

MÁV LÉTESÍTMÉNYÜZEMELTETŐ ÉS VASÚTŐR KFT.

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS
ÉVES BESZÁMOLÓ**

2015. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútór Kft. tulajdonosának

A tevékenységet lezáró éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútór Kft. (a vizsgált Társaság) mellékelt 2015. évi tevékenységet lezáró éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely tevékenységet lezáró éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 9 852 997 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 764 618 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 a tevékenységet lezáró éves beszámolóért

A vezetés felelős a tevékenységet lezáró tevékenységet lezáró 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 tevékenységet lezáró tevékenységet lezáró éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk a tevékenységet lezáró 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 a tevékenységet lezáró éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a tevékenységet lezáró éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a tevékenységet lezáró éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a tevékenységet lezáró 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 a tevékenységet lezáró éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

Vélemény

Véleményünk szerint a tevékenységet lezáró éves beszámoló megbízható és valós képet ad a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútór Kft. 2015. 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 I.5. pontjában leírtakra, melynek értelmében a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a 15/2015.(09.23.) számú határozatában a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. tulajdonában lévő MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútór Kft., valamint MÁV Tervező Intézet Kft. és annak 100 %-os leányvállalata a VITECO Kft. MÁV Magyar Államvasutak Zrt-be történő beolvadásáról döntött. A cégbíróság a beolvadást 2015. december 31-i hatállyal bejegyezte. Véleményünket nem korlátozzuk ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútór Kft. (a vizsgált Társaság) mellékelt 2015. 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 tevékenységet lezáró éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és a tevékenységet lezáró éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútór Kft. 2015. évi üzleti jelentése a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútór Kft. 2015. évi tevékenységet lezáró éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2016. március 29.


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

10839591-8110-113-01
Statisztikai számjel

01-09-263893
Cégjegyzék száma

MÁV LÉTESÍTMÉNYÜZEMELTETŐ ÉS VASÚTŐR KFT

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Tevékenységet lezáró mérleg és eredménykimutatás

2015. december 31.

Keltezés: Budapest, 2016. március 21.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	1 824 242	0	1 671 566
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	2 740	0	0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5	Vagyoni értékű jogok	2 740	0	0
6	Szellemi termékek	0	0	0
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 799 328	0	1 650 174
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 483 522	0	1 379 197
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	272 083	0	245 122
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	43 723	0	25 855
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	22 174	0	21 392
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	17 320	0	17 320
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	4 854	0	4 072
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltetés: Budapest, 2016. március 21.


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

01-09-263893
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	5 963 635	0	5 146 236
28	I. KÉSZLETEK	133 835	0	138 347
29	Anyagok	94 012	0	85 939
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	28 841	0	3 912
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
32	Késztermékek	0	0	2 042
33	Áruk	10 982	0	46 454
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	5 412 686	0	4 838 190
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	404 824	0	366 191
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	4 854 939	0	4 437 319
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	152 923	0	34 680
41	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
45	Egyéb részesedés	0	0	0
46	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
48	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	417 114	0	169 699
50	Pénztár, csekkek	5 737	0	0
51	Bankbetétek	411 377	0	169 699
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	523 365	0	3 035 195
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	478 240	0	3 033 926
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	45 125	0	1 269
55	Halasztott ráfordítások	0	0	0
56	Eszközök összesen	8 311 242	0	9 852 997

Keltezés: Budapest, 2016. március 21.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít-ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	2 620 026	0	3 384 644
58	I. JEGYZETT TŐKE	903 292	0	903 292
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	1 268 803	0	1 268 803
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	309 556	0	389 965
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	138 375	0	57 966
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0	764 618
68	E. Céltartalékok	262 639	0	172 997
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	262 639	0	172 997
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
71	Egyéb céltartalék	0	0	0
72	F. Kötelezettségek	4 896 662	0	4 316 359
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	135 031	0	127 172
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	135 031	0	127 172

Keltezés: Budapest, 2016. március 21.


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

01-09-263893
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi-tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 761 631	0	4 189 187
87	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	5	0	0
90	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 917 820	0	2 156 484
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 585 404	0	345 297
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 408	0	1 741
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 256 994	0	1 685 665
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	531 915	0	1 978 997
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	366 450	0	1 870 812
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	165 465	0	108 185
101	Halasztott bevételek	0	0	0
102	Források összesen	8 311 242	0	9 852 997

Keltezés: Budapest, 2016. március 21.

P.H.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 241 347	0	17 991 189
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	4 241 347	0	17 991 189
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-11 573	0	-22 887
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	-11 573	0	-22 887
III.	Egyéb bevételek	127 067	0	170 618
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	2	0	0
05.	Anyagköltség	507 587	0	1 309 602
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	548 717	0	7 592 342
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	22 169	0	62 531
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 358 508	0	51 517
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 436 981	0	9 015 992
10.	Bérek	1 056 322	0	5 216 631
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	117 163	0	694 532
12.	Bérfizetések	309 157	0	1 539 777
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 482 642	0	7 450 940
VI.	Értékesítési leírás	81 283	0	279 457
VII.	Egyéb ráfordítások	139 069	0	461 329
	VII. ebből: értékvesztés	3 737	0	11 502
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	216 866	0	931 202

Keltezés: Budapest, 2016. március 21.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	749
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	749
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 775	0	3 801
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 340	0	1 013
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	24	0	773
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 799	0	5 323
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 792	0	6 158
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	2 792	0	2 765
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	134	0	4 425
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2 926	0	10 583
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 127	0	-5 260
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	215 739	0	925 942
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	300	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-300	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	215 439	0	925 942
XII.	Adófizetési kötelezettség	2 388	0	161 324
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	213 051	0	764 618
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	1 186 949	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	1 400 000	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	0	0	764 618

Keltezés: Budapest, 2016. március 21.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

MÁV LÉTESÍTMÉNYÜZEMELTETŐ ÉS VASÚTÖR KFT

**2015. ÉVI TEVÉKENYSÉGET LEZÁRÓ
ÉVES BESZÁMOLÓ**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE


.....

Dávid Ilona
MÁV Zrt. vezérigazgató

2016. MÁRCIUS 21.

Tartalomjegyzék

I	Általános kiegészítések	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika	9
I.3	A Számviteli Politika tárgyévi módosítása	10
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	10
I.5	A társaság tevékenységét érintő főbb változások a tárgyévben	12
I.6	Összevont konszolidált beszámoló készítési kötelezettség	12
II.	Specifikus kiegészítések	13
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	13
II.1.1	Befektetett eszközök	13
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	13
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	14
II.1.1.3	Kincstári, illetve önkormányzati tulajdonban lévő, de a társaság mérlegében kimutatott eszközök	15
II.1.1.4	Beruházások alakulása	15
II.1.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	15
II.1.1.6	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	16
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	16
II.1.2	Forgóeszközök	17
II.1.2.1	A készletek bemutatása	17
II.1.2.2	Követelések bemutatása	18
II.1.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	18
II.1.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	18
II.1.2.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	18
II.1.2.4	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	19
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	20
II.1.4	Saját tőke	21
II.1.4.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	21
II.1.4.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	21
II.1.4.3	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	22
II.1.5	Céltartalékok	22
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	22
II.1.5.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre	23
II.1.5.3	Egyéb céltartalék	23
II.1.5.3.1	Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	23
II.1.5.3.2	Egyéb címen képzett céltartalék	23
II.1.5.4	A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása	23
II.1.6	Kötelezettségek	23
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	23
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.2.1	Hosszú lejáratú hitelek	24
II.1.6.2.2	Pénzügyi lízing kötelezettség	24
II.1.6.2.3	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	24
II.1.6.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	24
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.3.1	Rövid lejáratú hitelek	24

II.1.6.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24
II.1.6.3.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	25
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25
II.1.6.5	Fedezeti ügyletek	26
II.1.6.6	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	26
II.1.6.7	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	26
II.1.6.8	Mérlegen kívüli kötelezettségek	26
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	27
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	29
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	29
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	29
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	30
II.2.2	Költségek költségmenekénti részletezése	30
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	31
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	32
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	32
II.2.2.4	Egyéb bevételek	33
II.2.2.5	Egyéb ráfordítások	34
II.2.3	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	35
II.2.3.1	Pénzügyi műveletek bevételei	35
II.2.3.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	35
II.2.3.3	Rendkívüli bevételek	36
II.2.3.4	Rendkívüli ráfordítások	36
II.2.4	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	36
II.3	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	37
II.3.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	37
II.3.1.1	Befektetett eszközök aránya	37
II.3.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	37
II.3.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	37
II.3.1.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	37
II.3.2	A források értékének és összetételének alakulása	37
II.3.2.1	Tőkeerősség mutató	37
II.3.2.2	Tőkefeszültség mutató	38
II.3.2.3	Eladósodottság foka	38
II.3.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	38
II.3.2.5	Saját tőke növekedésének aránya	38
II.3.2.6	Jövedelmezőségi mutatók	38
II.3.3	Pénzügyi helyzet vizsgálata	39
II.3.3.1	Forgótőke és likviditás	39
II.3.3.2	Cash-Flow kimutatás	40
II.3.4	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	40
III	Tájékoztató kiegészítések	42
III.1	Környezetvédelem	42
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	42
III.1.2	A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök	42
III.1.3	A hulladékok mennyiségének alakulása	43
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	43
III.3	Kapott támogatások	43
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	44
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	45
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	45
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	45

III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	45
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	46
III.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	46
III.8	A társaság részvényeinek bemutatása	46
III.9	A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	47
IV.	Táblázatok jegyzéke	49

I Általános kiegészítések

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság alapítása, rövid bemutatása:

A MÁV KERT Kertészeti Termelő, Szolgáltató és Kereskedelmi Kft-t 1993.04.01-jén 32.730 E Ft törzstőkével alapította a MÁV Rt.

1997. évben a MÁV Rt. alapítói határozata alapján, a Társaságba beolvasztásra került a MÁV CONIFERA Kft, valamint a MÁV Virágtermelő Kft. Az alapító 1997 évben a jegyzett tőke emeléséről határozott, így a jegyzett tőke értéke 46.270 E Ft-ra nőtt.

A Társaság tulajdonosa 2014.06.25-én a Társaság átalakulásáról döntött oly módon, hogy az alábbi Társaságok: MÁV Vasútőr Kft., MÁV Vagyonkezelő Zrt. és a MÁV Ingatlankezelő Kft. beolvadnak a MÁV Kert Kft.-be. Az átalakulás időpontja 2014. október 31-e volt.

A MÁV KERT Kft. neve 2014. november 01-én MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft-re (továbbiakban Társaság) változott.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a 15/2015.(09.23.) számú határozatával jóváhagyta a MÁV Zrt. kizárólagos tulajdonában lévő MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. (továbbiakban: MÁV LV Kft.), valamint MÁV Tervező Intézet Kft. (továbbiakban: MÁVTI Kft.) és annak 100 %-os leányvállalata a VITECO Kft. beolvadását a MÁV Zrt-be a pályaműködtetés hatékonyabbá tétele érdekében.

A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2015. november 26-án meghozta bejegyző végzéseit az érintett társaságok beolvadásáról 2015. december 31. napjával.

A Társaság a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet.

A telephelyek, fióktelepek főbb adatai az alábbiak:

- 1012 Budapest, Márvány utca 11/a.
- 1065 Budapest, Nyugati pályaudvar 28224/51.
- 1087 Budapest, Kerepesi út 2-4.
- 1097 Budapest, Fék utca 8/a.
- 1097 Budapest, Külső Mester utca 38250/1.

- 1102 Budapest, Kőbánya-Felső Kolozsvári utca 39205/4.
- 1142 Budapest, Tahi út 97-101.
- 1142 Budapest, Teleki Blanka utca 15-17.
- HU 2660 Balassagyarmat, Benczúr Gyula utca 2.
- HU 2900 Komárom, Rákóczi rakpart 1586/1.
- HU 3000 Hatvan, Rákóczi út 2/A.
- HU 3390 Füzesabony, Vízház utca 1.
- HU 3526 Miskolc, Gömöri pályaudvar
- HU 3527 Miskolc, Besenyő utca 12.
- HU 3527 Miskolc, Tiszai pályaudvar 6434/35.
- HU 3529 Miskolc, Kinizsi Pál utca 23.
- HU 3530 Miskolc, Szemere utca 26.
- HU 3900 Szerencs, Kandó Kálmán utca 13.
- HU 3980 Sátoraljaújhely, Vasút állomás 1754/27
- HU 4024 Debrecen, Irinyi utca 20.
- HU 4024 Debrecen, Petőfi tér 12.
- HU 4024 Debrecen, Piac utca 18.
- HU 4150 Püspökladány, Vasút utca 1.
- HU 4400 Nyíregyháza, Dugonics utca 1.
- HU 4440 Tiszavasvári, Kabay János út 29.
- HU 4625 Záhony, Vasút utca 2.
- HU 4625 Záhony, Vasút utca 4.
- HU 4700 Mátészalka, Tompa Mihály utca 2-4.
- HU 5000 Szolnok, Sás utca 1.
- HU 5600 Békéscsaba, Szabolcs utca 16.
- HU 6000 Kecskemét, Rákóczi város 13.
- HU 6400 Kiskunhalas, Kossuth utca 49.
- HU 6600 Szentes, Kolozsvári utca 2.
- HU 6720 Szeged, Tisza Lajos körút 28-30.
- HU 6724 Szeged, Kossuth Lajos sugárút 127.
- HU 7200 Dombóvár, Földvár utca 20/b.
- HU 7200 Dombóvár, Kandó Kálmán út 1.
- HU 7400 Kaposvár, Baross Gábor utca 2.

- HU 7563 Somogyszob, Köriskerek út 0170/1.
- HU 7622 Pécs, Verseny utca 2.
- HU 7623 Pécs, Szabadság utca 39.
- HU 7623 Pécs, Indóház tér 2.
- HU 7000 Sárbogárd, Balassi utca 20.
- HU 8000 Székesfehérvár, Berényi út 13.
- HU 8200 Veszprém, Jutasi utca 34.
- HU 8300 Tapolca, Hegymagasi utca 3.
- HU 8630 Balatonboglár, Dózsa György út 34.
- HU 8800 Nagykanizsa, Ady Endre utca 67.
- HU 8800 Nagykanizsa, Csengery utca 3774/12.
- HU 8900 Zalaegerszeg, Bajcsy Zsilinszki tér 1.
- HU 9021 Győr, Révai utca 18.
- HU 9023 Győr, Urbantsok utca 7.
- HU 9222 Hegyeshalom, Vasút utca 6.
- HU 9500 Celldömölk, Wesselényi utca 34.
- HU 9700 Szombathely, Széll Kálmán utca 2.
- HU 9700 Szombathely, Vasútállomás utca

A könyvvizetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai:

- Galbács Anita, MÁV SZK Zrt., MÁV LV beszámolás vezető
lakhelye: Budapest, 1112 Bodajk u. 29., regisztrációs szám: 176367

Az éves beszámolót aláírni köteles személy neve és lakóhelye:

Dávid Ilona vezérigazgató, lakhelye 2120 Dunakeszi, Baross Gábor utca 11.

A Társaság könyvvizsgálójával kapcsolatos adatok:

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A társaság könyvvizsgálója a **PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.**

Címe: 1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78., cégjegyzék száma: 01-09-063022.

A könyvvizsgálatért felelős személy: **Barsi Éva**, bejegyzett könyvvizsgáló (kamara tagsági száma: 002945).

A könyvvizsgáló által a beszámoló auditálásáért felszámított 2015. évi díj: 4.150.000,- Ft+áfa

Felelős vezető: Szabó Norbert, 2015.01.01-2015.12.31-ig gazdasági igazgató.

A Társaság cégneve:

MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Korlátolt Felelősségű Társaság

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft.

A Társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt 54-60.

A Társaság alapítója és tulajdonosai:

- MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Részesedés mértéke: 100%

A Társaság alapításának időpontja:

- Az alapítás időpontja: 1993. április 01.

A társaságot az összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó társaság neve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A társaságot az összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A Társaság törzstőkéje:

A Társaság törzstőkéje 2015. december 31-én 903 292 000.- Ft

A Társaság

- Cégjegyzék száma: Cg 01-09-263893
- Adószáma: 10839591-2-42
- Statisztikai számjele : 10839591-8130-113-01

Társaság jelentősebb tevékenységei:

- 0240 Erdészeti szolgáltatás
- 4622 Dísznövény nagykereskedelme
- 6820 Saját tulajdonú, bérlet ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 8110 Építményüzemeltetés
- 8130 Zöldterület-kezelés
- 6831 Ingatlanügynöki tevékenység

Felelős vezető: Szabó Norbert, 2015.01.01-2015.12.31-ig gazdasági igazgató

- 8010 Személybiztonsági tevékenység
- 6832 Ingatlankezelés
- 7490 M. n. s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 8020 Biztonsági rendszer szolgáltatás
- 8121 Általános épülettakarítás

1.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. vezetése által kialakított számviteli politika teljes mértékben megfelel a számviteli törvényben rögzített követelményeknek, és követi a MÁV csoport konszolidációs számviteli politikájában elfogadott elveket.

A Társaság a törvényi előírásoknak megfelelően a kettős könyvvitel rendszerét alkalmazza, könyveit magyar nyelven vezeti.

A könyvvezetés pénzneme a magyar forint (HUF). Amennyiben a könyvvezetés alapjául szolgáló bizonylatok devizában kifejezett összeget tartalmaznak, az analitikus nyilvántartásokban a forint mellett devizában is megjeleníti a tételeket.

A devizában kifejezett összegek forintra történő átváltásánál főszabályként a Magyar Nemzeti Bank hivatalos árfolyamát alkalmazza.

A Társaságnál az üzleti év megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja
2015. december 31.

Az éves beszámoló-készítési kötelezettségnek a Társaság a számviteli törvény szerinti „A” típusú mérleg és „A” típusú eredménykimutatás elkészítésével tesz eleget. Az eredménykimutatást összköltség eljárással készíti el.

A Társaság beszámolója az **adatok**at ezer forintban tartalmazza. A MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. sem a mérleg, sem pedig az eredménykimutatás tekintetében nem él a további tagolás, illetve az összevonás lehetőségével.

A MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. éves beszámoló-készítési határideje a tárgyévét követő év 37. munkanapja (tárgyév február 23.).

A számviteli elszámolások szempontjából:

- Az eredményhatástól függetlenül minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően

(évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások értéke, 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.

- Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.
- Az előző éveket érintő tételekre vonatkozóan amennyiben az ellenőrzés, az önellenőrzés az előző évek éves beszámolójában jelentős összegű hibá(ka)t állapít meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó – a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások miatti – módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett bemutatjuk.
- Amennyiben az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege a mérlegfőösszeg 2 százalékát nem haladja meg – nem jelentős mértékű hiba -, azok a tárgyévi adatok közt szerepelnek.
- Az eszközök értékvesztésének elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbözetre egyedileg kerülnek minősítésre.
- A részesedések esetén értékvesztés abban az esetben kerül elszámolásra, ha a részesedés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség tartósan fennáll és jelentős.
- A devizás kötelezettségek, követelések (azon belül a devizás és deviza alapú követelések), értékpapírok és pénzeszközök év végi átértékeléséből származó árfolyam különbség, függetlenül annak nagyságától, mindig jelentős.
- A rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat minden esetben jelentősnek minősítjük, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatjuk.

I.3 A Számviteli Politika tárgyévi módosítása

A számviteli politika a tárgyévben nem került módosításra.

I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A 2015. december 31-i mérlegben szereplő eszközök és források értékelése a Társaság Értékelési Szabályzatában megfogalmazottak alapján történt az alábbiak szerint:

- A befektetett eszközök besorolása, elszámolása és értékelése a Számviteli törvény előírásai alapján történik. Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a Számviteli törvény 47-51. § -a szerinti beszerzési áron illetve előállítási költségen vesszük nyilvántartásba.

- A beszerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) vesszük számításba. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bekerülési értékét – hasznosításuktól függően – azokra az évekre osztjuk fel, amelyekben az eszközt előreláthatóan használni fogjuk. A tervszerinti értékcsökkenés elszámolását a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. lineáris módszerrel, a bruttó érték alapján, napi számítással, havonta végzi.
- A MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. - a törvény nyújtotta egyszerűsítési lehetőséggel élve - a használatba vételkor azonnal értékcsökkenési leírásként számolja el a 100 E Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak értékét.
- A számviteli törvény 58. §. (5) szerint, amennyiben az eszközök piaci értéke jelentősen meghaladja a könyvszerinti értéket, átértékelhetők, és a bekerülési érték valamint a piaci érték közötti különbözet az eszközök között értékhelyesbítésként, a saját tőkén belül pedig értékelési tartalékként elszámolható. A MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. azonban a 2015. gazdasági évben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével.
- Amennyiben az immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja ezen eszközök piaci értékét, a számviteli törvény 53. §-ának megfelelően terven felüli értékcsökkenést számolunk el.
- A Sztv. 57. § (2) bekezdése alapján amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt a könyv szerinti érték alacsonyabb az eszköz eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn, a terven felüli értékcsökkenés értékét meg kell szüntetni (visszaírás). Visszaírást az immateriális jószág, a tárgyi eszköz piaci, de legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékéig számolunk el. A visszaírás elszámolását csak a mérleg fordulónapján állományban lévő eszköz esetén alkalmazzuk, az év közbeni kivezetéskor visszaírást nem számolunk el.
- Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket a mérlegben a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett és a visszaírással növelt beszerzési illetve előállítási értéken mutatjuk be.
- Társaságunk nem alkalmazza a Számviteli törvény 59/A-F. §-a szerinti valós értéken történő értékelést.

A forgóeszközök besorolásánál, értékelésénél a számviteli törvény előírásait az alábbiak szerint alkalmazzuk:

- A saját termelésű készleteket a készültségi foknak megfelelően kalkulált közvetlen önköltségi értéken mutatjuk ki.

- A vevőköveteléseket, a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket, valamint az egyéb követeléseket az értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt értéken mutatjuk ki.
- A devizás tételek év végi értékelése során a befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat és a devizában, valutában fennálló pénzeszközöket, követeléseket és kötelezettségeket az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon értékeljük, és az összevont árfolyam különbözetet a Számviteli törvény előírásainak megfelelően a pénzügyi műveletek bevételeként, illetve ráfordításaként számoljuk el.

I.5 A társaság tevékenységét érintő főbb változások a tárgyévben

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a 15/2015.(09.23.) számú határozatával jóváhagyta a MÁV Zrt. kizárólagos tulajdonában lévő MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. (továbbiakban: MÁV LV Kft.), valamint MÁV Tervező Intézet Kft. (továbbiakban: MÁVTI Kft.) és annak 100 %-os leányvállalata a VITECO Kft. beolvadását a MÁV Zrt-be a pályaműködtetés hatékonyabbá tétele érdekében.

A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2015. november 26-án meghozta a CG. 01-10-042272/1072 bejegyző végzését az érintett társaságok beolvadásáról 2015. december 31. napjával.

I.6 Összevont konszolidált beszámoló készítési kötelezettség

Társaság a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. anyavállalat konszolidációjába teljes körűen bevont leányvállalat.

A MÁV Csoport konszolidált beszámolója a társaság internetes honlapján, a www.mavcsoport.hu oldalon megtekinthető.

II. Specifikus kiegészítések

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

II.1.1 Befektetett eszközök

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	0	5 428	319	0	0	5 747
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	0	0	0	30	0	0	30
3. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	0	0	0
4. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
5. Térítés nélk. átadás	0	0	0	0	0	0	0
6. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0
7. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
8. Selejtezés, részselejt	0	0	-1 980	-349	0	0	-2 329
9. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
10. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
11. Átsorolás (megbontás, összevetés)	0	0	0	0	0	0	0
12. Bruttó érték záró állománya	0	0	3 448	0	0	0	3 448
13. Értécsökkenés nyitó állománya	0	0	2 688	319	0	0	3 007
14. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	2 741	30	0	0	2 771
15. Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0
16. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0
17. Terven felüli és. visszairása	0	0	0	0	0	0	0
18. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	0	0	0
19. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
20. Térítés nélk. átadás	0	0	0	0	0	0	0
21. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0
22. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
23. Selejtezés	0	0	-1 981	-349	0	0	-2 330
24. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
25. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
26. Átsorolás (megbontás, összevetés)	0	0	0	0	0	0	0
27. Értécsökkenés záró állománya	0	0	3 448	0	0	0	3 448
28. Nyitó állomány nettó értéke	0	0	2 740	0	0	0	2 740
29. Záró állomány nettó értéke	0	0	0	0	0	0	0

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

A szellemi termékek között beszerzésre került egy szerződés nyilvántartó program 30 E Ft értékben, ami 2015. decemberében kivezetésre is került, ezen kívül selejtezésre került a vagyoni értékű jogok között számos szoftver program, a szellemi termékek között egy bérprogram. A selejtezésnek eredmény hatása nem volt.

A terv szerinti értécsökkenést lineáris módszerrel számoljuk el.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok E Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	1 537 858	476 948	61 602	0	0	0	2 076 408
2.	Tárgyevi beszerzés (beruházás, felújítás)	0	0	0	0	129 212	0	129 212
3.	Térítés nélkülvétel	0	0	0	0	0	0	0
4.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
5.	Térítés nélkülatadás	0	0	0	0	0	0	0
6.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0
7.	Értékesítés	0	0	-718	0	0	0	-718
8.	Selejtezés, részselejt	0	-5 572	-2 993	0	0	0	-8 565
9.	Hiány	0	-6 449	-564	0	0	0	-7 013
10.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
11.	Aktiválás tárgyevi beszerzésből	51 186	71 042	6 955	0	-129 212	0	-29
12.	Aktiválás előző évi beszerzésből	0	0	0	0	0	0	0
13.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
14.	Bruttó érték záró állománya	1 589 044	535 969	64 282	0	0	0	2 189 295
15.	Értécsökkenés nyitó állománya	54 336	204 865	17 879	0	0	0	277 080
16.	Tárgyevi tervszerinti leírás	155 511	96 443	24 724	0	0	0	276 678
17.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	8	0	0	0	8
18.	Tárgyevi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0
19.	Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0
20.	Térítés nélkülvétel	0	0	0	0	0	0	0
21.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
22.	Térítés nélkülatadás	0	0	0	0	0	0	0
23.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0
24.	Értékesítés	0	0	-678	0	0	0	-678
25.	Selejtezés	0	-4 957	-2 942	0	0	0	-7 899
26.	Hiány	0	-5 504	-564	0	0	0	-6 068
27.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
28.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
29.	Értécsökkenés záró állománya	209 847	290 847	38 427	0	0	0	539 121
30.	Nyitó állomány nettó értéke	1 483 522	272 083	43 723	0	0	0	1 799 328
31.	Záró állomány nettó értéke	1 379 197	245 122	25 855	0	0	0	1 650 174

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyevi változásai

A Társaság az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok között mutatja ki a 2014. október 31-én beolvadt MÁV Vagyonkezelő Zrt-ből átvett haszonélvezeti jogokat, melynek bruttó értéke 1.038.921 E Ft értékben, illetve a bérelt ingatlanokon végzett beruházásokat tartjuk nyilván. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok között 51.186 E Ft értékű jelentős felújítás történt, amely a Tahi utcai telephely kialakításhoz kapcsolódó beruházás.

A Műszaki berendezések között mutatjuk ki a tevékenységhez használt szerszámokat, a kertészeti tevékenységhez beszerzett 3 db UNIMOG járművet, saját gépkocsit, járművet és az őrzési tevékenységhez használt kamerarendszert. Selejtezésre és hiányként elszámolásra került számos, a kertészeti tevékenységhez kapcsolódó berendezés (motorfűrész, aljnövény tisztító, szivattyú berendezés) a 2015. év folyamán. A kivezetésre került motorfűrészek közül hat darab rendelkezett nettó értékkel 238 E Ft összegben.

Az Egyéb berendezések között mutatjuk ki a bútorokat és a tevékenységhez közvetlenül nem használt eszközöket. A tárgyév során selejtezésre került 2.993 E Ft értékű eszköz, melyek nagy része irodatechnikai eszköz (másológép, számítógép, telefon, monitor) továbbá klíma és szalagfüggöny. A selejtezett eszközök nettó értéke 51 E Ft. Értékesítésre került 718 E Ft bruttó

értékű számítástechnikai eszköz (számítógép, monitor), melyek közül nettó értékkel egy notebook rendelkezett 39 E Ft értékben.

A tárgyévi üzembe helyezett eszközök értéke 129.212 E Ft, melyből a Tahi utcai telephely felújítás volt jelentős. A terv szerinti értékcsökkenést lineáris módszerrel számoljuk el.

II.1.1.3 Kincstári, illetve önkormányzati tulajdonban lévő, de a társaság mérlegében kimutatott eszközök

Társaságunk nem rendelkezik kincstári, illetve önkormányzati tulajdonban lévő eszközökkel.

II.1.1.4 Beruházások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
Nyitó	860	0
Tárgyévi beszerzés (+)	214 951	129 212
Aktiválás (+)	214 951	129 212
Terven felüli écs. (-)	860	0
Egyéb növekedés (+)	0	0
Egyéb csökkenés (-)	0	0
Záró	0	0

3. Táblázat: Beruházások alakulása

II.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	3 487	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (földterület nélk.)	1 585 556	155 511	0	155 511	36 387
Gépek, berendezések	535 969	96 443	1 559	98 002	50 712
Egyéb gépek, berendezések	64 282	24 732	90	24 824	19 713
Beruházások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	2 189 294	276 686	1 649	278 337	106 812
Vagyoni értékű jogok	3 448	2 741	0	2 741	840
Szellemi termékek	0	30	0	30	30
Immateriális javak összesen	3 448	2 771	0	2 771	870
Mindösszesen:	2 192 742	279 457	1 649	281 108	107 682

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

A tárgyévből terven felüli értékcsökkenés elszámolás 1.649 E Ft értékben történt.

II.1.1.6 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások	17 320	0	0	17 320
Egyéb részesedések	0	0	0	0
Összesen:	17 320	0	0	17 320

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként

A Társaság a következő részesedésekkel rendelkezik:

- a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. 2.000E Ft,
- A MULTISZOLG'97 HÍDMÉRLEG Kft-ben lévő részesedés könyv szerinti értéke 15.320 E Ft.

II.1.1.7 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökre értékvesztést nem számolt el.

II.1.2 Forgóeszközök

II.1.2.1 A készletek bemutatása

A Társaság készletként anyagkészletet, befejezetlen-, félkész terméket, készterméket, árut tart nyilván.

adatok E Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek
Nyitó készlet bruttó értéke	94 012	28 841	0	0	10 982	0
Vásárlás	95 676	0	0	0	90 283	0
Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0
Apport	0	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0
Készletre vétel	0	25 619	0	2 042	0	0
Többlet	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	24	0	0	0	138	0
Felhasználás (elszámolás költségként)	-103 624	-50 548	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0
Értékesítés	0	0	0	0	-51 517	0
Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	0	0	0	0	0	0
Hibák	-149	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	-3 432	0
Záró készlet bruttó értéke	85 939	3 912	0	2 042	46 454	0
Nyitó értékvesztés	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi értékvesztés	0	0	0	0	0	0
Készletcsökkenés miatti kivétel	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszairás	0	0	0	0	0	0
Záró értékvesztés	0	0	0	0	0	0
Nyitó nettó érték	94 012	28 841	0	0	10 982	0
Záró nettó érték	85 939	3 912	0	2 042	46 454	0

6. Táblázat: Készletek bemutatása

Az anyagkészletek a növénytermesztéshez szükséges magokat, a kisértékű szerszámokat (reszelő, lánc), munkavédelmi anyagokat, első kiszerelésű üzemanyagokat, egyéb munkahelyi készletet tartalmazzák.

A befejezetlen és félkész termelés között a palántákat a készülségi fokuknak megfelelően piaci értéken tartjuk nyilván.

A befejezetlen termelés során szerepel továbbá a kis és középfeszültségű szerződésekhez kapcsolódó már elvégzett és nem számlázott tevékenységek fordulónapig felmerült bér és anyag költsége.

A késztermékek között a kertészeti üzletág által előállított növények értékét szerepeltetjük.

Az áruk között a következő tételek szerepelnek:

- két továbbértékesítési céllal beszerzett vagon 2.980 E Ft nettó értékben,
- közvetített szolgáltatást 43.073 E Ft értékben, amely a MON-DA Kft által a 120a vasútvonalon kiépített kamerarendszerek számláját tartalmazza. A munkák átvételére december 31-ig nem került sor, ezért a megrendelő (MÁV Zrt.) felé továbbszámlázni nem tudtuk.
- göngyöleg 401 E Ft értékben.

A könyvek lezárása előtt a készletek leltározásra kerülnek és a tényleges készletérték szerint korrigáljuk a költség-, és készlet számlákat.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

A mérlegben az egyes mérleg sorok között az alábbi átrendezéseket végeztük el:

Egyéb követelések közé került átsorolásra 2.891 E Ft egyéb VBKJ kötelezettség.

II.1.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A fordulónapon fennálló követeléseket, a következő táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyv szerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Tárgyévi értékvesztés	Értékvesztés visszafizetése	Leértékelés követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivételése	Záró érték	
Követelések áruszállítástól és szolgáltatástól (vevők)	315 010	47 336	2 999	5 221	13 055	383 621	10 794	8 696	2 032	0	28	17 430	366 191
Követelések kapcsolattartóval szemben	4 433 831	27	1 111	2 330	0	4 437 319	0	0	0	0	0	0	4 437 319
ebből: (főlelrendelt) anyavállalattal szembeni követelés	3 991 147	0	0	2 330	0	3 993 477	0	0	0	0	0	0	3 993 477
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	442 704	0	1 111	0	0	443 815	0	0	0	0	0	0	443 815
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: társult vállalkozással szembeni követelés	0	27	0	0	0	27	0	0	0	0	0	0	27
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	34 680	0	0	0	0	34 680	0	0	0	0	0	0	34 680
Követelések összesen:	4 783 541	47 363	4 110	7 331	13 055	4 855 620	10 794	8 696	2 032	0	28	17 430	4 838 190

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

II.1.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

Devizanemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Követelés összege E Ft-ban	Ev végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen) E Ft-ban
EUR	1 031,24	313,12	323	-1
Összesen:			323	-1

8. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

II.1.2.4 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt követeléseinket- az érintett társaságoknak a MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába való bevonásának módja szerint csoportosítva - az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 993 477	443 815	0	27	4 437 319
Összesen:	3 993 477	443 815	0	27	4 437 319

9. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések közül jelentős a MÁV Zrt-vel szemben fennálló 3.993.477 E Ft követelés, valamint a MÁV-START Zrt-vel szemben fennálló 354.732 E Ft követelés.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Árfelülvizsgálat - Ingatlanok üzemeltetése, karbantartása, ingatlan hasznosítás	463 045	1 939 718
Árfelülvizsgálat - Biztonsági szolgáltatás	0	545 167
Árfelülvizsgálat - Zöldterület karbantartás	0	195 196
Ingatlanok üzemeltetése, karbantartása	12 484	149 849
Takarítás	0	68 383
Kisvillamos tevékenység	0	46 901
Kertészeti tevékenység	1 013	31 329
Hulladékszállítás	0	21 680
Tervezés	0	18 400
Jegykiadó automata telepítés	0	6 929
Szennyvízszállítás	0	6 056
Hygiénias anyag beszerzés	0	1 960
Késedelmi kamat	0	1 475
Cash pool kamat	898	262
Biztonsági szolgáltatás	563	0
Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató autópálya üzemeltetés	0	338
Kéményellenőrzés	0	283
Váltófűtés szerelés	232	0
Vízdíj	5	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	478 240	3 033 926
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
SZSZ korrekció	42 472	0
Biztosítási díj	1 192	1 086
Gázdíj	74	3
Vízdíj	4	8
Villamos energia díj	40	0
Bérleti díj	959	165
Anyag	44	0
Internet díj, license kulcsok	317	7
Szaklap előfizetés	23	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	45 125	1 269
Halasztott ráfordítások		
	0	0
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Összesen:	523 365	3 035 195

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A 3/2015. sz. ügyvezetői önköltségszámítási és árképzési utasítás alapján a Társaság elvégezte az árfelülvizsgálatot, mely két fő tevékenységet - az ingatlanüzemeltetési és biztonsági feladatokat - érintette. Az ingatlanüzemeltetés és hasznosítás esetében 1.939.718 E Ft, a biztonsági tevékenység esetében 545.167 E Ft és a zöldterület karbantartás esetében 195.196 E Ft bevétel aktív időbeli elhatárolása történt meg.

A Társaság az ingatlanok üzemeltetésére, karbantartására 149.849 E Ft-ot határolt el. Ezek legnagyobb része a továbbszámlázásra kerülő bontási, javítási, ingatlanüzemeltetési bevételek. Az alvállalkozóktól igénybevett takarítási költségek továbbszámlázása jogcímen 68.383 E Ft-ot határolt el a Társaság. Jelentős a kisvillamos tevékenység 46.901 E Ft-os összege is. A hulladékgazdálkodással összefüggő szállítási költségek továbbszámlázása kapcsán 21.680 E Ft,

szennyvízszállítással kapcsolatban 6.056 E Ft, a higiénias anyagok beszerzésével kapcsolatban 1.960 E Ft bevételt határolt el a Társaság.

A Társaság zöldterület karbantartási jogcímen (kaszálás, bozót-, cserjeirtás, favágás) 31.329 E Ft bevételt szerepeltet az aktív időbeli elhatárolások között.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása során jelentős a biztosítási díjak 1.086 E Ft-os összege, amely a gépek, berendezések, járművek 758 E Ft-os összegét, a munkavállalók után fizetett felelősségbiztosítási díjakat 328 E Ft összegben tartalmazza. A bérleti díjak következő évi költségeit érintően 165 E Ft-ot határolt el a Társaság.

A Társaság a mérlegben halasztott ráfordítást sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepeltet.

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó egyenleg	903 292	1 268 803	309 556	138 375	0	2 620 026
Jegyzett tőke csökkentése	0	0	0	0	0	0
Jegyzett tőke emelése	0	0	0	0	0	0
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	0	0	0	0	0	0
Előző évek eredménye, középső oszlop	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	0
Jóváhagyott osztalék			0		0	0
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény	0	0	0	0	764 618	764 618
Fejlesztési tartalék képzése	0	0	0	0	0	0
Fejlesztési tartalék feloldása	0	0	80 409	-80 409	0	0
Tárgyévi záró egyenleg	903 292	1 268 803	389 965	57 966	764 618	3 384 644

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

II.1.4.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

Az NFM 2015. augusztus 11-én kelt 11/2015. számú határozata alapján a MÁV Zrt. a MÁV-START Zrt. Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán 54-60.; cégjegyzékszám: 01-10-045551) MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Korlátolt Felelősségű Társaságban (székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60., cégjegyzékszáma: 01-09-263893) fennálló 439.000,- Ft (négy-százharminckilencezer forint) névértékű üzletrészt könyv szerinti értéken, azaz 1.176.934,- Ft (egymillió-százhetvenhatezer-kilenc-százharmincnégy forint) vételár ellenében megvásárolta.

II.1.4.3 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

adatok E Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Fejlesztési tartalék (TAO-nál nem figyelembe vehető)	0	0	0	0
Fejlesztési tartalék (TAO-nál figyelembe vehető)	138 375	-80 409	0	57 966
Összesen:	138 375	-80 409	0	57 966

12. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

A lekötött tartalék 57.966 E Ft-os egyenlege kizárólag a fejlesztési tartalék miatti képzést foglalja magában. 2015-ben a fejlesztési tartalékból 80.409 E Ft-ot oldott fel a Társaság, ebből 29.224 E Ft-ot nagy értékű gépekre (fúrókalapács, láncfűrész, sínfűrész, ipari porszívó stb.), 51.185 E Ft-ot a Tahi utcai telephely kilakításhoz kapcsolódó felújításra vett igénybe a Társaság.

II.1.5 Céltartalékok

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok E Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Prémium fizetési kötelezettség	208 614	100 936	0	107 678
Peresített ügyek	44 665	27 096	34 990	52 559
Kötbér fizetési kötelezettség	9 360	9 360	0	0
Késedelmi kamat fizetési kötelezettség	0	0	12 760	12 760
Összesen:	262 639	137 392	47 750	172 997

13. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

A 2015. évi teljesítmények után prémium kiírás nem került kiadásra, így céltartalék képzésre sem került sor. A 2014. évre vonatkozó, 2015-ben történt kifizetések után prémium költségekre képzett céltartalék feloldásra került.

A peres ügyek fedezetére a Társaság 2015-ben 34.990 E Ft céltartalékot képzett, 27.096 E Ft céltartalékot oldott fel.

A peres ügyekből szolgáltatási díj, kártérítés jogcímen 27.946 E Ft-ot; munkabelesekkel, munkaügyi perekkel kapcsolatosan 24.613 E Ft-ot szerepeltet a Társaság a céltartalékok között.

A Társaság 2013-ban kötbér fizetési kötelezettségre 9.360 E Ft céltartalékot képzett, melyet a partnerrel történt egyeztetés kapcsán megegyezés miatt 2015-ben oldott fel.

2015-ben a késedelmi kamatokra 12.760 E Ft céltartalékot képzett a Társaság.

A környezetvédelmi kötelezettségekre, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségekre a tárgyévben és az előző üzleti évben a Társaság nem képzett céltartalékot.

II.1.5.2 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Társaság a jövőbeni költségekre sem az előző évben, sem a tárgyévben nem képzett céltartalékot, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

II.1.5.3 Egyéb céltartalék

A Társaság egyéb törvényi előírások, illetve jogszabályok alapján céltartalékot sem az előző évben, sem a tárgyévben nem képzett, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

II.1.5.3.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

Árfolyamveszteségre a Társaság nem képez céltartalékot.

II.1.5.3.2 Egyéb címen képzett céltartalék

Egyéb címen a társaság céltartalékot nem képzett.

II.1.5.4 A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

A MÁV LV Kft. mérleg szerinti céltartalékának alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	262 639	0	0	262 639
Tárgyévi feloldás	137 392	0	0	137 392
Tárgyévi képzés	47 750	0	0	47 750
Céltartalékok záró állománya	172 997	0	0	172 997

14. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatás

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

A társaság nem rendelkezik hosszú lejáratú hitel állománnyal.

II.1.6.2.2 Pénzügyi lízing kötelezettség

A társaság nem rendelkezik pénzügyi lízing kötelezettséggel.

II.1.6.2.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Tulajdonosi kölcsön	0	0
Vagyonkezelő állami tulajdonú eszközök forrása	0	0
Egyéb	135 031	127 172
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen:	135 031	127 172

15. Táblázat: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 127.172 E Ft, amelyből 3.234 E Ft a Vagyonkezelő Zrt. munkavállalóival szemben a Választható Béren Kívüli Javadalmazási Rendszer (VBKJ) keretében elszámolt lakástámogatási kötelezettség, a fennmaradó 123.938 E Ft a Resti Zrt-től átvett óvadékok összege, mely a MÁV Vagyonkezelő Zrt. beolvadásával került a beszámolóba.

II.1.6.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A társaság nem rendelkezik devizában fennálló hosszú lejáratú kötelezettséggel.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.3.1 Rövid lejáratú hitelek

A Társaságnak rövid lejáratú hitele nincs.

II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Társaságunk mérlegében a rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor az alábbi táblázatban bemutatott tételeket tartalmazza.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Költségvetési befizetési kötelezettség	947 104	1 152 156
Munkabér	255 324	309 903
Törvényes levonások, letiltások	22 496	7 960
Egyesületi, szakszervezeti tagdíjak	7 114	3 873
Egyéb	24 956	211 773
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 256 994	1 685 665

16. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.6.3.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A MÁV LV Kft. rövid lejáratú kötelezettségei között 2.439,58 EUR a „kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)” sorban található devizás tétel. A rövid lejáratú devizás kötelezettségekre 3 E Ft árfolyamnyereséget számoltunk el.

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege E Ft-ban	Ev végén elszámolt árfolyamkülönbözet (előjelhelyesen) E Ft-ban
EUR	2 439,58	313,12	764	3
Összesen:			764	3

17. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt kötelezettségeinket az érintett társaságok MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába való bevonásának módja szerint az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	197 458	147 839	0	0	345 297
Összesen:	197 458	147 839	0	0	345 297

18. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek legnagyobb részét a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok alkotják, ezek közül a számottevő a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-vel szemben fennálló 129.861 E Ft kötelezettség. A MÁV-START Zrt.-vel szemben 17.978 E Ft kötelezettség áll fenn. A Társaság az anyavállalattal szemben 197.458 E Ft kötelezettséget tart nyilván.

II.1.6.5 Fedezeti ügyletek

A társaság nem rendelkezik fedezeti ügylettel.

II.1.6.6 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaság nem rendelkezik készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződésekkel.

II.1.6.7 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A MÁV Csoport és a K&H Bank Zrt. között érvényben lévő cash-pool szerződés szerint a Társaság által 2015. július 31-től igénybe vehető hitelkeret összege 800.000 E Ft. A MÁV Zrt. javára a követelés biztosítása érdekében a Társaság, mint Zálogkötelezett mindenkori vagyonának egészére, az ezt alkotó dolgok és jogok külön meghatározása nélkül zálogjog került bejegyzésre.

II.1.6.8 Mérlegen kívüli kötelezettségek

A Társaság mérlegen kívüli kötelezettségekkel nem rendelkezik.

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
Árfelülvizsgálat - Ingatlanok üzemeltetése, karbantartása	351 851	1 435 438
Árfelülvizsgálat - Biztonsági szolgáltatás	0	223 378
Árfelülvizsgálat - Zöldterület karbantartás	0	178 350
Bérleti díj	0	33 646
Karbantartási munkák	14 187	0
Hulladékszállítás	412	0
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	366 450	1 870 812
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
SZSZ Korrekció	53 195	52 494
Javítási, karbantartási költségek	8 221	50 012
Iroda átalakítás	4 917	0
Megbízási díj NET	25 177	0
Könyvelés, könyvvizsgálat	2 800	2 605
Védőítal	0	1 395
Őrzés, biztonsági audit díj	33 367	0
Bérleti díjak	5 213	440
Biztosítás	3 414	0
Hulladékszállítás	3 132	0
Jogi szolgáltatás	1 000	0
Foglalkozás egészségügyi ellátás	50	0
Közüzem díjak (gáz, áram, víz, fűtés biztosítása)	14 549	1 239
Telefon	98	0
Anyag, tisztítószer, üzemanyag	1 769	0
Cash pool kamat	49	0
Értékbecslés	121	0
Helyreállítás, kártérítés	3 112	0
Igazgatási, szolgáltatási díj	1 046	0
Favágás	3 490	0
Szakfelügyelet	425	0
Vízkeszletjárulék	277	0
Egyéb	43	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	165 465	108 185
Halasztott bevételek		
Halasztott bevételek összesen:	0	0
Összesen:	531 915	1 978 997

19. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A 3/2015. sz. ügyvezetői önköltségszámítási és árképzési utasítás alapján a Társaság elvégezte az árfelülvizsgálatot, mely három fő tevékenységet - az ingatlanüzemeltetési, a biztonsági feladatokat és a zöldterület karbantartást- érintette. Az ingatlanüzemeltetés esetében 1.435.438 E Ft, a biztonsági szolgáltatás kapcsán 223.378 E Ft és a zöldterület karbantartás esetében 178.350 E Ft került a bevételek passzív időbeli elhatárolása közé. Az előre kiszámlázott bérleti díjak összege 33.646 E Ft.

Felelős vezető: Szabó Norbert, 2015.01.01-2015.12.31-ig gazdasági igazgató

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. által ki nem számlázott szolgáltatások költség növelő hatása összesen 52.494 E Ft, ebből jelentős a humán szolgáltatás 17.330 E Ft, az informatikai szolgáltatás 14.302 E Ft, a számviteli szolgáltatás 13.977 E Ft, és a beszerzési szolgáltatás 5.533 E Ft.

A karbantartási, javítási munkák soron az épületek, építmények karbantartása, javítási munkák 50.012 E Ft összegben szerepelnek.

A 2015. évi könyvvizsgálati díj ki nem számlázott része 2.605 E Ft.

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A 2014. és a 2015. évi adatok nem összehasonlíthatóak, mivel a bázis adatok a MÁV KERT Kft. 2014. I-X. havi és a négy összeolvaszt társaság 2014. XI-XII. havi adatait tartalmazza, míg a 2015. évi adatok már a MÁV LV Kft. teljes üzleti évét tükrözi.

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Kertészeti üzletág bevétele	1 357 910	32,02%	1 162 906	6,46%	-195 004
ebből: zöldterület karbantartás	594 821	14,02%	504 893	2,81%	-89 928
gyomirtás	557 724	13,15%	591 838	3,29%	34 114
egyéb tevékenység	205 365	4,84%	66 175	0,37%	-139 190
Ingatlankezelési üzletág bevétele	1 912 921	45,10%	10 795 358	60,00%	8 882 437
ebből: ingatlankezelés MÁV Zrt részére	1 768 610	41,70%	8 230 248	45,75%	6 461 638
ingatlankezelés NET részére	79 083	1,86%	700 598	3,89%	621 515
ingatlankezelés egyéb	65 228	1,54%	1 864 512	10,36%	1 799 284
Ingatlanhasznosítási üzletág bevétele	87 896	2,07%	859 614	4,78%	771 718
ebből: ingatlanhasznosítási tevékenység	84 609	1,99%	843 546	4,69%	758 937
egyéb tevékenység	3 287	0,08%	16 068	0,09%	12 781
Biztonsági üzletág bevételei	882 620	20,81%	5 173 311	28,76%	4 290 691
ebből: biztonsági tevékenység MÁV Zrt részére	374 926	8,84%	2 802 164	15,58%	2 427 238
biztonsági tevékenység MÁV START Zrt	179 195	4,22%	1 133 255	6,30%	954 060
biztonsági tevékenység RAIL CARGO Zrt	80 016	1,89%	497 310	2,76%	417 294
egyéb biztonsági tevékenység	248 483	5,86%	740 582	4,12%	492 099
Összesen:	4 241 347	100,00%	17 991 189	100,00%	13 749 842

20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

A Társaság értékesítésének nettó árbevétele a következő főtevékenységek végzéséből származik:

- Kertészeti üzletág árbevétele
- Ingatlankezelési üzletág árbevétele
- Ingatlanhasznosítási üzletág árbevétele
- Biztonsági üzletág árbevétele

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

A Társaságnak 2015. évben exportból származó árbevétele nem volt, importból származó költségeit a következő táblázat tartalmazza:

adatok E Ft-ban

Ország	Előző év						Tárgyév					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
EU tagországok												
Irország	0	0	0	0	416	416	0	0	0	0	1 388	1 388
Dánia	0	0	0	2 087	0	2 087	0	0	0	1 143	0	1 143
EU tagorsz. össz.:	0	0	0	2 087	416	2 503	0	0	0	1 143	1 388	2 531
Nem EU tagországok												
NEM EU tagorsz. össz.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen:	0	0	0	2 087	416	2 503	0	0	0	1 143	1 388	2 531

21. Táblázat: Az export és import alakulása

II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	2 436 981	60,91%	9 015 992	53,84%
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	1 482 642	37,06%	7 450 940	44,49%
Értékcsökkenési leírás összesen:	81 283	2,03%	279 457	1,67%
Összesen:	4 000 906	100,00%	16 746 389	100,00%

22. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes kgt. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes kgt. (%) -ában	Változás
Anyagköltség					
Üzemanyag	97 039	2,43%	238 432	1,42%	141 393
Munkaruha, védőruha, védőital	10 218	0,26%	63 884	0,38%	53 666
Gyomirtószer	162 266	4,06%	194 386	1,16%	32 120
Alapanyagok (damil, olaj, palánta)	183 448	4,59%	626 414	3,74%	442 966
Kéziszerszám, karbantartási anyagok	17 789	0,44%	22 610	0,14%	4 821
Közüemi díjak (elektromos energia, vízdíj, gázdíj)	32 900	0,82%	52 488	0,31%	19 588
Egyéb anyagfelhasználás (irodaszer, tisztítószer)	3 927	0,10%	111 388	0,67%	107 461
Anyagköltség összesen:	507 587	12,69%	1 309 602	7,82%	802 015
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Gépjármű bérleti díj	107 904	2,69%	366 061	2,19%	258 157
Ingatlan bérleti díj	46 187	1,15%	231 575	1,38%	185 388
Munkaerő kölcsönzés	98 611	2,46%	94 169	0,56%	-4 442
Egyéb bérleti díjak (ingatlanok, konténer bérlet, egyéb eszközök)	4 312	0,11%	11 898	0,07%	7 586
Hulladékszállítás	13 039	0,33%	4 989	0,03%	-8 050
Humán szolgáltatás, oktatás	33 658	0,84%	143 896	0,86%	110 238
Számviteli és pénzügyi szolgáltatások	90 997	2,27%	348 568	2,08%	257 571
Egészségügyi, környezetvédelmi szolgáltatás	3 044	0,08%	24 253	0,14%	21 209
Biztonsági szolgálat	8 308	0,21%	1 941 651	11,59%	1 933 343
Járművek karbantartási költsége	20 028	0,50%	24 706	0,15%	4 678
Kiküldetés	10 534	0,26%	33 810	0,20%	23 276
Informatikai szolgáltatások, telefon-, és postaköltség	24 664	0,62%	155 796	0,93%	131 132
Egyéb karbantartási költségek (épület, gép, eszköz)	11 588	0,29%	3 957 484	23,63%	3 945 896
Fakivágás, gyomirtás	34 633	0,87%	26 208	0,16%	-8 425
Szakértői díjak	11 182	0,28%	21 506	0,13%	10 324
Ügykezeltési költség	14 891	0,37%	50 819	0,30%	35 928
Egyéb különféle költségek	15 137	0,38%	154 953	0,93%	139 816
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	548 717	13,71%	7 592 342	45,34%	7 043 625
Egyéb szolgáltatások értéke					
Biztosítási díjak	10 042	0,25%	21 616	0,13%	11 574
Bankköltség	8 424	0,21%	35 179	0,21%	26 755
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	3 703	0,09%	5 736	0,03%	2 033
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	22 169	0,55%	62 531	0,37%	40 362
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,00%	0	0,00%	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 358 508	33,96%	51 517	0,31%	-1 306 991
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	2 436 981	60,91%	9 015 992	53,84%	6 579 011

23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagköltségek között 194.386 E Ft értékben szerepel gyomirtószer költsége, illetve jelentős tétel még a kertészeti és ingatlan kezelési tevékenységhez felhasznált alapanyagok 626.414 E Ft-os értéke is. A személygépkocsikhoz, tehergépjárművekhez és a 3 UNIMOG járműhöz felhasznált üzemanyagok értéke 238.432 E Ft volt.

Felelős vezető: Szabó Norbert, 2015.01.01-2015.12.31-ig gazdasági igazgató

Az igénybevett szolgáltatások értékéből a legjelentősebb tétel a MÁV SZK által számlázott humán, számviteli és pénzügyi, illetve informatikai szolgáltatások értéke. Jelentős összeg még a 366.061 E Ft a gépjármű bérleti díj, illetve a kertészeti tevékenységhez igénybe vett munkaerő kölcsönzés 94.169 E Ft-os értéke is.

2015. során az igénybevett biztonsági szolgálat költségeit és az egyéb karbantartási költségeket nem eladott, közvetített szolgáltatásként, hanem igénybevett szolgáltatásként kezeltük.

II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	adatok E Ft-ban		
			Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Béreköltség	1 056 322	26,40%	5 216 631	31,15%	4 160 309
Személyi jellegű egyéb kifizetések	117 163	2,93%	694 532	4,15%	577 369
Bérráfordítások	309 157	7,73%	1 539 777	9,19%	1 230 620
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	1 482 642	37,06%	7 450 940	44,49%	5 968 298

24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

2015-ben jelentősen megnövekedett a személyi jellegű ráfordítások összege, mivel az átlagos statisztikai létszám egész évben 2.000 fő fölött volt, míg a 2014. év során 431 fő volt.

II.2.2.3 Értécsökkenési leírás

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	adatok E Ft-ban		
			Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Immateriális javak értécsökkenési leírása	813	0,02%	2 771	0,02%	1 958
Tárgyi eszközök értécsökkenési leírása	80 470	2,01%	276 686	1,65%	196 216
Értécsökkenési leírás összesen:	81 283	2,03%	279 457	1,67%	198 174

25. Táblázat: Értécsökkenési leírás

II.2.2.4 Egyéb bevételek

A tárgyévben elszámolt egyéb bevételeket főbb jogcímek szerint az alábbi táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	62	0,05%	904	0,53%	842
Kapott kártérítés, bírság, egyéb térítés	5 175	4,08%	1 796	1,05%	-3 379
Követelések értékvesztésének visszairása	0	0,00%	2 032	1,19%	2 032
Kifizetőhelyi költségterítés bevétele	202	0,16%	1 007	0,59%	805
Kapott késedelmi kamat	1 847	1,45%	9 328	5,47%	7 481
Kapott kötbér	0	0,00%	12 329	7,23%	12 329
Képzett céltartalék feloldása	118 784	93,48%	137 391	80,54%	18 607
<i>Ebből: Perköltségre képzett CT feloldása</i>	<i>10 260</i>	<i>8,07%</i>	<i>27 096</i>	<i>15,89%</i>	<i>16 836</i>
<i>Prémiumra képzett CT feloldása</i>	<i>87 790</i>	<i>69,09%</i>	<i>100 935</i>	<i>59,16%</i>	<i>13 145</i>
<i>Kötbér fizetésére képzett CT feloldása</i>	<i>20 734</i>	<i>16,32%</i>	<i>9 360</i>	<i>5,49%</i>	<i>-11 374</i>
Egyéb különféle bevételek	997	0,78%	5 831	3,42%	4 834
Összesen:	127 067	100,00	170 618	100,00%	43 551

26. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételként elszámolt 170.618 E Ft-ból jelentős tétel a 100.935 E Ft prémium céltartalék feloldás. A perköltségre történő feloldás a munkaügyi perekben történő megegyezést tartalmazza 27.096 E Ft összegben.

II.2.2.5 Egyéb ráfordítások

Az tárgyidőszakban elszámolt egyéb ráfordításokat főbb jogcímek szerint az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)	Változás
Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	0	0,00%	39	0,01%	39
Selejtezett tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	2 390	1,71%	1 591	0,35%	-799
Hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak	694	0,50%	944	0,20%	250
Készletek értékvesztése, selejtezése	0	0,00%	0	0,00%	0
Készletek hiánya	722	0,52%	1 346	0,29%	624
Követelések értékvesztése	653	0,47%	8 696	1,88%	8 043
Behajthatatlan követelések leírt összege	700	0,50%	0	0,00%	-700
Céltartalék képzés	29 795	21,42%	47 751	10,35%	17 956
<i>Ebből: Prémium kötelezettségekre képzett céltartalék</i>	<i>5 783</i>	<i>4,16%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>-5 783</i>
<i>Peresített ügyekre képzett céltartalék</i>	<i>24 012</i>	<i>17,27%</i>	<i>34 991</i>	<i>7,58%</i>	<i>10 979</i>
<i>Késedelmi kamat kötelezettségekre képzett céltartalék</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>12 760</i>	<i>2,77%</i>	<i>12 760</i>
Bírság, kötbér	982	0,71%	9 130	1,98%	8 148
Fizetett késedelmi kamat	1 080	0,78%	1 170	0,260%	90
Kártérítések, munkabalesettel összefüggő járadékok	4 909	3,53%	8 767	1,90%	3 858
Önellenzési pótlék	956	0,69%	1 072	0,23%	116
Támogatások	40 103	28,84%	44 902	9,73%	4 799
Adók és adójellegű tételek	56 057	40,31%	334 818	72,58%	278 761
Egyéb különféle ráfordítások	28	0,02%	1 103	0,24%	1 075
Összesen:	139 069	100,00%	461 329	100,00%	322 260

27. Táblázat: Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között jelentős tétel az adójellegű tételek, melyből a helyi iparüzési adó 250.318 E Ft, az innovációs járulék 38.663 E Ft.

A Társaság 2015-ben 44.902 E Ft támogatást nyújtott, melyből jelentős összeg a MÁV Szimfonikus Zenekari alapítvány részére nyújtott 31.200 E Ft, a Vasúttörténeti alapítvány részére juttatott 5.600 E Ft, és a Vasutasok Országos Kulturális Egyesülete (VOKE) részére nyújtott 5.500 E Ft.

Munkavállalói perekre, illetve munkabalesetekre 34.991 E Ft összegű céltartalékot képeztünk, míg késedelmi kamat kötelezettségekre 12.760 E Ft-ot, melyre 2014. során nem került sor.

A 2015. év során a vezetői prémiumokra nem képeztünk céltartalékot.

II.2.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

II.2.3.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0,00%	749	14,07%	749
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0,00%	0	0,00%	0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0,00%	0	0,00%	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 775	98,67%	3 801	71,41%	2 026
<i>Ebből: Cash-pool számla kapott kamata</i>	<i>1 712</i>	<i>95,16%</i>	<i>3 737</i>	<i>70,20%</i>	<i>2 025</i>
<i>Egyéb hitelintézetektől kapott kamat</i>	<i>63</i>	<i>3,50%</i>	<i>64</i>	<i>1,20%</i>	<i>1</i>
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	24	1,33%	773	14,52%	749
<i>Ebből: Külföldi pénzügyi értékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség</i>	<i>24</i>	<i>1,33%</i>	<i>773</i>	<i>14,52%</i>	<i>749</i>
<i>Határidős ügyletek árfolyamnyeresége</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>
<i>Követelések, kötelezettségek év végi ártérítéskelése miatti árfolyamnyereség</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>
Összesen:	1 799	100,00%	5 323	100,00%	3 524

28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételeinek 70%-a a cash-pool számla után kapott kamatbevétel.

II.2.3.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0,00%	0	0,00%	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 792	95,42%	6 158	58,19%	3 366
<i>Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>3 351</i>	<i>31,66%</i>	<i>3 351</i>
<i>Más vállalkozónak fizetett kamat</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>
<i>Cash-pool számla fizetett kamata</i>	<i>2 792</i>	<i>95,42%</i>	<i>2 807</i>	<i>26,52%</i>	<i>15</i>
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0,00%	0	0,00%	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	134	4,58%	4 425	41,81%	4 291
<i>Ebből: Külföldi pénzügyi értékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés</i>	<i>113</i>	<i>3,86%</i>	<i>4 425</i>	<i>41,81%</i>	<i>4 312</i>
<i>Deviza és valutakészletek árfolyamvesztése</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>
<i>Követelések, kötelezettségek év végi ártérítéskelése miatti árfolyamvesztés</i>	<i>21</i>	<i>0,72%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>-21</i>
Összesen:	2 926	100,00%	10 583	100,00%	7 657

29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A Társaság a folyószámlahitelek miatt 3.351 E Ft kamatot fizetett a hitelintézeteknek, a Cash-pool folyószámlahitel kamata 2.807 E Ft volt a tárgyévben. A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek kiegyenlítése miatt 4.425 E Ft ráfordítás keletkezett.

II.2.3.3 Rendkívüli bevételek

A Társaság rendkívüli bevételeket sem az előző, sem a tárgyévben nem számolt el.

II.2.3.4 Rendkívüli ráfordítások

A Társaság rendkívüli ráfordításokat a tárgyévben nem számolt el.

II.2.4 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételeket és ráfordításokat az érintett társaságok MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába való bevonásának módja szerint az alábbi táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevonott leányvállalat	adatok E Ft-ban		
			Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	14 169 132	1 675 491	0	21	15 844 644
Egyéb bevételek	6 968	1 040	0	0	8 008
Pénzügyi műveletek bevételei	1 013	749	0	0	1 762
Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	0
Bevételek összesen:	14 177 113	1 677 280	0	21	15 854 414
Anyagjellegű ráfordítások	419 607	685 875	0	0	1 105 482
Ebből: Anyagköltség	28 499	35 686	0	0	64 185
Igénybevett szolgáltatások értéke	388 793	650 189	0	0	1 038 982
Egyéb szolgáltatások értéke	2 100	0	0	0	2 100
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	215	0	0	0	215
Egyéb ráfordítások	5 878	234	0	0	6 112
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 765	0	0	0	2 765
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0
Ráfordítások összesen:	428 250	686 109	0	0	1 114 359

30. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Az árbevételek 78,7 %-át a MÁV Zrt-vel szemben elszámolt bevételek alkotják.

A MÁV Zrt. által számlázott költségek közül jelentősnek mondható a 212.123 E Ft ingatlan bérleti díj, az épület üzemeltetés, karbantartás 122.827 E Ft értékben, illetve az elektromos energia költsége 20.876 E Ft értékben.

Jelentős a MÁV SZK Zrt-től számlázott Basware működéstámogatás 119.111 E Ft, az egyéb számviteli szolgáltatás 225.076 E Ft, az igazgatási és ügykezelési szolgáltatás 50.819 E Ft és a humán szolgáltatások költsége 129.097 E Ft értékben.

II.3 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

II.3.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

II.3.1.1 Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{1\,671\,566}{9\,852\,997} = 16,97\% \quad (\text{bázis } 21,95\%)$$

II.3.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{3\,384\,644}{1\,650\,174} = 205,11\% \quad (\text{bázis } 145,61\%)$$

II.3.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{3\,384\,644}{1\,671\,566} = 202,48\% \quad (\text{bázis } 143,62\%)$$

II.3.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{5\,146\,236}{1\,671\,566} = 307,87\% \quad (\text{bázis } 326,91\%)$$

II.3.2 A források értékének és összetételének alakulása

II.3.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{3\,384\,644}{9\,852\,997} = 34,35\% \quad (\text{bázis } 31,52\%)$$

II.3.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{4\,316\,359}{3\,384\,644} = 127,53 \% \quad (\text{bázis } 186,89 \%)$$

Az idegen tőke a Társaság összes kötelezettségét tartalmazza.

II.3.2.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{4\,316\,359}{9\,852\,997} = 43,81 \% \quad (\text{bázis } 58,92 \%)$$

Az idegen tőke a Társaság összes kötelezettségét tartalmazza.

II.3.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{127\,172}{127\,172 + 3\,384\,644} = 3,62 \% \quad (\text{bázis } 4,90 \%)$$

II.3.2.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{3\,384\,644}{903\,292} = 374,70 \% \quad (\text{bázis } 290,05 \%)$$

II.3.2.6 Jövedelmezőségi mutatók

EBITDA =

$$\text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = 931\,202 + 279\,457 = 1\,210\,659 \text{ E Ft}$$

(bázis 298 149 E Ft)

EBITDA ráta

$$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{1\,210\,659}{17\,991\,189} = 6,73 \% \quad (\text{bázis } 7,03 \%)$$

Működési ráta

$$\frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{931\,202}{17\,991\,189} = 5,18 \% \text{ (bázis } 5,11 \% \text{)}$$

II.3.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

II.3.3.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 5\,146\,236 - 4\,189\,187 = \\ &= 957\,049 \text{ E Ft (bázis } 1\,202\,004 \text{ E Ft)} \end{aligned}$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{5\,146\,236}{4\,189\,187} = 122,85 \% \text{ (bázis } 125,24 \% \text{)}$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{5\,146\,236 - 138\,347}{4\,189\,187} = 119,54 \% \text{ (bázis } 122,43 \% \text{)}$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{169\,699}{4\,189\,187} = 4,05 \% \text{ (bázis } 8,76 \% \text{)}$$

II.3.3.2 Cash-Flow kimutatás

		adatok E Ft-ban	
Sorszám	Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, I-I4. sorok)	455 901	-112 772
1.	Adózás előtti eredmény ±	215 439	925 942
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	300	0
	kapott osztalék	0	-749
1/a	Előző évek eredménye	0	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	81 283	279 457
3.	Elszámolt értékvesztés +	3 737	11 503
3/a.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	-2	0
4.	Céltartalék állomány változása ±	-88 988	-89 642
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-61	-864
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	1 205 819	238 664
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	1 470 907	-811 103
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-169 429	1 447 082
9.	Vevőkövetelés változása ±	-96 297	29 938
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1 310 809	530 154
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	198 248	-2 511 830
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2 388	-161 324
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	-1 400 000	0
14.	Átalakulás miatti pénzeszköz változás	348 142	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-183 661	-127 561
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-214 951	-129 213
15.	Befektetett eszközök eladása +	61	903
15/b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	0	0
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±	31 229	0
16.	Kapott osztalék +	0	749
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 19-28. sorok)	-1 143	-7 082
17.	Részvénykiadás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvénykiadás bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	5	-5
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön	5	-5
	forduló napi átértékelés vesztesége	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	141	782
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Tőkeváltozás	0	0
	ebből: előző évek eredménye	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
	forduló napi átértékelés nyeresége	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	-1 289	-7 859
IV.	Cash flow (±I±II±III. sorok) ±	271 097	-247 415
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbsége	0	0
V.	Pénzeszközök állományváltozása	271 097	-247 415

31. Táblázat: Cash-flow kimutatás

II.3.4 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A Társaságnak nincs előző évek eredményét módosító tétele.

Felelős vezető: Szabó Norbert, 2015.01.01-2015.12.31-ig gazdasági igazgató

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző évben, sem a tárgyévben céltartalék képzés nem történt.

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem áll fenn.

A Társaság a keletkezett veszélyes hulladékok miatt a tárgyévben 4 E Ft levegőterhelési díjat, hulladékszállításra 4.362 E Ft, környezetvédelmi szolgáltatásokra 163 E Ft-ot fizetett.

III.1.2 A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

Társaságunk a fordulónapon nem rendelkezett környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközökkel.

III.1.3 A hulladékok mennyiségének alakulása

adatok kg-ban

EWK kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték mennyiség
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	0	118	7	111
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	2	126	67	61
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	0	0	0	0
130899*	Közelebből nem meghatározott hulladékok	0	86	86	0
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	6	270	44	232
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	54	17	55	16
160107*	Olajsűrők	0	15	15	0
160213*	Használatból kivont berendezések	0	40	40	0
160304*	Szerveetlen hulladékok, amelyek különböznek a 16 03 03-tól	0	0	0	0
160601*	Ólomakkumulátorok	57	1163	1220	0
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	0	2 150	2 150	0
170301*	Szénkátrányt tartalmazó bitumen keverékek	0	180	180	0
170302*	Bitumen keverékek, amelyek különböznek a 17 03 01-től	0	3 346	3 346	0
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	0	224	224	0
170605*	azbeszt tartalmú építőanyag	0	0	0	0
200121*	Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok	75	532	102	505
200133*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	6	10	0	16
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	100	178	30	248
	Összesen	300	8455	7566	1189

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

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

A Társaság kutatás, fejlesztési költséget a tárgyévben nem számolt el.

III.3 Kapott támogatások

A Társaság 2015-ben támogatásban nem részesült.

Felelős vezető: Szabó Norbert, 2015.01.01-2015.12.31-ig gazdasági igazgató

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

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
Fizikaiak	333	77,26%	1 579	72,53
Szellemiek	98	22,74%	598	27,47
Összesen:	431	100,00%	2 177	100,0

33. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év					Tárgyév				
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelrakatok	Összesen	Megoszlás (%)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelrakatok	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	767 406	90 330	226 032	1 083 768	73,10%	3 727 703	501 813	1 102 066	5 331 582	71,56%
Szellemiek	226 738	26 689	66 784	320 211	21,60%	1 411 964	190 074	417 436	2 019 474	27,10%
Állományon kívüliek	62 178	144	16 341	78 663	5,30%	76 964	2 645	20 273	99 884	1,34%
Összesen:	1 056 322	117 163	309 157	1 482 642	100,00%	5 216 631	694 532	1 539 777	7 450 940	100,00%

34. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai

adatok Ft-ban

Megnevezés	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
- fizikai	155.812	161.687	125.283	110.491
- szellemi	327.292	293.491	279.122	237.707

35. Táblázat Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Tárgy év	Megoszlás (%)	Index Tárgy év / Előző év (%)	ebből közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	2 106		0	2 191		104,04%	0
- fizikai	1 614	76,64%		1 488	67,91%	92,19%	
- szellemi	492	23,36%		703	32,09%	142,89%	
Részmunkaidős	19		0	16		84,21%	0
- fizikai	12	63,16%		10	62,50%	83,33%	
- szellemi	7	36,84%		6	37,50%	85,71%	
Foglalkoztatottak össz.	2 125		0	2 207		103,86%	0

36. Táblázat: A Társaság tárgy évi záró létszáma (fő)

III.5 A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

III.5.1 A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Vezető tisztségviselők	15,79	23,93	8,14
Felügyelő Bizottság	2,57	6,89	4,32
Összesen:	18,36	30,82	12,46

37. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

A Társaság a vezető tisztségviselők prémium fizetési kötelezettségére 2015-ben nem képzett céltartalékot.

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

A Társaság a vezető tisztségviselőknek, valamint az igazgatóság és felügyelő bizottság tagjainak előlegeket, kölcsönöket nem folyósított, a nevükben garanciákat nem vállalt.

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

A Társaságnak korábbi tisztségviselőivel, igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

adatok E Ft-ban

Társaság kód	Név	Tulajdoni hányal (%)	Alapítás/egyesítés ideje	Iz. szám	Székhely	Cím	2015.12.31-i Jegyzett tőke	2015.12.31-i Tartalékok	2015.12.31-i Mérleg szerinti eredmény	2015.12.31-i Saját tőke	2015.01.01-i Nyilvántartott tőke	2015.01.01-i Halmazott értékesítés	2015.01.01-i Nyilvántartott érték
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat													
138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0,125	2014.11.01	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 34.60.	801 000	1 125 626	20	19 463 12	2 000	0	2 000
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen							801 000	1 125 626	20	19 463 12	2 000	0	2 000
Konzolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat							0	0	0	0	0	0	0
Társult vállalkozások													
142	Multiszolg 97 Hídművelő Kft.	25,000	2014.11.01	1085	Budapest	Mészáros körút 8. III. em. 2	61 280	35 225	8 161	104 666	15 320	0	15 320
Társult vállalkozások összesen							61 280	35 225	8 161	104 666	15 320	0	15 320
Egyéb részesedések viszonyban lévő vállalkozások							0	0	0	0	0	0	0
Egyéb részesedések viszonyban lévő vállalkozások összesen							0	0	0	0	0	0	0
Összesen:							862 280	1 160 851	8 161	2 051 178	17 320	0	17 320

38. Táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok E Ft-ban

Társaság kód	Név	Törzstőke emelés, átíratás	Alapítás	Változás	Tulajdoni hányal	Értékesítés	Felvásárlás, értékesítés	Apportálás, értékesítés	T. év végi értékesítés	2015.12.31-i Nyilvántartott tőke	Tárgyévi értékesítés	Értékesítés értékesítés	Értékesítés értékesítés	Felvásárlás, értékesítés	2015.12.31-i Halmazott értékesítés	2015.12.31-i Nyilvántartott érték
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat																
138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000	0	0	0	0	0	2 000
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen							0	0	0	2 000	0	0	0	0	0	2 000
Konzolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Konzolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Társult vállalkozások																
142	Multiszolg 97 Hídművelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	15 320	0	0	0	0	0	15 320
Társult vállalkozások összesen							0	0	0	15 320	0	0	0	0	0	15 320
Egyéb részesedések viszonyban lévő vállalkozások							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb részesedések viszonyban lévő vállalkozások összesen							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:							0	0	0	17 320	0	0	0	0	0	17 320

39. Táblázat: A társaság részesedéseinek tárgyévi változásai

A fenti adatok könyvvizsgálat előtti adatok.

III.7 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

A Társaság a tárgyévben nem kötött kapcsolt felekkel olyan lényeges ügyletet, melynek abszolút értéke meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

III.8 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaság részvényekkel nem rendelkezik.

III.9 A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	47 750	137 392	-89 642
Értécsökkenés miatti korrekció	281 106	109 393	171 713
Kapott osztalék	0	749	-749
Adóhiány, bírság, büntetés	1 338	0	1 338
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	9 892	2 032	7 860
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	14 280	0	14 280
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	514 386	513 306	1 080
Szakképző tanuló foglalkoztatása	0	1 274	-1 274
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	0	0
Adomány	0	7 360	-7 360
Fejlesztési tartalék miatti korrekció	0	0	0
Összesen:	868 752	771 506	97 246
Adózás előtti eredmény, TAO alap	0	0	925 942
Adófizetési kötelezettség alapja	0	0	1 023 188
előző évi adófizetési kötelezettség	0	0	11 918
Fizetendő társasági adó 2015	0	0	161 324

40. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

A társasági adóalap megállapításának kiindulópontja az adózás előtti eredmény, melyet módosítani kell a törvény adta adóalap növelő és csökkentő tételekkel egyaránt.

A MÁV LV Kft-nél az alábbi jelentősebb tételek módosították az adózás előtti eredményt:

- A számviteli törvény szerinti értécsökkenés meghaladja az adótörvény szerint elszámolt értécsökkenést, ez az adóalap 171.713 E Ft-os növekedését okozza.
- A céltartalék miatti korrekció összege -89.642 E Ft.
- A Társaság a következő alapítványoknak adott támogatás 20%-át vont le az adóalaphól igazolás alapján, összesen 7.360 E Ft értékben: MÁV Szimfonikus Zenekari alapítvány (31.200 E Ft), Vasúttörténeti alapítvány (5.600 E Ft).
- A tárgyévben a társaság nem vett igénybe fejlesztési tartalék képzés címén adókedvezményt.
- A tárgyévben a Társaság adó összege 161.324 E Ft, az adózott eredmény 764.618 E Ft.

A Társaságnál az adóhatóság nem folytatott le teljes körű adóvizsgálatot. 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.

IV. Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	13
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	14
3. Táblázat: Beruházások alakulása.....	15
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése.....	16
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként.....	16
6. Táblázat: Készletek bemutatása	17
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	18
8. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	18
9. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	19
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	20
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	21
12. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	22
13. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék	22
14. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása	23
15. Táblázat: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.....	24
16. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	25
17. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása	25
18. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	25
19. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	27
20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	29
21. Táblázat: Az export és import alakulása	30
22. Táblázat: Ráfordítások alakulása.....	30
23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások	31
24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	32
25. Táblázat: Értékcsökkenési leírás	32
26. Táblázat: Egyéb bevételek.....	33
27. Táblázat: Egyéb ráfordítások	34
28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	35
29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai	35
30. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	36
31. Táblázat: Cash-flow kimutatás	40
32. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása	43
33. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma.....	44
34. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai.....	44
35. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül	44
36. Táblázat: A Társaság tárgy évi záró létszáma (fő).....	44
37. Táblázat: Tárgyévi járandóságok.....	45
38. Táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya	46
39. Táblázat: A társaság részesedéseinek tárgyévi változásai.....	46
40. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	47

