

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

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



**2016. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2017. április 12.

Krisztián Árpád
ügyvezető

Tartalom

I	Általános közzétételek	3
I.1	A vállalkozás bemutatása	3
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei	6
I.3	A számviteli politika tárgyévi módosításai	9
I.4	A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	9
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	11
I.6	Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	12
II	Specifikus közzétételek	13
II.1	Mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	13
II.1.1	Befektetett eszközök	14
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	14
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	15
II.1.1.3	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása	16
II.1.1.4	Beruházások alakulása	16
II.1.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	17
II.1.1.6	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	17
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	17
II.1.1.8	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	17
II.1.2	Forgóeszközök	18
II.1.2.1	A készletek bemutatása	18
II.1.2.2	Követelések bemutatása	19
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	20
II.1.2.4	Pénzeszközök	20
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	21
II.1.4	Saját tőke	22
II.1.4.1	A saját tőke elemeinek alakulása	22
II.1.4.2	A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása	22
II.1.4.3	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	22
II.1.5	Céltartalékok	23
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	23
II.1.5.2	Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	23
II.1.5.3	Céltartalék a jövőbeni költségekre	24
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	24
II.1.5.5	A tárgyévi céltartalék állomány alakulása	24
II.1.6	Kötelezettségek	24
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	26
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	26
II.1.8.1	Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme	26
II.1.8.2	Fedezeti ügyletek	26
II.1.8.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	26
II.1.8.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	26
II.1.8.5	A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege	27
II.1.8.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	27
II.1.8.7	A társaság mint bérebevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	27
II.1.8.8	Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek	27

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

I Általános közzétételek

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság alapítása, tevékenységének rövid bemutatása

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

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

A Társaság tulajdonosi köre 2014. január 1-től megváltozott: a MÁV Vagyonkezelő Zrt. 10 %-os üzletrészt a MÁV-START Zrt. vásárolta meg.

2014. április 11-én a 6/2014. (IV.07.) Nemzeti Fejlesztési Minisztériumi határozat alapján a MÁV-START Zrt. további 89,96 %-os tulajdonrészt vásárolt a MÁV Zrt.-től. Ettől kezdődően a MÁV Zrt. 0,04 %-os tulajdoni hányaddal, a MÁV-START Zrt. 99,96 %-os tulajdoni hányaddal rendelkezik a MÁV VAGON Kft. törzstőkéjéből.

A Társaság új tulajdonosi köre kötelezettséget vállalt arra, hogy hosszú távon, de legalább a 2014. február 27. napján jóváhagyott társasági szerződés módosítástól számított három évig a Társaság tagjai maradnak, azzal a céllal, hogy a MÁV VAGON Kft. részükre vasúti jármű alkatrészek gyártására, szállítására, javítására, valamint vasúti járművek javítására irányuló szolgáltatások nyújtását hosszú távon, de legalább három éven keresztül végezze.

A Társaság főbb céadatai:

A Társaság cégneve:

MÁV VAGON Vasúti Jármű Gyártó és Javító Korlátolt Felelősségű Társaság

A Társaság rövidített cégneve: MÁV VAGON Kft.

A Társaság székhelye: 8000 Székesfehérvár, Takarodó út 1.

A Társaság internetes honlapja: www.mavvagon.hu

A Társaság tagjai 2016. december 31-én:

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

A Társaság azonosító adatai:

cégjegyzék száma 07-09-002463

adószáma 11103499-2-07

statisztikai számjele 11103499-3020-113-07

A Társaság főtevékenysége:

3020'08 Vasúti, kötöttpályás jármű gyártása

A Társaság főbb melléktevékenységei:

2511'08 Fémszerkezet gyártása

2550'08 Fémalakítás, porkohászat

2562'08 Fémmegmunkálás

3312'08 Ipari gép, berendezés javítása

3317'08 Egyéb közlekedési eszköz javítása

4920'08 Vasúti áruszállítás

7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

7120'08 Műszaki vizsgálat, elemzés

A Társaság képviselőire jogosult személyek:

1. Krisztián Árpád ügyvezető - önállóan
(lakcíme: 8800 Nagykanizsa, Rákóczi utca 76. fszt. 2.,
megbízás időtartama: 2015. január 01-től határozatlan)
2. Varga Zoltán műszaki, gazdasági és humán vezető – együttesen
(lakcíme: 3000 Hatvan, Horváth Mihály utca 38. fsz. 1.,
megbízás időtartama: 2015. november 25-től – 2016. november 03-ig)
3. Schlett János termelési vezető – együttesen
(lakcíme: 8000 Székesfehérvár, Zobori utca 7/2.,
megbízás időtartama: 2011. május 24-től határozatlan)
4. Janicska Béla műszaki koordinátor – együttesen
(lakcíme: 8000 Székesfehérvár, Farkasvermi út 27. 1. ép. fsz.,
megbízás időtartama: 2011. május 24-től határozatlan)
5. Kis-Tóthné Hochvart Katalin gazdasági és humán vezető – együttesen
(lakcíme: 1101 Budapest, Hungária körút 13. 41. ép. fsz. 2.,
megbízás időtartama: 2016. november 03-től határozatlan)

A könyvvezetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai

Kurucz Judit pénzügyi-számviteli vezető

(lakcíme: 8000 Székesfehérvár, Tolnai u. 34., regisztrációs száma: 134457)

A feladat ellátásának módja: munkaviszony.

A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálója: PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

(1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.)

Kijelölt könyvvizsgáló: Barsi Éva

(lakcím: 1163 Budapest, Tiszakömlő u.45., kamarai nyilvántartási száma: MKVK: 002945,

megbízás időtartama: 2015. június 01-től 2018. május 31.)

Az üzleti évre vonatkozó beszámolók könyvvizsgálatáért felszámított díj: 2.075.000,- Ft.

A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosai a mérleg fordulónapon:

A Társaság jegyzett tőkéje: 243.980.000,- Ft, melyből:
158.460.000,- Ft apport,
85.520.000,- Ft pénzbeni hozzájárulás.

A Társaság tulajdonosai:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV Zrt.)

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01-10-042272, adószám: 10856417-2-44
törzsbetét: 100.000,- Ft (0,04%)

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV-START Zrt.)

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01-10-045551, adószám:13834492-2-44
törzsbetét: 243.880.000,- Ft (99,96 %)

A Tagok törzsbetétjeik teljes összegét a Társaság rendelkezésére bocsátották.

A Tagok szavazati aránya:

MÁV Zrt.: 10 szavazat

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt.: 24 388 szavazat

A Társaság felügyelő bizottsága, tagjai a mérlegforduló napon:

A felügyelőbizottság 3 tagú, jogviszonya 2015. augusztus 01-től 2018. július 31-ig tart.

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

Szalai Zsolt (lakcím: 9400 Sopron, Bánfalvi út 124.)

Schwartz István (lakcím: 2621 Verőce, Árpád út 28.)

A Társaság felügyelő bizottsága, tagjai a beszámoló készítésének napján:

A felügyelőbizottság 3 tagú, jogviszonya 2015. augusztus 01-től 2018. július 31-ig tart.

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

Szalai Zsolt (lakcím: 9400 Sopron, Bánfalvi út 124.)

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

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

A Társaság éves beszámolóját a Sztv. szabályai szerint készíti el, a könyvvezetés a kettős könyvvitel rendszerében történik, mindkettő magyar nyelven.

A Társaságnál az üzleti év megegyezik a naptári évvel, az éves beszámoló fordulónapja december 31-e. Az éves beszámoló mérlege, eredménykimutatása és kiegészítő melléklete a pénzürtékbeni adatokat a Sztv. előírásaival összhangban ezer Ft-ban (E Ft) tartalmazza.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év 30. munkanapja.

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

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

A Társaság a készletek állományáról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

A Társaság a jelentős összegű hibát a Sztv. 3.§ (3) 3. pontjával összhangban a következőképpen határozza meg: Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Az előző éveket érintő tételek a folyamatos könyvvezetés keretében a tárgyévi tételekkel azonosan kerülnek elszámolásra, de elkülönülnek abban a tekintetben, hogy milyen időszakra vonatkoznak. Az előző éveket érintő tételekre vonatkozóan, amennyiben az ellenőrzés, az önellenőrzés az előző évek éves beszámolójában jelentős összegű hibá(ka)t állapít meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó – a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások miatti – módosítások a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél a tárgyévet megelőző 5 évre visszamenőleg, évenkénti bontásban az előző év adatai mellett kerülnek bemutatásra a kiegészítő mellékletben. Az 5 évnél korábbi időszakra vonatkozó módosító tételek az 5. év adataival összevontan kerülnek bemutatásra a kiegészítő mellékletben. Az előző éveket érintő jelentősnek minősített tételek a havi zárások keretében kerülnek átvezetésre az eredménytartalékba.

Kivételes nagyságú és előfordulású események meghatározása

A Társaság az egy adott jogcímen elszámolt bevételeket, ráfordításokat (költségeket) minden esetben kivételes nagyságúnak minősíti, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatja, amennyiben azok összege eléri a 10 millió Ft-ot, és jellegüket tekintve a következő jogcímű eseményekből származnak:

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

- tőke kivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedés,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozásátvállalás,
- kötelezettség elengedés,
- végleges pénzeszköz átvétel,
- végleges pénzeszköz átadás,
- térítés nélküli szolgáltatásnyújtás,
- térítés nélküli szolgáltatás igénybe vétel,
- kapott működési támogatás,
- kapott fejlesztési támogatás,
- bármely jogcímen adott támogatás,
- az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások között elszámolt alábbi jogcímek:
 - értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
 - tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - készletek értékvesztésének visszaírása
 - értékesített követelések bevétele
 - követelések értékvesztésének visszaírása
 - leértékelt követelésre befolyt összegek
 - káreseményekkel kapcsolatos bevételek
 - kapott késedelmi kamat
 - kapott kötbér
 - várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása
 - jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása
 - nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása
 - egyéb céltartalék feloldása
 - költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások
 - társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének nyereségjellegű különbözete
 - térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel
 - értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai
 - selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai
 - tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
 - készletek értékvesztése, selejtezése
 - készletek hiánya
 - követelések értékvesztése
 - behajthatatlan követelések leírt összege
 - értékesített követelések könyv szerinti értéke
 - káreseményekkel kapcsolatos veszteségek
 - fizetett késedelmi kamat
 - kártérítések
 - önellenőrzési pótlék
 - adók és adójellegű tételek
 - bírság, kötbér

- céltartalék képzés a várható kötelezettségekre
- céltartalék képzés a jövőbeni költségekre
- céltartalék képzés a nem realizált árfolyamveszteségre
- egyéb céltartalék képzés
- társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének veszteségjellegű különbözete
- dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás
- térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke
- követelések elengedése
- véglegesen átadott pénzeszközök
- átvállalt kötelezettség

Jelentős értékek meghatározása az egyes elszámolások, illetve vagyonelemek esetében

- Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete akkor minősül jelentősnek, ha az az eszköz terven felüli értékcsökkenés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 5 %-át, de legalább az 1 millió forintot meghaladja.
- A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős – függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek – ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 5 %-át meghaladja.
- A mérleg fordulónapján fennálló és a mérleg készítéséig pénzügyileg nem rendezett vevőkövetelésekre elszámolandó értékvesztés és az értékvesztés visszaírás annak értéktől függetlenül minden esetben jelentősnek minősül. A vevőköveteléseken kívüli követelések értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős, ha az az eszköz bruttó értékének 5 %-át, de legalább a 100 ezer Ft-ot meghaladja.
- A vásárolt készletek (anyagok, áruk) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 20 %-át meghaladja. A saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermék) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt várható eladási ár közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 20 %-át meghaladja.
- A Sztv. 16.§ (5) bekezdésben foglaltakra is tekintettel (költség-haszon összevetésének elve) az eredményre ható vállalatcsoporton kívüli gazdasági események esetében időbeli elhatárolásként az 50 eFt-ot meghaladó nettó összegű tételek kerülnek kimutatásra a fordulónapon. Kivételt képeznek ez alól a hálózat-hozzáférési díjak, melyek minden esetben elszámolásra kerülnek. Számlához kapcsolódó eseményeknél egy tétel alatt egy számla teljes nettó értéke értendő, számlához nem kapcsolódó tételek esetében egy tétel alatt egy adott számviteli bizonylat alapján könyvelendő összeg értendő. Az eredményre ható olyan vállalatcsoporton belüli gazdasági események esetében, melynek résztvevői a konszolidálásba teljes körűen bevonásra kerülő vállalatok, értéktől függetlenül minden időbeli elhatárolás kimutatásra kerül a fordulónapon.

- A céltartalék képzési elveit a II.5.1 pont tartalmazza.
- A halasztott bevételek elszámolása szempontjából valamennyi tétel jelentősnek minősül, azok az ellentételezett költségek, ráfordításnak megfelelően az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben kerülnek elszámolásra.

I.3 A számviteli politika tárgyévi módosításai

A Társaság 2015-ben új számviteli politikát (és ennek keretében új értékelési szabályzatot) fogadott el (49/2015. (XII. 11. MÁV Ért. 22.) EVIG utasítás illetve 58/2015. (XII.18. MÁV Ért.28.) EVIG sz. utasítás), melynek rendelkezéseit első alkalommal a 2016. január 1-jén kezdődő üzleti évben alkalmazta.

A Sztv. 2015. július 4-én hatályba lépett – először a 2016. január 1-től kezdődő üzleti év vonatkozásában alkalmazandó – változásai okán szükségessé vált módosítások átvezetésén túl az alábbi témák vonatkozásában módosultak az értékelési előírások:

- Változtak a követelésekre elszámolandó értékvesztés meghatározásának szabályai, az új szabály részletesen a következő fejezetben kerül bemutatásra.
- Módosult a jelentős összegű hiba értékhatára: Az eddigi szabályozás a Sztv. előírásain túl jelentősnek tekintette a hibák és hibahatások értékét akkor is, ha azok összevont eredményt, saját tőkét érintő hatása meghaladta az ellenőrzött üzleti év saját tőkéjének 5%-át. Ezt a kiegészítő szabályt 2016-tól nem alkalmazza a Társaság.

Az értékelési előírások fentiekben részletezett változásainak nincs jelentős hatásuk a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetére és eredményére.

I.4 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

Vagyonelemek értékelésének közös szabályai

A Társaság a külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek állományba vételekor az összegek forintba történő átváltásánál a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát használja.

A Társaság a pénzügyi instrumentumoknál nem alkalmazza a Sztv. 59/A-F. §-a szerinti valós értéken történő értékelést.

Befektetett eszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

A befektetett eszközök értékcsökkenésének elszámolása a várható hasznos élettartam alapján megállapított lineáris leírási kulcsok alkalmazásával, a bruttó érték alapján, naptári napra számolva, havi gyakorisággal történik.

A Társaság számviteli politikájának értelmében a maradványértéket akkor minősítjük jelentősnek, ha annak értéke várhatóan meghaladja az eszköz eredeti bekerülési értékének 10 %-át, de legalább az 1 millió Ft-ot. Minden esetben jelentős a maradványérték, ha várható összege meghaladja a 10 millió Ft-ot.

MÁV VAGON Kft. amortizációs normák jegyzéke	
Megnevezés	Leírási kulcs
Vagyoni értékű jogok	33,00%
Szellemi termékek	33,00%
Bérelt ingatlan	6,00%
Gépek, berendezések	14,50%
Számítástechnikai eszközök	33,00%
Járművek	20,00%

A 100 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközök értékét használatba vételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként kerül elszámolásra, kivéve az ingatlanokat és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

Befektetett eszközök és készletek beszerzésekor a nem számlázott beszerzések dokumentumok alapján megállapított bekerülési értékének és a számla szerinti tényleges értéknek az eltérése akkor módosítja a bekerülési értéket, ha a különbözet az előzetesen megállapított bekerülési érték 2 %-át vagy a 20 millió Ft-ot meghaladja.

A Sztv. 58. §. (5) szerinti értékhelyesbítés elszámolási lehetőségével nem él a Társaság.

A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a saját termelésű készletek bekerülési értékét utókalkulációval határozza meg. A raktári készleteket és az azokban bekövetkezett változásokat súlyozott átlagáron (elszámoló ár) kell elszámolni. Az alkalmazott átlagár a tárgyhavi nyitókészlet, valamint az adott cikkből történt, számlával egyeztetett tárgyhavi beszerzések súlyozott átlagaként kerül kiszámításra.

Azon készletek esetében, amelyeknek a felhasználása bizonytalan (elfekvő, lassan mozgó készletek), a visszamenőleg 5 évre vonatkozó felhasználási adatok alapján, a várható kiforgási időt figyelembe véve kerül megállapításra az alábbi mértékű %-os értékvesztés:

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

A követelésekre elszámolandó értékvesztés és visszairás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg: 100%-os mértékű értékvesztést számolunk el az adóssal szemben fennálló valamennyi követelésünkre, ha az adós felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás vagy csődeljárás alatt áll.

Minden egyéb adós esetében átlagos korosítás alapján végezzük el a minősítést. Ehhez minden adós vonatkozásában megállapítjuk az adóssal szemben fennálló követelések lejáratának súlyozott átlagát (átlagos korosítás): az adós valamennyi követelés kategóriába (nem lejárt, továbbá 1-30, 31-60, 61-90, 91-180, 181-365 napja lejárt, valamint 366 napnál régebben lejárt) tartozó egyenlegét megszorozzuk a kategória első napjával (nem lejárt követelések esetén nullával), majd az így kapott szorzatösszeget elosztjuk az összes követeléssel.

Az átlagos korosítás alapján az adós valamennyi követelésére az alábbi mértékű értékvesztést számoljuk el:

Átlagos korosítás	Értékvesztés mértéke
1-30	0%
31-60	10%
61-90	25%
91-180	50%
181-365	75%
366+	100%

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelésekre elszámolandó értékvesztés és visszairás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg:

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

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

Az egyéb követelésekre elszámolandó értékvesztés és visszairás összegét egyedi értékelés alapján határozzuk meg.

Nem számolunk el értékvesztést a mérlegkészítésig befolyt követelésekre.

Amennyiben a mérlegkészítéskor rendelkezésünkre álló információk, dokumentumok lehetővé teszik a követelés várható megtérülő értékének fentiekben leírtaknál pontosabb megállapítását, abban az esetben az elszámolandó értékvesztés és visszairás összegét egyedileg határozzuk meg.

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

1.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások

A tárgyidőszakban a Társaság tevékenységében nem volt tevékenységi kör változás, rendkívüli, vagy a szokásos üzletmenettől eltérő esemény.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium 2/2017. (II.7.) számú határozatában döntést hozott a MÁV Zrt. alaptőkéjének 2.499.800.000,- Ft-tal történő felemeléséről a BHÉV Zrt. részvénycsomagjának MÁV Zrt-be történő apportálásával. A tőkeemelés 2017. február 22-én (2017. február 17-i értéknappal) valósult meg a BHÉV Zrt. 100 %-os állami tulajdonú részvénycsomagjának a MÁV Zrt. értékpapír számláján történő jóváírásával.

A MÁV Csoport érdekeinek és a MÁV-HÉV Zrt. (a BHÉV Zrt. új neve 2017. február 23. napjától) hosszú távú működésének biztosítása érdekében szükségessé vált, hogy egyes MÁV Zrt. részesedésű társaságokban a MÁV-HÉV Zrt. tulajdoni részesedést szerezzen.

Az egyszemélyes MÁV Zrt. tulajdonú MÁV FKG Kft. és MÁV KFV Kft. 100-100 eFt-os üzletrésze 2017. március 10-én értékesítésre került a MÁV-HÉV Zrt. részére. Ezen a napon a MÁV-HÉV Zrt. megvásárolta a MÁV-START Zrt-től a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. 1 millió Ft-os részvényét, valamint a MÁV VAGON Kft. 100 eFt-os üzletrészt is. Az üzletrész adásvételi tranzakciók lebonyolítása alapján a MÁV-HÉV Zrt. 2017. március 10-től gyakorolhatja tulajdonosi jogait a MÁV VAGON Kft.-ben.

Az üzletrészek aránya az adásvételt követően:

MÁV Zrt.	100.000,- Ft	(0,04 %)
MÁV-HÉV Zrt.	100.000,- Ft	(0,04 %)
MÁV-START Zrt.	243.780.000,- Ft	(99,92 %)

I.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

A vállalkozáscsoport azon legnagyobb egysége, amelybe a vállalkozót mint leányvállalatot bevonták:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

Céggjegyzékszám: 01-10-042272

(Főlérendelt anyavállalat)

A vállalkozáscsoport azon legkisebb egysége, amelybe a vállalkozót mint leányvállalatot bevonták:

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

Céggjegyzékszám: 01-10-045551

(Főlérendelt anyavállalati konszolidáció miatt mentesített anyavállalat)

A főlérendelt anyavállalat konszolidált beszámolója a MÁV-csoport hivatalos honlapján is közzétételre kerül.

(www.mavcsoport.hu/mav/éves_beszámolók)

II Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A mérleg formájával kapcsolatos közzétételek

A Társaság az előző évekkel azonos szerkezetben készíti mérlegét, az üzleti évek összehasonlíthatósága biztosított. A Számviteli Törvény mérleg sorainak változása miatt előző évi átsorolásra nem volt szükség.

A Társaság nem él a mérleg sorok elhagyásával, a mérlegtételek további tagolásának vagy összevonásának lehetőségével.

A mérleg értékeléssel kapcsolatos közzétételek

A mérlegtételeknél alkalmazott értékelési eljárások az előző évvel megegyezők, értékelési eljárás változásból a vagyoni helyzetre vonatkozó hatás nem kerül kimutatásra.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Számviteli Törvény eredménykimutatás sémájának változása miatt előző évi átsorolásra nem volt szükség.

A mutatószámokhoz kapcsolódó kiegészítések

A mutatószámok bázis adatait – a Szt. 177.§ (45) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi Cl. törvénnyel megállapított mérleg és eredménykimutatás séma szerinti határoztuk meg.

II.1.1 Befektetett eszközök

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	0	504	6 862	0	0	7 366
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	0	2 041	0	0	2 041
3. Saját előállítás	0	0	0	0	0	0	0
4. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
5. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
6. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
7. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0
8. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
9. Selejtezés, részselejt	0	0	-126	-1 733	0	0	-1 859
10. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
11. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
12. Átsorolás (megbontás, összevetés, előleg beszámítása)	0	0	0	0	0	0	0
13. Bruttó érték záró állománya	0	0	378	7 170	0	0	7 548
14. Értécsökkenés nyitó állománya	0	0	504	5 562	0	0	6 066
15. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	0	1 856	0	0	1 856
16. Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0
17. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0
18. Terven felüli écs. visszafrása	0	0	0	0	0	0	0
19. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
20. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
21. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
22. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0
23. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
24. Selejtezés	0	0	-126	-1 671	0	0	-1 797
25. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
26. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
27. Átsorolás (megbontás, összevetés)	0	0	0	0	0	0	0
28. Értécsökkenés záró állománya	0	0	378	5 747	0	0	6 125
29. Nyitó állomány nettó értéke	0	0	0	1 300	0	0	1 300
30. Záró állomány nettó értéke	0	0	0	1 423	0	0	1 423

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok E Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	152 718	841 939	41 809	0	5 332	0	1 041 798
2.	Beszerezés-felújítás, adott előleg	0	0	0	0	231 348	0	231 348
3.	Saját előállítás	0	0	0	0	42 804	0	42 804
4.	Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
5.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
6.	Vagyonkezelésbe vétel	0	0	0	0	0	0	0
7.	Vagyonrendezés miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	0
8.	Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
9.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0
10.	Értékesítés	0	0	-616	0	0	0	-616
11.	Selejtezés, részselejt	-36 716	-70 840	-8 339	0	0	0	-115 895
12.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0
13.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
14.	Üzembe helyezés	49 819	181 044	14 538	0	-245 401	0	0
15.	Vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	0	0
16.	Vagyonrendezés miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
17.	Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)	0	0	0	0	0	0	0
18.	Bruttó érték záró állománya	165 821	952 143	47 392	0	34 083	0	1 199 439
19.	Értécsökkenés nyitó állománya	81 335	665 903	34 449	0	0	0	781 687
20.	Tárgyévi terv szerinti leírás	9 433	55 952	9 566	0	0	0	74 951
21.	Előző évi terv szerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0
22.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0
23.	Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0
24.	Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
25.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
26.	Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
27.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0
28.	Értékesítés	0	0	-616	0	0	0	-616
29.	Selejtezés, részselejt	-24 074	-68 664	-8 329	0	0	0	-101 067
30.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0
31.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
32.	Vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	0	0
33.	Vagyonrendezés miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
34.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0
35.	Értécsökkenés záró állománya	66 694	653 191	35 070	0	0	0	754 955
36.	Nyitó állomány nettó értéke	71 383	176 036	7 360	0	5 332	0	260 111
37.	Záró állomány nettó értéke	99 127	298 952	12 322	0	34 083	0	444 484

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

- Az üzleti évben jelentős investíciók történtek, a befektetett eszközök állománya 247 M Ft-tal bővült. Ezen belül 2 M Ft értékben immateriális javak (szoftverek) beszerzése, 245 M Ft értékben tárgyi eszköz beszerzés és felújítás valósult meg.
- Ezek közül a legjelentősebbek a termelés kapacitását és minőségét javító beruházások: 84,6 M Ft értékben CNC furó-maró berendezés, 11 M Ft értékben 3 db új esztergagép, hegesztőgépek, szerszámok stb. A 49,8 M Ft értékben megvalósult energiahatékonysági beruházás a festőüzem fűtési-száritási hőigényét oldja meg a kovácműhely füstgáz hőelvezetésével. Saját rezsiz beruházásként kerültek aktiválásra a saját kocsik fővizsgák felújítási költségei: 38 M Ft értékben és speciális célszerszámok. A logisztikai beruházásként 19 M Ft értékben új tehergépkocsi és 4 M Ft értékben targonca beszerzés történt, valamint egy másik teljes felújítása valósult meg. Az egyéb eszközök

között főleg számítástechnikai, irodatechnikai eszközök beszerzése szerepel, a ezek közül a legjelentősebb a műszaki rajz nyomtatására alkalmas nyomtató 2,7 M Ft értékben.

- A rendeltetészerű használatnak nem megfelelő eszközök értékesítése, selejtezés, részselejtezése a tárgyi eszközök részleges leltározása szerint végrehajtásra került. Az elhasználódott, időközben megsemmisült vagy funkciójukra alkalmatlan eszközök nyilvántartásból kivezetése megtörtént. Ezek jellemzően a bérelt ingatlanon végzett korábbi felújítások avulása miatt szükségszerűvé vált újabb felújítások, javítások, átépítések és karbantartások miatt váltak indokoltá. A selejtezés könyv szerinti nettó értéke: 14,8 M Ft, a visszapótlás új értéknövelő beruházással valósult meg.
- Az értékcsökkenés elszámolás lineárisan történt a várható hasznos élettartamnak megfelelően, terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem volt indokolt.

II.1.1.3 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása

Társaságunk nem kezel Kincstári tulajdonban lévő eszközöket.

II.1.1.4 Beruházások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
<i>Nyitó</i>	<i>17 323</i>	<i>5 332</i>
Tárgyévi beszerzés (+)	35 619	231 348
Saját előállítás (+)	40 303	42 804
Üzembe helyezés (-)	-87 913	-245 401
Terven felüli écs. (-)	0	0
Terven felüli écs. visszaírása (+)	0	0
Egyéb növekedés (+)	0	0
Egyéb csökkenés (-)	0	0
<i>Záró</i>	<i>5 332</i>	<i>34 083</i>

3. Táblázat: Beruházások alakulása

II.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Értékcsökkenés				
	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	Szt. szerint összesen	Tao. szerint
Földterület					
Ingatlanok (földterület nélk.)	165 821	9 433	0	9 433	9 433
Gépek, berendezések	952 143	55 952	0	55 952	55 952
Egyéb gépek, berendezések	47 392	9 566	0	9 566	9 566
Beruházások	34 083	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	1 199 439	74 951	0	74 951	74 951
Alapítás átszervezés	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	378	0	0	0	0
Szellemi termékek	7 170	1 856	0	1 856	1 856
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen:	7 548	1 856	0	1 856	1 856
Mindösszesen:	1 206 987	76 807	0	76 807	76 807

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

II.1.1.6 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások	0	0	0	0
Egyéb részesedések	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	846	0	-491	355
Összesen:	846	0	-491	355

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A Társaságnak nincsenek tartós részesedései, befektetése. Egyéb tartósan adott kölcsönként a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott feltételek alapján munkavállalók részére lakásvásárlási támogatáshoz nyújtott munkáltatói kölcsönt szerepelteti. A visszatörlesztések határidőre megtörténtek, új kölcsön folyósítására nem került sor.

II.1.1.7 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A befektetett pénzügyi eszközre értékvesztés elszámolása nem volt indokolt.

II.1.1.8 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A Társaság hátrasorolt eszközökkel nem rendelkezik.

II.1.2 Forgóeszközök

II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok E Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
<i>Nyitó készlet bruttó értéke</i>	195 720	98 548	0	77 517	45 251	0	417 036
Vásárlás, adott előleg	580 540	0	0	0	3 056 506	6 384	3 643 430
Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
Apport	0	0	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
Készletre vétel	0	109 572	0	557 173	716	0	667 461
Többlet	1 759	0	0	1 396	0	0	3 155
Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
Felhasználás (elszámolás költségként)	-562 145	-98 548	0	-80 926	0	0	-741 619
Átsorolás, előleg beszámítása	0	0	0	0	0	0	0
Értékesítés	-12 838	0	0	-460 959	-3 101 757	0	-3 575 554
Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	0	0	0	-514	0	0	-514
Hiány	-2 232	0	0	-454	0	0	-2 686
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
<i>Záró készlet bruttó értéke</i>	200 804	109 572	0	93 233	716	6 384	410 709
<i>Nyitó értékvesztés</i>	7 550	0	0	2 073	0	0	9 623
Tárgyévi értékvesztés	6 028	0	0	626	0	0	6 654
Készletcsökkenés miatti kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszairás	-6 605	0	0	0	0	0	-6 605
<i>Záró értékvesztés</i>	6 973	0	0	2 699	0	0	9 672
<i>Nyitó nettó érték</i>	188 170	98 548	0	75 444	45 251	0	407 413
<i>Záró nettó érték</i>	193 831	109 572	0	90 534	716	6 384	401 037

6. Táblázat: Készletek bemutatása

A készletek záró értéke az árbevétel jelentős növekedése mellett csökkent. Az értékelési szabályzatnak megfelelően az immobil készletekre az értékvesztés és az értékvesztés visszairása megtörtént.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyvszerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Tárgyévi értékvesztés	Értékvesztés visszairás	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivezetése	Záró érték	
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)</i>	147 929	10 049	0	0	408	158 386	5 585	305	-444	0	-5 037	409	157 977
<i>Követelések kapcsolt vállalkozással szemben</i>	486 192	111 828	1 011	0	0	599 031	0	0	0	0	0	0	599 031
ebből: (főlérendelt) anyavállalattal szembeni követelés	122 496	0	0	0	0	122 496	0	0	0	0	0	0	122 496
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	363 696	111 828	0	0	0	475 524	0	0	0	0	0	0	475 524
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	0	0	1 011	0	0	1 011	0	0	0	0	0	0	1 011
ebből: társult vállalkozással szembeni követelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Váltókövetelések</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Egyéb követelések</i>	14 866	0	0	0	0	14 866	0	0	0	0	0	0	14 866
<i>Követelések összesen:</i>	648 987	121 877	1 011	0	408	772 283	5 585	305	-444	0	-5 037	409	771 874

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevők minősítése alapján az értékvesztések elszámolása vagy visszairása megtörtént. Év végén az adósok értékelése alapján 5 038 E Ft értékben kivezetésre kerültek az elévült és a behajthatatlan követelések, valamint az ezekhez tartozó korábban már elszámolt 100 %-os értékvesztés összege. Ebből 4 481 E Ft a MÁV Szombathelyi Vasjármű Kft. felszámolásához kapcsolódik.

II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	122 496	475 524	1 011	0	599 031
Összesen:	122 496	475 524	1 011	0	599 031

8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés soron kerül bemutatásra a konszolidációban bevont vállalkozásokkal szemben számlázott, elismert követelés. A fölérendelt anyavállalattal (MÁV Zrt.) szemben kimutatott követelés: 122 496 E Ft. A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok csoportjából a MÁV-START Zrt-vel szemben 470 405 E Ft, a MÁV KfV Kft-vel szemben 3 747 E Ft, a MÁV FKG Kft-vel szemben 1 372 E Ft követelés szerepel. A MÁV Nostalgia Kft-vel szembeni követelés záróértéke: 1 011 E Ft. Valamennyi követelés termékértékesítési és szolgáltatásnyújtási szerződésen alapuló, elismert számlatartozás.

II.1.2.2.3 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

Könyvelés szerint		Mérlegpozíció év végén		Érték (E Ft)	Jogcím
F/III/95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	B/II/40	Egyéb követelések	9 576	TAO előleg (túlfizetés)
F/III/95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	B/II/40	Egyéb követelések	1 049	TB.kifizetőhelyi ellátások elszámolása (XII. havi táppénz kiutalás)

9. Táblázat: Átsorolások követelések-kötelezettségek között

TAO előleg túlfizetés okai: előző évi adókötelezettség alapján előírt magas adóelőlegek, valamint fejlesztési tartalék képzés miatt tárgyévben érvényesíthető adókedvezmény. (3,5 M Ft)

II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

Társaságunk nem rendelkezik értékpapírokkal.

II.1.2.4 Pénzeszközök

A Társaság a K&H Bank Zrt-nél vezeti forint és devizaszámláját. A forintszámla cash-pool elszámolásba bevont záró egyenlege: -516 811 E Ft. A cash-pool hitelállomány változása 314 865 E Ft, melyre a 2016. május 11-i szerződésmódosítás általi limitemelést biztosított lehetőséget.

A devizaszáma év végi, MNB árfolyamra átértékelt egyenlege 205 792 E Ft.

Az OTP Zrt-nél vezetett – kizárólag munkáltatói lakástámogatási kölcsön elszámolási számla – év végi záró egyenlege: 3.321 E Ft.

A házipénztárak (HUF, EUR, USD) összevont év végi egyenlege 550 E Ft.

Az előző üzleti év záró állományához viszonyított cash-flow változás: +140 408 E Ft.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Egyéb tevékenység árbevétele	0	0
Értékesítés nettó árbevétele (műszaki teljesítés szerint)	194 100	0
Egyéb bevétel (2015. évi bérfejlesztési támogatás)	44 483	0
Egyéb bevétel (2016. évi munkáltatói kölcsön törlesztés)	0	124
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	238 583	124
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Igénybe vett informatikai szolgáltatás ktg-e	2	5
Egyéb bérleti díj (postafiók, palack)	17	41
Biztosítási díjak (vagyon, gépjármű)	2 393	800
Egyéb személyi jellegű (VIP kártya)	0	66
Egyéb...	0	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	2 412	912
Halasztott ráfordítások		
-	0	0
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Összesen:	240 995	1 036

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A műszaki teljesítés dátumával egyezően minden értékesítési számla kiállításra került, árbevétel elhatárolás nem volt indokolt. A munkáltatói kölcsöntörlesztés IV. negyedéves, fordulónap jóváírt összege egyéb bevételként kimutatásra került.

Az elhatárolt költségek, ráfordítások között a következő üzleti évet érintő, előre fizetendő bérleti díjak és biztosítási költségek kerültek kimutatásra.

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény (Mérleg szerinti eredmény)	Saját tőke
Tárgyévi nyitó egyenleg	243 980	0	30 629	-18 275	0	135 074	391 408
Jegyzett tőke csökkentése	0	0	0	0	0	0	0
Jegyzett tőke emelése	0	0	0	0	0	0	0
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	0	135 074	0	-135 074	0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzése	0	0	0	0	0	0	0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása	0	0	0	0	0	0	0
Lekötött tartalék képzése fejlesztés tartalékra	0	0	0	-62 002	62 002	0	0
Lekötött tartalék feloldása fejlesztés tartalék felhasználás miatt	0	0	0	0	0	0	0
Pótbefizetés nyújtása, kapott pótbefizetés	0	0	0	0	0	0	0
Visszaadott, visszakapott pótbefizetése	0	0	0	0	0	0	0
Előző évek eredménye, középső oszlop	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	62 002	62 002
Osztalékfizetés	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi záró egyenleg	243 980	0	30 629	54 797	62 002	62 002	453 410

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A 2015. üzleti év 135 074 ezer Ft pozitív eredménye a beszámoló elfogadását követően, a 3/2016. (03.21.) Taggyűlési határozat alapján átvezetésre került az eredménytartalékba. A MÁV Zrt. Gazdasági Bizottságának 8/2017. (01.12.) GB állásfoglalása alapján a 2016. évi adózott eredmény teljes összegében fejlesztési tartalékként felhasználható a következő évek kiemelt beruházási projektjeire.

II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

A Társaság jegyzett tőkéjét érintő változás 2016. évben nem volt.

II.1.4.3 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

A Társaság lekötött tartalékot képzett a 2016. évi adózott eredmény teljes összegére 62 002 E Ft értékben, a 8/2017. (01.12.) GB állásfoglalás alapján. A lekötött tartalék a következő gazdasági években megvalósuló alábbi kiemelt projektekre használható fel: plazmavágó berendezés vásárlása, kerékvizsgáló berendezés beszerzése.

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
MT.208.§ szerinti vezetői prémiumra	2 804	0	2 840	5 644
Vasúti járművek éven túli garanciális kötelezettségeire	20 519	-22 485	14 134	12 168
Saját gyártásból értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	14 922	-14 922	22 766	22 766
Vásárolt, értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	7 375	-7 375	11 280	11 280
Peres kötelezettségeire	0	0	3 000	3 000
Összesen:	45 620	-44 782	54 020	54 858

12. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

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

- munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek fedezete – a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségekhez kapcsolódóan a már megkötött szerződésben vállalt következő évekre vonatkozó fizetési kötelezettségek és járulékaik teljes összegére kell céltartalékot képezni,
- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
- munka-, forma és egyenruha biztosításával kapcsolatos kötelezettségek,
- környezeti károk helyreállításával kapcsolatos költségek – a környezeti károk felszámolására a környezeti károkra képzett céltartalékot kell elsődlegesen felhasználni,
- függő kötelezettségek úgymint kezességvállalás, garanciavállalás, váltókezesi kötelezettség,
- lezáratlan peres ügyekben várható kötelezettségek,
- biztos (jövőbeni) kötelezettségek,
- tárgyévet terhelő, de még jóvá nem hagyott prémium és járulékaik,
- várhatóan fizetendő késedelmi kamat,
- járadék jellegű várható kötelezettségek,
- el nem bíralt kártérítési igények,
- várható kötbér igények.

Folyamatban lévő peres ügyekből származó valószínű fizetési kötelezettségek abban az esetben minősülnek jelentősnek és kerülnek kimutatásra, ha az ügyből várható kötelezettség meghaladja az 1 millió Ft-ot.

A képzendő céltartalék tekintetében a várható peres ügyeket (olyan ügy, melynek peresítési valószínűsége szakmai megítélés alapján nagyobb, mint a nem peresítése) minden esetben egyedileg minősítjük.

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre céltartalék képzése nem volt indokolt.

II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

Jövőbeni költségekre céltartalék képzése nem volt indokolt.

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

Egyéb céltartalék képzése nem volt indokolt.

II.1.5.4.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

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

II.1.5.5 A tárgyévi céltartalék állomány alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	45 620	0	0	45 620
Tárgyévi feloldás	-44 782	0	0	-44 782
Tárgyévi képzés	54 020	0	0	54 020
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	54 858	0	0	54 858

13. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik. Pénzügyi lízingből származó kötelezettsége év közben lejárt.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak nincs rövid lejáratú hitel-, kölcsön-, váltótartozása, a vevői előlegek év végi záró értéke: 0,- Ft.

II.1.6.3.1 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Belföldi anyag- és áruszállítók	442 219	527 515
Külföldi anyag- és áruszállítók	125 388	70 393
<i>Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból</i>	567 607	597 908

14. Táblázat: Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok E/M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
SZJA	12 024	11 154
Nyugdíjbiztosítási járulék	6 318	6 360
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	5 361	5 360
Egészségügyi hozzájárulás	2 177	2 326
Szociális hozzájárulási adó	16 160	16 328
Szakképzési hozzájárulás	961	964
Egyéb költségvetési kapcsolatok (Innovációs, Rehab.járulék, stb.)	4 098	6 719
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	27 242	28 004
Törvényes letiltás	537	575
Szakszervezeti tagdíj	188	178
Egyéb tagdíj	82	67
Cafetéria elszámolás (EP, ÖNYP)	1 460	1 377
Önkormányzati elszámolású adók (iparüzési)	0	1 764
ÁFA	36 697	90 938
Társasági adó	9 310	0
Pénzügyi lízing éven belüli törlesztése	1 378	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	123 993	172 114

15. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen nem bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 914	520 232	11 666	0	539 812
- MÁV Zrt. / számlatartozás	7 914	0	0	0	7 914
- MÁV-START Zrt. / számlatartozás	0	3 420	0	0	3 420
- MÁV-START Zrt. / cash-pool tartozás	0	516 811	0	0	516 811
- MÁV SZK Zrt. / számlatartozás	0	1	0	0	1
- MÁV Nostalgie Kft. / számlatartozás	0	0	11 666	0	11 666
Összesen:	7 914	520 232	11 666	0	539 812

16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
-	0	0
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
Bankköltség	0	849
Cash-pool kamat	417	153
Biztosítási díj	0	0
SZK időbeli elhatárolás (postaköltség)	0	1
Üzemeltetési, karbantartási költségek	2 128	410
Könyvvizsgálati díj	1 245	1 453
Közüzemi díj (gáz,villany,víz)	5 356	266
Egyéb kamat	6	0
Egyéb számla szerinti költség (oktatás,továbbképzés, álláshirdetés)	0	171
Egyéb szerződés alapján elhatárolt költség (Innotrans megosztott ktg-ei)	0	8 467
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	9 152	11 770
Halasztott bevételek		
-	0	0
Halasztott bevételek összesen:	0	0

17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Költségek-ráfordítások passzív időbeli elhatárolása jogcímen a mérleg fordulónap után érkezett, előző időszakot terhelő számlázott költségek vagy szerződés, megállapodás alapján előző időszakra vonatkozó ráfordítások összege került kimutatásra.

II.1.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

II.1.8.1 Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme

A Társaságnak nincs folyamatban lévő hitelügylete.

II.1.8.2 Fedezeti ügyletek

A Társaságnak fedezeti ügylete nem volt.

II.1.8.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaságnak nem volt kezességi vagy garanciavállalási szerződése.

II.1.8.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak a 24550/2016 zálogszerződés alapján a MÁV-START Zrt. zálogjogosulttal szemben 600 millió forint tőke, kamatai és járulékai összegéig cash-pool szerződésen alapuló jogviszonyból, pénzkölcsön tartozás címen keletkező követelések biztosítására alapított zálogkötelezettsége van. A zálogjog értéke a 2016. március 31-i mérleg alapján 1 170 E Ft értékben, körülírással meghatározott eszközállományra vonatkozóan került megállapításra. A zálogkötelezettség hitelbiztosítéki nyilvántartási száma: HBN000232515, bejegyzés kelte: 2016.05.30.

II.1.8.5 A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege

A Társaság nem mutat ki ilyen jogcímen kötelezettséget.

II.1.8.6 Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

A Társaságnak nincs ilyen kötelezettsége.

II.1.8.7 A társaság mint bérebevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

A Társaságnak nincs operatív lízingszerződése.

II.1.8.8 Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek

A Társaságnak nincsenek függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalásai.

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év		Tárgy év		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Vasúti kocsi javítás	1 356 387	35,6%	1 074 214	20,6%	-282 173
Acélszerkezet gyártás	57 227	1,5%	80 886	1,6%	23 659
Bérmunka	7 772	0,2%	7 392	0,1%	-380
Vasúti alkatrészek gyártás, forgalmazás	2 225 129	58,3%	3 543 478	67,9%	1 318 349
Egyéb értékesítési bevételek	167 200	4,4%	510 824	9,8%	343 624
Összesen:	3 813 715	100,0%	5 216 794	100,0%	1 403 079

18. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

2016. évben a hagyományos vasúti teherkocsi fővizsgákból és futójavításokból származó árbevétel csökkent (RCH fővizsgák elmaradása). Jelentősen megemelkedett az anyavállalattól alkatrészek gyártásából és forgalmazásából származó bevétel, az árbevétel jelentős változása e tevékenységi körből származik.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok E Ft-ban

Ország	Előző év						Tárgyév					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	0	2 954	2 954	19 034	2 267	21 301	0	7 066	7 066	696 410	3 836	700 246
Csehország	0	0	0	66 418	1 153	67 571	0	0	0	91 798	170	91 968
Franciaország	0	131	131	0	0	0	0	942	942	0	0	0
Ausztria	0	1 455	1 455	64 953	11 313	76 266	0	886	886	133 918	65 116	199 034
Nagy-Britannia	0	0	0	23 902	0	23 902	0	0	0	102 099	0	102 099
Románia	0	0	0	568	0	568	0	0	0	518	0	518
Görögország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36	36
Horvátország	0	0	0	193	0	193	0	0	0	86	0	86
Szlovákia	0	0	0	123 030	0	123 030	0	0	0	669	0	669
Lengyelország	0	0	0	70 979	0	70 979	0	169	169	136 701	0	136 701
EU tagorsz. össz.:	0	4 540	4 540	369 077	14 733	383 810	0	9 063	9 063	1 162 199	69 158	1 231 357
NEM EU tagországok össz.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen:	0	4 540	4 540	369 077	14 733	383 810	0	9 063	9 063	1 162 199	69 158	1 231 357

19. Táblázat: Az export és import alakulása

II.2.1.3 Aktivált saját teljesítmények értéke

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Nyitó állomány	Záró állomány	Állományváltozás
Befejezetlen termelés és félkész termékek	98 548	109 572	11 024
Késztermékek	75 444	90 534	15 090
Saját termelésű készletek állományváltozása	173 992	200 106	26 114

20. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása

A késztermékek záró állománya átlagosan egy heti termékértékesítésnek felel meg.

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Saját termelésű készletek állományváltozása	19 883	26 114	6 231
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	40 303	42 804	2 501
Aktivált saját teljesítmények értéke	60 186	68 918	8 732

21. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke

Saját előállítású eszközök soron 43 M Ft értéket mutatunk ki. Az összeg 90%-a (38 M Ft)fordítódott az időszakban esedékes 18 db saját kocsik fővizsgájának aktivált felújítására, kisebb értékekben speciális célszerszámok készültek (sorjázó, beütő szerszám stb.).

II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	2 807 659	75,9%	4 248 335	82,8%
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	805 636	21,8%	807 948	15,7%
Értékcsökkenési leírás összesen:	84 383	2,3%	76 807	1,5%
Összesen:	3 697 678	100,0%	5 133 090	100,0%

22. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok EFT-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Anyagköltség					
Vásárolt alapanyagok	453 475	16,2%	187 616	4,4%	-265 859
Üzemanyag	20 436	0,7%	15 294	0,4%	-5 142
Energia	109 978	3,9%	78 247	1,8%	-31 731
Egyéb anyag	228 780	8,1%	280 988	6,6%	52 208
Anyagköltség összesen:	812 669	28,9%	562 145	13,2%	-250 524
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Ingatlan bérleti díj	52 539	1,9%	52 539	1,2%	0
Karbantartási költségek	112 624	4,0%	323 589	7,6%	210 965
Szállítási, rakodási ktg-ek	29 898	1,1%	24 613	0,6%	-5 285
tanácsadói, ellenőrzési szolgáltatás	1 161	0,0%	0	0,0%	-1 161
egyéb anyagjellegű szolgáltatás	137 636	4,9%	199 425	4,7%	61 789
oktatás, továbbképzés	3 089	0,1%	3 820	0,1%	731
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	336 947	12,0%	603 986	14,2%	267 039
Egyéb szolgáltatások értéke					
Bankköltségek	7 707	0,3%	9 008	0,2%	1 301
hatósági díjak, illetékek	2 418	0,1%	5 881	0,1%	3 463
biztosítási díjak	11 009	0,4%	10 809	0,3%	-200
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	21 134	0,8%	25 698	0,6%	4 564
Eladott áruk beszerzési értéke	1 434 285	51,1%	2 713 594	63,9%	1 279 309
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	202 624	7,2%	342 912	8,1%	140 288
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	2 807 659	100,0%	4 248 335	100,0%	1 440 676

23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások értékben és összetételben is változtak az előző évhez képest. Az anyagköltségek csökkenése az értékesítési termékösszetétel változását követte: az előző évhez képest jelentősen csökkent a nagy vaslemez alapanyagigényű RCH fővizsgák száma, ezeket magasabb élőlomunkaigényű tevékenységek váltották ki. (Pl. BZX emeltszintű felújítás)

Az igénybe vett szolgáltatások közül a karbantartási költségek emelkedtek jelentősebben, ezek főleg a bérelt ingatlan állag- és funkció megőrzése érdekében merültek fel (pl. tetőjavítás, burkolatjavítások stb.) További költségtényezők voltak a termelő- és gyártó- és logisztikai eszközök időszakos karbantartásai. Több esetben a hibaelhárítások okoztak váratlan kiadásokat. (elektromos és vízhálózati problémák, kompresszor javítás stb.)

Az egyéb szolgáltatások volumenében növekedtek, de a költségeken belüli aránya az előző évhez képest csökkent. A bankköltségek a megnövekedett szállítói pénzügyi tranzakciókkal vannak összefüggésben, a hatósági díjak, illetékek a Nemzeti Közlekedési Hatóságnak fizetett díjak, engedélyezési eljárások költségeit tartalmazzák.

Az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a MÁV-START Zrt. megnövekedett alkatrész igénye miatt értékben és arányában is jelentősen emelkedett. Ezek a költségek év végéig az árbevételben is realizálódtak.

II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Béreköltség	539 748	67,0%	537 649	66,5%	-2 099
Személyi jellegű egyéb kifizetések	90 931	11,3%	95 199	11,8%	4 268
Bérfelárak	174 957	21,7%	175 100	21,7%	143
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	805 636	100,0%	807 948	100,0%	2 312

24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások összetevőinek megoszlása az előző évi arányokhoz hasonló, a béreköltségek csökkenése az alacsonyabb létszámmal, a személyi jellegű kifizetések a munkába járás törvényi előírás szerinti költségtérítése és a betegszabadságok növekedése indokolja.

II.2.2.3 Értékcsökkenési leírás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Immateriális javak értékcsökkenési leírása	1 093	1,3%	1 856	2,4%	763
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása	83 290	98,7%	74 951	97,6%	-8 339
Értékcsökkenési leírás összesen:	84 383	100,0%	76 807	100,0%	-7 576

25. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás nem éri el az előző évi értéket. Ez a nyilvántartott eszközök elavultságát, amortizációjának elszámoltságát mutatja. A 2016. évi beruházások döntő része a IV. negyedévben fejeződött be, - így az új eszközök értékcsökkenési elszámolása is csak ezt követően indulhatott.

II.2.3 Egyéb bevételek és ráfordítások

II.2.3.1 Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	2 287	2,4%	460	0,8%	-1 827
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása	0	0,0%	0	0,0%	0
Készletek értékvesztésének visszairása	7 931	8,4%	6 605	11,5%	-1 326
Értékesített követelések bevétele	0	0,0%	0	0,0%	0
Követelések értékvesztésének visszairása	597	0,6%	445	0,8%	-152
Leértékelt követelésre befolyt összegek	0	0,0%	0	0,0%	0
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	257	0,3%	1 198	2,1%	941
Kapott késedelmi kamat	0	0,0%	0	0,0%	0
Kapott kötbér	0	0,0%	0	0,0%	0
Képzett céltartalék feloldása	37 413	39,5%	44 782	78,0%	7 369
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	37 413	39,5%	44 782	78,0%	7 369
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	0	0,0%	0	0,0%	0
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb céltartalék feloldása	0	0,0%	0	0,0%	0
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások	44 483	47,0%	0	0,0%	-44 483
Fellelt, térítés nélkül kapott eszköz, készlet	945	1,0%	3 155	5,5%	2 210
Különbféle egyéb bevételek	710	0,8%	786	1,4%	76
Összesen:	94 623	100,0%	57 431	100,0%	-37 192

26. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek növekedéséhez az előző években képzett céltartalék feloldása 44,8 M Ft-tal, a készletek értékvesztésének visszairása 6,6 M Ft-tal járult hozzá. 2016. évben a tulajdonosi döntés alapján végrehajtott bérintézkedések ráfordításai kigazdálkodásra kerültek, támogatás, költségtérítés egyéb jogcímen sem volt.

II.2.3.2 Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített tárgyi eszközök , beruházások, immateriális javak ráfordításai	1 600	1,5%	0	0,0%	-1 600
Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	0	0,0%	14 889	11,3%	14 889
Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	0	0,0%	0	0,0%	0
Készletek értékvesztése	7 424	7,0%	6 028	4,6%	-1 396
Készletek hiánya, selejt	365	0,3%	3 200	2,4%	2 835
Követelések értékvesztése	1 422	1,3%	305	0,2%	-1 117
Behajthatatlan követelések leírt összege	0	0,0%	59	0,0%	59
Értékesített követelések könyv szerinti értéke	0	0,0%	0	0,0%	0
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	42	0,0%	1 191	0,9%	1 149
Fizetett késedelmi kamat	561	0,5%	49	0,0%	-512
Kártérítések	204	0,2%	700	0,5%	496
Önellenőrzési pótlék	0	0,0%	0	0,0%	0
Adók és adójellegű tételek	38 093	35,8%	50 382	38,1%	12 289
ebből: közműadó	0	0,0%	0	0,0%	0
építmény és telekadó	12 957	12,2%	12 957	9,8%	0
innovációs járulék	4 092	3,8%	4 807	3,6%	715
Bírság, kötbér	184	0,2%	1 177	0,9%	993
Céltartalék képzés	56 491	53,0%	54 020	40,9%	-2 471
Ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	56 491	53,0%	54 020	40,9%	-2 471
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	0	0,0%	0	0,0%	0
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamveszteségre	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb céltartalék képzés	0	0,0%	0	0,0%	0
Különféle egyéb ráfordítások	130	0,1%	102	0,1%	-28
Összesen:	106 516	100,0%	132 102	100,0%	25 586

27. Táblázat: Egyéb ráfordítások

II.2.4 A pénzügyi eredmény alakulása

II.2.4.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0,0%	0	0,0%	0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0,0%	0	0,0%	0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0,0%	0	0,0%	0
Ebből: Cash-pool számla kapott kamata	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb hitelintézettől kapott kamat	0	0,0%	0	0,0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	36 012	100,0%	16 478	100,0%	-19 534
Ebből: Külföldi pénzügyi műveletekre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	36 012	100,0%	16 478	100,0%	-19 534
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	0	0,0%	0	0,0%	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	0	0,0%	0	0,0%	0
Összesen:	36 012	100,0%	16 478	100,0%	-19 534

28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

II.2.4.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0,00
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 541	11,0%	2 849	11,1%	-2 692
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	0	0,0%	0	0,0%	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	44 623	89,0%	22 792	88,9%	-21 831
Ebből: Külföldi pénzügyi műveletekre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	43 819	87,4%	21 294	83,0%	-22 525
Határidős ügyletek árfolyamvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	804	1,6%	1 498	5,8%	694
Összesen:	50 164	100,0%	25 641	100,0%	-24 523

29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai az előző évhez képest felére csökkentek. Ezen belül a kamatjellegű ráfordítások a cash-pool kedvező kamatváltozásával függ össze. A pénzügyi ráfordítások közel 90 %-át továbbra is a devizás elszámolások árfolyam-alakulása határozza meg, amely 2016-ban a korábbi évhez képest kiegyenlítettebb volt.

II.2.5 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	főrendelt anyavállalat MÁV Zrt.	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	368 822	4 309 184	5 049	0	4 683 055
Egyéb bevételek	0	0	0	0	0
Bevételek összesen:	368 822	4 309 184	5 049	0	4 683 055
Anyagjellegű ráfordítások	98 925	16 787	8 590	0	124 302
Ebből: Anyagköltség	44 997	4	0	0	45 001
Igénybevett szolgáltatások értéke	53 428	14 416	0	0	67 844
Egyéb szolgáltatások értéke	500	0	0	0	500
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	2 367	8 590	0	10 957
Személyi jellegű ráfordítás	364	3 283	0	0	3 647
Egyéb ráfordítások	31	2	0	0	33
Pénzügyi ráfordítás	2 796	0	0	0	2 796
Ráfordítások összesen:	102 116	20 072	8 590	0	130 778

30. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	54 020	-44 782	9 238
Értékcsökkenés miatti korrekció	76 807	-76 807	0
Kapott osztalék	0	0	0
Adóhiány, bírság, büntetés	1 926	0	1 926
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	305	-445	-140
Elegendett követelések	59	0	59
Kapcsolt vállalkozások kamat különbözete	0	0	0
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	0	0	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	0	0	0
Szakképző tanuló foglalkoztatása	0	0	0
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli fogl.	0	0	0
Kutatás-kísérleti fejlesztés	0	0	0
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	4 190	0	4 190
Adomány	0	0	0
Nem a vállalkozás bevételszerző tev.kapcs.ktg.ráford. (tárgyi eszköz selejt, készlet selejt,hiány stb.)	18 191	0	18 191
Fejlesztési tartalék képzés adókedvezménye	0	-34 394	-34 394
Egyéb...	0	0	0
Összesen:	155 498	-156 428	-930

31. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

II.2.7 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

A Társaság nem készít forgalmi eljárással eredmény-kimutatást.

II.2.8 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat, a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozattal közzétételre kerül.

II.3 Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	<i>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow)</i>	141 061	400 761
1.	Adózás előtti eredmény ±	150 178	68 788
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
	nem realizált árfolyamkülönbsétek	0	0
1/a	Előző évek eredménye	0	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	84 383	76 807
3.	Elszámolt értékvesztés +	8 846	6 333
3/a.	Elszámolt értékvesztés visszaírása -	-8 528	-7 049
4.	Céltartalék állomány változása ±	19 078	9 238
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-687	-460
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	324 844	30 301
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-59 501	380 913
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-49 229	2 618
9.	Vevőkövetelés változása ±	-10 449	-76 929
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-64 714	-322 972
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-238 056	239 959
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-15 104	-6 786
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	<i>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow)</i>	-74 138	-260 844
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-76 690	-261 304
15.	Befektetett eszközök eladása +	2 287	460
15/b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	7	0
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±	258	0
16.	Kapott osztalék +	0	0
III.	<i>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow)</i>	-2 308	491
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	-730	0
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	-7	491
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Tőkeváltozás	0	0
	ebből: előző évek eredménye	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	-1 571	0
IV.	<i>Cash flow (±I±II±III. sorok)</i>	64 615	140 408
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbséte	0	0
V.	<i>Pénzeszközök állományváltozása</i>	64 615	140 408

32. Táblázat: Cash flow kimutatás

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{446\,262}{1\,829\,872} = 24,39\% \quad (\text{bázis: } 19,50 \%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{453\,410}{444\,484} = 102,01\% \quad (\text{bázis: } 150,48 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{453\,410}{444\,484} = 102,01\% \quad (\text{bázis: } 150,48 \%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{453\,410}{446\,262} = 101,60\% \quad (\text{bázis: } 149,25 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{453\,410}{446\,262} = 101,60\% \quad (\text{bázis: } 149,25 \%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{1\,382\,574}{446\,262} = 309,81\% \quad (\text{bázis: } 320,89 \%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{453\,410}{1\,829\,872} = 24,78\% \quad (\text{bázis: } 29,11 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Állami forrás}} = \frac{453\,410}{1\,829\,872} = 24,78\% \quad (\text{bázis: } 29,11 \%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{1\,309\,834}{453\,410} = 288,89\% \quad (\text{bázis: } 229,59 \%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Állami forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{1\,309\,834}{453\,410} = 288,89\% \quad (\text{bázis: } 229,59 \%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{1\,309\,834}{1\,829\,872} = 71,58\% \quad (\text{bázis: } 66,82 \%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{0}{453\,410} = 0,00\% \quad (\text{bázis: } 0,00 \%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt. + Saját tőke}} = \frac{0}{453\,410} = 0,00\% \quad (\text{bázis: } 0,00 \%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{453\,410}{243\,980} = 185,84\% \quad (\text{bázis: } 160,43 \%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{453\,410}{446\,262} = 101,60\% \quad (\text{bázis: } 149,25 \%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = 77\,951 + 76\,807 = 154\,758 \quad (\text{bázis: } 248\,713)$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{154\,758}{5\,216\,794} = 2,97\% \quad (\text{bázis: } 6,52 \%)$$

$$\text{Működési ráta (ROS)} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{77\,951}{5\,216\,794} = 1,49\% \quad (\text{bázis: } 4,31 \%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata
Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} = 1\,382\,574 - 1\,309\,834 = 72\,740 \quad (\text{bázis: } -57\,072)$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{1\,382\,574}{1\,309\,834} = 105,55\% \quad (\text{bázis: } 93,65 \%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{981\,537}{1\,309\,834} = 74,94\% \quad (\text{bázis: } 48,31 \%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{209\,663}{1\,309\,834} = 16,01\% \quad (\text{bázis: } 7,71 \%)$$

II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

Előző éveket érintő, mérleget, eredményt befolyásoló hibák, hibahatások nem voltak.

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

A Társaság elkötelezett a környezet megóvása érdekében. A kommunális hulladékot szelektíven gyűjti, az ipari hulladékot elkülönítetten kezeli és a újrahasznosítás céljából értékesíti. A gyártási hulladék értékesítéséből 2016. évben 13 M Ft árbevétel származott. A környezetvédelmi tevékenységet erre jogosult vállalkozó szerződés alapján látja el.

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi költségek	6 092	7 652

33. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nyilvántartásunkban nem szerepelnek.

III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

A veszélyes hulladékok elszállítása és ártalmatlanítása szükség szerint, de legalább negyedéves rendszerességgel történik.

A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása:

adatok E Ft-ban

EWC kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyevi növekedés	Tárgyevi csökkenés	Záró érték
08 01 17	Festék kaparék	0	459 095	459 095	0
15 01 10	Szennyezett fém és műanyag csomagolási hulladék	0	183 526	183 526	0
15 02 02	Szennyezett textil, szűrő, olajos rongy, kesztyű	0	334 231	334 231	0
16 03 05	Olajos gumi hulladék	0	22 204	20 374	1 830
12 01 09	Emulzió	0	97 239	92 650	4 589
12 01 12	Zsír hulladék	0	319 410	298 935	20 475
09 01 01	Vizes alapú előhívó aktiváló oldat	0	0	0	0
09 01 04	Rögzítő fixir oldat	0	16 732	15 308	1 424
09 01 06	Fényképészeti hulladék	0	0	0	0
08 01 19	Oldószer tartalmú vizes hulladék	0	16 048	7 888	8 160
16 10 01	Vízbázisú alkatrészmosó folyadék	0	0	0	0
16 01 03	Targonca gumi	0	28 800	16 800	12 000
16 06 01	Akkumulátor, elemek	0	254 250	254 250	0
Összesen		0	1 731 535	1 683 057	48 478

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

A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

adatok naturáliában

EWC kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték mennyiség
08 01 17	Festék kaparék (kg)	0	4 765	4 765	0
15 01 10	Szennyezett fém és műag csomagolási hulladék	0	1 478	1 478	0
15 02 02	Szennyezett textil, szűrő, olajos rongy, kesztyű	0	3 881	3 881	0
16 03 05	Olajos gumi hulladék (kg)	0	182	167	15
12 01 09	Emulzió (kg)	0	2 119	2 019	100
12 01 12	Zsír hulladék (kg)	0	3 042	2 847	195
09 01 01	Vizes alapú előhívó aktiváló oldat (l)	0	77	77	0
09 01 04	Rögzítő fixir oldat (l)	0	188	172	16
09 01 06	Fényképészeti hulladék (kg)	0	9	0	9
08 01 19	Oldószer tartalmú vizes hulladék (kg)	0	118	58	60
16 10 01	Vízbázisú alkatrészmosó folyadék (kg)	0	4 155	4 155	0
16 01 03	Targonca gumi (db)	0	24	14	10
16 06 01	Akkumulátor, elemek (kg)	0	1 695	1 695	0
Összesen		0	21 733	21 328	405

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

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A Társaság kutatás, fejlesztési tevékenységet nem végez, ilyen jogcímen költségelszámolás nem történt.

III.3 Kapott támogatások

2016. évben a Társaság semmilyen jogcímen nem részesült támogatásban, juttatásban vagy költségtérítésben.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Előző év	Megoszlás	Tárgyév	Megoszlás	
Egyéb működési támogatás	44 483	100%	0	0%	-44 483
Összesen:	44 483	100%	0	100%	-44 483

36. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

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

adatok E Ft-ban

Állomány	Előző év					Tárgy év				
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérijárlékok	Összesen	Megosztás (%)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérijárlékok	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	385 774	65 470	125 644	576 888	71,6%	365 406	77 982	118 937	562 325	69,6%
Szellemiek	149 884	24 733	47 963	222 580	27,6%	167 951	17 217	55 007	240 175	29,7%
Állományon kívüliek	4 090	728	1 350	6 168	0,8%	4 292	0	1 156	5 448	0,7%
Összesen:	539 748	90 931	174 957	805 636	100,0%	537 649	95 199	175 100	807 948	100,0%

37. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)
Fizikaiak	153	81,8%	150	81,8%
Szellemiek	32	17,1%	33	18,0%
Összes foglalkoztatott:	187	100,0%	183	100,0%

38. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
- fizikai	211 414	201 459	162 707	177 011
- szellemi	369 727	372 232	346 951	356 575
Teljes munkaidős:	284 592	237 561	168 372	212 939

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

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Tárgy év	Megosztás (%)	Index év / Előző év (%)	ebből közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	190	99,0%	0	181	98,9%	-4,7%	0
- fizikai	157	81,8%	0	150	82,0%	-4,5%	0
- szellemi	33	17,2%	0	31	16,9%	-6,1%	0
Részmunkaidős	2	1,0%	0	2	1,1%	0,0%	0
- fizikai	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%	0
- szellemi	2	1,0%	0	2	1,1%	0,0%	0
Foglalkoztatottak össz.	192	100,0%	0	183	100,0%	-4,7%	0

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

III.5 A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

III.5.1 A vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottság tagjainak tárgyévi járandósága

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vezető tisztségviselők	19 750	19 461
Felügyelő Bizottság	1 920	1 920
Összesen:	21 670	21 381

41. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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

A Társaságnál sem a tárgyévben, sem a megelőző üzleti évben ilyen kifizetés nem történt.

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

A Társaságnál sem a tárgyévben, sem a megelőző üzleti évben ilyen kifizetés nem történt.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik más Társaságban üzletrésszel, tartós befektetéssel vagy szavazati aránnyal.

III.7 Mentésített anyavállalat közzétételei

Nincs közzéteendő adat.

III.8 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

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

2016-ben a szerződés szerint fizetett éves bérleti díj 52,539 M Ft volt, amely 8,66 %-kal magasabb a szokásos piaci árnál. A MÁV VAGON Kft-nél a többletráfordítás miatt 4,189 M Ft adóalap emelő korrekcióra volt szükség.

III.9 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

IV Táblázatok jegyzéke

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