

MÁV SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT ZRT.

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS
ÉVES BESZÁMOLÓ**

2016. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztük a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 11 463 771 E Ft, az adózott eredmény 390 947 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szembeni adatait bemutató II.2.5. pontjára, amely bemutatja, hogy a Társaság bevételeinek meghatározó része a MÁV Csoport tagjaitól származik. A Társaság jövőbeni vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete nagymértékben a MÁV csoport helyzetétől függ.

Véleményünket nem minősítjük ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb információk: az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Társaság 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Társaság 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetve a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. április 12.

Barsi Éva

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

1	4	1	3	0	1	7	9	6	3	1	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

MÁV Szolgáltató Központ Zrt.

a vállalkozás megnevezése

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60. tel.: 457-9300

a vállalkozás címe, telefonszáma

2016.12.31.

**MÉRLEG és
EREDMÉNYKIMUTATÁS**

Keltezés: Budapest, 2017. április 12.

U1

1/1/1/1/1

1	4	1	3	0	1	7	9	6	3	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

MÁV Szolgáltató Központ ZRt.

Az üzleti év mérlegfordulónapja : 2016.12.31.

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016.
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	1 992 878		2 088 721
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	917 412		981 772
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	519 719		554 010
06.	Szellemi termékek	397 693		427 762
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	1 075 366		1 106 849
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	87 896		81 553
12.	Műszaki berendezések , gépek, járművek	823 923		605 433
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	29 255		20 526
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások	134 292		399 337
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	100		100
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés	100		100
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

1	4	1	3	0	1	7	9	6	3	1	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja : 2016.12.31.

MÁV Szolgáltató Központ ZRt.

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016.
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53.sor)	7 051 474		7 698 509
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	856 237		1 058 319
31.	Anyagok	225 974		22 535
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	335 255		98 714
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek			
35.	Áruk	295 008		937 070
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	6 154 796		6 602 764
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	182 779		151 771
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	5 914 927		6 398 213
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	25		0
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	57 065		52 780
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)	0		0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Érékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	40 441		37 426
54.	Pénztár, csekkek	869		96
55.	Bankbetétek	39 572		37 330
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-58.sorok)	1 173 626		1 676 541
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 099 449		1 579 123
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	74 177		97 418
59.	Halasztott ráfordítások	0		0
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)	10 217 978		11 463 771

1	4	1	3	0	1	7	9	6	3	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja : 2016.12.31.

MÁV Szolgáltató Központ ZRt.

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016.
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	1 946 510		2 337 457
62.	I. JEGYZETT TŐKE	801 000		801 000
63.	62.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK	625 332		625 332
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	500 092		297 233
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		222 945
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69.70.sorok)	0		0
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartalék			
71.	VII. ADÓZÓTT EREDMÉNY	20 086		390 947
72.	E. Céltartalékok (73.-75.sorok)	248 669		327 477
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	248 669		327 477
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	6 900 720		6 908 480
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)	0		0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

1	4	1	3	0	1	7	9	6	3	1	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja : 2016.12.31.

MÁV Szolgáltató Központ Zrt.

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016.
a	b	c	d	e
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	0		0
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK(93.és95.-104.sorok)	6 900 720		6 908 480
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	93.sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek	591 908		2 008 666
96.	Vevőktől kapott előlegek	0		0
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	1 041 445		2 323 712
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	2 867 684		434 375
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	2 186		2 903
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 397 497		2 138 824
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)	1 122 079		1 890 357
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	771 085		1 350 014
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	350 994		540 343
108.	Halasztott bevételek	0		
109.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)	10 217 978		11 463 771

1	4	1	3	0	1	7	9	6	3	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	2
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

MÁV Szolgáltató Központ ZRt.

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016.12.31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban		
		Előző év 2015.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	23 285 013		25 157 910
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	3 153		2 954
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	23 288 166		25 160 864
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-63 756		-236 541
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	105 890		125 771
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	42 134		-110 770
III.	Egyéb bevételek	502 177		152 377
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	318		8 147
05.	Anyagköltség	657 926		522 439
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 126 705		4 787 556
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	95 858		81 827
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 966 047		5 141 989
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 325 235		1 162 224
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	10 171 771		11 696 035
10.	Béreköltség	8 426 844		8 007 912
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 174 763		1 117 015
12.	Bérfárulékok	2 591 911		2 453 324
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	12 193 518		11 578 251
VI.	Értékcsökkenési leírás	649 532		653 414
VII.	Egyéb ráfordítások	769 677		803 664
	VII.sorból: értékvesztés	2 173		82 121
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.- VI.-VII.)	47 979		471 107

1	4	1	3	0	1	7	9	6	3	1	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	2
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

MÁV Szolgáltató Központ ZRt.

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016.12.31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016.
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	401		60
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	16		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	782		430
	17.sorból: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	1 183		490
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	16 163		25 062
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			15 383
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6 081		644
	22.sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+ 20.+ 21.+22.)	22 244		25 706
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-21 061		-25 216
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	26 918		445 891
X.	Adófizetési kötelezettség	6 832		54 944
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	20 086		390 947



MÁV - CSOPORT

Egységes kiegészítő melléklet

MÁV SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT ZRT.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2016.**

Handwritten signature

Handwritten signature

Tartalomjegyzék

I	Általános közvételek	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei	7
I.3	A számviteli politika tárgyevi módosításai	10
I.4	A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	10
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	12
I.6	Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	12
II	Specifikus közvételek	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	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközök állományváltozása	14
II.1.1.4	Beruházások alakulása	15
II.1.1.5	A tárgyevi értékcökkenés elszámolásának hatása	15
II.1.1.6	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	15
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	16
II.1.1.8	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	16
II.1.2	Forgóeszközök	16
II.1.2.1	A készletek bemutatása	16
II.1.2.2	Követelések bemutatása	17
II.1.2.2.1	Követelések és értékvesztésük bemutatása	17
II.1.2.2.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	17
II.1.2.2.3	Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése	18
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	18
II.1.2.3.1	Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása	18
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	18
II.1.4	Saját tőke	19
II.1.4.1	A saját tőke elemeinek alakulása	19
II.1.4.2	A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása	19
II.1.4.3	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	19
II.1.5	Céltartalékok	20
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	20
II.1.5.2	Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	21
II.1.5.3	Céltartalék a jövőbeni költségekre	21
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	21
II.1.5.4.1	Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	21
II.1.5.4.2	Egyéb címen képzett céltartalék	21
II.1.5.5	A tárgyevi céltartalék állomány alakulása	21
II.1.6	Kötelezettségek	21
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	21
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	21
II.1.6.2.1	Hosszú lejáratú hitelek	21
II.1.6.2.2	Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások	21
II.1.6.2.3	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	22
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	22
II.1.6.3.1	Rövid lejáratú hitelek	22
II.1.6.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	22

Valy

U

II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	23
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	23
II.1.8.1	Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme	23
II.1.8.2	Fedezeti ügyletek	23
II.1.8.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	24
II.1.8.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	24
II.1.8.5	A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege	24
II.1.8.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	24
II.1.8.7	A társaság, mint bérbe vevő által kötött, a fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések bemutatása	24
II.1.8.8	Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek	24
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	25
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	25
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	25
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	25
II.2.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	26
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	26
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	27
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	27
II.2.3	Egyéb bevételek és ráfordítások	27
II.2.3.1	Egyéb bevételek	27
II.2.3.2	Egyéb ráfordítások	28
II.2.4	A pénzügyi eredmény alakulása	28
II.2.4.1	Pénzügyi műveletek bevételei	28
II.2.4.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	29
II.2.5	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	29
II.2.6	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	30
II.2.7	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	30
II.2.8	Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek	30
II.3	Cash-Flow kimutatás	31
II.4	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	32
II.5	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	34
III	Tájékoztató kiegészítések	35
III.1	Környezetvédelem	35
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	35
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	36
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	36
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	38
III.3	Kapott támogatások	38
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	38
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a Felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	39
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a Felügyelőbizottság tagjainak tárgyévi járandósága	39
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a Felügyelőbizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	39
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és Felügyelőbizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	40
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	40
III.7	Mentesített anyavállalat közzétételei	40

III.8 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	40
III.9 Külföldi telephelyek bemutatása	41
IV Táblázatok jegyzéke	42

Általános közvételek

I.1 A vállalkozás bemutatása

- A Társaság alapítása, tevékenységének rövid bemutatása**

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. jogelődje a MÁV INFORMATIKA Kereskedelmi, Szolgáltató és Tanácsadó Kft. (továbbiakban: MÁV INFORMATIKA Kft.) 1996. november 1-jével alakult, mint egy személyes korlátolt felelősségű társaság.

A MÁV INFORMATIKA Kft. tulajdonosa, a Társaság alapítója a MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.), 100 %-os tulajdonosi hányaddal.

Az Alapító MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban MÁV Zrt.) 2007. október 20-án a 19/118/2007 számú Alapítói Határozatában döntést hozott, hogy a MÁV INFORMATIKA Kft-t teljes jogutódlással zártkörűen működő részvénytársasággá alakítja 2007. december 31. fordulónappal.

Az Alapítói döntésnek megfelelően a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság Cg.01-10-045838 számon 2007. december 17-én bejegyezte a MÁV INFORMATIKA Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (továbbiakban: MÁV INFORMATIKA Zrt.) a bejegyzési kérelemben meghatározott fordulónappal, amely egyben azt is jelenti, hogy a MÁV INFORMATIKA Kft. 2007. december 31. napján jogutódlással megszűnt.

2013. május 6-án a MÁV Zrt. tulajdonosi jogait gyakorló Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. elfogadta a vállalatcsoport struktúraváltásával kapcsolatos koncepciót. A koncepcióban foglaltaknak megfelelően a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2013. április 01-jei hatállyal (2013. április 5-én) bejegyezte a MÁV INFORMATIKA Zrt. névváltozását MÁV Szolgáltató Központ Zrt. névre (továbbiakban Társaság, SZK).

A MÁV INFORMATIKA Zrt. szervezetére alapozva megalakult a MÁV Szolgáltató Központ Zrt., amely – a korábban is végzett – informatikai szolgáltatásai mellett humán, számviteli, beszerzési-logisztikai, ügyviteli, munka- és környezetvédelmi, valamint menedzsment-támogatási szolgáltatásokat nyújt. A Társaság 2013. június 1-től működik a kibővült tevékenységi körrel és 2.206 fő összes létszámmal.

2015. január 1-i dátummal kibővült a Társaság tevékenysége a gyöngyösi hosszúsín gyártó üzem tevékenységének átvételével.

2016. január 1-i dátummal a Társaság gyöngyösi hosszúsín gyártó tevékenysége kiszervezésre került a MÁV Zrt. tevékenységébe.

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. öt üzletága:

- A **Gazdasági üzletág** fő feladata a MÁV-csoport szolgáltatási szerződéssel rendelkező társaságaiban számviteli rendszereinek kialakítása és működtetése, valamint a Társaság pénzügyi, számviteli és kontrolling tevékenységének biztosítása.
- A **Humán üzletág** fő feladata a MÁV-csoport szolgáltatási szerződéssel rendelkező társaságaiban a komplex humán adminisztrációs szolgáltatások, képzési szolgáltatások, vasútszakmai tanfolyamok, munkabiztonsági szolgáltatások biztosítása, valamint a Társaság humán erőforrás menedzsment tevékenységének teljes körű biztosítása.
- A **Beszerezés és Logisztika üzletág** fő feladata a központosított szolgáltatások biztosítása a szolgáltatási szerződéssel rendelkező társaságok tevékenységének ellátásához. A központosított szolgáltatások a raktározás, szállítás, műszaki és egyéb szolgáltatások, a MÁV Zrt. tulajdonában lévő gázolaj kutak üzemeltetése, a beszerzés-készletezés, logisztikai szolgáltatás, közbeszerzések lebonyolítása, eszközgazdálkodás, leltározás lebonyolítása, vasúti technológiához kapcsolódó energia-gazdálkodás, környezetvédelmi rendszerek kialakítása és működtetése. A Társaság saját tevékenységével összefüggő hasonló feladatok is hatáskörébe tartoznak.
- Az **IT üzletág** fő feladata a szolgáltatási szerződéssel rendelkező társaságok és a MÁV SzK Zrt. üzleti és funkcionális folyamataihoz szükséges informatikai infrastruktúra és rendszerek működ-

tetése, felügyelete, az új rendszerek fejlesztése, külső fejlesztés esetén azok kialakításának felügyelete, irányítása és koordinálása, valamint az alkalmazott informatikai rendszerek integrációjának megteremtése.

- A **Menedzsment-támogatás és Ügyvitel** üzleti tulajdonosként ellátja a MÁV-csoport egyes leányvállalatai ügyviteli és iktatási rendszerének támogatását, a szolgáltatási szerződéssel rendelkező MÁV-csoport társaságok, valamint a Rail Cargo Hungaria Zrt. részére ügykezelési és dokumentációs szolgáltatást, valamint irattári és levéltári jellegű szolgáltatást nyújt, melynek keretében üzemelteti az archívumot. A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. saját tevékenységével összefüggő ügyviteli és menedzsment támogatási feladatok is a hatáskörébe tartoznak.

- **A Társaság képviselőjére jogosult személy**

A Társaság képviselője 2016. június 10-től Bádonfainé Szikszay Erzsébet, aki mind cégeképviselőre, mind a beszámoló aláírására jogosult.

- **A könyvvizetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai**

A számviteli feladatok irányítását és a mérleg összeállítását a Társaság gazdálkodási vezetője végzi, aki szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium regisztrált mérlegképes könyvelők nyilvánításában. Neve: Váradiné Szabó Tünde, regisztrációs száma: 121489.

- **Az éves beszámolót aláírni köteles személy(ek) neve és lakóhelye**

Bádonfainé Szikszay Erzsébet vezérigazgató

Lakóhelye: 2100 Gödöllő, Ottlik Géza utca 9.

A Társaság könyvvizsgálója

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, könyvvizsgálatát a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. (1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.) végzi. Kijelölt könyvvizsgáló: Barsi Éva, kamarai nyilvántartási száma: 002945

- **Könyvvizsgálatra kötelezettség**

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 155 §. alapján a Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, könyvvizsgálatát a korábban megkötött szerződés alapján a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. látja el.

- **A Társaság cégneve**

MÁV Szolgáltató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

- **A Társaság idegen nyelvű elnevezései**

MÁV Service Center Private Limited Company

- **A Társaság rövidített cégneve**

MÁV Szolgáltató Központ Zrt.

- **A Társaság rövidített cégneve idegen nyelven**

MÁV Service Center Ltd.

- **A Társaság székhelye**

1087 Budapest, Könyves K. krt. 54-60.

- **A Társaság internetes honlapja**

www.mav-szk.hu

- **A Társaság alapítója**

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. alapítója a MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.), 100 %-os tulajdonosi hányaddal.

- **A Társaság tulajdonosai mérlegfordulónapon**

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.) **99,625** %-os tulajdonosi hányaddal.

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60. **0,375** %-os tulajdonosi hányaddal.

- **A társaságot az összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó társaság neve**

A Társaság konszolidációs adatszolgáltatásra kötelezett, a konszolidált beszámoló készítésben, mint teljes körűen bevont leányvállalat szerepel. A vállalatcsoport konszolidált éves beszámolóját a MÁV Zrt. (1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.) készíti.

- **A Társaság alaptőkéje**

A Társaság törzstőkéje a 2013. 06.01. szervezeti változást követően, 801.000. e Ft, amely 240.000 e Ft pénzbeli betétből és 561.000 e Ft nem pénzbeli betétből tevődik össze.

- **A Társaság**

- | | |
|--------------------------------|--|
| ○ Cégjegyzék száma | Cg.01-10-045838 |
| ○ Adószáma | 14130179-2-44 |
| ○ Statisztikai számjele | 14130179-6311-114-01 |
| ○ Székhelye | 1087 Budapest, Könyves K. krt. 54-60. |

- **A Társaság főtevékenysége**

6311 08 Adatfeldolgozás, web-hosztig szolgáltatás

- **A Társaság telephelyei, fióktelepei**

A Társaság tevékenységét az egész országra kiterjedően látja el a telephelyein és fióktelepein keresztül.

1.2 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 könyvvizetés 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 Társaság befektetéseit bemutató táblázatok kivételével, melyek Ft-ban tartalmazzák a pénzürtékeket.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévét követő év február 24.

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

A Társaság az alapítás-átstrukturizálás 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 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 miatt – módosítások a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél a tárgyévét 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 elengedése,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozásátvállalás,
- kötelezettség elengedése,
- 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 visszairása
 - készletek értékvesztésének visszairása
 - 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 árfolyamveszteségre 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 visszairása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszairását megelőző könyv szerinti értékének 20 %-át meghaladja. A saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermék) értékvesztése és az értékvesztés visszairása szempontjából a könyv szerinti és a várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt várható eladási ár közötti különbséget jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszairását megelőző könyv szerinti értékének 20 %-át meghaladja.
- A Sztv. 16.§ (5) bekezdésben foglaltakra is tekintettel (költség-haszon összevetésének elve) az eredményre ható vállalatcsoporton kívüli gazdasági események esetében időbeli elhatárolásként az 50 E Ft-ot meghaladó nettó összegű tételek kerülnek kimutatásra a fordulónapon. Számlához kapcsolódó eseményeknél egy tétel alatt egy számla teljes nettó értéke értendő, számlához nem kapcsolódó tételek esetében egy tétel alatt egy adott számvetési 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 **Hiba! A hivatkozási forrás nem található.** pont tartalmazza.
- A halasztott bevételek elszámolása szempontjából valamennyi tétel jelentősnek minősül, azok az ellentételezett költségnek, ráfordításnak megfelelően az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben kerülnek elszámolásra.

1.3 A számvetési politika tárgyi módosításai

A Társaság 2015-ben új számvetési 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.

1.4 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 leírású kulcsok alkalmazásával, a bruttó érték alapján, naptári napra számolva, havi gyakorisággal történik.

A Társaság számvetési 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.

Jellemzően előforduló leírási kulcsok:

Szoftver termékek	33,0%
Számítástechnikai eszközök, berendezések	33,0%, illetve 20,0%
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	14,5%
Járművek	20,0%
Idegen ingatlanon végzett beruházás	6,0% illetve 2,0 %

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 különbség 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

2016. január 1-én kiszervezésre került a Hosszúsín gyártási tevékenység, amely a gyöngyösi telephelyen történt.

2016. 01.01. dátummal a tevékenység racionalizálás következtében a szakanyagokkal kapcsolatos beszerzési, készletgazdálkodási és raktározási tevékenység kiszervezésre került a társaság tevékenységei közül.

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 E Ft-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 E Ft-os üzletrészt is. Az üzletrész adásvételi tranzakciók lebonyolítása alapján a MÁV-HÉV Zrt. 2017. március 13-tól gyakorolhatja tulajdonosi jogait a megnevezett társaságokban.

1.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

A Társaság egyetlen más gazdálkodó vonatkozásában sem minősül a Sztv. 3. § (2) bekezdés 1. pontja szerinti anyavállalatnak, így nincs összevont beszámoló készítési kötelezettsége.

A Társaság a MÁV-csoport teljeskörűen konszolidációba bevont leányvállalata.

A Cégcsoport konszolidált beszámolóját a MÁV Zrt.

(1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.) készíti.

II Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérleg alkalmazott formája megfelel a Sztv. által a 2016. évre előírtaknak mind a tárgyév, mind a bázis időszak vonatkozásában ezért minden mérlegtétel összehasonlítható értékeket tartalmaz. Az értékelési eljárásokban a számviteli politika módosítása miatt történt változások nem bírnak jelentős hatással a mérlegértékekre.

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			872 262	440 573			1 312 835
2.	Beszerezés-felújítás, adott előleg			95 840	308 279			404 119
3.	Saját előállítás							0
4.	Térítés nélküli átvétel							0
5.	Leltári többlet							0
6.	Térítés nélküli átadás							0
7.	Társaságba vitt							0
8.	Értékesítés			-979				-979
9.	Selejtezés, részselejt			-376				-376
10.	Hiány							0
11.	Megsemmisülés							0
12.	Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)			212 909	-204 864			8 045
13.	Bruttó érték záró állománya			1 179 656	543 988			1 723 644
14.	Értéksökkenés nyitó állománya			352 543	42 880			395 423
15.	Tárgyévi tervszerinti leírás			196 813	74 286			271 099
16.	Előző évi tervszerinti leírás							0
17.	Tárgyévi terven felüli leírás			77 952	64			78 016
18.	Terven felüli écs. visszairása							0
19.	Térítés nélküli átvétel							0
20.	Leltári többlet							0
21.	Térítés nélküli átadás							0
22.	Társaságba vitt							0
23.	Értékesítés			-347				-347
24.	Selejtezés			-376				-376
25.	Hiány							0
26.	Megsemmisülés							0
27.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)			-939	-1 004			-1 943
28.	Értéksökkenés záró állománya			625 646	116 226			741 872
29.	Nyitó állomány nettó értéke			519 719	397 693			917 412
30.	Záró állomány nettó értéke			554 010	427 762			981 772

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

A beszerzési tervnek megfelelően beszerzésre kerültek a nagy értékű SW-ek, licencek: SAP, MS, Effector, LANDesk licencek. Saját előállítású szoftverként került aktiválásra a szolgáltatás menedzsment rendszer.

Terven felüli értéksökkenés került elszámolásra a GIR rendszer NPV ORG-ra, mert a rendszer 2017. évtől kiváltásra kerül az SAP integrált rendszerével.

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	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	165 790	1 376 590	71 013	0	136 053		1 749 446
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg					463 467		463 467
3. Saját előállítás							0
4. Térítés nélküli átvétel							0
5. Leltári többlet			1				1
6. Vagyonkezelésbe vétel							0
7. Vagyonrendezés miatti növekedés							0
8. Térítés nélküli átadás							0
9. Társaságba apportálás							0
10. Értékesítés		-64 735	-4 282		-3 517		-72 534
11. Selejtezés, részselejt	-358	-6 234	-150				-6 742
12. Hiány		-86					-86
13. Megsemmisülés		-1 073			-160		-1 233
14. Üzembe helyezés	5 227	170 519	8 820		-184 566		0
15. Vagyonkezelői jog visszaadása							0
16. Vagyonrendezés miatti csökkenés							0
17. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)	-1	-45 760	-10 918		-10 291		-66 970
18. Bruttó érték záró állománya	170 658	1 429 221	64 484	0	400 986		2 065 349
19. Értécsökkenés nyitó állománya	77 894	552 667	41 758	0	1 761	0	674 080
20. Tárgyévi terv szerinti leírás	11 570	353 512	17 233				382 315
21. Előző évi terv szerinti leírás							0
22. Tárgyévi terven felüli leírás							0
23. Terven felüli écs. visszairása							0
24. Térítés nélküli átvétel							0
25. Leltári többlet							0
26. Térítés nélküli átadás							0
27. Társaságba apportálás							0
28. Értékesítés		-29 981	-3 927				-33 908
29. Selejtezés	-358	-6 234	-150				-6 742
30. Hiány		-86					-86
31. Megsemmisülés		-289					-289
32. Vagyonkezelői jog visszaadása							0
33. Vagyonrendezés miatti csökkenés							0
34. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	-1	-45 801	-10 956		-112		-56 870
35. Értécsökkenés záró állománya	89 105	823 788	43 958	0	1 649	0	958 500
36. Nyitó állomány nettó értéke	87 896	823 923	29 255	0	134 292	0	1 075 366
37. Záró állomány nettó értéke	81 553	605 433	20 526	0	399 337	0	1 106 849

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

Műszaki gépek, berendezések közül a nyomtató konszolidáció (99 M Ft) volt a legnagyobb volumenű, továbbá bővítésre került a DS 880 (21 M Ft). Beszerzésre kerültek notebookok (70 M Ft).

A szállítási, raktározási szolgáltatások ellátásához MAN és IVECO tehergépkocsi beszerzés történt.

Egyéb berendezések, felszerelések között alapvetően bútorok és irodatechnikai berendezések jelennek meg.

II.1.1.3 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása

A Társaság nem kezel állami tulajdonú eszközöket.

II.1.1.4 Beruházások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
Nyitó	380 557	134 292
Tárgyévi beszerzés (+)	463 448	463 467
Saját előállítás (+)		
Üzembe helyezés (-)	697 912	184 566
Terven felüli écs. (-)	1 761	
Terven felüli écs. visszairása (+)		
Egyéb növekedés (+)		
Egyéb csökkenés (-)	10 040	13 856
Záró	134 292	399 337

3. Táblázat: Beruházások alakulása

II.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok E Ft-ban

Értékcsökkenés					
Megnevezés	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	Szt. szerint összesen	Tao. szerint
Földterület		-			-
Ingatlanok (földterület nélkül.)	170 658	11 570		11 570	10 526
Gépek, berendezések	1 429 221	353 512		353 512	180 125
Egyéb gépek, berendezések	64 484	17 233		17 233	14 996
Beruházások	400 986			0	
Tárgyi eszközök összesen:	2 065 349	382 315	0	382 315	205 647
Alapítás átszervezés					
Kísérleti fejlesztés					
Vagyoni értékű jogok	1 179 656	196 813	77 952	274 765	274 594
Szellemi termékek	543 988	74 286	176	74 462	74 462
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javak összesen:	1 723 644	271 099	78 128	349 227	349 056
Mindösszesen:	3 788 993	653 414	78 128	731 542	554 703

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

A Társaság az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés lehetőségei közül az időarányos, bruttó érték alapú lineáris módszert alkalmazza.

Az értékcsökkenés elszámolására folyamatos aktiválás mellett havonta kerül sor. Kezdő időpontja az aktiválás napja.

II.1.1.6 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értéke			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások				
Egyéb részesedések	100			100
Összesen:	100	0	0	100

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A Társaság 100 E Ft bekerülési értékű befektetéssel rendelkezik a Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.-ben.

II.1.1.7 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság ilyen címen értékvesztést nem számolt el.

II.1.1.8 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A Társaságnál nincsenek ilyen eszközök.

II.1.2 Forgóeszközök**II.1.2.1 A készletek bemutatása**

adatok E Ft-ban						
Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek
Nyitó készlet bruttó értéke	225 974	335 255			295 008	
Vásárlás, adott előleg	322 104				6 946 275	
Térítés nélküli átvétel					0	
Apport					0	
Átsorolás					0	
Készletre vétel		581 925			0	
Többlet					0	
Egyéb növekedés					0	
Felhasználás (elszámolás költségként)	522 439				0	
Átsorolás, előleg beszámítása					0	
Értékesítés		818 466			6 304 213	
Térítés nélküli átadás					0	
Apportba adás					0	
Selejtezés	3 104				0	
Hiany					0	
Egyéb csökkenés					0	
Záró készlet bruttó értéke	22 535	98 714			937 070	
Nyitó értékvesztés		0			0	
Tárgyévi értékvesztés					0	
Készletcsökkenés miatti kivétel					0	
Értékvesztés visszairás					0	
Záró értékvesztés	0	0			0	
Nyitó nettó érték	225 974	335 255			295 008	
Záró nettó érték	22 535	98 714			937 070	

6. Táblázat: Készletek bemutatása

A befejezetlen termelés során azok a saját és idegen teljesítmények kerülnek kimutatásra (projektekhez kapcsolódóak), amelyekhez az árbevétel még nem realizálódott.

A Társaság raktáraiban fellelhető készletek a napi működéshez elengedhetetlen készletfajtákat jelentik, illetve vannak biztonsági tartalék készletek is, amelyek a folyamatos ellátáshoz szükségesek.

A raktári készletek növekedését okozta, hogy a Társaság végzi csoport szinten a munkaruha beszerzést saját készletre, valamint raktározást és kiszolgáltatást.

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 könyv szerinti 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 következtetése	Záró érték	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	142 668	7 179	2	2 544		152 393	8 707	62	8 147			622	151 771
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	6 047 068	342 105	9 040	0	0	6 398 213	0					0	6 398 213
ebből: (főrendelt) anyavállalattal szembeni követelés	3 411 867	12 026	9 040			3 432 933	0				0	0	3 432 933
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	2 634 223	329 927				2 964 150	0					0	2 964 150
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	978	152				1 130							1 130
ebből: társult vállalkozással szembeni követelés						0							0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						0							0
Váltókövetelések						0							0
Egyéb követelések	52 780					52 780							52 780
Követelések összesen:	6 242 516	349 284	9 042	2 544	0	6 603 386	8 707	62	8 147	0	0	622	6 602 764

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

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					
Beruházásokra adott előlegek					
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	1560				1560
Készletekre adott előlegek					
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 431 373	2 964 150	1 130		6 396 653
Összesen:	3 432 933	2 964 150	1 130	0	6 398 213

8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A tartósan adott kölcsön soron szerepel a K&H banknál vezetett számlán lévő a cash pool elszámolásba bevont számla egyenleg fordulónapi értéke.

64

Val

II.1.2.2.3 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

Az egyéb követelések soron forrás oldalról átsorolt tételek is kimutatásra kerültek, amelyek egyes adónemeknél lévő túlfizetésekből, a TB ellátás számlán mutatkozó tételekből tevődik össze. A TB ellátás számlán mutatkozó túlfizetés abból adódik, hogy a Társaság TB kifizetőhely, és a munkavállalók részére kifizetett ellátások megtérítését a havi elszámolások után egyrészt a MÁK, másrészt a Fővárosi Kormányhivatal utólag téríti meg.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Eszköz oldalra átsorolt tételek	34 936	33 084
Helyi adók túlfizetés	14 696	14 134
TB ellátásokból eredő követelés	20 170	17 943
Szállító követelés jellegű (tartozik) egyenlege	70	1 007
Forrás oldalra átsorolt tételek	7	0
Vevő kötelezettség jellegű (követel) egyenlege	7	0

9. Táblázat: Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

A Társaság nem rendelkezik értékpapírokkal.

II.1.2.3.1 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása

A Társaság ilyen jogcímen értékvesztést nem számolt.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Egyéb árbevétel tételek	75 768	854 274
SzSz önköltség elszámolás miatti bevétel korrekció	1 023 681	724 849
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	1 099 449	1 579 123
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Követő évi szoftver követési díjak	25 944	29 949
Követő évi januári bérleti díjak	2 407	21 945
Követő évi előfizetési díjak	869	1 772
Biztosítási díjak	5 189	4 170
Egyéb tételek	39 768	39 582
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	74 177	97 418
Halasztott ráfordítások		
Halasztott ráfordítások összesen:		
Összesen:	1 173 626	1 676 541

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A költségek elhatárolásai között azokat a tételeket mutatjuk ki amelyeknek számlái még a tárgyévben megérkeztek, de költségként és ráfordításként csak a mérleg fordulónap után számolhatók el. Az SZSZ önköltség elszámolás miatti árkorrekció tartalmazza a tárgyévre vonatkozó korrekció összegét.

Halasztott ráfordításként elszámolt tétele nincs a Társaságnak.

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó egyenleg	801 000	0	625 332	500 092	0	20 086	1 946 510
Jegyzett tőke csökkentése							0
Jegyzett tőke emelése							0
Előző évi adózott eredmény átvezetése				20 086		-20 086	0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzése							0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása							0
Lekötött tartalék képzése a kísérleti fejlesztés miatt							0
Lekötött tartalék feloldása a kísérleti fejlesztés miatt							0
Lekötött tartalék feloldása a beruházásokra							0
Pótbefizetés nyújtása, kapott pótbefizetés							0
Visszaadott, visszakapott pótbefizetése							0
Előző évek eredménye, középső oszlop							0
Tárgyévi adózott eredmény						390 947	390 947
Osztalékfizetés							0
Fejlesztési tartalék képzése				-222 945	222 945		0
Tárgyévi záró egyenleg	801 000	0	625 332	297 233	222 945	390 947	2 337 457

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

A Társaság jegyzett tőkéjében változás a beszámolási időszakban nem történt.

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
Lekötött tartalék beruházásokra	0	0	222 945	222 945
Összesen:	0	0	222 945	222 945

12. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

II.1.5 Céltartalékok

A céltartalék képzés elvei

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

Jogcím	Céltartalék képzés
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	A már megkötött szerződésekben vállalt következő évekre vonatkozó fizetési kötelezettségek teljes összegére.
Tárgyévre járó, de még jóvá nem hagyott prémium	A prémium és járulékai összegében.
Lezáratlan peres ügyekben várható kötelezettségek (beleértve a kamatokat és egyéb járulékos költségeket is)	Ha fizetési kötelezettség valószínűsíthető és az meghaladja a 3 M Ft-ot A saját tőke 1 %-át meghaladó igények esetén csak akkor történik céltartalék képzés, ha egyedi mérlegelés alapján valószínű, vagy bizonyos, hogy a fizetési kötelezettség be fog állni.
Garanciális kötelezettségek	Negyedévente a tárgyidőszaki árbevétel arányában, a tárgyévben ténylegesen felmerült garanciális kötelezettségek teljesítéséből származó költségeknek az előző évi nettó árbevétel azon részéhez viszonyított aránya alapján, amelyhez garanciális kötelezettség kapcsolódik; egyedi szerződések, illetve projektek esetében egyedi megítélés alapján.
Késedelmi kamat	A nem számlázott, de mérlegfordulónap előtti időszakra vonatkozó Ptk. szerinti mértékű késedelmi kamatra kalkuláció alapján.

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

Kötelezettségekre képzett céltartalék	adatok E Ft-ban			
	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Szerződésben szereplő garanciális kötelezettségekre	58 470			58 470
Munkaügyi perekből eredő kötelezettségekre	54 896	12 882	9 379	51 393
Projektekre	0	0	0	0
Munkaruha pótlás miatti kötelezettség miatt	15 433	5 899	2 417	11 951
Prémiumokra	119 295	41 793	127 586	205 088
Gépkocsi túlfutások miatti várható kötelezettségekre	575			575
Összesen:	248 669	60 574	139 382	327 477

13. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A céltartalékok állomány változása többek között befejeződött munkaügyi per miatt, valamint a jogszabályi változás miatti járuléksökkenés miatt (prémiumoknál) változott.

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

A Társaság ilyen jogcímen nem képzett céltartalékot.

II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Társaság jövőbeni költségekre nem képzett céltartalékot.

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

II.1.5.4.1 Árfolyamvesztésre képzett céltartalék

A Társaság ilyen jogcímen nem képzett céltartalékot.

II.1.5.4.2 Egyéb címen képzett céltartalék

Egyéb jogcímen a Társaság nem képzett céltartalékot.

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>	248 669		0	248 669
Tárgyévi feloldás	60 574			60 574
Tárgyévi képzés	139 382			139 382
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	327 477	0	0	327 477

14. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A társaság nem rendelkezik olyan kötelezettséggel amely a 2000. C. törvény a számvitelről 42. § (4) bekezdésében foglalt kritériumoknak megfelel.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

A Társaságnak nincsenek hosszú lejáratú hitelei.

II.1.6.2.2 Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások

Hosszú lejáratú kölcsön és kötvénytartozása nincs a Társaságnak.

II.1.6.2.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

- Tulajdonosi kölcsön: a Társaság tulajdonosi kölcsönrel nem rendelkezik
- Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközök forrása: nincs
- Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség: nincs

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaság beszerzési eljárás keretében a Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt és a Gránit Bank Zrt.-vel kötött folyószámla hitel szerződést egyenként 1,5 Mrd HUF értékben.

Támogatási program alapján a Társaság nem részesült támogatásban.

II.1.6.3.1 Rövid lejáratú hitelek

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
GRÁNIT BANK folyószámlahitel	591 908	522 119
Magyar Takarékszövetkezeti Bank folyószámlahitel	0	1 486 547
Rövid lejáratú hitelek összesen:	591 908	2 008 666

15. Táblázat: A Társaság rövid lejáratú hitelállománya

II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Hosszu lejáratúból átsorolt egyéb kötelezettségek	0	0
1. Adóhatósággal szembeni adó és járulék kötelezettségek	1 083 851	744 079
Általános forgalmi adó	392 058	218 359
Személyi jövedelem adó	176 701	120 632
Szociális hozzájárulási adó	290 434	195 090
Egészségügyi hozzájárulás	15 935	22 303
Nyugdíjbiztosítási Alappal kapcsolatos kötelezettség	110 635	75 231
Egészségbiztosítási Alappal kapcsolatos kötelezettség	93 133	62 479
Szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás,	44 958	38 360
START kártyás járulék kötelezettség	0	0
Társasági adó és különadó kötelezettség, illeték	-40 003	11 625
Helyi adók	0	0
2. ÁFA elszámolásokkal kapcsolatos kötelezettségek	812 444	904 873
3. Munkavállalóktól levont egyéb kötelezettségek	8 972	6 501
4. Jövedelem elszámolási számla	457 014	453 023
5. Egyéb nem nevesített kötelezettségek	35 209	33 752
6. Eszköz oldalról átsorolt tételek	7	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	2 397 497	2 142 228

16. 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 be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	374 767	59 608	2 903		437 278
Összesen:	374 767	59 608	2 903	0	437 278

17. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Az anyavállalat felé lévő kötelezettségek és a leányvállalatok felé lévő kötelezettség a szervezeti változás miatti átszálló munkavállalókkal kapcsolatos pénzügyi elszámolásokból származó kötelezettséget is tartalmaznak az egyéb szolgáltatások igénybevétele miatti számlázott tételeken felül.

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
SZSZ önköltség alapú elszámolásból származó árbevétel korrekciók	771 085	1 349 352
Egyéb bevétel elhatárolás	0	662
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	771 085	1 350 014
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
Fizetendő kamatok	2 909	42
VBKJ számla	4 540	7 559
Be nem érkezett 2016. évet terhelő költség számlák	343 545	532 742
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	350 994	540 343
Halasztott bevételek		
	0	0
Halasztott bevételek összesen:	0	0
Összesen:	1 122 079	1 890 357

18. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Az SZSZ önköltség alapú elszámolásból származó bevételek korrekció elhatárolt tételeiben a szolgáltatás fajtánként (IT, BLÜ, MTÜ, HUMÁN, Számvitel) és partnerenként (MÁV-csoport) elhatárolt szolgáltatási szerződésből származó árbevétel korrekciók tárgyévi éves összegei jelennek meg.

Az éves zárlati munkák előrehozott határidejének következtében nem minden költség számla érkezett meg, így ezekkel összefüggésben a szerződések alapján a várható költségeket passzív időbeli elhatárolásként szerepeltetjük.

II.1.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

II.1.8.1 Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme

A Társaság nem rendelkezik ilyen tételekkel.

II.1.8.2 Fedezeti ügyletek

A Társaságnál nincsenek fedezeti ügyletek.

II.1.8.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaságnál nincsenek ilyen szerződések.

II.1.8.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A MÁV-csoport, illetve a K&H Bank Zrt. között érvényben lévő cash-pool szerződés szerint a Társaság által 2015. július 31-től igénybe vehető hitelkeret összege 2,5 Mrd Ft volt. A MÁV Zrt. javára a követelés biztosítása érdekében a Társaság, mint Zálogkötelezett zálogszerződésben körülírással meghatározott mindenkorai vagyonának egészére zálogjog került bejegyzésre.

A II.1.6.3. pontban bemutatott finanszírozó bankok, mint folyószámlahitel nyújtók hozzájárultak a vagyon elzálogosításához, azzal a kitételrel, hogy a bankkal szemben fennálló kötelezettségek visszafizetése nem kerül alárendelésre a cash-pool tartozás visszafizetésének. A Társaság 2016. végén külső forrásból történő finanszírozás mellett döntött, ezért az igénybe vehető cash-pool keret összegét a 2017. március 14-i szerződésmódosítással 0-ra csökkentette. A zálogjog törléséről intézkedtünk.

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

A Társaságnál nincs ilyen kötelezettség.

II.1.8.6 Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

A Társaságnál nincs ilyen kötelezettség.

II.1.8.7 A társaság, mint bérbe vevő által kötött, a fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések bemutatása

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Szerződés összege (EFt/hó)	A fordulónapig el nem számolt összeg (EFt)
MÁV Magyar Államvasutak Zrt.	Parkway irodaház irodabérleti díj	2013.06.01	határozatlan	20 166	n/a
MÁV Magyar Államvasutak Zrt.	Ingatlanok bérlete	2013.06.01	határozatlan	75 058	n/a
Porsche Lízing Szolgáltató Kft.	Gépjárművek bérlete	2013.06.01	2017.10.03	21 254	212 540
Összesen:					212 540

19. Táblázat: A fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések

II.1.8.8 Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek

A Társaságnak nincsenek olyan kötelezettségei, megállapodásai, amelyeket mérlegen kívüli bemutatandó tételekként kell kezelni.

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 (%)	
Számítástechnikai tevékenység	5 513 155	23,67	5 756 392	22,88	243 237
Áruértékesítés	2 966 047	12,74	5 214 294	20,72	2 248 247
Raktározás, tárolás, szállítás és kiegészítő tev.	7 185 495	30,85	5 705 889	22,68	-1 479 606
Egyéb emberi erőforrás ellátás	2 110 584	9,06	2 163 141	8,60	52 557
Számviteli tevékenység	2 329 288	10,00	2 080 446	8,27	-248 842
Munkavédelem	519 910	2,23	471 247	1,87	-48 663
Összetett ügyviteli szolgáltatás	934 195	4,01	980 680	3,90	46 485
Oktatási tevékenység és kapcsolódó szolgáltatások	1 729 291	7,43	1 970 101	7,83	240 810
INKA projekt elszámolás	0	0,00	817 719	3,25	817 719
Egyéb tevékenységek	201	0,01	955	0,00	754
Összesen:	23 288 166	100,00	25 160 864	100,00	1 872 698

20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

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
Franciaország			0		183	183			0		219	219
Egyesült Királyság			0	19	289	308			0		473	473
Németország			0	182	949	1 131			0			0
Lengyelország		4	4			0			0			0
Írország			0		470	470			0			0
Ausztria		808	808			0		424	424		640	640
Románia			0		2 404	2 404		26	26		187	187
Szlovákia		2 341	2 341		260	260	275	2 229	2 504		261	261
Cseh Köztársaság			0	188 859		188 859			0			0
Hollandia			0			0			0		199	199
Luxemburg			0		22	22			0			0
EU tagorsz. össz.:	0	3 153	3 153	189 060	4 577	193 637	275	2 679	2 954	0	1 979	1 979
USA		0	0		27 161	27 161			0		27 361	27 361
Kanada			0			0			0		66	66
Szerbia			0		512	512			0		329	329
Bulgária			0		255	255			0			0
NEM EU tagországok össz.:	0	0	0	0	27 928	27 928			0		27 756	27 756
Mindösszesen:	0	3 153	3 153	189 060	32 505	221 565	275	2 679	2 954	0	29 735	29 735

21. Táblázat: Az export és import alakulása

1x1

Val

II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	10 171 771	44,20	11 696 035	48,88
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	12 193 518	52,98	11 578 251	48,39
Értékcsökkenési leírás összesen:	649 532	2,82	653 414	2,73
Összesen:	23 014 821	100,00	23 927 700	100,00

22. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Anyagköltség					
Számítástechnikai anyagköltség	35 050	0,34	27 181	0,23	-7 869
Közüzemi díjak	171 346	1,68	132 693	1,13	-38 653
Üzemanyagköltség	206 655	2,03	194 678	1,66	-11 977
Egyéb anyagfelhasználás	244 875	2,41	167 887	1,44	-76 988
Anyagköltség összesen:	657 926	6,47	522 439	4,46	-135 487
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Bérleti díjak, licenc díjak	2 028 222	19,94	1 795 407	15,35	-232 815
Javítás, karbantartás költségei	980 637	9,64	901 678	7,71	-78 959
Posta, telefonköltségek, előfizetési díjak	410 773	4,04	399 543	3,42	-11 230
Épület üzemeltetés költségei	837 768	8,24	759 690	6,50	-78 078
Oktatás, továbbképzés	56 772	0,56	53 396	0,46	-3 376
Jogi és könyvvizsgálati tevékenység költségei	19 561	0,19	19 372	0,17	-189
Szakértői díjak	184 200	1,81	298 335	2,55	114 135
Biztonsági és tűzrendészeti költségek	253 130	2,49	252 268	2,16	-862
Egyéb igénybevett szolgáltatások	355 642	3,50	307 867	2,63	-47 775
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	5 126 705	50,40	4 787 556	40,94	-339 149
Egyéb szolgáltatások értéke					
Bankköltségek	38 815	0,38	43 366	0,37	4 551
Biztosítási díjak	11 284	0,11	11 775	0,10	491
Ki nem emelt egyéb szolgáltatások	45 759	0,45	26 686	0,23	-19 073
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	95 858	0,94	81 827	0,70	-14 031
Eladott áruk beszerzési értéke	2 966 047	29,16	5 141 989	43,96	2 175 942
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 325 235	13,03	1 162 224	9,94	-163 011
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	10 171 771	100,00	11 696 035	100,00	1 524 264

23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

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
Bérköltség	8 426 844	69,11	8 007 912	69,16	-418 932
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 174 763	9,63	1 117 015	9,65	-57 748
Bérijáradékok	2 591 911	21,26	2 453 324	21,19	-138 587
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	12 193 518	100,00	11 578 251	100,00	-615 267

24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

II.2.2.3 Értécsökkenési 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 értécsökkenési leírása	242 615	37,35	271 099	41,49	28 484
Tárgyi eszközök értécsökkenési leírása	406 917	62,65	382 315	58,51	-24 602
Értécsökkenési leírás összesen:	649 532	100,00	653 414	100,00	3 882

25. Táblázat: Értécsökkenési leírás

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	6 549	1,30	44 102	28,94	37 553
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értécsökkenésének visszairása		0,00	0	0,00	0
Készletek értékvesztésének visszairása	0	0,00	0	0,00	0
Értékesített követelések bevétele	0	0,00	0	0,00	0
Követelések értékvesztésének visszairása	318	0,06	8 147	5,35	7 829
Leértékelt követelésre befolyt összegek	0	0,00	0	0,00	0
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	2 097	0,42	1 281	0,84	-816
Kapott késedelmi kamat	23 191	4,62	19 706	12,93	-3 485
Kapott kötbér	6 445	1,28	793	0,52	-5 652
Képzett céltartalék feloldása	452 002	90,01	60 574	39,75	-391 428
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	452 002	90,01	60 574	39,75	-391 428
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása		0,00	0	0,00	0
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása		0,00	0	0,00	0
Egyéb céltartalék feloldása		0,00	0	0,00	0
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások	0	0,00	0	0,00	0
Különféle egyéb bevételek	11 542	2,30	17 774	2,31	6 232
Összesen:	502 144	100,00	152 377	100,00	-349 767

26. Táblázat: Egyéb bevételek

u, Valen

II.2.3.2 Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban					
Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	2 812	0,37	39 258	4,88	36 446
Selejtezett tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	151	0,02	939	0,12	788
Hiányzó tárgyi eszközök nettó értéke			0		0
Tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	1 937	0,25	78 016	9,71	76 079
Készletek, követelések értékvesztése	236	0,03	62	0,01	-174
Készletek hiánya, selejtezése	35	0,00	3 104	0,39	3 069
Behajthatatlan követelések leírt összege	0		8 065	1,00	8 065
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek			0	0,00	0
Fizetett késedelmi kamat	16 303	2,12	344	0,04	-15 959
Kártérítések	877	0,11	11 269	1,40	10 392
Önellenőrzési pótlék	1 045	0,14	1 810	0,23	765
Adók és adójellegű tételek	422 856	54,94	464 177	57,76	41 321
Bírság, kötbér	253 645	32,95	621	0,08	-253 024
Céltartalék képzés	19 324	2,51	139 382	17,34	120 058
Ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	19 324	46,94	139 382	17,34	120 058
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre					0
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamvesztésekre					0
Egyéb céltartalék képzés					0
Értékesített követelések ráfordításai		0,00		0,00	0
Egyéb ráfordítások	50 456	6,56	56 617	7,04	6 161
Összesen:	769 677	100,00	803 664	100,00	33 987

27. Táblázat: Egyéb ráfordítások

Az adók és adójellegű tételek között számottevő mértékű a helyi iparüzési adó 365,8 M Ft értékben amelyet a telephelyeink szerint illetékes önkormányzatok felé teljesít a Társaság. Az adójellegű tételek között szerepel még az innovációs járulék befizetési kötelezettség is 55,0 M Ft értékben. A helyi adók tekintetében a szervezeti változás és tevékenység bővülés következtében, 46 önkormányzat felé teljesíti kötelezettségét a Társaság.

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					
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége					
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége					
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	401	33,90	60	12,24	-341
Ebből: Cash-pool számla kapott kamata	16	1,35	0	0,00	-16
Egyéb hitelintézetől kapott kamat	385	32,54	60	12,24	-325
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	782	66,10	430	87,76	-352
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	759	64,16	428	87,35	-331
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	0	0,00	0	0,00	0
Követelések, kötelezettségek év végi ártérkékelése miatti árfolyamnyereség	23	1,94	2	0,41	-21
Összesen:	1 183	100,00	490	100,00	-693

28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

II.2.4.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése					
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	16 163	72,66	25 062	97,49	8 899
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	16 163	72,66	9 679	37,65	-6 484
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése		0,00		0,00	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6 081	27,34	644	2,51	-5 437
Ebből: Külföldi pénzügyi műveletekre szülő követeléscel, kötelezettséggel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	6 081	27,34	644	2,51	-5 437
Határidős ügyletek árfolyamvesztése		0,00		0,00	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés		0,00		0,00	0
Összesen:	22 244	100,00	25 706	100,00	3 462

29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A Társaság felvett folyószámla hitelei után 9,7 M Ft, míg a cash-pool igénybevétel után 15,4 M Ft kamatot fizetett.

II.2.5 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

Megnevezés	Anyavállalat	adatok E Ft-ban			
		Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	13 419 810	11 152 244	2 784		24 574 838
Egyéb bevételek	22 684	30 745			53 429
Pénzügyi műveletek bevételei					
Bevételek összesen:	13 442 494	11 182 989	2 784	0	24 628 267
Anyagjellegű ráfordítások	2 533 510	56 795	3 253	0	2 593 558
Ebből: Anyagköltség					0
Igénybevett szolgáltatások értéke	2 533 510	29 202	3 253		2 565 965
Egyéb szolgáltatások értéke					0
Eladott áruk beszerzési értéke					0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		27 593			27 593
Egyéb ráfordítások	7 052				7 052
Pénzügyi műveletek ráfordításai	15 383				15 383
Ráfordítások összesen:	2 555 945	56 795	3 253	0	2 615 993

30. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A bevételek és ráfordítások táblában szereplő tételek az anyavállalat a MÁV Zrt., valamint a teljes körűen bevont leányvállalatokkal (MÁV-START Zrt., MÁV FKG Kft., MÁV Vagon Kft., MÁV KfV Kft., Záhony-Port Zrt.) folytatott ügyletekből származó bevételeket és ráfordításokat mutatják.

41

Vagy

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

Megnevezés	adatok E Ft-ban		
	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	139 383	60 574	78 809
Értéksökkenés miatti korrekció	771 562	594 899	176 663
Kapott osztalék			0
Adóhiány, bírság, büntetés	939		939
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszaírás	62	8 147	-8 085
Elengedett követelések			0
Kapcsolt vállalkozások kamat különbözete			0
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	54 750		54 750
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel			0
Szakképző tanuló foglalkoztatása			0
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli fogl.			0
Kutatás-kísérleti fejlesztés			0
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása			0
Fejlesztési tartalék elkülönítés		222 945	-222 945
Adomány			0
Összesen:	966 696	886 565	80 131

31. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

A táblázatban szereplő tételek meghatározásánál a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. Törvény a társasági adóról és osztalékadóról 7. és 8. §-ban foglaltakat vettük figyelembe. Az adóalap korrekciók után a fizetendő társasági adó 54 944 E Ft.

A Társaságnál az adóhatóság a 2014-2015. évekre vonatkozóan teljes körű adóvizsgálatot folytatott le. Az adóhatósági vizsgálat összességében 271 E Ft megállapítást tett, amely rehabilitációs hozzájárulás adó-nemben keletkezett adóhiány és annak bírság vonzata. 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.

II.2.7 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

Belső szabályzat nem írja elő forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás készítését.

II.2.8 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

Nincs egyéb az eredménnyel kapcsolatos közzéteendő információ.

II.3 Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow)	639 992	-541 666
1.	Adózás előtti eredmény ±	26 918	445 891
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz		
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	50 000	54 750
	kapott osztalék		
	nem realizált árfolyamkülönbségek		
1/a	Előző évek eredménye		
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	649 532	653 414
3.	Elszámolt értékvesztés +	2 173	82 121
3/a.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	-318	-8 147
4.	Céltartalék állomány változása ±	-432 678	78 808
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-3 737	-4 845
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	918 111	-1 150 325
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	607 740	-258 673
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 214 416	768 278
9.	Vevőkövetelés változása ±	-637 127	-444 178
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	244 950	-200 901
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	435 676	-502 915
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-6 832	-54 944
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow)	-794 828	-823 484
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-801 377	-867 586
15.	Befektetett eszközök eladása +	6 549	44 102
15/b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása		
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±		
16.	Kapott osztalék +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow)	-102 946	1 362 008
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +		
18.	Kötvénykibocsátás bevétele +		
19.	Hitel és kölcsön felvétele +		1 416 758
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön		
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22.	Tőkeváltozás		
	ebből: előző évek eredménye		
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés -		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-52 946	
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-50 000	-54 750
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása		
IV.	Cash flow (±I±II±III. sorok)	-257 782	-3 015
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbsége		
V.	Pénzeszközök állományváltozása	-257 782	-3 015

32. Táblázat: Cash flow kimutatás

41

Valen

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{2\,088\,721}{11\,463\,771} = 18,2 \, \% \quad (\text{bázis } 19,5 \, \%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{2\,337\,457}{1\,106\,849} = 211,2 \, \% \quad (\text{bázis } 181,0 \, \%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{2\,337\,457}{2\,088\,721} = 111,9 \, \% \quad (\text{bázis } 97,7 \, \%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{7\,698\,509}{2\,088\,721} = 368,6 \, \% \quad (\text{bázis } 353,8 \, \%)$$

A források értékének és összetételének alakulása

Idegen tőke = Kötelezettségek = 6 908 480

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{2\,337\,457}{11\,463\,771} = 20,4 \, \% \quad (\text{bázis } 19,1 \, \%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke (kötelezettségek)}}{\text{Saját tőke}} = \frac{6\,908\,480}{2\,337\,457} = 295,6 \, \% \quad (\text{bázis } 354,5 \, \%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke (kötelezettségek)}}{\text{Összes forrás}} = \frac{6\,908\,480}{11\,463\,771} = 60,3 \, \% \quad (\text{bázis } 67,5 \, \%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

A Társaságnak nincsenek hosszú lejáratú kötelezettségei.

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{2\,337\,457}{801\,000} = 291,8 \, \% \quad (\text{bázis } 243,0 \, \%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{2\,337\,457}{2\,088\,721} = 111,9 \, \% \quad (\text{bázis } 97,7 \, \%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$EBITDA = \text{Üzleti eredmény} + \text{értécsökkenés} = 471\,107 + 653\,414 = 1\,124\,521 \text{ E Ft}$
(bázis 697 511 e Ft)

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{1\,124\,521}{25\,160\,864} = 4,5 \, \% \quad (\text{bázis } 3,0 \, \%)$$

$$Működési ráta = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{471\,107}{25\,160\,864} = 1,87 \, \% \quad (\text{bázis } 0,21 \, \%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek = 7 698 509 – 6 908 480 = 790 029 E Ft
(bázis 150 754 e Ft)

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{7\,698\,509}{6\,908\,480} = 111,4 \quad \% \quad (\text{bázis } 102,2 \quad \%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{6\,640\,190}{6\,908\,480} = 96,1 \quad \% \quad (\text{bázis } 89,8 \quad \%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{37\,426}{6\,908\,480} = 0,5 \quad \% \quad (\text{bázis } 0,6 \quad \%)$$

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 CI. törvénnyel megállapított mérleg és eredménykimutatás séma szerinti határoztuk meg.

II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A Társaságnak nincsenek előző éveket érintő bemutatandó tételei.

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

A Társaságnak nincsenek olyan környezetvédelmi kötelezettségei amely alapján céltartalék képzésre került volna sor. A veszélyes hulladékok és káros anyagok elszállítását és kezelését a normál üzletmenet keretein belül biztosítja.

A Társaság környezetvédelmi szerepvállalása, stratégiája

A Társaság környezetvédelmi felelőssége, tevékenysége és feladatai alapvetően két csoportba oszthatók:

- Saját tevékenységhez kapcsolódó környezetvédelmi feladatok ellátása,
- MÁV-csoport részére nyújtott komplex környezetvédelmi szolgáltatásokhoz kapcsolódó feladatok.

Saját tevékenységhez kapcsolódó környezetvédelmi felelősség

A Társaság által működtetett technológiákból adódó feladatok alapvetően a hulladékok munkahelyi és üzemi gyűjtésével, értékesítésével, valamint a vasúti üzemanyag ellátó rendszerek üzemeltetésével kapcsolatban merülnek fel.

Kiemelt a beszerzési és logisztikai tevékenységhez kapcsolódó környezetvédelmi követelmények érvényesítése valamennyi eljárásban.

Elsősorban két környezetvédelmi terület feladatai jelentősek: talaj és talajvízvédelem, valamint a hulladékgazdálkodás.

Talaj és talajvíz védelem:

rendkívüli események okozta környezetterhelés csökkentése, minimalizálása:

Karbantartási, vagy közlekedésbiztonsági hibákra, személyi mulasztásra visszavezethető okok miatti üzemanyag szivárgás, elfolyás során bekövetkező környezetszennyezések a gázolaj feladó és lefejtő berendezéseknél, azok szennyvíz-előtisztító műtárgyainál.

Hulladékgazdálkodás:

Saját technológiából származó hulladékok:

Irodai tevékenységek, informatikai szolgáltatások, raktározási, üzemanyag kiszolgálási tevékenység során keletkező hulladékok jogszabály szerinti nyilvántartása, szelektív gyűjtése, elszállíttatása, hasznosítása érdekében szükséges intézkedések megtétele.

MÁV-csoport részére nyújtott környezetvédelmi szolgáltatáshoz tartozó felelősség.

A MÁV-csoport szervezetei számára a Társaság környezetvédelmi szervezete szolgáltatási szerződés alapján ellátja környezeti elemenként és hatásonként a jogszabályokban előírt környezetvédelemhez és természetvédelemhez kapcsolódó valamennyi feladatot, kötelezettséget:

- felszíni és felszín alatti vizek védelme,
- levegő-tisztaságvédelem,
- zaj és rezgés elleni védelem,
- hulladékokkal kapcsolatos feladatok ellátása,
- természetvédelem,
- környezetvédelmi készenlét ellátása rendkívüli események esetében.

Kiemelt feladataink:

- A múltban végzett vasúti technológiák során szennyezett területek kármentesítési kötelezettségeinek, költségeinek tervezése, felügyelete, teljesítése.
- A meglévő és újonnan létesülő vízelékesítmenyek környezettudatos, költséghatékony üzemeltetéséhez, karbantartásához kapcsolódó szakértői feladatok ellátása.
- Légszennyező pontforrások tervezéséhez, engedélyezéséhez, bejelentéséhez, üzemeltetéséhez és méréséhez szükséges feladatok ellátása.
- Zajvédelemmel kapcsolatos tervjövőahagyói, mérési, szakértői feladatok ellátása.
- Szolgáltató Központ hulladékszegény, anyagtakarékos technológiák üzemeltetésével, a szelektíven gyűjtött (mintegy 120 féle) hulladékok újrahasznosítási arányának növelésével a hulladék mennyiségének folyamatos csökkentésével tesz eleget a környezettudatos működésnek.
A szolgáltatással ellátott szervezeti egységek hulladékainak jogszabályi előírások szerinti nyilvántartása, bevallása, megfelelő engedélyekkel rendelkező vállalkozások részére történő átadása napi tevékenységeink közé tartozik.
- Természetvédelemhez kapcsolódó szakértői, engedélyeztetési feladatok ellátása (pl. Kormányablak projektek, vonalszakasz felújítások).
- Beszerzések, beruházások során környezetvédelmi követelmények érvényesítése, tervjövőahagyások, záradékolások, szakhatósági engedélyeztetések.

A környezetvédelem területén történt és várható fejlesztések, ezzel összefüggő támogatások

A Társaság Integrált Ellátási Üzletágában található a Környezetvédelem szervezete - mintegy 75 fővel - amely amellet, hogy a Szolgáltató Központ környezetvédelmi feladatait ellátja, szolgáltatást nyújt a valamennyi - szerződéssel lefedett partnerei felé - MÁV Zrt., a MÁV-START Zrt., a MÁV FKG Kft., valamint a MÁV Nosztalgia Kft.

A környezetvédelem eszközei tekintetében alkalmazott politika

A Társaság a szervezeti változásokat követően környezetvédelmi szabályzatok szerint működik. 2014-től 2018-ig terjedő időszakra a MÁV-csoport Környezetvédelmi Stratégiájában foglalt feladatok végrehajtásában részt vesz.

Környezetvédelmi intézkedések, azok végrehajtásának alakulása

2016. év során a tevékenység bővítésének következtében (járműbontási tevékenység) szükségessé vált folyamatok kialakítása megtörtént. A hulladékgazdálkodás teljes folyamata (termelőtől való átvételtől a hasznosításra történő átadásig) szervezetünkhöz került.

Környezetvédelmi beruházás 2016. évben nem volt, tevékenységével összefüggésben környezetszennyezést okozó rendkívüli esemény nem történt.

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

A társaságnál nincsenek közvetlenül a környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök.

III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

adatok E Ft-ban

EWK kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
160110*	ólomakkumulátor	0	74	56	18
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	2	0	0	2
Összesen		2	74	56	20

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

adatok naturáliában					
Azonosító	Hulladék megnevezése	Nyitó- készlet (kg)	Kelet- kezett meny- nyiség (kg)	Záró- készlet (kg)	Átadott meny- nyiség (kg)
050103*	Tartályfenék iszapok	0	518	0	518
06 06 01*	Kénsav és kénessav	0	60	60	0
06 02 04*	Nátrium- és kálium-hidroxid	0	370	370	0
07 01 04*	Halogén mentes oldószer	0	3	3	0
08 01 11*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	0	130	130	0
08 03 17*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	676	775	497	954
12 01 12*	Elhasznált viaszok és zsírok	0	25	25	0
13 02 05*	Klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	31	0	31	0
13 02 08*	Egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	60	60	0
13 03 07*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	0	0	0	0
13 05 02*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	1542	129	280	1391
13 05 06*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	254	27	0	281
13 07 01*	Tüzelőolaj és dízelolaj	0	2266	2266	0
15 01 10*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	398	456	412	442
15 01 11*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos	0	13	1	12
15 02 02*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	752	333	764	321
16 01 07*	Olajsűrők	0	7	5	2
16 02 13*	Használatból kivont berendezések	2707	11	214	2504
16 03 03*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	1	0	1	0
16 03 05*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	6	42	27	21
16 06 01*	Ólomakkumulátorok	0	451	112	339
17 02 04*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	40	0	40	0
17 05 03*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	207	1576	193	1590
20 01 21*	Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok	0	21	0	21
20 01 29*	Veszélyes anyagokat tartalmazó mosószer	0	130	130	0
20 01 33*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	80	67	1	146
20 01 35*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	1320	6602	2797	5125
Összesen:		8 014	14 072	8 419	13 667

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

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A Társaság 2016. évben nem végzett kutatás, kísérleti fejlesztési tevékenységet.

III.3 Kapott támogatások

A Társaság a beszámolási időszakban nem részesült támogatásban.

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

adatok E Ft-ban

Állomány	Előző év					Tárgyév				
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráulék	Összesen	Megoszlás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráulék	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	687 183	143 642	212 815	1 043 640	8,56	551 823	140 423	159 989	852 235	7,36
Szellemiek	7 645 476	1 031 121	2 352 253	11 028 850	90,45	7 310 230	976 592	2 251 765	10 538 587	91,02
Állományon kívüliek	94 185	0	26 843	121 028	0,99	145 859		41 570	187 429	1,62
Összesen:	8 426 844	1 174 763	2 591 911	12 193 518	100,00	8 007 912	1 117 015	2 453 324	11 578 251	100,00

35. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai

adatok E Ft-ban

Bérráulék jogcíme	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Szociális hozzájárulási adó	2 201 713	85%	2 080 466	85%
EHO	159 505	6%	160 128	6%
Szakképzési hozzájárulás	125 080	5%	118 990	5%
Rehabilitációs hozzájárulás	105 613	4%	93 740	4%
Összesen:	2 591 911	100%	2 453 324	100%

36. Táblázat: A bérráulékok jogcímenkénti alakulása

Állomány	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Megoszlás (%)
Fizikai	331	15,0	267	13,24
Szellemi	1875	85,0	1 750	86,76
Összfoglalkoztatotti létszám:	2 206	100,00	2 017	100,00

37. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. közfoglalkoztatás keretében nem foglalkoztat munkavállalókat.

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
- fizikai	173 007	178 770	150 000	156 271
- szellemi	340 000	348 178	304 900	308 893
Teljes munkaidős:	312 773	323 206	281 500	290 015

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

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Tárgyév	Megoszlás (%)	Tárgy év - Előző év	ebből közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	2 241	99%	0	2 021	99%	-220,0	0
- fizikai	337	15%		267	13%	-70,0	
- szellemi	1 904	85%		1 754	86%	-150,0	
Részmunkaidős	12	1%	0	18	1%	6,0	0
- fizikai	1	0%		0	0%	-1,0	
- szellemi	11	0%		18	1%	7,0	
Foglalkoztatottak össz.	2 253	100%	0	2 039	100%	-214,0	0

39. 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	18 300	13 500
Felügyelő Bizottság	4 960	6 366
Összesen:	23 260	19 866

40. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

A Társaságnál az Alapító döntése alapján Igazgatóság nem működik.

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

A Társaság a vezető tisztségviselőknek és a felügyelőbizottság tagjainak előleget nem adott, kölcsönt nem folyósított, nevükben garanciát nem vállalt.

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

A Társaságnak nincsenek korábbi tisztségviselőkkel, igazgatósági és felügyelőbizottsági tagokkal szembeni nyugdíjfizetési kötelezettségei.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A Társaság az alábbi táblában bemutatott befektetéssel rendelkezik.

adatok E Ft-ban

Társasági kód	Név	Tulajdoni hányad (%)	Alapítás/megszerzés ideje	Ir.szám	Székhely	Cím	2016. 12.31-i Jegyzett tőke	2016. 12.31-i Tartalékok	2016. 12.31-i Adózott eredmény	2016. 12.31-i Saját tőke	2016. 01.01-i Nyilvántartott tőke	2016. 01.01-i Halmozott értékesítés	2016. 01.01-i Nyilvántartott érték
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen:													
Konzolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat összesen:													
Társult vállalkozások összesen:													
120	Vasútegépészeti Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.	0,10	2013.10.10	1062	Budapest	Podmaniczky u. 109.	701 020 000	n/a	n/a	n/a	701 020	0	100 000
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen:							701 020 000				701 020		100 000
Összesen:							701 020 000				701 020		100 000

41. Táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok E Ft-ban

Társasági kód	Név	Alapítás	Vásárlás	Törzstőke-emelés, tőkejuttatás	Tőkeleszállítás, tőke kivonás	Értéktérítés	Felzárkózás, végelszámolás miatti kivétel	Ártárolás miatti növekedés	Ártárolás miatti csökkenés	2016. évi végül árfolyamkült.	2016. 12.31. Nyilvántartott tőke	Tárgyévi értékesítés	Értékesítés visszavásárlás	Értékesítés, apportálás miatti kivétel	Felzárkózás miatti kivétel	2016. 12.31-i Halmozott értékesítés	2016. 12.31-i Nyilvántartott érték	2016. évi Osztalék
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen:																		
Konzolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat összesen:																		
Társult vállalkozások összesen:																		
120	Vasútegépészeti Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	701 020	0	0	0	0	0	100 000	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	701 020	0	0	0	0	0	100 000	0
Összesen:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	701 020	0	0	0	0	0	100 000	0

42. Táblázat: A társaság részesedéseinek tárgyévi változásai

III.7 Mentésített anyavállalat közzétételei

A Társaság egyetlen más gazdálkodó vonatkozásában sem minősül a Sztv. 3. § (2) bekezdés 1. pontja szerinti anyavállalatnak.

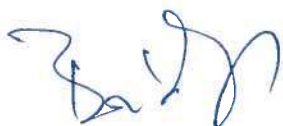
III.8 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

A Társaság nem folytatott kapcsolt felekkel olyan ügyletet amely nem szokásos piaci körülmények között valósult meg.

III.9 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaságnak nincsenek külföldi telephelyei.

Budapest, 2017.04.12.



Bádonfainé Szikszay Erzsébet
vezérigazgató

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.....	15
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként.....	15
6. Táblázat: Készletek bemutatása.....	16
7. Táblázat: Követelések és értékvesztések bemutatása.....	17
8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	17
9. Táblázat: Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése.....	18
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	18
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	19
12. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása.....	19
13. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék.....	20
14. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása.....	21
15. Táblázat: A Társaság rövid lejáratú hitelállománya.....	22
16. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	22
18. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	23
19. Táblázat: A fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések.....	24
20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységeinként.....	25
21. Táblázat: Az export és import alakulása.....	25
22. Táblázat: Ráfordítások alakulása.....	26
23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások.....	26
24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	27
25. Táblázat: Értékcsökkenési leírás.....	27
26. Táblázat: Egyéb bevételek.....	27
27. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	28
28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	28
29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	29
30. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	29
31. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	30
32. Táblázat: Cash flow kimutatás.....	31
33. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása.....	36
34. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása.....	37
35. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai.....	38
36. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása.....	38
37. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma.....	38
38. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül.....	39
39. Táblázat: A Társaság tárgy évi záró létszáma (fő).....	39
40. Táblázat: Tárgyévi járandóságok.....	39
41. Táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya.....	40
42. Táblázat: A társaság részesedéseinek tárgyévi változásai.....	40