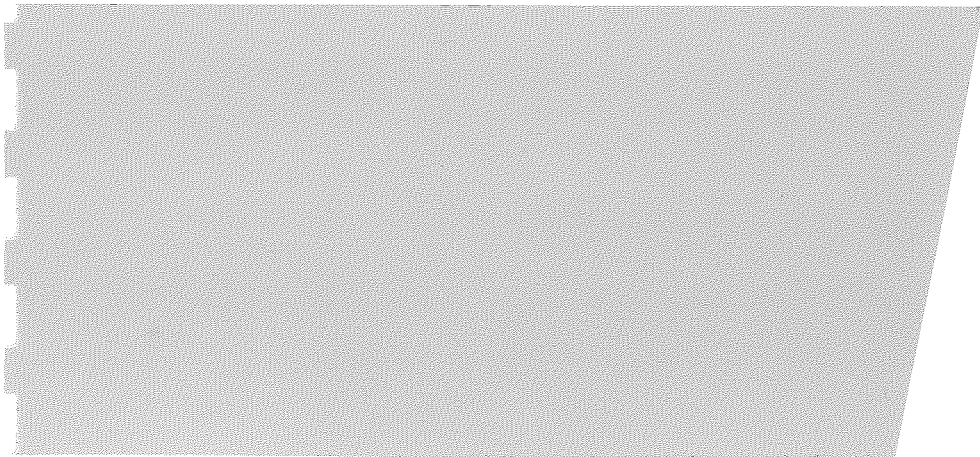


MÁV-START Zrt.

Éves beszámoló

2018. december 31.



Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Üzleti jelentés

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV-START Zrt. részvényese részére

Vélemény

Elvégeztük a MÁV-START Zrt. ("Társaság") mellékelt 2018. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 344.341 M Ft, az adózott eredmény 6.779 M Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben („számviteli törvény”) foglaltakkal összhangban.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet V. pontjára, amely bemutatja, hogy a Társaság a közszolgáltatási feladatok elvégzése kapcsán bevételekkel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére jogosult. A 2018. évi éves beszámolóban a Társaság a 2014. év vonatkozásában 4.615 M Ft, a 2016. évre vonatkozóan 3.494 M Ft, 2017. évre vonatkozóan 3.240 M Ft költségtérítéssel összefüggő nyitott követelést mutat ki.

A 2013-2017. évek tekintetében a költségtérítés elszámolása megtörtént, ugyanakkor a jelentésünk kiadásakor a nyitott költségtérítés pénzügyi teljesítésének időzítése még nem ismert.

A költségtérítéssel összefüggésben 2018. év vonatkozásában 160.871 M Ft tárgyévi és 5.019 M Ft előző évekre vonatkozó, azaz összesen 165.890 M Ft költségtérítési bevétel, valamint 28.040 M Ft nyitott követelés került kimutatásra. A 2018. évi költségtérítés elszámolása az illetékes minisztériummal a jelentésünk dátumáig nem zárult le. Mivel a 2018. évi költségtérítés elfogadására a 2018. évi éves beszámoló összeállítását követően kerül sor, így annak összege még módosulhat. Véleményünk nincs minősítve ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb kérdések

A Társaság 2017. évi éves beszámolóját más könyvvizsgáló auditálta, aki arról 2018. május 10-én korlátozás nélküli véleményt bocsátott ki.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2018. 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 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során 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 jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleménye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolóban való alkalmazásáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért 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 és a könyvvizsgálatra vonatkozó -Magyarországon hatályos -törvényekkel és egyéb jogszabályokkal 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 és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos -törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük 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 társának 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 prezentálását, 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, 2019. április 29.



Kujbus Attila
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Lelkes Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007349

13834492-4910-114-01
Statisztikai számjel

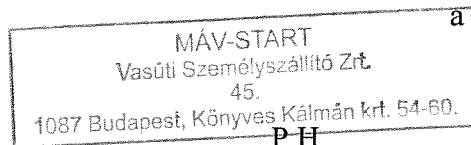
01-10-045551
Cégjegyzék száma

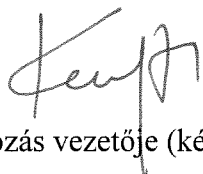
MÁV-START ZRT

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás 2018. december 31.

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

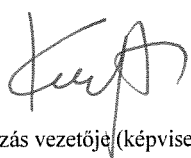
2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök	250 269	0	262 386
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	5 631	0	6 153
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	172	0	66
3.	Vagyoni értékű jogok	931	0	729
4.	Szellemi termékek	4 528	0	5 358
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javakra érték helyesbítése	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	244 384	0	255 980
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 914	0	3 030
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	201 002	0	200 146
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11	0	2
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	3 972	0	10 021
6.	Beruházásokra adott előlegek	36 485	0	42 781
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	254	0	253
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	252	0	252
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	1	0	1
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
P.H. 45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
B.	Forgóeszközök	68 856	0	77 597
I.	KÉSZLETEK	16 929	0	23 916
1.	Anyagok	13 316	0	18 018
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 976	0	2 124
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
4.	Késztermékek	1 249	0	1 327
5.	Áruk	11	0	12
6.	Készletekre adott előlegek	377	0	2 435
II.	KÖVETELÉSEK	48 341	0	51 844
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 182	0	4 875
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	4 656	0	796
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	32	0	185
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	18	0	18
5.	Váltókövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	38 453	0	45 970
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	3 586	0	1 837
1.	Pénztár, csekkek	182	0	155
2.	Bankbetétek	3 404	0	1 682
C.	Aktív időbeli elhatárolások	8 523	0	4 358
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 061	0	2 034
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 155	0	1 285
3.	Halasztott ráfordítások	2 307	0	1 039
Eszközök összesen		327 648	0	344 341

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
P.H.
45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÉRLEG Források (passzívák)

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	122 193	0	126 771
I.	JEGYZETT TŐKE	43 742	0	43 742
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	67 633	0	67 633
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	6 823	0	8 033
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	787	0	584
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	3 208	0	6 779
E.	Céltartalékok	7 572	0	6 299
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	3 034	0	2 147
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	2 846	0	3 632
3.	Egyéb céltartalék	1 692	0	520
F.	Kötelezettségek	85 573	0	106 224
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	12 908	0	16 988
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	12 787	0	10 785
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	6 163
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	121	0	40

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
45.
1087 Budapest, P. Hayvas Kálmán krt. 54-60.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

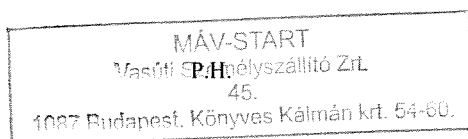
MÉRLEG Források (passzívák)

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	72 665	0	89 236
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	11 140	0	11 639
3.	Vevőktől kapott előlegek	3	0	5
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	6 724	0	10 117
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	12 750	0	18 813
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 228	0	2 040
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	12	0	9
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	40 808	0	46 613
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	112 310	0	105 047
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	443	0	311
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 937	0	4 327
3.	Halasztott bevételek	103 930	0	100 409
Források összesen		327 648	0	344 341

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	84 043	0	85 916
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	15 843	0	14 352
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	99 886	0	100 268
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	613	0	226
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	11 126	0	15 096
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	11 739	0	15 322
III.	Egyéb bevételek	160 396	0	174 644
	ebből: visszaírt értékvesztés	451	0	108
05.	Anyagköltség	38 004	0	42 768
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	120 917	0	121 017
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 946	0	2 061
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	163	0	233
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 673	0	2 809
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	163 703	0	168 888
10.	Béreköltség	57 314	0	64 721
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 834	0	8 872
12.	Bérfelárak	14 972	0	15 330
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	80 120	0	88 923
VI.	Értékcsökkenési leírás	20 054	0	19 989
VII.	Egyéb ráfordítások	4 366	0	3 237
	ebből: értékvesztés	717	0	233
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	3 778	0	9 197

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.
P.H.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

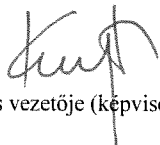
EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	1
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	1
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	18	0	23
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	2	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	342	0	464
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	360	0	488
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	466	0	404
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	462	0	2 502
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	928	0	2 906
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-568	0	-2 418
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	3 210	0	6 779
X.	Adófizetési kötelezettség	2	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	3 208	0	6 779

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

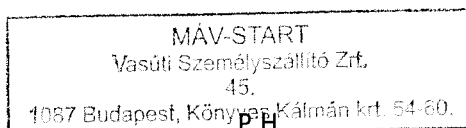
P.H.
MAV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

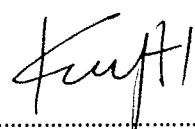


**MÁV-START VASÚTI SZEMÉLYSZÁLLÍTÓ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2018. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

Tartalomjegyzék

I	Általános közzétételek	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei	7
I.3	A Számviteli Politika tárgyévi módosításai	9
I.4	A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése	9
I.5	A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	11
I.5.1	Vagyonelemek értékelésének közös szabályai	11
I.5.2	Befektetett eszközöknél alkalmazott értékelési eljárások	11
I.5.3	A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások	12
I.6	A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	14
I.7	Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	14
II	Specifikus közzétételek	15
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	15
II.1.1	Befektetett eszközök	16
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	16
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	17
II.1.1.3	Beruházások alakulása	18
II.1.1.4	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	18
II.1.1.5	Térítés nélküli átadás-átvétel	19
II.1.1.6	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	19
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	19
II.1.1.8	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	19
II.1.2	Forgóeszközök	20
II.1.2.1	A készletek bemutatása	20
II.1.2.2	Követelések bemutatása	21
II.1.2.2.1	Követelések és értékvesztésük bemutatása	21
II.1.2.2.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	22
II.1.2.2.3	Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése	22
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	23
II.1.2.3.1	Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása	23
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	23
II.1.4	Saját tőke	24
II.1.4.1	A saját tőke elemeinek alakulása	24
II.1.4.2	A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása	24
II.1.4.3	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	24
II.1.5	Céltartalékok	25
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	26
II.1.5.2	Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	26
II.1.5.3	Céltartalék a jövőbeni költségekre	27
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	27
II.1.5.4.1	Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	27
II.1.5.4.2	Egyéb címen képzett céltartalék	27
II.1.5.5	A tárgyévi céltartalék állomány alakulása	27
Kötelezettségek		28
II.1.5.6	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	28
II.1.5.7	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	28
II.1.5.7.1	Hosszú lejáratú hitelek	28

II.1.5.7.2	Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások	29
II.1.5.7.3	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	29
II.1.5.8	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	30
II.1.5.8.1	Rövid lejáratú hitelek	30
II.1.5.8.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	30
II.1.5.9	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	31
II.1.6	Passzív időbeli elhatárolások	32
II.1.7	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	33
II.1.7.1	Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme	33
II.1.7.2	Származékos ügyletek	33
II.1.7.2.1	2018. évi határidős, swap és opciós ügyletek	33
II.1.7.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	33
II.1.7.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	34
II.1.7.5	A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege	34
II.1.7.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	35
II.1.7.7	A Társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	35
II.1.7.8	Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek	35
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	36
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	36
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	36
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	37
II.2.2	Aktivált saját teljesítmények értéke	38
II.2.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	38
II.2.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	39
II.2.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	40
II.2.3.3	Értékcsökkenési leírás	40
II.2.4	Egyéb bevételek és ráfordítások	41
II.2.4.1	Egyéb bevételek	41
II.2.4.2	Egyéb ráfordítások	42
II.2.5	A pénzügyi eredmény alakulása	43
II.2.5.1	Pénzügyi műveletek bevételei	43
II.2.5.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	43
II.2.6	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	44
II.2.7	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	45
II.2.8	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	46
II.2.9	Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek	46
II.3	Cash-Flow kimutatás	47
II.4	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	48
II.5	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	49
III	Tájékoztató kiegészítések	50
III.1	Környezetvédelem	50
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	51
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	51
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	52
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	54
III.3	Kapott támogatások	55
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	56
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	57
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	57

III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	57
III.5.3	A Társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	57
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	58
III.7	Mentesített anyavállalat közzétételei	58
III.8	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	59
III.9	Külföldi telephelyek bemutatása	59
IV	Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek	60
IV.1	Mérleggel kapcsolatos közzétételek	61
IV.2	Eredménykimutatással kapcsolatos közzétételek	63
IV.3	Cash flow kimutatással kapcsolatos közzétételek	64
IV.4	Tevékenységi kimutatás	65
IV.4.1	Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez	68
IV.4.1.1	Bevételek	68
IV.4.1.2	Költségek és ráfordítások	68
IV.4.2	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez	69
IV.4.2.1	Bevételek	69
IV.4.2.2	Költségek és ráfordítások	69
IV.5	Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek	70
V	Közszolgáltatási költségtérítés alakulása és 2018. évi finanszírozás	74
VI	Táblázatok jegyzéke	76

I Általános közvételek

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság alapítása, tevékenységének rövid bemutatása

A MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2006.10.15. napján alapította a MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (a továbbiakban: MÁV-START Zrt., vagy Társaság), mint egyszemélyes részvénytársaságot. A MÁV-START Zrt. alapításának célja az volt, hogy a MÁV Zrt. által – a normál nyomtávú vasúti pályán – végzett vasúti személyszállítási tevékenységet 2007. július 1-től átvegye.

2014. elején a Társaságba beolvadt a vasúti vontatási feladatokat ellátó MÁV-TRAKCIÓ Zrt., valamint a vasúti járművek javítását és karbantartását végző MÁV-GÉPÉSZET Zrt. Így 2014. januárjától a MÁV-START Zrt. a vasúti személyszállításhoz olyan elengedhetetlenül szükséges vasúti tevékenységeket tömöríti magában, mint amilyen a személypénztárosok, jegyvizsgálók, kocsivizsgálók, mozdonyvezetők, járműjavítók, járműkarbantartók munkája. Az integrált MÁV-START Zrt. így minden olyan tevékenységet el tud látni, amely közvetlenül az utazóközönség kiszolgálásához és a személyszállítási szolgáltatás magasabb színvonalú biztosításához szükséges.

Az Alapszabály tartalmazza a MÁV-START Zrt. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket.

A Társaságnál Igazgatóság választására nem kerül sor, az Igazgatóság jogait a Vezérigazgató gyakorolja, aki vezető tisztségviselőnek minősül. A Társaság munkaszervezetét a Vezérigazgató irányítja.

A Társaság főbb cégadatai

- A Társaság cégneve

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság

- A Társaság idegen nyelvű elnevezései

Angolul: MÁV-START Railway Passenger Transport Company

Franciául: MÁV-START Transport des Voyageurs Ferroviaires S.A.

Németül: MÁV-START Bahnpersonenverkehrs AG.

- A Társaság rövidített cégneve

MÁV-START Zrt.

- A Társaság rövidített cégneve idegen nyelven

Angolul: MÁV-START Co

Franciául: MÁV-START S.A.

Németül: MÁV-START AG.

- A Társaság székhelye

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60. tel.: 511-3160

- **A Társaság internetes honlapja**

www.mavcsoport.hu

- **A Társaság alapítója**

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

- **A Társaság**

Cégjegyzék száma: **Cg 01-10-045551**

Adószáma: **13834492-2-44**

Statisztikai számjele: **13834492-4910-114-01**

- **A Társaság főtevékenysége**

49.10/08 Helyközi vasúti személyszállítás

- **A Társaság képviselőjére jogosult személy**

Az éves beszámolót aláírni köteles, a Társaság képviselőjére jogosult személy neve, lakóhelye: Kerékgyártó József vezérigazgató (2000 Szentendre, Erdész köz 12.)

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

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvántartásban szereplő nyilvános adatai: Karsai Zsolt (2213 Monorierdő, Gyöngyvirág u. 13.), MÁV Szolgáltató Központ Zrt. Beszámoló készítés START vezető, Regisztrációs szám: MK181680.

- **A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk**

A Társaság könyvvizsgálója: Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.

A könyvvizsgálatért felelős személy: Lelkes Tamás, bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK 007349).

Az éves beszámoló könyvvizsgálata kötelező.

A könyvvizsgáló által a beszámoló auditálásáért felszámított szerződés szerinti díj: 17,25 M Ft.

- **A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosa**

A MÁV-START Zrt. jegyzett tőkéje 2018. december 31-én 43.741.514.000,- Ft, melynek 100 %-át az alapító MÁV Zrt. birtokolja (1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.)

Az Alapító 2018.12.12-én a 32/280/2018. számú alapítói határozatában 1.865.000.000,- Ft ázsíós tőkeemelésről határozott, s a Társaság alaptőkéjét 58.486.000,- Ft pénzbeli hozzájárulással 43.800.000.000,- Ft-ra emelte. A tőkeemelés 2019. január 10-el bejegyzésre került.

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

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

A Társaság számviteli politikája a Sztv.-ben rögzített követelményeken túl megfelel a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvényben (továbbiakban: Vtv.), illetve azzal összefüggésben a hatályos, a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítése tárgyú 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendeletben (továbbiakban: Rendelet) foglaltaknak. Ennek értelmében az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként éves felügyeleti jelentést (lásd: IV. pont) kell közzétenni a Társaság által végzett elkülönítendő tevékenységekre vonatkozóan.

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 pénzügyi adatokat a Sztv. előírásaival összhangban millió Ft-ban (M Ft) tartalmazza, a személyszállítás tevékenységi kimutatásának kivételével, mely a Rendelet értelmében ezer Ft-ban (E Ft) készül, illetve a Társaság befektetéseit bemutató táblázatok kivételével, melyek Ft-ban tartalmazzák a pénzügyi értékeket.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévét követő év március 29.

A Társaság a felmerült költségeket költségcsoportok szerint tartja nyilván az 5-ös számlacsoportban, másodlagos költséghely-költségviselő elszámolást a 6-os, 7-es számlacsoportban 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 – a jegykészletek, kuponok és ajándékutalványok kivételével – 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 könyvvizetés 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 átvételre 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 (vagyon hozzájárulás teljesítése),
- térítés nélküli átadás / átvétel,

- ajándék, hagyaték,
- jogutód nélküli megszűnés,
- jogutódlással történő megszűnés (átalakulás, egyesülés, szétválás),
- tőkekivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedés,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozásátvállalás,
- kötelezettség elengedés,
- végleges pénzeszköz átvétel,
- végleges pénzeszköz átadás,
- térítés nélküli szolgáltatásnyújtás,
- térítés nélküli szolgáltatás igénybe vétel,
- kapott működési támogatás,
- kapott fejlesztési támogatás,
- bármely jogcímen adott támogatás,
- a kiegészítő melléklet II.2.4. pontjában bemutatott, a fentiekben nem részletezett egyéb bevételek és egyéb ráfordítások között elszámolt jogcímek

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, de minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja. Minden esetben jelentős a különbség, ha az meghaladja az 500 millió Ft-ot.
- A követelések (ideértve a vevő- és egyéb követeléseket is) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget minden esetben jelentősnek tekintjük.
- A vásárolt készletek (anyagok, áruk) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 20 %-át meghaladja. A saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermék) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt várható eladási ár közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 20 %-át meghaladja.
- A Sztv. 16.§ (5) bekezdésben foglaltakra is tekintettel (költség-haszon összevetésének elve) az eredményre ható vállalatcsoporton kívüli gazdasági események esetében időbeli elhatárolásként a 2 millió Ft-ot meghaladó nettó összegű tételek kerülnek kimutatásra a fordulónapon. Kivételt képeznek ez alól a hálózat-hozzáférési díjak, melyek minden esetben elszámolásra kerülnek. Számlához kapcsolódó eseményeknél egy tétel alatt egy számla teljes nettó értéke értendő, számlához nem kapcsolódó tételek esetében egy tétel alatt az adott gazdasági esemény számviteli rendszerben való megjelenítésének alapjául szolgáló bizonylaton (pl. szerződés, határozat, kalkuláció stb.) szereplő összeg értendő. Az eredményre ható vállalatcsoporton belüli gazdasági események esetében értéktől függetlenül minden időbeli elhatárolás kimutatásra kerül a fordulónapon.
- A céltartalék képzési elveit a II.1.5 fejezet 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.

I.3 A Számviteli Politika tárgyévi módosításai

2018-ban új, MÁV-csoport szintű számviteli politika (és ennek keretében új értékelési szabályzat) került elfogadásra (912017. (XII. 22. MÁV Ért. 32.) EVIG utasítás, illetve 92/2017. (XII. 22. MÁV Ért. 32.) EVIG sz. utasítás), melynek rendelkezéseit a Társaság első alkalommal a 2018. január 1-jén kezdődő üzleti évben alkalmazta, azonban az alkalmazott értékelési előírások vonatkozásában jelentős változás nem volt, ezért az új szabályzatok alkalmazásának nincs jelentős hatásuk a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetére és eredményére.

I.4 A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

Az 50/2007. (IV.26.) GKM-PM a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló rendelet 7. §-a alapján a Társaság a számviteli politika részeként **számviteli elkülönítési szabályzattal** rendelkezik.

A vasúti tevékenységek **számviteli elkülönítésének elvei** a hatályos számviteli elkülönítési szabályzat alapján:

1. A számviteli elkülönítést
 - a) vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállításra,
 - b) nem közszolgáltatási személyszállításra, valamint
 - c) egyéb tevékenységre

végezzük el oly módon, hogy a központi irányítás (vállalati általános költség) a közszolgáltatási, a nem közszolgáltatási személyszállítás és az egyéb tevékenység között megosztásra kerül.
2. A Társaság a tevékenységeit üzletágakhoz rendelten mutatja ki, az elszámolás elkülönített üzletágakban történik
 - a) **Közszolgáltatási személyszállítási tevékenység:** közszolgáltatási szerződés alapján végzett személyszállítási szolgáltatás, valamint a kapcsolódó kiegészítő szolgáltatások
Közszolgáltatási személyszállítási üzletág (SK),
 - *Közszolgáltatási személyszállítás – előváros szegmens üzletág (SKE),*
 - *Közszolgáltatási személyszállítás – regionális szegmens üzletág (SKR),*
 - *Közszolgáltatási személyszállítás – távolsági szegmens üzletág (SKT);*
 - b) **Nem közszolgáltatási személyszállítási tevékenység:** nem közszolgáltatásként végzett személyszállítási szolgáltatások, valamint az ezekhez kapcsolódó kiegészítő szolgáltatások
Nem közszolgáltatási személyszállítási üzletág (SN);
 - c) **Egyéb tevékenységek:** a nem személyszállításhoz kapcsolódó szolgáltatások (pl. külső partnerek részére végzett vontatás, karbantartás, kocsivizsgálat).
Egyéb tevékenység üzletág (E).
3. Az egyes üzletágak és az általuk végzett – elkülönítési rendelet alapján meghatározott – elkülönítendő tevékenységek az alábbiak:
 - a) **Közszolgáltatási személyszállítási üzletág:** ebben kerülnek elszámolásra a menetrendben megrendelt közszolgáltatási célú személyszállítási vonatok, ideértve a külföldi vég-, vagy induló állomású menetrendben megrendelt közszolgáltatási célú vonatok is, valamint a közszolgáltatási besorolású személyszállítási vonatokban közlekedtetett vasúti járművek (kivéve saját étkező, háló-, fekvőhelyes kocsik) társvasutak részére történő bérbeadása, illetve társvasutaktól történő bérbevétele;

- b) **Nem közszolgáltatási személyszállítási üzletág:** ebben kerülnek azok a tevékenységek elszámolásra, amelyek személyszállítással kapcsolatosak, azonban azt nem a közszolgáltatás érdekében végzi a Társaság:
- üzleti alapon közlekedtetett személyszállítási vonatok (bel-, és külföldi induló vagy célállomással) országhatáron belüli szakaszán, továbbá vállalkozói vonatként közlekedtetett személyszállítási vonatok országhatáron belüli és kívüli szakaszon (vállalkozói vonat esetén fizetett vállalkozói díj ellenében a külföldi szakaszra jutó menetdíjbevétele a vonatot üzemeltető társaságot illeti);
 - a nem közszolgáltatási besorolású személyszállítási vonatokban közlekedtetett vasúti járművek (kivéve saját étkező, háló-, fekvőhelyes kocsik) társvasutak részére történő bérbeadása, illetve társvasutaktól történő bérbevétele;
 - a személyszállítási vonatokban (a közszolgáltatási és nem közszolgáltatási besorolástól függetlenül) közlekedtetett saját étkező és háló-, fekvőhelyes vasúti kocsik társvasutaknak való bérbeadása, valamint belföldi működtetése, közlekedtetése, fedélzeti szolgáltatási tevékenysége;
- c) **Egyéb tevékenység üzletág:** általános rendező elv szerint ebben kerül elszámolásra minden olyan üzleti eredmény elérést célzó tevékenység, amely nem köthető személyek szállításához:
- üzleti szerződés alapján végzett vontatási tevékenység;
 - üzleti szerződés alapján végzett tolatási tevékenység;
 - nem személyszállítási tevékenységgel kapcsolatosan végzett vasúti járművek bérbeadása, bérbevétele társvasutak, magánvasutak és egyéb megrendelők számára;
 - üzleti szerződés alapján végzett vasúti teherkocsi karbantartás;
 - üzleti szerződés alapján végzett kocsvizsgálói tevékenység;
 - üzleti szerződés alapján végzett balesetelhárítói készenlét és elhárítói tevékenység;
 - egyéb üzleti vasúti jármű javítás, gyártás, felújítás valamint értékesítésre történő alkatrészgyártási tevékenység.
4. A tevékenységhez kapcsolódó valamennyi eszközt és forrást az erőforrás (eszköz, létszám) tevékenységnél történő hasznosítása alapján kell elkülöníteni, a megfelelő üzletágban elszámolni. Az alapügyletek esetében (szerződéskötés, döntés, határozat, stb.) a keletkeztető szervezet által végzett jellemző tevékenység a besorolás alapja. Egyéb esetben, amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett tevékenységhez kell azt rendelni.
5. A tevékenységek bevételei és költségei, ráfordításai a 3. pontban ismertetett elkülönítendő tevékenységekhez rendeltlen kerülnek kimutatásra. A Társaság központi irányításon kívüli működési költségei jellemző személyszállítási teljesítményi (pl. ülőhely km) és egyéb mutatók (pl. járművek futásteljesítménye) alapján kerülnek megosztásra és átvezetésre a közszolgáltatási, a nem közszolgáltatási személyszállítás és az egyéb tevékenység között. A vonathoz kapcsolódóan felmerült bevételek és költségek tevékenységekhez rendelése az alábbi két módszertan együttes alkalmazásával történik:
- a) vonatok elkülönítendő tevékenységhez rendelése vonatnem besorolás alapján;
 - b) a vonatokon értelmezhető gazdasági tevékenységek közvetlen elkülönítendő tevékenységhez rendelése – függetlenül attól, hogy maga a vonat melyik elkülönítendő tevékenységhez rendelt (pl. saját háló-, fekvőhelyes vasúti kocsik vagy étkezőkocsik működtetése = SN).
6. A vállalati általános költség a közszolgáltatási, a nem közszolgáltatási személyszállítás és az egyéb tevékenység között vetítési alap (elszámolt bérköltség) arányában kerül megosztásra.
7. A tevékenységi létszám meghatározása a közszolgáltatási, a nem közszolgáltatási személyszállítási, illetve az egyéb tevékenység szervezeti hozzárendelése alapján történik.

A társaság az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként **éves felügyeleti jelentést** készít. Az éves felügyeleti jelentés részeként az elkülönítendő tevékenységekről az alábbi kimutatások, valamint az ezeket magyarázó szöveges értékelések kerülnek összeállításra: mérleg, eredménykimutatás, cash-flow

kimutatás, tevékenységi kimutatás szöveges értékeléssel, tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma, költségvetési támogatás jogcímenként, kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevétel és a velük szemben felmerült költség kapcsolt vállalkozásonként.

A számviteli elkülönítést érintő tárgyévi módosítások:

Az alkalmazott könyvelési és önköltségszámítási rendszer 2017. évi működése során a Társaság által végzett tevékenységek és azok számviteli rendszerrel való kapcsolata felülvizsgálatra került, melynek eredményeként 2018. évre vonatkozóan a Társaság elkülönítési szabályzata módosult.

A 2018. évi elkülönítés jelentősebb változásai:

- 2018. január 1-jét megelőzően a külföldi vasutaktól a magyar szakaszra jutó nemzetközi bevételek a nem közszolgáltatási tevékenység bevételei között kerültek elszámolásra, nem vizsgálva azt, hogy az adott vonat a belföldi szakaszon közszolgáltatási, avagy nem közszolgáltatási tevékenységet végez. Az új szabályzat alapján 2018. évben – az adott vonat belföldi szakaszon végzett tevékenységétől függően – közszolgáltatási vagy nem közszolgáltatási személyszállítási tevékenységbe került.
- 2018. január 1-jét megelőzően szintén a nem közszolgáltatási tevékenységek között került elszámolásra a személykocsi használati díj bevétele és költsége, függetlenül attól, hogy a határátlépő vonat üzleti alapon működik vagy sem. 2018. évben a felhasználó vonat besorolása szerint került elszámolásra, ezáltal biztosítva, hogy jellemzően a közlekedő vonat megrendelése szerint kerüljenek a tevékenységek költségei és bevételei kimutatásra.
- 2018. január 1-jét megelőzően a határátlépő mozdonyoknál a külföldön közlekedő mozdonyok után elszámolt bevételek az egyéb tevékenységbe kerültek függetlenül attól, hogy melyik elkülönítendő tevékenységbe tartozó vonatot továbbítanak. 2018. évben ez a probléma is kezelésre került.
- A nem közszolgáltatásként definiált tevékenységre a Társaság nem számolhat el költségértéket, eredményét a bevételek és az elszámolt költségek különbsége biztosítja, ennél fogva üzleti alapú tevékenységnek kell lennie. Ennek megfelelően szükségessé vált a nem közszolgáltatási tevékenység tartalmának felülvizsgálata, és az előzőket figyelembe vevő egyértelmű meghatározása.

1.5 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

1.5.1 Vagyonelemek értékelésének közös szabályai

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

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

1.5.2 Befektetett eszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a várható hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel naptári napra meghatározva, havi gyakorisággal történik.

A Társaság a „TRAXX mozdonyok” eszközcsoport esetében a terv szerinti értékcsökkenés meghatározása során figyelembe veszi az üzembe helyezés utáni hitelkamatot, valamint a devizahitelek várható árfolyamvesztését. Amennyiben az évenkénti értékcsökkenés tervezésekor kalkulált ráfordításokban

jelentős változás következik be, újrakalkulálunk. Jelentősnek tekintjük a változást, ha annak az adott évi értékcsökkenésre gyakorolt hatása eléri vagy meghaladja az eszköz bruttó értékének 1 %-át.

A Társaság számviteli politikájának értelmében a maradványértéket akkor minősítjük jelentősnek, ha annak értéke várhatóan meghaladja az eszköz eredeti bekerülési értékének 10%-át, de legalább az 1 millió Ft-ot. Minden esetben jelentős a maradványérték, ha várható összege meghaladja a 20 millió Ft-ot.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésekor amennyiben az üzembe helyezésig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, akkor a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapított bekerülési értéknek és a végleges bizonylatok alapján megállapított tényleges értéknek az eltérése akkor minősül jelentősnek és így módosítja az előzetesen megállapított bekerülési értéket, ha a különbség több mint az előzetesen megállapított bekerülési érték 2%-a. Minden esetben jelentős az eltérés, ha az meghaladja a 20 millió Ft-ot. A kijelölt állami tulajdonú társaság által bonyolított beruházások elszámolása kapcsán minden tétel módosító tételnek minősül.

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, de minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja. Minden esetben jelentős a különbség, ha az meghaladja az 500 millió Ft-ot.

A Társaság nem él a Sztv. 57.§ (3) bekezdése szerinti piaci értéken történő értékelés lehetőségével, értékhelyesbítést nem számol el.

I.5.3 A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

A saját termelésű készletek bekerülési értékét – az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban lévő, továbbá megfelelő mutatók alapján a termékre, illetve az eszközre elszámolható – közvetlen önköltségen mutatjuk ki. A raktári készleteket és az azokban bekövetkezett változásokat súlyozott átlagáron (elszámoló ár) számoljuk el. Az alkalmazott átlagár a tárgyhavi nyitókészlet, valamint az adott cikkből történt, számlával egyeztetett tárgyhavi beszerzések súlyozott átlagaként kerül kiszámításra.

A jármű karbantartási és javítási igények kapcsán, a társasági szinten rendelkezésre álló 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 %
5 éven belül	50 %
5 éven túl	80 %

A Társaság az indokoltan nem mozgó készletkategóriákra – biztonsági készletre, első kiszerezésű készletre, stratégiai fontosságú gépalkatrész, szerszám készletre – értékvesztést nem számol el, viszont az év végén

már egyértelműen feleslegesnek nyilvánított, selejtezésre javasolt készletekre 95 %-os mértékű értékvesztést számol el.

A követelésekre (ideértve a vevő és egyéb követeléseket) elszámolandó értékvesztés és visszaírás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg:

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

100%-os mértékű értékvesztést számolunk el az adóssal szembeni – az általa egyébként elismert – követelésre, ha pénzügyi nem teljesítés miatt a követelés peresítésére kerül sor.

Egyedi minősítés alapján történik az értékvesztés elszámolása a vasútközi adóssal szemben fennálló valamennyi követelésre. Abban az esetben, ha a vasútközi adóssal szemben fennálló vasútközi követelés negatív egyenleget mutat (vasútközi kötelezettség), a vele szemben fennálló egyéb vevő- és egyéb követelésekre továbbra is egyedi minősítés alapján történik az értékvesztés szükséges összegének meghatározása.

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 visszaírás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg:

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

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

A MÁV START Zrt. az egyéb követelések között kimutatott utasleadási lapokkal kapcsolatos követelésekre 100%-os mértékű értékvesztést számol el.

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 visszaírás összegét egyedileg határozzuk meg.

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

I.6 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások

2018. évben a Társaság tevékenységét alapvetően befolyásoló változás nem történt.

I.7 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

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

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

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

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A MÁV-START Zrt. a Sztv. értelmében anyavállalatnak minősül. Ugyanakkor a MÁV Zrt., mint fölérendelt anyavállalat készít és hoz nyilvánosságra összevont (konszolidált) éves beszámolót és összevont (konszolidált) üzleti jelentést, amelyben a MÁV-START Zrt. és annak leányvállalata beszámolóit is konszolidálják, ennek megfelelően – figyelemmel a Sztv. 116. § (1) bekezdésében foglaltakra – a MÁV-START Zrt. összevont (konszolidált) éves beszámolót és összevont (konszolidált) üzleti jelentést nem készít.

A MÁV-csoport konszolidált beszámolója a Társaság internetes honlapján, a www.mavcsoport.hu oldalon megtekinthető.

II Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a Sztv. 1. melléklet szerinti „A” típusú mérleget állít össze.

A Társaság a törvény szerinti mérlegsémát nem bővíti újabb sorokkal, abból tételt nem hagy el, nem von össze.

Az egyes mérlegtételeknél alkalmazott értékelési eljárások az előző üzleti évtől nem térnek el, így ebből eredő eredményhatás sem azonosítható be a tárgyidőszakban.

II.1.1 Befektetett eszközök

A befektetett eszközök 2018. évi mérlegértéke 262.386 M Ft, ami az előző évhez képest 12.117 M Ft-os (4,84%-os) növekedést mutat.

Társaságunk tevékenységéből adódóan a tárgyi eszközeink 76,31%-át 195.337 M Ft könyv szerinti értéken a vasúti járművek adják, amely 112.121 M Ft motorkocsik, 23.228 M Ft TRAXX mozdonyok, 36.892 M Ft vasúti vontató járművek, 23.088 M Ft vasúti személykocsik, 3 M Ft vasúti teherkocsik és egyéb önhajtású vasúti gépek 5 M Ft állományából tevődik össze.

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégerék	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	3	516	2 979	6 581	0	0	10 079
2.	Beszerezés-felújítás, adott előleg	0	0	158	1 833	0	0	1 991
3.	Saját előállítás	0	0	0	0	0	0	0
4.	Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
5.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
6.	Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
7.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0
8.	Értékesítés	0	0	-14	0	0	0	-14
9.	Selejtezés, részselejt	0	0	-1	0	0	0	-1
10.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0
11.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
12.	Devizás átértékelés (előleg)	0	0	0	0	0	0	0
13.	Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)	0	0	0	9	0	0	9
14.	Bruttó érték záró állománya	3	516	3 123	8 423	0	0	12 064
15.	Értécsökkenés nyitó állománya	3	344	2 048	2 053	0	0	4 448
16.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	106	352	1 012	0	0	1 470
17.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0
18.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0
19.	Terven felüli écs. visszafirása	0	0	0	0	0	0	0
20.	Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
21.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
22.	Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
23.	Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0
24.	Értékesítés	0	0	-5	0	0	0	-5
25.	Selejtezés	0	0	-1	0	0	0	-1
26.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0
27.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
28.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0
29.	Értécsökkenés záró állománya	3	450	2 394	3 065	0	0	5 912
30.	Nyitó állomány nettó értéke	0	172	931	4 528	0	0	5 631
31.	Záró állomány nettó értéke	0	66	729	5 358	0	0	6 153

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 522 M Ft-tal emelkedett. A növekedést az 1.368 M Ft összegű tárgyévi aktiválás eredményezte. A használatba vett eszközök közül legjelentősebb a Vontat szoftver tárgyévi növekedése 543 M Ft, valamint a JÉ alkalmazás növekedése 497 M Ft összegben, továbbá az IC+ gyártáshoz kapcsolódó tervek 266 M Ft értékben.

Az immateriális javakra az értékcsökkenést a hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel számoljuk el.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	3 427	313 939	176	0	3 972	36 485	357 999
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	0	0	9 353	6 296	15 649
3. Saját előállítás	0	0	0	0	14 519	0	14 519
4. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
5. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
6. Vagyonkezelésbe vétel	0	0	0	0	0	0	0
7. Vagyonrendezés miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	0
8. Térítés nélküli átadás	0	-12	0	0	0	0	-12
9. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0
10. Értékesítés	0	-2	0	0	0	0	-2
11. Selejtezés, részselejt	0	-578	-60	0	0	0	-638
12. Hiány	0	-1	-1	0	0	0	-2
13. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
14. Üzembe helyezés	283	17 527	5	0	-17 806	0	9
15. Vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	0	0
16. Vagyonrendezés miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
17. Devizás ártértekeltés (előleg)	0	0	0	0	0	0	0
18. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)	0	0	0	0	-9	0	-9
19. Bruttó érték záró állománya	3 710	330 873	120	0	10 029	42 781	387 513
20. Értécsökkenés nyitó állománya	513	112 937	165	0	0	0	113 615
21. Tárgyevi terv szerinti leírás	167	18 342	10	0	0	0	18 519
22. Előző évi terv szerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0
23. Tárgyevi terven felüli leírás	0	0	0	0	8	0	8
24. Terven felüli és. visszairása	0	0	0	0	0	0	0
25. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
26. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
27. Térítés nélküli átadás	0	-12	0	0	0	0	-12
28. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0
29. Értékesítés	0	-2	0	0	0	0	-2
30. Selejtezés	0	-537	-56	0	0	0	-593
31. Hiány	0	-1	-1	0	0	0	-2
32. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
33. Vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	0	0
34. Vagyonrendezés miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
35. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0
36. Értécsökkenés záró állománya	680	130 727	118	0	8	0	131 533
37. Nyitó állomány nettó értéke	2 914	201 002	11	0	3 972	36 485	244 384
38. Záró állomány nettó értéke	3 030	200 146	2	0	10 021	42 781	255 980

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyevi változásai

A tárgyi eszközök nettó értéke az előző évhez viszonyítva 11.596 M Ft-tal emelkedett.

A tárgyi eszközök bruttó értékének növekedését a 2018-ban üzembe helyezett 5 db IC+ kocsi 2.279 M Ft értékben, valamint a vasúti járművek felújítása (forgóváz cserék és főjavítások 5.672 M Ft) okozza.

Az állomány csökkenést a 18.519 M Ft terv szerinti értécsökkenés elszámolása okozza.

A tárgyi eszközökre – kivéve TRAXX mozdonyok – az értécsökkenést a hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel számoljuk el.

A beruházásokra adott előlegek jelentős része a nagyértékű, támogatásból megvalósuló járműbeszerzésekhez kapcsolódik, ebből a KISS emeletes motorvonatokra 31.835 M Ft, a TRAM Train járművekre pedig 7.954 M Ft-os előleg került elszámolásra.

II.1.1.3 Beruházások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Nyitó	5 364	3 972	-1 392
Tárgyévi beszerzés (+)	5 265	9 353	4 088
Saját előállítás (+)	10 957	14 519	3 562
Üzembe helyezés (-)	-17 614	-17 815	-201
Terven felüli écs. (-)	0	-8	-8
Terven felüli écs. visszairása (+)	0	0	0
Egyéb növekedés (+)	0	0	0
Egyéb csökkenés (-)	0	0	0
Záró	3 972	10 021	6 049

3. Táblázat: Beruházások alakulása

A tárgyévi 23.871 M Ft beruházási ráfordítás valamivel több, mint 60%-a saját előállítás volt, 14.519 M Ft értékben.

Az IC+ sorozatgyártás teljes ráfordítása 2018. évben 4.285 M Ft, az első 5 db kocsi üzembe helyezése megtörtént, aktivált értékük 2.279 M Ft.

Az Európai Unió finanszírozásból megvalósuló nagykapacitású motorvonat beszerzése projekt keretében 4 db szekrényváz leszállítása és átvétele történt meg, a projekt 2018. évi összes ráfordítása 2.224 M Ft.

A járműfelújítások, korszerűsítések közül a forgóváz cserék 3.008 M Ft-os, a CAF kocsik főjavítása, korszerűsítése, átalakítása (klíma korszerűsítés, CAF háló-, fekvő- és étkező kocsik átalakítása) 1.875 M Ft-os értéket képviselnek. Mozdonyrádiók korszerűsítésére 1.044 M Ft-ot, karbantartási és egyéb tárgyi eszköz beszerzésre 518 M Ft-ot, informatikai hardvereszközökre 559 M Ft-ot fordított a Társaság.

II.1.1.4 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok M Ft-ban

Értékcsökkenés				
Megnevezés	Terv szerinti	Terven felüli	Szt. szerint összesen	Tao. szerint
Földterület	-	0	0	-
Ingatlanok (földterület nélk.)	167	0	167	210
Gépek, berendezések	18 342	0	18 342	30 392
Egyéb gépek, berendezések	10	0	10	10
Beruházások	-	8	0	-
Tárgyi eszközök összesen:	18 519	8	18 519	30 612
Alapítás átszervezés	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	106	0	106	106
Vagyoni értékű jogok	352	0	352	345
Szellemi termékek	1 012	0	1 012	983
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
Immateriális javak összesen:	1 470	0	1 470	1 434
Mindösszesen:	19 989	8	19 989	32 046

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

A tárgyi eszközök, immateriális javak amortizációs kulcsai a megállapított hasznos élettartam szerint kerültek kialakításra, melyek jellemzően kisebbek, mint a társasági adóban meghatározott amortizációs

kulcsok. Társaságunk tárgyi eszközeinél minden esetben a lineáris leírási módszert alkalmazzuk, kivéve a TRAXX mozdonyok esetén.

A terv szerint elszámolt értékcsökkenés előző évhez viszonyítva összesen 65 M Ft-tal csökkent.

II.1.1.5 Térítés nélküli átadás-átvétel

A Társaság 2018. évben térítés nélkül átadott a dolgozóinak 569 db LG mobiltelefont, mely eszközök 0 Ft könyvszerinti értéken szerepeltek a nyilvántartásban.

Térítés nélküli átvétel 2018. évben nem volt.

II.1.1.6 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

A MÁV-START Zrt. tartós részesedéseinek alakulását a következő tábla tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások	252	0	0	252
Jelentős tulajdoni részesedések	0	0	0	0
Egyéb részesedések	1	0	0	1
Egyéb tartósan adott kölcsön	1	0	1	0
Összesen:	254	0	1	253

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A MÁV-START Zrt. tartós részesedéseinek részletes bemutatása a III.6. pontban található.

II.1.1.7 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság a könyveiben kimutatott befektetett pénzügyi eszközökre 2018. évben értékvesztést nem számolt el.

II.1.1.8 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A Társaság a könyveiben hátrasorolt eszközt nem mutat ki.

II.1.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök 2018. évi mérlegértéke 77.597 M Ft, ami az előző évhez viszonyítva 8.741 M Ft-os (12.69%-os) növekedést mutat.

II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermék- ek	Növekedék- , hízó- és egyéb állatok	Késztermék- ek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
1.	Nyitó készlet bruttó értéke	14 147	1 976	0	1 276	11	377	17 787
2.	Vásárlás, adott előleg	26 362	0	0	0	2 905	2 047	31 314
3.	Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
4.	Apport	0	0	0	0	0	0	0
5.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
6.	Készletre vétel	0	2 118	0	11 152	0	0	13 270
7.	Többlet	0	0	0	0	0	0	0
8.	Egyéb növekedés	60	0	0	0	0	0	60
9.	Felhasználás (elszámolás költségként)	-21 495	-1 970	0	-11 062	-7	0	-34 534
10.	Átsorolás, előleg beszámítása	0	0	0	0	0	0	0
11.	Értékesítés	-149	0	0	0	-2 893	0	-3 042
12.	Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
13.	Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0
14.	Selejtezés	-25	0	0	-2	-4	0	-31
15.	Hány	-10	0	0	0	0	0	-10
16.	Egyéb csökkenés	-169	0	0	-3	0	11	-161
17.	Záró készlet bruttó értéke	18 721	2 124	0	1 361	12	2 435	24 653
18.	Nyitó értékvesztés	831	0	0	27	0	0	858
20.	Tárgyévi értékvesztés	95	0	0	10	0	0	105
21.	Készletcsökkenés miatti kivezetés	-118	0	0	-3	0	0	-121
22.	Értékvesztés visszairás	-105	0	0	0	0	0	-105
23.	Záró értékvesztés	703	0	0	34	0	0	737
24.	Nyitó nettó érték	13 316	1 976	0	1 249	11	377	16 929
25.	Záró nettó érték	18 018	2 124	0	1 327	12	2 435	23 916

6. Táblázat: Készletek bemutatása

A készletek záró értéke a 2017. évihez képest 6.987 M Ft-tal növekedett.

A raktári anyagkészletek 4.702 M Ft-os növekedését nagyrészt az IC+ projekthez szükséges anyagok készleteinek nagymértékű növekedése okozta.

Jelentős volt még a Járműbiztosítási Igazgatóság projekt raktárkészletek növekedése a GSM rádiók beépítéséhez szükséges anyagok készletezése miatt.

A raktári készletek értéke elsősorban a budapesti Járműbiztosítási Igazgatóságon növekedett, jellemzően a TRAXX mozdonyok és Desiro motorvonatok javításához szükséges alkatrészek készletértékében.

A készletekre adott előlegek között a Siemens Zrt-nek, valamint a Knorr-Bremse Gmbh-nak az IC+ projekt keretében forgóváz, fékberendezés, fékrendszerek beszerzésére adott előleget tartjuk nyilván.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyv szerinti értéke Tárgyév	Követelés könyv szerinti értéke Előző év	Változás
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Tárgyév értékvesztés	Értékvesztés visszatérítés	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivételése	Záró érték			
Követelések áruszállítástól és szolgáltatásokból (vevők)	4 747	121	6	9	47	4930	47	15	1	4	2	55	4 875	5 182	-307
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	692	84	20	0	0	796	0	0	0	0	0	0	796	4 656	-3 860
ebből: (főterjedelt) anyavállalattal szembeni követelés	230	42	10	0	0	282	0	0	0	0	0	0	282	4 571	-4 289
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	460	0	0	0	0	460	0	0	0	0	0	0	460	70	390
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	2	42	10	0	0	54	0	0	0	0	0	0	54	15	39
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	177	8	0	0	0	185	0	0	0	0	0	0	185	32	153
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	18	0	0	0	0	18	0	0	0	0	0	0	18	18	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	45 964	20	48	12	522	46 566	558	55	1	11	5	596	45 970	38 453	7 517
Követelések összesen:	51 598	233	74	21	569	52 495	605	70	2	15	7	651	51 844	48 341	3 503

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A követelések záró állománya a 2017. évhez viszonyítva 3.503 M Ft-tal növekedett.

Az egyéb követelésekből az általános forgalmi adó miatti visszaigénylés összege 3.504 M Ft. A szociálpolitikai menetdíj támogatással kapcsolatos követelések összege 1.329 M Ft, a közszolgáltatási költségtérítés követelés 39.389 M Ft, az egészségbiztosítási és családtámogatási ellátásokból eredő követelés 285 M Ft, a vasúti szállítási tevékenységgel kapcsolatos jövedéki adó visszaigénylés pedig 763 M Ft.

A 365 napon túli egyéb követelések összege 522 M Ft, melyet a Társaság nyilvántartásában lévő utánfizetéssel kapcsolatos éven túli követelései tesznek ki.

2018. évben 100% értékvesztés elszámolás történt az utánfizetéssel kapcsolatos, azaz a menetjeggyel nem rendelkező megbírságolt utasokkal szembeni menetdíj követelésekre, az értékvesztés halmozott összege 560 M Ft.

II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A MÁV-START Zrt. kapcsolt vállalkozások körében keletkezett követeléseinek 2018. évi záró állománya a következők szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	25	0	25
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	282	460	54	796
Összesen:	282	485	54	821

8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések összege 821 M Ft, mely a készletekre adott előlegek összegét is tartalmazza. Ebből a MÁV Zrt-vel szemben 282 M Ft-ot tartunk nyilván.

A teljes körűen bevont leányvállalatokkal szembeni követelések közül 414 M Ft a MÁV VAGON Kft-vel szemben szerepel a könyveinkben, melyből 381 M Ft a cash-pool (adott kölcsön) követelés. A többi teljes körűen bevont leányvállalattal szemben nyilvántartott követelés közül 17 M Ft a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-vel, 23 M Ft a ZÁHONY-PORT Zrt-vel, 20 M Ft a MÁV FKG Kft-vel, 7 M Ft a MÁV KfV Kft-vel, 3 M Ft pedig a MÁV-HÉV Zrt-vel szemben áll fenn.

A teljes körűen be nem vont leányvállalattal szemben szereplő 54 M Ft követelést a MÁV NOSZTALGIA Kft-vel szemben tartjuk nyilván.

A társaságok minősítése a fölérendelt anyavállalat (MÁV Zrt.) szempontjából, a vállalatcsoport szintű besorolás szerint történik.

II.1.2.2.3 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- A vevő követelésekből 7 M Ft került átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- A szállítói kötelezettségekből 18 M Ft-ot soroltunk át az egyéb követelések csoportjába.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből munkáltatói pénztár hozzájárulás címen 11 M Ft, illetve 3.504 M Ft visszaigényelhető ÁFA került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- A költségvetési befizetési kötelezettségek, és azok teljesítése kapcsán 28 M Ft-ot soroltunk át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből az egyéb követelések közé.
- Az egyéb vállalkozások felé fennálló óvadék, kaució éven túli törlesztő részlete átsorolásra került a hosszú lejáratú kötelezettségek közé.
- A hosszú lejáratú hitelek 2019. évben esedékes törlesztő részlete 3.086 M Ft összegben, átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek közé.
- A rövid lejáratú hitelek között mutatjuk ki a negatív bankszámlából eredő folyószámla hiteleket, melynek összeg 8.553 M Ft.

II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

A Társaság a könyveiben értékpapírt nem mutat ki.

II.1.2.3.1 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása

A Társaság a könyveiben értékpapírok után elszámolt értékvesztést nem mutat ki.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
RIC kocsibér aktív időbeli elhatárolása	4 033	1 503	-2 530
Leszámlátlan forgalmak aktív időbeli elhatárolása	66	28	-38
Nem számlázott bevételek aktív időbeli elhatárolása	753	441	-312
Tárgyévet követő időszakra könyvelt bevételek aktív időbeli elhatárolása	179	11	-168
Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés időbeli elhatárolása	21	50	29
Elhatárolt bevételek nem realizált árfolyamkülönbözete	9	1	-8
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	5 061	2 034	-3 027
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Előre számlázott költségek aktív időbeli elhatárolása	366	430	64
Nem számlázott költségek (jóváírás) aktív időbeli elhatárolása	789	855	66
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	1 155	1 285	130
Halasztott ráfordítások			
41.437.500 EUR KfW Bank hitel szerződéssel kapcsolatos nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	447	540	93
38.250.000 EUR EIB Bank hitel szerződéssel kapcsolatos nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	412	499	87
11. számú eurofima hitel szerződéssel (Nr.2582) kapcsolatos nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása (eurofima hitelekkel kapcsolatos nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása)	1 448	0	-1 448
Halasztott ráfordítások összesen:	2 307	1 039	-1 268
Összesen:	8 523	4 358	-4 165

9. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A nemzetközi vasutakkal történt tárgyévi elszámolásokból a RIC kocsibérhez és a leszámlátlan forgalomhoz kapcsolódó elhatárolások együttesen 2.568 M Ft-os csökkenést mutatnak, mivel a tárgyévben az elszámolás gyakorisága évesről negyedévesre változott.

A nem számlázott bevételek tárgyévi elhatárolása 2017. évhez viszonyítva 312 M Ft csökkenést mutat, melyet elsősorban a vontatási szolgáltatások nemzetközi vasutakkal történő elszámolása okoz.

A halasztott ráfordítások 1.268 M Ft-os csökkenését jelentős mértékben befolyásolta a végtörlesztett Eurofima hitel elhatárolásának megszüntetése.

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
<i>Tárgyévi nyitó egyenleg</i>	43 742	0	67 633	6 823	787	3 208	122 193
Előző évi adózott eredmény átvezetése az eredménytartalékba	0	0	0	3 208	0	-3 208	0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása	0	0	0	97	-97	0	0
Lekötött tartalék feloldása a kísérleti fejlesztés miatt	0	0	0	106	-106	0	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	6 779	6 779
Osztalékfizetés	0	0	0	-2 200	0		-2 200
<i>Tárgyévi záró egyenleg</i>	43 742	0	67 633	8 033	584	6 779	126 771

10. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

A Társaság jegyzett tőkéjében a 2018. év folyamán nem történt változás.

A Társaság jegyzett tőkéje 100 darab, egyenként 100.000.000 Ft névértékű és 33.741.514 darab egyenként 1.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészesvényből áll.

2018.12.12-én a 32/280/2018. számú alapítói határozat szerint az Alapító ázsiós tőkeemelésről határozott. A tőkeemelés során 58.486 db 1.000,-Ft névértékű új dematerizált részvény előállítására került sor. A kibocsátott részvények összesített kibocsátási értéke 1.865.000.000,-Ft, mely összeg pénzügyi teljesítése 2018.12.12-én megtörtént. A tőkeemelés 2019. január 10-el bejegyzésre került.

A MÁV-START Zrt-nek átváltoztatható és átváltozó kötvényei nincsenek.

II.1.4.3 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Deviza hitelek nem realizált árfolyamkülönbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	615	126	29	518
ebből: Eurofima 11	126	126	0	0
KFW	254	0	15	269
EIB	235	0	14	249
BMPZ típ.IC+ kocsihoz kapcsolódó K+F le nem írt összege	172	106	0	66
Összesen:	787	232	29	584

11. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

II.1.5 Céltartalékok

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
Késedelmi kamat	A nem számlázott, de mérlegfordulónap előtti időszakra vonatkozó Ptk. szerinti mértékű késedelmi kamatra kalkuláció alapján.
Várható költségekre – bontási és karbantartási költségek esetében	Amennyiben a várható költség jelentős, egyedi értékelés alapján.
TRAXX mozdonyok és FLIRT motorvonatok időszakonként ismétlődő karbantartási költségei esetében	A periodikus karbantartási költségek fedezete az alábbi képlet alkalmazásával kerül meghatározásra: $\text{Képzett céltartalék összege a mérlegben} = \frac{\text{Karbantartási periódusból fordulónapig eltelt idő / futott km}}{\text{Karbantartási periódus hossza (idő / km)}} * \text{Karbantartás becsült költsége}$

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok M Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	220	220	289	289
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	674	80	37	631
Kártérítési igények fedezetére képzett céltartalék	475	207	3	271
Munka-, forma- és egyenruha kötelezettségre képzett céltartalék	784	272	184	696
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségre képzett céltartalék	4	4	16	16
Prémium fizetési kötelezettségre képzett céltartalék (2014. évet érintő könyvelés)	33	33	0	0
Prémium fizetési kötelezettségre képzett céltartalék (2017. évet érintő könyvelés)	182	182	0	0
Prémium fizetési kötelezettségre képzett céltartalék (tárgy évet érintő könyvelések)	0	0	185	185
Egyéb peres kötelezettségre képzett céltartalék	648	589	0	59
Egyéb kötelezettségekre képzett céltartalék (Flottacsere)	14	14	0	0
Összesen:	3 034	1 601	714	2 147

12. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A munkaviszonnyal kapcsolatos kötelezettségek, valamint a létszám racionalizálás miatti végkielégítések fedezetére 2017. évben 220 M Ft céltartalék került megképzésre, mely 2018. évben részben felhasználás, részben okafogyottá válás jogcímén 100%-ban feloldásra került.

A Társaságnál előző évben megképzett 182 M Ft prémium céltartalék a 2018. évben teljes összegben feloldásra került.

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	1	1	0	0
MÁV Zrt.	0	0	15	15
Összesen:	1	1	15	15

13. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék a késedelmi kamat fizetési kötelezettséghez kapcsolódik. Az adatok a 12. számú táblázatból kerültek kiemelésre.

II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
TRAXX mozdony karbantartására képzett céltartalék	1 247	384	493	1 356
FLIRT járművek karbantartására képzett céltartalék	1 599	0	677	2 276
Összesen:	2 846	384	1 170	3 632

14. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

A TRAXX mozdonyok időszakonként ismétlődő, éves perióduson túl esedékes fenntartási költségeire a 2018. évi eredmény terhére 493 M Ft céltartalékot képezett a Társaság, mely 8,74%-os növekedést eredményezett a záró állományban.

Hasonló megfontolások alapján a Társaság 2014. évtől a FLIRT járművek karbantartási költségeinek fedezetére is céltartalékot képez. 2018. évben erre a célra 677 M Ft céltartalék képzésére került sor.

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

II.1.5.4.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

adatok M Ft-ban

Hitel Megnevezése	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
11. számú Eurofima hitelszerződés (Nr. 2582)	1321	1 321	0	0
KfW banki hitel szerződés (41.437.500 EUR) TRAXX	193	0	78	271
EIB banki hitel szerződés (38.250.000 EUR) TRAXX	178	0	72	250
Összesen:	1 692	1 322	150	520

15. Táblázat: Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A 11. számú Eurofima hitel 2018. évben végtörlesztésre került, ami 1.321 M Ft céltartalék feloldást eredményezett.

II.1.5.4.2 Egyéb címen képzett céltartalék

A MÁV-START Zrt. egyéb törvényi előírások, illetve jogszabályok alapján céltartalékot nem képzett.

II.1.5.5 A tárgyévi céltartalék állomány alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	3 034	2 846	1 692	7 572
Tárgyévi feloldás	1 601	384	1 322	3 307
Tárgyévi képzés	714	1 170	150	2 034
Céltartalékok záró állománya	2 147	3 632	520	6 299

16. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

Kötelezettségek

II.1.5.6 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaság a könyveiben hátrasorolt kötelezettséget nem mutat ki.

II.1.5.7 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségek forduló napi állománya 16.988 M Ft, ami tartalmazza egyrészt a beruházási és fejlesztési célú hitelek 10.785 M Ft-os, az egyéb hosszú lejáratú hitelek 6.163 M Ft-os állományát, valamint az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek 40 M Ft-os összegét.

II.1.5.7.1 Hosszú lejáratú hitelek

A MÁV-START Zrt. hitelállományának jelentős részét a „KFW, EIB TRAXX hitelek”, valamint az Eurofima hitel végtörlesztéséhez felvett MKB refinanszírozási hitel teszik ki. Az „Eurofima 11 hitel” 2018.12.13-án végtörlesztésre került.

Társaságunk hosszú lejáratú hiteleit az alábbi táblázatban mutatjuk be:

A hitel megnevezése	Hitelszerződés kelte	Hitelszerződés lejárat	Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Devizanem	Hitelszerződés összege (eredeti devizanemben)	Fennálló hitelállomány 2018.12.31.	
						Devizában (EUR)	M Ft-ban
Beruházási és fejlesztési hitelek							
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003., 1027/2008.	EUR	26 943 000	0	0
KFW (TRAXX)	2009.12.03	2024.05.15	-	EUR	41 437 500	18 232 500	5 862
EIB (TRAXX)	2009.12.03	2024.05.15	-	EUR	38 250 000	16 830 000	5 411
MFB*	2009.10.27	2024.09.30	-	HUF	2 800 000 000	-	1 134
Raiffeisen - H-91/2008.	2008.12.23	2018.12.23	-	HUF	3 000 000 000	0	0
UniCredit - MFB hitel	2008.09.10	2023.12.31	-	HUF	2 376 000 000	-	779
Összesen:						35 062 500	13 186
Egyéb hitelek							
MKB	2018.12.13	2028.12.12	-	HUF	6 847 623 010	-	6 848
Összesen:						0	6 848
Mindösszesen:						35 062 500	20 034

*A táblázatban a ténylegesen lehívott összeg szerepel, a hitelszerződés szerinti összeg, 3.464 M Ft.

17. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya

A Raiffeisen-H-91/2008. hitel utolsó részlete 2018.12.27-én törlesztésre került, ezzel a hitelt a Társaság teljes egészében visszafizette.

A fennálló hitelállományból a 2019. évben esedékes törlesztő részletekhez kapcsolódóan 3.086 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között mutatunk ki a mérlegben. A devizás hitelek átszámítása 321,51 HUF/EUR (fordulónapi, MNB által közzétett) árfolyamon történt.

A következő hitelek hátralévő futamideje haladja meg az 5 évet: A KFW (TRAXX) és EIB (TRAXX) hitelek szerződése 2024. május 15-én, az MFB hitel szerződése 2024. szeptember 30-án és az MKB hitel szerződése pedig 2028. december 12-én jár le, ezen hitelek forduló napon fennálló állománya 19.255 M Ft.

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2019.	2020.	2021.	2022.	2023. és utána	Összesen
Beruházási és fejlesztési hitelek						
KfW	1 066	1 066	1 066	1 066	1 599	5 862
EIB	984	984	984	984	1 476	5 411
MFB	196	196	196	196	350	1 134
UniCredit	156	156	156	156	155	779
Összesen:	2 401	2 402	2 402	2 402	3 579	13 186
Egyéb hitelek						
MKB	685	685	685	685	4 108	6 848
Összesen:	685	685	685	685	4 108	6 848
Mindösszesen:	3 086	3 087	3 087	3 087	7 687	20 034

18. Táblázat: A Társaság fennálló hosszú lejáratú hiteleinek törlesztési üteme

A MÁV-START Zrt. hosszú lejáratú hiteleinek adósságszolgálatát szerződés szerint teljesíti. Ezen hitelek szerződésszerű adósságszolgálatát a Társaság és a MÁV-csoport kiemelt prioritásnak tekinti.

Társaságunk devizában fennálló hosszú lejáratú kötelezettségei a korábban bemutatott, a TRAXX mozdonyok beszerzését finanszírozó EIB, KfW hitelekkel állnak.

Élve a Sztv. 33. § (2) bekezdésében felkínált lehetőséggel, Társaságunk a devizás hitelek év végi ártérítelésének nem realizált árfolyamvesztését elhatárolta, melynek eredményeképpen az alábbi táblázatba ilyen címen beállított összeget (1.039 M Ft-ot) a halasztott ráfordítások között mutatja be mérlegében.

adatok M Ft-ban

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Ebből éven belül esedékes összeg devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege	Ebből éven belül esedékes összeg	Év végén fennálló elhatárolt árfolyamkülönbség
EUR	35 062 500	6 375 000	321,51	11 273	2 050	1 039
Összesen:				11 273		1 039

19. Táblázat: Hosszú lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

II.1.5.7.2 Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások

A Társaság a könyveiben hosszú lejáratú kölcsönt, illetve kötvénytartozást nem mutat ki.

II.1.5.7.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Választható Béren Kívüli Javadalmazási Rendszer lakástámogatási kötelezettség	118	37	-81
Biztosítékként átvett pénzeszközök (óvadék)	3	3	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen:	121	40	-81

20. Táblázat: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

II.1.5.8 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi állománya 89.236 M Ft. A rövid lejáratú kötelezettségek a mérlegfőösszeg 25,92%-át, míg az összes kötelezettség 84,01%-át adják. Előző évhez viszonyítva a rövid lejáratú kötelezettség állomány 22,80%-kal növekedett, amit döntően a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedése eredményezett.

A rövid lejáratú hitelek fordulónapi állománya 11.639 M Ft, amely előző évhez viszonyítva 499 M Ft növekedést mutat. A 11. számú Eurofima hitel 2018.12.17-i lejárat szerinti végtörlesztéséhez 2018.12.13-án az MKB Banktól refinanszírozási hitelt vettünk fel, továbbá a Raiffeisen-H-91/2008. hitel utolsó részlete is tárgyévben visszafizetésre került.

A szállítói kötelezettségek tárgyévi 10.117 M Ft-os értékéből meghatározó a belföldi szállítók 5.628 M Ft-os, illetve a beérkezett, de nem számlázott szállítások 2.631 M Ft-os állománya. A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettségek összege 18.813 M Ft, amely az előző évhez képest 6.063 M Ft növekedést mutat - a kötelezettségek állományából jelentős tétel az Anyavállalattal szembeni szállítói állomány 13.671 M Ft-os összege, valamint a MÁV Zrt-től kapott 1.865 M Ft tőkejuttatás, melynek cégbírósági bejegyzése 2019. évre áthúzódott.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 46.613 M Ft, ami előző évhez viszonyítva 14,23%-os növekedést mutat, a változást nagyrészt a támogatással megvalósuló jármű beszerzési projektekkel összefüggő kötelezettségek növekedése eredményezte.

II.1.5.8.1 Rövid lejáratú hitelek

A MÁV-START Zrt. rövid lejáratú hitel állománya a folyószámlahitelek 8.553 M Ft-os összegéből, valamint a hosszú lejáratú hitelek éven belüli törlesztő részletének 3.086 M Ft-os átsorolásából tevődik össze.

II.1.5.8.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg soron szereplő összeg az alábbi táblázatban bemutatottakat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Költségvetési befizetési kötelezettség	739	329	-410
Munkabér	3 494	3 811	317
Munkáltatói pénztár hozzájárulások	11	10	-1
Munkavállalótól levont tagdíjak	141	127	-14
Támogatás elszámolással kapcsolatos kötelezettségek	35 963	42 292	6 329
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	460	44	-416
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	40 808	46 613	5 805

21. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.5.9 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	15 544	3 262	7	18 813
Összesen:	15 544	3 262	7	18 813

22. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Az anyavállalattal szembeni kötelezettségek közül jelentősebb tételek 1.865 M Ft tőkeemeléshez kapcsolódó pénztőke juttatás, 8.136 M Ft pályahasználati díj és 2.653 M Ft vontatási villamos energia díja.

A teljes körűen bevont leányvállalatokkal szemben fennálló tartozások közül a legjelentősebbeket a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-vel szemben (2.025 M Ft), a MÁV KfV Kft-vel szemben (695 M Ft), valamint a MÁV VAGON Kft-vel (533 M Ft) szemben tartjuk nyilván.

A társaságok minősítése a fölérendelt anyavállalat (MÁV Zrt.) szempontjából, a vállalatcsoport szintű besorolás szerint történik.

II.1.6 Passzív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása	133	180	47
Nem számlázott bevételek (jövőírás) passzív időbeli elhatárolása	310	131	-179
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	443	311	-132
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
Nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolása	4 725	3 034	-1 691
Tárgyvetet követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolása	60	0	-60
RIC kocsibér passzív időbeli elhatárolása	2 975	1 176	-1 799
Leszámlázott forgalmak passzív időbeli elhatárolása	8	3	-5
Tárgyidőszakra járó kamatok (kivéve késedelmi kamat) passzív időbeli elhatárolása	47	43	-4
Ösztönzési juttatás passzív időbeli elhatárolása - bér	95	59	-36
Ösztönzési juttatás passzív időbeli elhatárolása - járulék	20	12	-8
Elhatárolt ktg. Ráford. Nem realizált árfolyamkülönbözete	7	0	-7
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	7 937	4 327	-3 610
Halasztott bevételek			
Többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	20	17	-3
Költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	5	5	0
KÖZOP-42 MV keretében kapott támogatások	65 626	63 232	-2 394
GOP- keretében kapott támogatások	225	190	-35
KÖZOP-INKA keretében kapott támogatások	411	363	-48
KÖZOP-6 MV keretében kapott támogatások	10 093	9 734	-359
KÖZOP-JKA keretében kapott támogatások	396	275	-121
KÖZOP-JÉ keretében kapott támogatások	663	341	-322
KDOP- keretében kapott támogatások	5	4	-1
KÖZOP-UTAS keretében kapott támogatások	418	11	-407
IKOP-6+9 MV keretében kapott támogatások	26 068	25 173	-895
CEF projekt Flirt ETCS 59	0	1 064	1 064
Halasztott bevételek összesen:	103 930	100 409	-3 521
Összesen:	112 310	105 047	-7 263

23. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A nemzetközi vasutakkal való tárgyévi elszámolások kedvező alakulása miatt a tárgyévi elhatárolások esetében 1.804 M Ft csökkenés tapasztalható, mivel a tárgyévben az elszámolás gyakorisága évesről negyedévesre változott.

A nem számlázott költségek tekintetében a bérleti díjak elszámolása okoz jelentős csökkenést.

A halasztott bevételeknél mutatkozó változás oka egyrészt, az újonnan indult, 59 db FLIRT motorvonat ETCS L2 fedélzeti berendezéssel történő ellátását célzó projekt finanszírozására kapott támogatás elszámolása, másrészt a már meglévő támogatásokhoz kapcsolódó értékcsökkenés arányos feloldás.

II.1.7 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

II.1.7.1 Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme

A Társaság 2018. évben nem kötött olyan hitelszerződést, melynek folyósítása 2019. évre húzódott át.

II.1.7.2 Származékos ügyletek

A Társaság bevételeinek döntő hányada tárgyévben is forintba keletkezett. 2018. évben összesen 91,37 millió EUR devizanemben jelentkező kiadása volt – 35,33 millió EUR devizahitel-állomány szerződészerű adósságszolgálat (ebből 26,94 M EUR refinanszírozásra került forint kölcsönszerződéssel), valamint 56,04 millió EUR szállítói kötelezettség teljesítése – melyből 46,97 millió EUR-t nem fedeztek az év eleji nyitó EUR állomány és az év közben befolyó EUR bevételek.

A devizahiány fedezése 46,97 millió EUR spot vételi ügylettel valósult meg. Társaságunk 2019. évre átnyúló ügyletet nem kötött.

Határidős ügyletekből eredően eredmény- és cash-flow hatás tárgyévben nem keletkezett.

II.1.7.2.1 2018. évi határidős, swap és opció ügyletek

Társaságunk határidős devizaügyletet 2018. évben nem kötött.

Társaságunk 2018. évben nem kötött olyan árufedezeti ügyletet, mely a gázolajár változásból adódó (áremelkedés) kockázat csökkentésére szolgált.

A kamatváltozás árváltozásából eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket Társaságunk 2018. évben nem kötött.

II.1.7.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaság fordulónapon készfizető kezességvállalási szerződéssel nem rendelkezik. A fennálló garanciavállalási szerződéseket az alábbiakban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Kedvezményezett társaság neve	Garancia típusa	Szerződő Bank	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege
Bankgarancia vállalások					
271/2007. (X.19.) Korm. rendelet alapján a Innovációs Technológiai Minisztérium	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2014.01.01	2019.12.31	1 100,0
6/2010. (I.21.) Korm. rendelet alapján a Innovációs Technológiai Minisztérium	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2013.01.01	2019.12.31	150,0
6/2010. (I.21.) Korm. rendelet alapján a Innovációs Technológiai Minisztérium	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2013.01.01	2019.12.31	5,0
271/2007. (X.19.) Korm. rendelet alapján a Innovációs Technológiai Minisztérium	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2011.07.01	2019.12.31	10,0
213/1996. (XII.23) Korm. rendelet alapján a Budapest Főváros Kormányhivatala	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2010.10.26	2020.06.30	7,5
24/2016. (VII. 18.) Korm. rendelet alapján a Innovációs Technológiai Minisztérium	fizetési bankgarancia	Raiffeisen Bank Zrt.	2018.06.30	2019.06.30	1 000,0
Vállalt bankgaranciák összesen:					2 272,5

24. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

II.1.7.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A MÁV-START Zrt. zálogjog kötelezettségei az alábbiak:

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	Zálogjoggal biztosított hitelállomány 2018.12.31	Biztosíték
EIB (TRAXX)	5 411	Gördülőállomány
KfW (TRAXX)	5 862	Gördülőállomány
UniCredit	779	Gördülőállomány
MFB	1 134	Gördülőállomány
MKB	6 848	Gördülőállomány
Összesen:	20 034	

25. Táblázat: Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A 25 db TRAXX mozdony beszerzéséhez kapcsolódó EIB és KfW hitelek a TRAXX mozdonyok zálogjogával biztosítottak. Az új MKB refinanszírozási hitel fedezete a folyamatosan legyártásra kerülő 20 db IC+ személykocsi zálogjogával biztosított, amelyekből 4 db IC+ személykocsi zálogjoga került bejegyzésre a fordulónapig.

II.1.7.5 A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege

A Társaságnak környezetvédelemmel kapcsolatos mérlegen kívüli kötelezettsége nem keletkezett.

II.1.7.6 Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2019.	2020.	2021.	2022.	2023. és utána	Összesen
Beruházási és fejlesztési hitelek						
EIB	72	69	59	41	27	268
KfW	231	206	154	106	70	767
UniCredit	20	23	20	12	5	80
MFB	47	49	42	30	23	191
Összesen:	370	347	275	189	125	1 306
Egyéb hitelek						
MKB	91	157	176	153	426	1 003
Összesen:	91	157	176	153	426	1 003
Mindösszesen:	461	504	451	342	551	2 309

26. Táblázat: Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

A kamatfizetések kalkulációja az üzleti tervben szereplő premisszáknak megfelelően történt.

II.1.7.7 A Társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

adatok M Ft-ban

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Szerződés összege (M Ft/hó)	A fordulónapig el nem számolt összeg
Deutsche Leasing Hungaria Kft	8 db Desiro motorvonat	2008.09.24	2029.02.28	20	2 440
MÁV Zrt.	Irodaház bérlet	2009.10.27	határozatlan	24	n/a
MÁV Zrt.	Vasúti járművek (gördülőállomány) bérlet	2007.06.20	határozatlan	561	n/a
Mercarius Flottakezelő Kft.	Gépjárművek bérlete	2017.07.19	2021.07.19	22	682
Összesen:				627	3 122

27. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések

II.1.7.8 Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek

2018. évben a Társaságnak a külön táblázatokban megjelenített adatokon felül mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételei nincsenek.

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a Sztv. 2. melléklet szerinti összköltség eljárással készülő eredménykimutatást állít össze.

A Társaság a törvény szerinti eredménykimutatás-sémát nem bővíti újabb sorokkal, abból tételt nem hagy el, nem von össze.

Mivel az egyes mérlegtételeknél alkalmazott értékelési eljárások az előző üzleti évtől nem térnek el, így ebből eredő eredményhatás sem azonosítható be a tárgyidőszakban.

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év		Tárgy év		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Közszolgáltatási személyszállítás árbevétele	60 570	60,64	71 440	71,25	10 870
Ebből: Menetdíj és helyjegy	41 713	41,76	50 203	50,07	8 490
Árkiegészítés	18 296	18,32	17 530	17,48	-766
Egyéb	561	0,56	3 707	3,70	3 146
Nem közszolgáltatási személyszállítás árbevétele	19 000	19,02	7 338	7,32	-11 662
Ebből: Menetdíj és helyjegy	9 363	9,37	3 110	3,10	-6 253
Árkiegészítés	345	0,35	320	0,32	-25
Személykocsi nemzetközi használat	4 729	4,73	1 233	1,23	-3 496
Háló-, fekvő- és étkezőkocsi szolg.	1 315	1,32	1 013	1,01	-302
Egyéb	3 248	3,25	1 662	1,66	-1 586
Egyéb tevékenység árbevétele	20 316	20,34	21 490	21,43	1 174
Ebből: Személyvonat és tehervonat vontatás*	9 056	9,07	8 906	8,88	-150
Egyéb vontatás	330	0,33	234	0,23	-96
Tolatas	3 910	3,91	3 709	3,70	-201
Vontatási kiszolgálás	3 750	3,75	4 640	4,63	890
Gépészeti tevékenység	2 812	2,82	3 493	3,48	681
Anyag és árueladás	213	0,21	366	0,37	153
Egyéb	245	0,25	142	0,14	-103
Összesen:	99 886	100,00	100 268	100,00	382

*A bázisidőszak személy- és tehervonat adatai összevonásra kerültek.

28. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

A tevékenységek bevételeinek és költségeinek, ráfordításainak bázisévben alkalmazott elkülönítése a bevételek és költségek, ráfordítások valós folyamatok mentén történő összerendelése érdekében felülvizsgálatra került, így 2018. évtől kezdődően bázishoz képest eltérő elkülönítési szabályok alapján történik a tevékenységek elszámolása (lásd I.4. fejezetben foglaltakat). Az elkülönítési szabályok 2018. évi módszertanváltásával az egyes tevékenységek fedezete pontosabb eredményképet mutat.

A közszolgáltatási személyszállítás árbevétele a bázisról a tárgyévre 10.870 M Ft-tal növekedett. A bevétel növekedés jellemzően az elkülönítési szabályok 2018. évi módszertanváltásának következményeként megjelenő közszolgáltatási többlet teljesítmény hatása, emellett országos szinten nőtt a foglalkoztatottság és a fizetőképes kereslet, ezáltal megnövekedett a teljesáru menetjegy és dolgozói bérletek értékesítésének volumene. Ezen túlmenően a belföldi menetdíj bevételek kedvező alakulásában szerepet játszott még az automatás és internetes jegyértékesítés növekvő népszerűsége.

A nem közszolgáltatási személyszállítás árbevétele – az elkülönítés módszertanváltásának megfelelően – ezzel ellentétesen mozgott, a nem közszolgáltatási személyszállítási teljesítmény csökkenés hatásaként 11.662 M Ft-tal csökkent.

Az egyéb tevékenység árbevétele 1.174 M Ft-tal növekedett. Ennek oka a vontatási kiszolgálási és a gépészeti tevékenység (baleseti- és vegyi elhárítási készenlét) magasabb értéke, amely az üzleti partnerek (elsősorban a MÁV Zrt. és a GySEV Zrt.) többlet megrendeléseiből adódott.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok M Ft-ban

Ország	Előző év						Tárgyév					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
EU tagországok												
Németország	0	1 887	1 887	317	1 251	1 568	0	1 592	1 592	385	533	918
Ausztria	0	6 236	6 236	527	3 638	4 165	0	6 189	6 189	1 273	3 557	4 830
Olaszország	0	3	3	0	0	0	0	13	13	0	0	0
Szlovákia	0	1 121	1 121	290	537	827	0	1 033	1 033	533	239	772
Cseh Köztársaság	0	1 465	1 465	1	34	35	0	1 061	1 061	18	36	54
Szlovénia	0	148	148	0	0	0	0	135	135	0	4	4
Lengyelország	0	399	399	555	11	566	0	252	252	892	32	924
Franciaország	0	539	539	0	45	45	0	368	368	0	36	36
Egyesült Királyság	0	23	23	1	0	1	0	26	26	1	0	1
Svédország	0	142	142	0	14	14	0	163	163	0	15	15
Belgium	0	8	8	0	7	7	0	7	7	0	1 230	1 230
Dánia	0	2	2	3	0	3	0	1	1	5	3	8
Finnország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Görögország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hollandia	0	697	697	3	96	99	0	614	614	4	91	95
Írország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lettország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Litvánia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Luxemburg	0	1	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0
Portugália	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spanyolország	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	7	7
Románia	0	1 576	1 576	0	298	298	0	1 251	1 251	0	398	398
Horvátország	0	269	269	0	14	14	0	214	214	0	11	11
Bulgária	0	9	9	0	0	0	0	-7	-7	0	0	0
EU tagorsz. össz.:	0	14 527	14 527	1 697	5 947	7 644	0	12 914	12 914	3 111	6 192	9 303
Nem EU tagországok												
Szerbia	0	310	310	0	34	34	0	254	254	0	11	11
Montenegro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ukrajna	0	62	62	0	6	6	0	104	104	0	10	10
Svájc	0	943	943	122	92	214	0	1 080	1 080	13	105	118
Törökország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fehéroroszország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bosznia-Hercegovina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4
Macedónia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oroszország	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0	0	0
Norvégia	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Moldávia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyiptom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Türkmenisztán	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Üzbegisztán	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Albánia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kazahsztán	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kanada	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ausztrália	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NEM EU tagországok össz.:	0	1 316	1 316	122	134	256	0	1 438	1 438	13	130	143
Mindösszesen:	0	15 843	15 843	1 819	6 081	7 900	0	14 352	14 352	3 124	6 322	9 446

29. Táblázat: Az export és import alakulása

A vasúti személyszállítás exportja és importja – hasonlóan a 2017. évhez – döntően az EU tagországokkal bonyolódott. Az EU tagországok közül Németország, Ausztria, Cseh Köztársaság, Szlovákia és Románia azok, amelyekkel jelentős az utasforgalom és a vasúti személykocsi használat alapján az elszámolás. A nem EU tagországok esetében Svájc és Szerbia a meghatározó a szolgáltatás exportban, illetve szolgáltatás importban.

A legnagyobb külföldi beszállítóink Ausztria, Belgium, Lengyelország, Németország és Szlovákia.

II.2.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Befejezetlen termelés és félkész termékek állományváltozása	361	148	-213
Késztermékek állományváltozása	252	78	-174
<i>Saját termelésű készletek állományváltozása</i>	<i>613</i>	<i>226</i>	<i>-387</i>

30. Táblázat: Saját termelésű készletek állomány változása

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év	Tárgyév
Saját termelésű készletek állományváltozása	613	226
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	11 126	15 096
<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	<i>11 739</i>	<i>15 322</i>

31. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke tartalmazza a saját termelésű készletek állományváltozását, és a saját előállítású eszközök aktivált értékét. Ez utóbbiból a saját tulajdonú és bérlet járműveken történt felújítások és korszerűsítések értéke a legjelentősebb, mely 14.358 M Ft.

II.2.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg	Megosztás (%)	Összeg	Megosztás (%)	
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	163 703	62,04	168 888	60,79	5 185
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	80 120	30,36	88 923	32,01	8 803
Értécsökkenési leírás összesen:	20 054	7,60	19 989	7,20	-65
<i>Összesen:</i>	<i>263 877</i>	<i>100,00</i>	<i>277 800</i>	<i>100,00</i>	<i>13 923</i>

32. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Anyagköltség					
Elektromos energia	10 809	4,10	12 685	4,57	1 876
Raktári anyagfelhasználás	17 712	6,71	19 781	7,12	2 069
Üzem- és fűtőanyag	7 049	2,67	7 661	2,76	612
Egyen-, forma- és munkaruha, védőital	756	0,29	1 010	0,36	254
Menetjegy tekercs	172	0,07	219	0,08	47
Gáz	232	0,09	274	0,10	42
Víz és csatorna	137	0,05	123	0,04	-14
Egyéb anyag	1 137	0,43	1 015	0,37	-122
Anyagköltség összesen:	38 004	14,40	42 768	15,40	4 764
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Pályahálózat-hozzáférési díj	72 654	27,53	73 509	26,46	855
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	9 154	3,47	7 419	2,67	-1 735
Vasúti jármű bérleti, RIC és egyéb használati díj	5 989	2,27	4 491	1,62	-1 498
Vasúti jármű karbantartás	6 187	2,34	7 909	2,85	1 722
Vonatfűtés/hűtés, kocsisvizsgálat, vonatpótló, call center, munkaerő bérlet és egyéb vasúttüzemi tevékenységek	2 920	1,11	2 557	0,92	-363
Ingatlanok bérbevétele	2 344	0,89	2 286	0,82	-58
Informatikai szolgáltatás	3 830	1,45	4 235	1,52	405
Beszerezési és készletezési szolgáltatások	1 753	0,66	1 729	0,62	-24
Épület üzemeltetés, karbantartás	1 990	0,75	2 286	0,82	296
Vontatás, tolatás	1 820	0,69	1 732	0,62	-88
Vasúti jármű tisztítás, graffiti eltávolítás	2 915	1,10	3 168	1,14	253
Biztonsági szolgálat	2 007	0,76	2 159	0,78	152
Oktatás és humán szolgáltatás	2 169	0,82	2 498	0,90	329
Fizetett jegyeladási jutalék	1 090	0,41	1 009	0,36	-81
Karbantartás egyéb	844	0,32	1 111	0,40	267
Számviteli, pénzügyi szolgáltatás	638	0,24	610	0,22	-28
Közüzemi (szennyvíz, távhő) szolgáltatások	421	0,16	463	0,17	42
Távközlési és postai szolgáltatások	359	0,14	345	0,12	-14
Kiküldetés	404	0,15	461	0,17	57
Hirdetés, reklám és piackutatási szolgáltatások	731	0,28	175	0,06	-556
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés	39	0,01	23	0,01	-16
Bérleti díj egyéb	146	0,06	206	0,07	60
Jogi tevékenység	22	0,01	32	0,01	10
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	68	0,03	94	0,03	26
Pályakarbantartás	2	0,00	5	0,00	3
Egyéb igénybevett szolgáltatások	421	0,16	505	0,18	84
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	120 917	45,83	121 017	43,56	100
Egyéb szolgáltatások értéke					
Hatósági díjak, illetékek	544	0,21	539	0,19	-5
Biztosítási díjak	992	0,38	1 068	0,38	76
Bankköltség	410	0,16	454	0,16	44
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	1 946	0,75	2 061	0,74	115
Eladott áruk beszerzési értéke	163	0,06	233	0,08	70
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 673	1,01	2 809	1,01	136
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	163 703	62,06	168 888	60,79	5 185

33. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagköltségek tárgyidőszaki értéke 42.768 M Ft, ami a bázis időszakhoz képest 4.764 M Ft-tal magasabb. A raktári anyagfelhasználás 2.069 M Ft-os, az elektromos energia 1.876 M Ft-os növekedést mutat az előző évihez képest, ami szinte teljesen (1.874 M Ft) a vontatási villamos energia költségének emelkedésére vezethető vissza.

A költségcsoporton belül a ruhafelhasználás soron szintén nagyobb arányú (33,60%-os) növekedés mutatkozik, ennek oka, hogy a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. – az aktuális és elmaradt járandóságok tekintetében – a szállítást és kiosztást 2018. évben jelentősebb mennyiségben teljesítette.

Az igénybe vett szolgáltatások összértéke 121.017 M Ft, kismértékben (100 M Ft) alakult a 2017. évi fölött. 855 M Ft-tal emelkedett a pályahálózat-hozzáférési díj és 1.722 M Ft-tal a vasúti jármű karbantartás költsége, ezt ellensúlyozta a járműbérlet (vasúti és közúti) 1.735 M Ft-os, a vasúti személykocsi használati díjak (pl. RIC, RAILJET) 1.498 M Ft-os megtakarítása.

A legnagyobb arányú (76,06%-os) a hirdetés, reklám és piackutatás költségcsökkenése (556 M Ft), míg az egyéb vasúti tevékenység ráfordítása 363 M Ft-tal alacsonyabb a bázis időszaknál. Ezen belül a vonatpótló járatok költségei 257 M Ft-tal, a munkaerőbérleté 32 M Ft-tal maradt el a 2017. évtől.

II.2.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Béreköltség	57 314	21,72	64 721	23,30	7 407
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 834	2,97	8 872	3,19	1 038
Bérjárulékok	14 972	5,67	15 330	5,52	358
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	80 120	30,36	88 923	32,01	8 803

34. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A 430/2016. (XII. 15.) számú, a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló Korm. rendelet szabályozza a 2018. évi minimális alaphételeket: a minimálbér 8 %-kal, a szakképzettséget igénylő munkakörök garantált bérminimuma 12 %-kal nőtt a 2017. évihez képest. A MÁV-csoport 2017. márciusban 3 évre szóló megállapodást kötött az érdekképviseletekkel, amelynek végrehajtásával 30 %-os béremelésre kerül sor 2019. év végéig. Ennek keretében a 2018. évi bérfelvezetés átlagos mértéke 12 %-os.

A Személyi Jellegű Ráfordítások a készenléti munkakörben foglalkoztatott munkavállalók részére pótlólagos elszámoláson túl tartalmazzák azokat az intézkedéseket is, amelyek érdemben javították a MÁV-START Zrt. munkaerő-piaci helyzetét, valamint képességét a meglévő munkaerő állomány megtartására és a szükséges új munkaerő toborzására a vállalat működése szempontjából stratégiai jelentőségű munkakörökben.

II.2.3.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Folyamatos leírású tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése	19 444	7,37	19 656	7,08	212
Egyösszegben elszámolt értékcsökkenés	611	0,23	333	0,12	-278
Értékcsökkenési leírás összesen:	20 054	7,60	19 989	7,20	-65

35. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás 65 M Ft-tal kevesebb, mint az előző évben volt.

A tárgyévi értékcsökkenés 19.989 M Ft, 79,5%-át képezi a vasúti járművek után elszámolt 15.944 M Ft értékcsökkenési leírási költség.

Terven felüli értékcsökkenés 2018. évben 8 M Ft összegben került elszámolásra.

II.2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások

II.2.4.1 Egyéb bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	12	0,01	10	0,01	-2
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása	0	0,00	0	0,00	0
Készletek értékvesztésének visszairása	451	0,28	106	0,06	-345
Értékesített követelések bevétele	225	0,14	0	0,00	-225
Követelések értékvesztésének visszairása	0	0,00	2	0,00	2
Leértékelt követelésre befolyt összegek	19	0,01	15	0,01	-4
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	245	0,15	258	0,15	13
Kapott késedelmi kamat	4	0,00	15	0,01	11
Kapott kötbér	131	0,08	255	0,15	124
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	792	0,49	1 601	0,92	809
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	771	0,48	384	0,22	-387
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása	2	0,00	1 322	0,76	1 320
Egyéb céltartalék feloldása	0	0,00	0	0,00	0
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások	5 127	3,20	0	0,00	-5 127
Közszolgáltatás költségterítés	147 760	92,12	165 890	94,99	18 130
Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének nyereségjellegű különbözete	0	0,00	0	0,00	0
Kapott fejlesztési támogatás	4 788	2,99	4 687	2,68	-101
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	0	0,00	3	0,00	3
Különféle egyéb bevételek	69	0,04	96	0,05	27
Összesen:	160 396	100,00	174 644	100,00	14 248

36. Táblázat: Egyéb bevételek

Készletek értékvesztésének a visszairása előző évhez képest 345 M Ft-tal csökkent, 2018. évben kevesebb értékvesztés visszairás történt.

Értékesített követelések bevétele 225 M Ft csökkenést mutat, 2018 évben nem került értékesítésre követelés.

A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok feloldása az előző évhez viszonyítva 809 M Ft növekedést mutat. A változást jelentősen befolyásolta a készenléti jellegű munkakörökben történő foglalkoztatást érintő peres kötelezettségekre, valamint a munka-, forma- és egyenruha kötelezettségre képzett céltartalék összege, továbbá a kártérítési ügyletek fedezetére képzett céltartalék feloldása.

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok feloldása az előző évhez képest 387 M Ft-tal csökkent, melyet jelentősen mértékben befolyásolt a TRAXX mozdonyok karbantartási költségeinek fedezetére képzett céltartalék 384 M Ft-os felhasználása.

Előző évhez viszonyítva a nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása 1.320 M Ft növekedést mutat, mivel a 11. számú Eurofima hitel végtörlesztéséből adódóan a kapcsolódó céltartalék feloldásra került.

A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások 5.127 M Ft csökkenést mutatnak, tárgyévben ezen a jogcímen nem került támogatás elszámolásra.

A kapott fejlesztési támogatásoknál mutatkozó változást a támogatásból megvalósult, aktiválásra került eszközök után elszámolt értékcsökkenéssel arányos tárgyévi támogatás feloldás befolyásolta.

A tárgyévi közszolgáltatási költségterítés az V. fejezetben kerül részletesen bemutatásra.

II.2.4.2 Egyéb ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített tárgyi eszközök , beruházások, immateriális javak ráfordításai	5	0,11	9	0,28	4
Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	65	1,49	19	0,59	-46
Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	0	0,00	8	0,25	8
Készletek értékvesztése, selejtezése	580	13,28	136	4,20	-444
Készletek hiánya	9	0,21	10	0,31	1
Követelések értékvesztése	72	1,65	70	2,16	-2
Behajthatatlan követelések leírt összege	0	0,00	0	0,00	0
Értékesített követelések könyv szerinti értéke	0	0,00	0	0,00	0
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	26	0,60	7	0,22	-19
Fizetett késedelmi kamat	11	0,25	44	1,36	33
Kártérítések	218	4,99	142	4,39	-76
Önellenőrzési pótlék	1	0,02	3	0,09	2
Adók és adójellegű tételek	206	4,72	196	6,05	-10
Bírság, kötbér	13	0,30	37	1,14	24
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	1 552	35,55	714	22,06	-838
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	1 195	27,37	1 170	36,14	-25
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamveszteségre	112	2,57	150	4,63	38
Egyéb céltartalék képzés	0	0,00	0	0,00	0
Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének veszteségjellegű különbözete	0	0,00	0	0,00	0
Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	0	0,00	0	0,00	0
Térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke	0	0,00	206	6,36	206
Követelések elengedése	0	0,00	7	0,22	7
Véglegesen átadott pénzeszközök	297	6,80	305	9,42	8
Átvállalt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	0
Egyéb kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0
Különféle egyéb ráfordítások	4	0,09	3	0,09	-1
Összesen:	4 366	100,00	3 237	99,97	-1 129

37. Táblázat: Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások értéke 1.129 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A csökkenést nagymértékben befolyásolta a készletek értékvesztésének, selejtezésének 444 M Ft-os csökkenése, melyből a legjelentősebb a gépészeti szakanyag készletek értékvesztése. A várható kötelezettségekre képzett céltartalék előző évhez viszonyítva 838 M Ft-tal csökkent, a tárgyévi képzés jelentősebb tétele a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségekre képzett céltartalék 289 M Ft-os összege. A térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke 206 M Ft-os növekedést mutat előző évhez viszonyítva, melyből a legjelentősebb tétel a térítés nélkül nyújtott szolgáltatás értéke 206 M Ft-tal (JÉ átadás, szoftver hozzáférés felhasználási jogosultságának térítés nélküli átadása).

II.2.5 A pénzügyi eredmény alakulása

II.2.5.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0,00	1	0,20	1
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,00	0	0,00	0
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,00	0	0,00	0
Hitelintézetektől kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	16	4,44	9	1,84	-7
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2	0,56	14	2,87	12
Külföldi pénzügyi értékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége	306	85,00	410	84,02	104
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	0	0,00	0	0,00	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	11	3,06	0	0,00	-11
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	25	6,94	54	11,07	29
Összesen:	360	100,00	488	100,00	128

38. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei előző évhez viszonyítva 128 M Ft növekedést mutatnak. A változást jelentős mértékben befolyásolta a külföldi pénzügyi értékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamnyereségének 104 M Ft-os növekedése, mely az árfolyam ingadozásokra vezethető vissza.

II.2.5.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0,00	0	0,00	0
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0,00	0	0,00	0
Hitelintézetnek fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	466	50,22	404	13,90	-62
Egyéb fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0,00	0	0,00	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0,00	0	0,00	0
Külföldi pénzügyi értékre szóló követeléseket, kötelezettségeket realizált árfolyamvesztése	440	47,41	2 502	86,10	2 062
Határidős ügyletek árfolyamvesztése	0	0,00	0	0,00	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	0	0,00	0	0,00	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	22	2,37	0	0,00	-22
Összesen:	928	100,00	2 906	100,00	1 978

39. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai előző évhez viszonyítva 1.978 M Ft-os növekedést mutatnak. A változásra jelentős hatással volt a külföldi pénzügyi értékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztésének 2.062 M Ft-os növekedése.

A devizás tételek év végi átértékelése a beruházási hitelek 399 M Ft nem realizált árfolyamvesztését, az egyéb tételek 87 M Ft nem realizált árfolyamnyereségét eredményezte. A Társaság - élve a Sztv. 33. § (2) bekezdésében biztosított lehetőséggel - a hitelek nyereséggel csökkentett veszteségének 312 M Ft-os összegét elhatárolta.

II.2.6 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen nem bevont leányvállalat	Összesen
Bevételek				
Értékesítés nettó árbevétele	4 193	468	126	4 787
Egyéb bevételek	34	50	0	84
Pénzügyi műveletek bevételei	1	4	0	5
Bevételek összesen:	4 228	522	126	4 876
Ráfordítások				
Anyagjellegű ráfordítások	110 538	11 709	29	122 276
Ebből: Anyagköltség	23 977	1 849	0	25 826
Igénybevett szolgáltatások értéke	86 228	9 860	29	96 117
Egyéb szolgáltatások értéke	281	0	0	281
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	51	0	0	51
Személy jellegű ráfordítások	35	37	5	77
Egyéb ráfordítások	173	24	0	197
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	8	0	8
Ráfordítások összesen:	110 746	11 778	34	122 558

40. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Az anyavállalattal szemben elszámolt bevételek között az értékesített belföldi IC pót- és helyjegy, különvonat közlekedés és menetjegy bevétel 35 M Ft-ot, a tolatásból származó bevétel 3.378 M Ft-ot, egyéb vontatási szolgáltatási tevékenység 154 M Ft-ot, illetve a baleset elhárítás és vegyvédelmi készlet bevétel 591 M Ft-ot tett ki.

A teljes körűen bevont leányvállalatok esetében a bevétel nagy része a MÁV FKG Kft.-től és a MÁV KfV Kft.-től származott. A MÁV FKG Kft. esetén ez összesen 212 M Ft-ot tett ki, egyéb vontatási szolgáltatási tevékenység 60 M Ft, vasúti jármű karbantartási, felújítás árbevétele pedig 87 M Ft volt. MÁV KfV Kft. esetén az összes bevétel 170 M Ft volt, amiből a vasúti jármű karbantartás, felújítás árbevétele 158 M Ft.

Vállalatcsoporton belüli társasággal kapcsolatosan halasztott bevétel nem került elszámolásra.

Az anyavállalattal szembeni ráfordítások jelentősebb tételei: vasúti járművekre fizetett bérleti díj 6.749 M Ft, pályahálózati díj 73.404 M Ft (térségi pályahasználattal együtt 73.440 M Ft), illetve vontatási célú üzem- és fűtőanyag 11.411 M Ft, valamint vontatási célú villamos energia 12.227 M Ft.

A teljeskörűen bevont leányvállalatok között a legnagyobb partner a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. 10.009 M Ft-tal. Ebből a két jelentősebb ráfordítás a beszerzési, készletezési szolgáltatások költsége (ruha felhasználás) 1.009 M Ft-tal, illetve az informatikai karbantartás és szolgáltatás 3.119 M Ft-tal.

A társaságok minősítése a fölérendelt anyavállalat (MÁV Zrt.) szempontjából, a vállalatcsoport szintű besorolás szerint történik.

II.2.7 A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			6 779
Céltartalék miatti korrekció	1 884	1 986	-102
Értécsökkenés miatti korrekció	19 997	31 971	-11 974
Nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	159	0	159
Hatóság által megállapított bírság/visszatérítés	14	0	14
Kapott osztalék	0	1	-1
Szakképző tanuló foglalkoztatása miatti korrekció	0	30	-30
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli fogl.	0	6	-6
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszaírás	70	18	52
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	392	598	-206
Adomány	0	70	-70
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	0	0	0
Összesen:	22 516	34 680	-5 385

41. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

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

A MÁV-START Zrt-nél az alábbi jelentősebb tételek módosították az adózás előtti eredményt:

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék 1.884 M Ft-tal növelte, míg a képzett céltartalék feloldása 1.986 M Ft összegben csökkentette az adóalapot.
- Az adóalapot növelte a ténylegesen elszámolt tervszerinti amortizáció és az értékesített eszközök ráfordításként elszámolt 19.997 M Ft-os értéke. Csökkentő tétel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének d) pontja, valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értécsökkenési leírás – a MÁV-START Zrt. esetében ez 31.971 M Ft.
- 2018-ban nem a vállalkozás érdekében felmerült költség 159 M Ft, melyből 150 M Ft a MÁV Zrt-n keresztül a Gyermekvasút személyszállítási költségeinek fedezetére, 9 M Ft pedig egyesületeknek, önkormányzatnak adott támogatás - növelte a társasági adóalapot.

A MÁV-START Zrt-nek a magyar adóhatóság felé társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezik az adózás előtti eredmény és az azt korrigáló tételek együttes hatására.

A MÁV-START Zrt-nél az állami adóhatóság (NAV) a 2011. adóévvál bezárólag valamennyi adóévre, illetve a 2014-2015. adóévekre teljes körű adóvizsgálatot folytatott le a korábbi években.

A Társaságnál a NAV 2018. évben vizsgálattal lezárt időszakot eredményező vizsgálatot nem folytatott, ezzel összefüggésben megállapítást nem tett.

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.2.8 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

A Társaság forgalmi költség típusú eredménykimutatást nem készít.

II.2.9 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

A Társaság vezetése a 2018. évi beszámoló elfogadásakor az üzleti tervben meghatározott mértékű osztalék fizetését javasolja.

II.3 Cash-Flow kimutatás

A Társaság 2018. évi pénzeszköz változását a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-17. sorok)	8 914	13 127
1.	Adózás előtti eredmény +	3 210	6 779
1a.	Kapott osztalék -	0	-1
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel +	252	305
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete +	1	1
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete +	-53	334
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet +	-3	418
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók +	88	33
2.	Elszámolt amortizáció +	20 054	19 989
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	266	125
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	1 294	-1 273
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-6	-2
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-50 366	-7 345
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	37 191	10 813
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-2 901	-8 433
9.	Vevőkövetelés változása +	-1 275	275
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-18 988	-10 856
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	20 852	4 165
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-700	-2 200
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (18-21. sorok)	-4 497	-20 358
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-4 498	-20 388
15.	Befektetett eszközök eladása +	1	29
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	1
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 22-32. sorok)	-1 725	5 483
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	1 865
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	15 401
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	1	1
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	1 352	193
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-2 695	-11 558
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-296	-305
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	-86	-114
IV.	Cash flow (I.+II.+III.)	2 693	-1 748
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	-1	-1
V.	Pénzeszközök változása (IV.+33.)	2 692	-1 749

42. Táblázat: Cash flow kimutatás

Az egyes sorok értékelése:

Az adózás előtti eredmény 6.779 M Ft.

A pénzeszközök változása (IV. sor) a mérleg B. IV. pénzeszközök sor változását adja meg, amely 2018. évben 1.749 M Ft csökkenést mutat. A változás az alábbiakkal magyarázható:

- Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2018-ban 13.127 M Ft-os pénzbeáramlást mutat.
- A befektetési tevékenység pénzeszköz változása -20.358 M Ft, melyre a tárgyi eszköz beszerzések meghatározó befolyást gyakoroltak.
- A 5.483 M Ft pénzbeáramlást mutató finanszírozási tevékenységet a folyószámlahitel igénybevétel és egyéb hosszú lejáratú hitelfelvétel, a beruházási hitelek törlesztése, valamint a tőkeemelésre befolyt összeg befolyásolta jelentős mértékben.

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{262\,386}{344\,341} = 76,20\% \quad (\text{bázis: } 76,38 \%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{126\,771}{255\,980} = 49,52\% \quad (\text{bázis: } 50,00 \%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{126\,771}{262\,386} = 48,31\% \quad (\text{bázis: } 48,82 \%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{77\,597}{262\,386} = 29,57\% \quad (\text{bázis: } 27,51 \%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{126\,771}{344\,341} = 36,82\% \quad (\text{bázis: } 37,29 \%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke (Kötelezettség)}}{\text{Saját tőke}} = \frac{106\,224}{126\,771} = 83,79\% \quad (\text{bázis: } 70,03 \%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke (Kötelezettség)}}{\text{Összes forrás}} = \frac{106\,224}{344\,341} = 30,85\% \quad (\text{bázis: } 26,12 \%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{16\,988}{143\,759} = 11,82\% \quad (\text{bázis: } 9,55 \%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{126\,771}{43\,742} = 2,90 \quad (\text{bázis: } 2,79)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = 9\,197 + 19\,989 = 29\,186 \quad (\text{bázis: } 23.832 \text{ M Ft})$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{29\,186}{100\,268} = 29,11\% \quad (\text{bázis: } 23,86 \%)$$

$$\text{Működési ráta (ROS)} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{9\,197}{100\,268} = 9,17\% \quad (\text{bázis: } 3,78 \%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálataForgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} = 77\,597 - 89\,236 = -11\,639 \quad (\text{bázis: } -3.809 \text{ M Ft})$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{77\,597}{89\,236} = 86,96\% \quad (\text{bázis: } 94,76 \%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{53\,681}{89\,236} = 60,16\% \quad (\text{bázis: } 71,46 \%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{1\,837}{89\,236} = 2,06\% \quad (\text{bázis: } 4,93 \%)$$

II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A 2018-ban előző évekre feltárt hibák hatása nem érte el a számviteli politikában meghatározott határértékeket, így a feltárt hibák nem külön oszlopban, hanem a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra.

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

A MÁV-START Zrt. környezetvédelmi feladatait ellátó MÁV SZK Zrt. Környezetvédelmi Szervezete Szolgáltatási szerződését (Back-office szerződés) az adott évre érvényes módosított változata alapján látja el. A végzett munka elszámolásának alapja továbbra is a munkaóra, a feladatokat rendszeres és egyedi megrendelés alapján végzik. Társaságunk környezetvédelmi tevékenységének szakmai irányítása, ellenőrzése a Biztonsági Igazgatóság feladata.

A leselejtezett vasúti járművek bontására, a korábbi tapasztalatokra támaszkodva 2018. évben is az ALCUFER Kft. meghívásával, pályázat útján került sor. A kiválasztott 13 db jármű egy része nem mozdítható, ezek bontása vasúti területen, a többi jármű bontása a vállalkozó területén történik. A tevékenység folytatására, a 2019 évben leselejtezni tervezett járművek bontására lefolytatásra került a beszerzési eljárás, azonos feltételek mellett.

A Szolnok Járműjavító szolnoki telephelyén májusban – bejelentésre – a rendőrség ellenőrzést tartott, melyet a MÁV Zrt. Biztonsági Főigazgatóság gazdaságvédelmi vizsgálata követett. A vizsgálat hulladék kiszállítás dokumentálása kapcsán indult, mely bűncselekmény tényét nem, de annak lehetőségét állapította meg. A vizsgálati jelentéssel a Főigazgatóság által megküldött javító és megelőző intézkedési javaslatokat az érintettek jelentésük szerint megtették.

A NÉBIH az afrikai sertéspestis terjedésének lassítása érdekében a sertéshús és készítményeire vonatkozó hazai behozatali tilalomra figyelmeztető, valamint az ilyen hulladékok helyes elhelyezését ábrázoló plakát elhelyezésének kérésével kereste meg a MÁV-csoportot. Személyes egyeztetés során személyszállítást érintően a plakátokat A4-es méretben a határon áthaladó kocsikban kérték elhelyezni. A kihelyezés időtávja, vagyis az az időpont, amíg a plakátoknak a járműveken fent kell lenniük, jelenleg nem ismert. Ezzel egy időben azonos tartalmú plakátok jelentek meg az állomásépületekben, melyhez a MÁV Zrt. adta hozzájárulását.

A személyszállító járművek tisztítására, külső mosására szolgáló létesítmények, valamint szennyvízkezelő berendezések felújítása tovább folytatódott. Így többek között megépült a gépi kocsimosó Nagykánizsán, a kocsimosó pont az állomáson, valamint az JBI területén lévő emulzióbontó Celldömölkön. Társaságunk keretszerződést kötött országsszerte található 11 db szennyvízkezelő berendezés karbantartására.

2018-ban a stratégiai zajtérkép készítéséről szóló EU irányelv és hazai jogszabály alapján a környezeti zaj csökkentésére vonatkozó Intézkedési terv aktualizálási kötelezettsége a KTI-t terhelte. Munkájukhoz szükséges adatokat az év elején átadtuk. Az elkészült intézkedési tervről információ a MÁV-csoporthoz nem került vissza.

2018. évben Társaságunk járműveivel történt baleset következtében nem volt szükséges környezeti kárelhárítás. Ugyanakkor vontatójármű üzemszerű működése eredményezett környezeti szennyezést idei évben, Sáropatak állomáson még a kivitelező munkaterületén. A felújított pálya világos ágyazatán történt környezeti szennyezés többszöri mozdony-meghibásodásból, valamint feltételezhető folyamatos felülszennyezés - az eddigi vizsgálatok alapján beavatkozás szükséges a mozdony álláshelynél. A MÁV Zrt. és a kivitelező még egyeztet a talajfúrás lehetőségeiről. Az ismétlődő esetek miatt fel kell készülni a MÁV Zrt-től érkező számla fogadására.

A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság, mint elsőfokú vízvédelmi hatóság 2018. március 27-én felügyeleti ellenőrzést tartott a Járműjavító Szolnoki telephelyén. A felülvizsgálat érintette a csapadékvíz-, valamint szennyvíz-hálózatot és a termálvíz kutat. Az ellenőrzés az érvényes vízjogi engedélytől eltérő működést állapított meg, mivel az elmúlt években beépített tolózárok az engedélyben nem szerepelnek. A Hatóság mind a csapadékvíz-, mind a szennyvíz-hálózatra vonatkozóan dokumentumok és javaslatok benyújtását kérte, amit a környezetvédelmi szolgáltató – egyeztetve az

érintett telephely szakembereivel – időre teljesített. Az ellenőrzés következményeként a telephely vízjogi engedélyét meg kell újítani.

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Talajszennyezésre	0	0	0	0
Zajbírásra	0	0	0	0
Céltartalék összesen	0	0	0	0

43. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása

A Társaságnál környezetvédelmi kötelezettség címén lekötött tartalék 2018. évben nincs nyilvántartva.

adatok M Ft-ban

Költségek bemutatása	2017. év	2018. év	Változás
Környezetvédelmi költségek	262	377	115

44. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

adatok M Ft-ban

Ssz.	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	55	92	0	0	147
2.	Tárgyévi növekedés	126	103	0	0	229
3.	Tárgyévi csökkenés	0	0	0	0	0
4.	Átsorolás	0	0	0	0	0
5.	Bruttó érték záró állománya	181	195	0	0	376
6.	Értécsökkenés nyitó állománya	6	45	0	0	51
7.	Tárgyévi terv szerinti leírás	2	9	0	0	11
8.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0
9.	Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0
10.	Értécsökkenés kivezetése	0	0	0	0	0
11.	Egyéb növekedés	0	0	0	0	0
12.	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
13.	Átsorolás	0	0	0	0	0
14.	Értécsökkenés záró állománya	8	54	0	0	62
15.	Nyitó állomány nettó értéke	49	47	0	0	96
16.	Záró állomány nettó értéke	173	141	0	0	314

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

A MÁV-START Zrt. esetében a tárgyi eszközökre, így a környezetvédelmi eszközökre is a hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel számoljuk el az értécsökkenést.

III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

A Társaság tevékenysége során keletkező felesleges hulladékok értékesítése folyamatosan történik.

- Felesleges hulladékok értékének alakulása

adatok M Ft-ban

Azonosító EWC kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
13 02 05*	Klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű és kenőolajok	1	6	6	1
13 03 07*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	0	1	1	0
16 06 01*	Ólomakkumulátorok	3	11	10	4
Összesen		4	18	17	5

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

- Fáradt olaj hulladék értékesítés alakulása

adatok M Ft-ban

Ávevő	2017. év		2018. év	
	Értékesített (kg)	Értékesített nettó érték	Értékesített (kg)	Értékesített nettó érték
MOL-LUB Kft.	134 927	8	124 281	7

47. Táblázat: Fáradt olaj hulladék értékesítés

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

adatok kg-ban

Azonosító kód	Megnevezés	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Átadott mennyiség	Záró készlet
06 01 06*	Savas kén hulladék	0	182	30	152
06 02 04*	Nátrium- és kálium-hidroxid	0	0	0	0
07 01 04*	Egyéb szerves oldószerek, mosófolyadékok és anyagiugók	81	135	0	216
07 06 03*	halogéntartalmú szerves oldószerek, mosófolyadék	193	0	0	193
08 01 11*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	2 182	9 047	8 613	2 616
08 01 17*	Festékek és lakok eltávolításából származó, szerves oldószereket vagy	6 263	18 495	18 482	6 276
08 03 17*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	945	1 374	804	1 515
08 04 09*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladékai	1 778	3 735	2 925	2 588
10 04 02*	Elsődleges és másodlagos termelésből származó kohósalak (fém-salak)	0	654	654	0
11 01 98*	Veszélyes anyagot tartalmazó egyéb anyagok	1 348	4 699	4 699	1 348
12 01 09*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	298	643	643	298
12 01 12*	Elhasznált viaszok és zsírok	876	2 488	1 959	1 405
12 01 16*	Veszélyes anyagokat tartalmazó homokfúvatási hulladékok	0	6 792	6 792	0
12 01 18*	Olajat tartalmazó fémszap (csiszolás, hónolás, lapolás iszapja)	4 538	13 812	13 812	4 538
13 01 13*	Egyéb hidraulikaolaj	1 549	1 000	670	1 879
13 02 05*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	18 422	118 797	113 287	23 932
13 02 08*	Egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	112	112	0
13 03 07*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-	2 142	13 725	10 994	4 873
13 05 02*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	2 766	151 537	151 137	3 166
13 05 06*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	0	3 886	3 886	0
13 05 08*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék	148	524 908	524 908	148
13 07 01*	Tüzelőolaj és dízelolaj	1 160	874	874	1 160
13 07 03*	Egyéb üzemanyagok	680	0	0	680
13 08 99*	Közelebről nem meghatározott hulladékok (szennyezett üzemanyag)	0	340	340	0
14 06 01*	Klór-fluor-szénhidrogének, HCFC, HFC	0	213	133	80
14 06 03*	Egyéb oldószerek keverékek	120	2 490	2 470	140
15 01 10*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal	5 959	44 969	42 906	8 022
15 01 11*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből	597	1 215	776	1 036
15 02 02*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok	13 136	61 668	54 471	20 333
16 01 04*	Termékként tovább nem használható járművek	0	6 000	0	6 000
16 01 07*	Olajszűrők	1 842	8 480	7 677	2 645
16 01 14*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	2 685	3 626	3 336	2 975
16 01 21*	Veszélyes alkatrészek	252	1 626	406	1 472
16 02 13*	Használatból kivont berendezések	447	220	60	607
16 03 03*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	187	71	44	214
16 03 05*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	2 241	8 040	3 924	6 357
16 05 06*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	36	88	0	124
16 05 07*	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szerves anyagok	244	158	28	374
16 06 01*	Ólomakkumulátorok	14 735	62 584	56 720	20 599
16 06 06*	Elemekből és akkumulátorokból származó, elkülönítve gyűjtött	1 000	9 910	9 910	1 000
16 07 08*	Olajat tartalmazó hulladékok	1 182	600	0	1 782
16 10 01*	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	0	27 625	27 565	60
17 02 04*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg,	20	430	200	250
17 03 01*	szénkátrányt tartalmazó bitumen keverék	0	0	0	0
17 04 09*	Veszélyes anyagokkal szennyezett fémhulladékok	135	0	0	135
17 04 10*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	0	100	0	100
17 05 03*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	2 178	24 819	21 618	5 379
17 06 01*	Azbesztartalmú szigetelőanyagok	0	0	0	0
17 06 03*	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak vagy azokat tartalmazzák	50	1 912	1 906	56
18 01 03*	Egyéb hulladékok, amelyek gyűjtése és ártalmatlanítása speciális követelményekhez kötött a fertőzések elkerülése érdekében	0	18	10	8
19 08 06*	Telített vagy kimerült ioncserélő gyanták (műgyanta)	0	0	0	0
19 08 13*	Ipari szennyvíz egyéb kezeléséből származó, veszélyes anyagokat tartalmazó iszapok	11 460	335 460	335 460	11 460
20 01 21*	Fényesővek és egyéb higanytartalmú hulladékok	612	1 368	925	1 055
20 01 29*	veszélyes anyagokat tartalmazó mosószerek	78	0	0	78
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	244	1 201	866	579
20 01 35*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	4 603	16 797	12 355	9 045
20 01 37*	veszélyes anyagokat tartalmazó fa	500	0	0	500
Összesen:		109 912	1 498 923	1 449 387	159 448

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

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A K+F költségek és az egyéb műszaki fejlesztési költségek, valamint a K+F tevékenység aktivált értékének az alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
K+F tevékenység költsége	0	0
Ebből: Saját részre végzett aktiválandó K+F	0	0
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	0	0
Összesen:	0	0

49. Táblázat: K+F költségek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	516	0	0	516
Értékcsökkenési leírás	344	106	0	450
Nettó érték	172			66
Befejezetlen K+F	0	0	0	0
Összesen:	172	106	0	66

50. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke

A 2018. évben nem merült fel költség a kísérleti fejlesztés kapcsán.

A 2014-ben aktivált IC+ kocsikhoz kapcsolódó kísérleti fejlesztés nettó értéke adja a záró értéket.

III.3 Kapott támogatások

adatok M Ft-ban

Támogatás megnevezése, jogcíme	Kapott (jóváhagyott) összeg (Támogatási okirat szerinti összeg)	Tárgyév						Előző év					
		Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás ból még fel nem használt összeg	Támogatás ból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Fordulóna pon a folyósított támogatás ból rendelkezé sre álló pénzeszköz	Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás ból még fel nem használt összeg	Támogatás ból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Fordulóna pon a folyósított támogatás ból rendelkezé sre álló pénzeszköz
Személyszállítás szociálpolitikai menetdíj-támogatása*	19 028	1 178	17 850	0	16 520		-1 330	0	18 641	0	17 463	18 641	-1 178
Vontatási célú gázolaj felhasználás utáni jövedéki adó visszatérítés*	5 210	788	4 422	0	3 659		-763	0	4 409	0	3 621	4 409	-788
Támogatások (beruházás + költség)	246 291	150 812	7 498	87 981	191	0	-44	103 764	47 048	52 879	1 352	1 352	-44
ebből: GOP IC támogatás	398	363	0	35	0	0	0	363	0	35	0	0	0
KÖZOP- IKOP INKA	671	524	105	42	105	0	0	455	69	147	5	5	0
KÖZOP Jegyautomata	395	7	0	388	0	0	0	7	0	388	0	0	0
KÖZOP 42 db motorvonat	73 091	72 398	0	693	0	0	0	72 398	0	693	0	0	0
KÖZOP 6 db motorvonat	11 005	10 886	0	119	0	0	0	10 886	0	119	0	0	0
KÖZOP Jegyautomaták	685	674	0	11	0	0	0	674	0	11	0	0	0
KÖZOP Jegyérékesítés	1 599	1 407	0	192	0	0	0	1 407	0	192	0	0	0
KÖZOP Utastájékoztató	1 536	1 426	0	110	0	0	0	1 426	0	110	0	0	0
IKOP 6 db motorvonat	10 872	10 871	0	1	0	0	0	9 674	1 197	1	1 197	1 197	0
IKOP 9 db motorvonat	16 292	16 293	0	-1	0	0	0	6 474	9 819	-1	106	106	0
IKOP 11 db nagykap motorvonat	60 550	27 965	0	32 585	0	0	0	27 965	32 585	0	0	0	0
IKOP Tram Train	17 623	7 954	0	9 669	0	0	0	7 954	9 669	0	0	0	0
ETCS 59 db motorvonat	8 974	44	2 926	6 004	86	0	-44	0	44	8 930	44	44	-44
IKOP 8 db Nagykap. MV	39 000	0	3 870	35 130	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IKOP- INKA2	3 600	0	597	3 003	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korábbi évek közszolgáltatási költségtérítéseihez kapcsolódó tárgyévi elszámolások	37 405	32 386	5 019	0	26 056	0	-11 349	0	2 218	0	26 829	2 218	-10 015
Közszolgáltatás tárgyévi költségtérítése	160 871	0	160 871	0	132 830	0	-28 041	0	145 542	0	123 171	145 542	-22 371
Béremelés fedezetére kapott** NFM támogatás	5 484	5 082	0	402	-402	0	0	5 082	402	5 484	5 082	-402	
Összesen:	474 289	190 246	195 660	88 383	178 854	0	-41 527	103 764	222 940	53 281	177 920	177 244	-34 798

* Tárgyévben kapott jogszabály alapján járó támogatási összeget tartalmazza

**2018-évre a béremelés fedezetére kapott támogatás összegét a költségtérítés tartalmazza

51. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

A költségvetési támogatások további részletezése a IV.5 fejezet részeként, az elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételeknél kerül bemutatásra.

adatok M Ft-ban

Szociálpolitikai menetdíj-támogatás kedvezmény fajtánként	Előző év	Tárgyév
50%-os	3 540	3 394
90%-os	2 267	2 147
Tanulók kedvezménye	6 904	6 370
70 (65) éven felüliek kedvezménye	5 930	5 940
Összesen:	18 641	17 850

52. Táblázat: Szociálpolitikai menetdíj-támogatás felhasználása

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

adatok M Ft-ban

Állomány	Előző év				Tárgyév			
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	39 982	5 517	45 499	69,84	45 541	6 265	51 806	70,40
Szellemiek	17 291	2 296	19 587	30,07	19 140	2 588	21 728	29,52
Állományon kívüliek	41	21	62	0,10	40	19	59	0,08
Összesen:	57 314	7 834	65 148	100,00	64 721	8 872	73 593	100,00

53. Táblázat: A Társaság személyi jellegű ráfordításai – járulékok nélkül

adatok M Ft-ban

Bérbiztosítási jogcíme	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megosztás (%)	Összeg	Megosztás (%)
Szociális hozzájárulási adó	12 355	82,52	12 438	81,14
Rehabilitációs hozzájárulás	801	5,35	849	5,54
Egészségügyi hozzájárulás	1 009	6,74	1 112	7,25
Szakképzési hozzájárulás	807	5,39	931	6,07
Összesen:	14 972	100,00	15 330	100,00

54. Táblázat: A bérbiztosítás jogcímenkénti alakulása

Állomány	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Megosztás (%)	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Megosztás (%)
Fizikai	9 774,0	69,33	9 767,6	69,96
Szellemi	4 323,0	30,67	4 195,0	30,04
Összfoglalkoztatotti létszám:	14 097,0	100,00	13 962,6	100,00

55. Táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszáma

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
- fizikai	331 836	380 192	219 733	258 184
- szellemi	320 781	368 382	279 076	326 894
Teljes munkaidős:	328 456	376 658	237 881	278 712

56. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalókkal együtt

A Társaságnál 2018-ban közfoglalkoztatott munkavállaló nem került alkalmazásra.

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Tárgyév	Megoszlás (%)	Index Tárgy év / Előző év (%)	ebből közfoglalkoztatottak
<i>Teljes munkaidős</i>	13 943	99,74	0	13 937	99,64	99,96	0
- fizikai	9 684	69,28	0	9 829	70,27	101,50	0
- szellemi	4 259	30,47	0	4 108	29,37	96,45	0
<i>Részmunkaidős</i>	36	0,26	0	51	0,36	141,67	0
- fizikai	11	0,08	0	18	0,13	163,64	0
- szellemi	25	0,18	0	33	0,24	132,00	0
<i>Foglalkoztatottak össz.</i>	13 979	100,00	0	13 988	100,00	100,06	0

57. Táblázat: A Társaság tárgyévi záró létszáma (fő)

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

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Vezető tisztségviselők	41	41	0
Felügyelő Bizottság	6	4	-2
<i>Összesen:</i>	47	45	-2

58. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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

A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2018. évben nem volt.

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

A Társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nincsen.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Társaság kód	Név	Tulajdoni hányad (%)	Alapítás/megszerezés ideje	Tr.szám	Székhely	Cím	T év 12.31-i Jegyzett tőke	T év 12.31-i Tartalékok *	T év 12.31-i Adózott eredmény *	T év 12.31-i Saját tőke *	T év 01.01-i Nyilvántartott tőke	T év 01.01-i Halmozott értékesítés	T év 01.01-i Nyilvántartott érték
138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt	0,25	2011.07.19	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60	801 000 000	1 436 209 139	197 410 385	2 434 619 524	3 000 000		2 000 000
020	MÁV VAGON Kft	99,92	2014.01.01	8000	Székesfehérvár	Takarmó u. 1.	243 980 000	254 503 381	261 194 160	759 677 689	250 480 000		250 377 294
Konzolidációba be nem vont leányvállalat összesen											251 480 000		252 377 294
Konzolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat összesen													
191	ITS-MÁV Gépjármű Services Kft	49,02	2011.12.14	1997	Budapest	Fék u. 8/a	3 000 000	206 271 000	26 129 797	285 160 455	250 000		250 000
Társult vállalatok összesen											250 000		250 000
147	BCC	1,36	1997.01.28	B-1060	Bruxelles	40 Avenue de la Porte de Hal	35 446 478				469 680		465 210
120	Vasútgépészeti Kft	0,010	2013.10.07	1062	Budapest	Podmaniczky u. 109.	701 020 000	1 849 204 268	156 000	2 550 380 268	200 000		100 000
Egyéb részesedések viszonyban lévő vállalatok összesen											669 680		565 210
Összesen:											254 399 680	0	253 192 504

*előzetes adatok alapján

59. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok Ft-ban

Társaság kód	Név	Alapítás	Vásárlás	Törzstőke emelés, átvétel	Teljesítési, átvétel	Értékesítés	Felhalmozás, végelszámolás a nyitól kifizetés	Átutalás utáni átvétel	Átutalás utáni csökkentés	T év végéi árbehajlás	T év 12.31. Nyilvántartott tőke	Tárgyévi értékesítés	Értékesítés visszaszórás	Értékesítés átvétel utáni kifizetés	T év 12.31. i Halmozott értékesítés	T év 12.31-i Nyilvántartott érték	T évi Összesítés
138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt										2 000 000					2 000 000	
020	MÁV VAGON Kft										250 377 294					250 377 294	
Konzolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat összesen							0	0	0	0	252 377 294					252 377 294	
Konzolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat összesen											0					0	
191	ITS-MÁV Gépjármű Services Kft										250 000					250 000	
Társult vállalatok összesen							0	0	0	0	250 000					250 000	
147	BCC										17 055					482 265	
120	Vasútgépészeti Kft										100 000					100 000	
Egyéb részesedések viszonyban lévő vállalatok összesen							0	0	0	0	17 055					182 265	
Összesen:							0	0	0	0	17 055	253 299 559				253 299 559	

60. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai

A MÁV-START Zrt. részesedéseinek állományában 2018. évben – a devizás részesedésre elszámolt ártértékelési különbözeten kívül - nem történt változás.

III.7 Mentésített anyavállalat közzétételei

A MÁV-START Zrt. a MÁV VAGON Kft-ben közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást, a társaságban birtokolt tulajdoni hányada 99,92%.

adatok M Ft-ban

MÁV VAGON Kft.	2018.12.31
Befektetett eszközök	580
Saját tőke	760
Értékesítés nettó árbevétele	7 682
Adózott eredmény	261
Statisztikai átlaglétszám (fő)	196

61. Táblázat: MÁV VAGON Kft. 2018.12.31 beszámoló adatok

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

A Társaságnak nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügylete a tárgyévben nem volt.

III.9 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

IV Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek

A felügyeleti jelentésben előírt bontású tevékenységekre elkülönített mérleget, az eredménykimutatást és a cash-flow kimutatást az alábbi táblázatok tartalmazzák:

- a közszolgáltatási szerződés alapján végzett személyszállítás vonatkozásában a Közszolgáltatási személyszállítási üzletág (SK)
- a nem közszolgáltatásként végzett személyszállítás vonatkozásában a Nem közszolgáltatási személyszállítási üzletág (SN)
- a nem személyszállításhoz kapcsolódó szolgáltatások vonatkozásában az Egyéb tevékenység üzletág (E)

adataival egyeznek meg.

IV.1 Mérleggel kapcsolatos közzétételek

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (SK)		Nem közszolgáltatási személyszállítás (SN)		Egyéb tevékenység (E)		MÁV-START Zrt. összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	249 602	257 360	667	5 026	0	0	250 269	262 386
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	5 627	5 909	4	244	0	0	5 631	6 153
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	172	66	0	0	0	0	172	66
3.	Vagyoni értékű jogok	927	726	4	3	0	0	931	729
4.	Szellemi termékek	4 528	5 117	0	241	0	0	4 528	5 358
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	243 721	251 198	663	4 782	0	0	244 384	255 980
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 913	3 029	1	1	0	0	2 914	3 030
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	200 648	197 371	354	2 775	0	0	201 002	200 146
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11	2	0	0	0	0	11	2
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	3 664	8 015	308	2 006	0	0	3 972	10 021
6.	Beruházásokra adott előlegek	36 485	42 781	0	0	0	0	36 485	42 781
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	254	253	0	0	0	0	254	253
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	252	252	0	0	0	0	252	252
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	1	1	0	0	0	0	1	1
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1	0	0	0	0	0	1	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
B.	FORGÓESZKÖZÖK	58 996	69 920	4 727	3 643	6 097	7 856	68 856	77 597
I.	KÉSZLETEK	15 551	20 836	1 077	3 039	301	41	16 929	23 916
1.	Anyagok	12 472	15 457	844	2 561	0	0	13 316	18 018
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 476	1 624	199	459	301	41	1 976	2 124
3.	Növények, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	1 226	1 320	23	7	0	0	1 249	1 327
5.	Áruk	0	0	11	12	0	0	11	12
6.	Készletekre adott előlegek	377	2 435	0	0	0	0	377	2 435
II.	KÖVETELÉSEK	42 931	47 411	1 410	530	4 964	7 724	48 341	51 844
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	333	911	576	448	4 273	3 516	5 182	4 875
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	4 241	473	16	1	399	322	4 656	796
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	121	0	0	32	64	32	185
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	18	18	0	0	0	0	18	18
5.	Változó követelések	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	38 339	45 888	114	81	0	0	38 453	45 970
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
	Üzletági elszámolások követelése	0	0	704	0	260	3 822	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	514	1 673	2 240	74	832	91	3 586	1 837
1.	Pénztár, csekkek	176	152	6	3	0	0	182	155
2.	Bankbetétek	338	1 521	2 234	71	832	91	3 404	1 682
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 767	3 495	4 337	612	419	251	8 523	4 358
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	307	1 171	4 335	612	419	251	5 061	2 034
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 153	1 285	2	0	0	0	1 155	1 285
3.	Halasztott ráfordítások	2 307	1 039	0	0	0	0	2 307	1 039
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	312 365	330 775	9 731	9 281	6 516	8 107	327 648	344 341

62. Táblázat: A MÁV-START Zrt. tevékenységi bontású mérlegének eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (SK)		Nem közszolgáltatási személyszállítás (SN)		Egyéb tevékenység (E)		MÁV-START Zrt. összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
D.	SAJÁT TŐKE	111 330	116 268	4 691	2 554	6 171	7 949	122 193	126 771
I.	JEGYZETT TŐKE	43 627	43 627	115	115	0	0	43 742	43 742
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéke	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	TÖKETARTALÉK	65 788	65 788	1 845	1 845	0	0	67 633	67 633
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-463	1 331	2 378	531	4 907	6 171	6 823	8 033
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	787	584	0	0	0	0	787	584
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 591	4 938	353	63	1 264	1 778	3 208	6 779
E.	CÉLTARTALÉKOK	7 506	6 288	66	11	0	0	7 572	6 299
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 968	2 136	66	11	0	0	3 034	2 147
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	2 846	3 632	0	0	0	0	2 846	3 632
3.	Egyéb céltartalék	1 692	520	0	0	0	0	1 692	520
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	85 605	103 600	898	6 420	35	26	85 573	106 224
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	12 903	16 985	3	0	3	3	12 908	16 988
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	12 787	10 785	0	0	0	0	12 787	10 785
5.	Egyéb hosszulejáratú hitelek	0	6 163	0	0	0	0	0	6 163
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	116	37	3	0	3	3	121	40
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	72 702	86 615	895	6 420	32	23	72 665	89 236
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	11 140	9 681	0	1 958	0	0	11 140	11 639
3.	Vevőtől kapott előlegek	3	4	0	0	0	1	3	5
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5 977	9 512	746	605	1	0	6 724	10 117
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	12 637	18 803	106	10	7	0	12 750	18 813
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 228	2 040	0	0	0	0	1 228	2 040
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	12	9	0	0	0	0	12	9
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	40 741	46 566	43	25	24	22	40 808	46 613
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
	Üzletági elszámolások tartozásai	964	0	0	3 822	0	0	0	0
G.	PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	107 924	104 619	4 076	296	310	132	112 310	105 047
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	133	180	0	0	310	131	443	311
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 861	4 030	4 076	296	0	1	7 937	4 327
3.	Halasztott bevételek	103 930	100 409	0	0	0	0	103 930	100 409
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	312 365	330 775	9 731	9 281	6 516	8 107	327 648	344 341

63. Táblázat: A MÁV-START Zrt. tevékenységi bontású mérlegének forrás oldala

IV.2 Eredménykimutatással kapcsolatos közzétételek

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (SK)		Nem közszolgáltatási személyszállítás (SN)		Egyéb tevékenység (E)		MÁV-START Zrt. összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	60 565	62 191	4 477	3 067	19 001	20 658	84 043	85 916
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	5	9 249	14 523	4 271	1 315	832	15 843	14 352
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	60 570	71 440	19 000	7 338	20 316	21 490	99 886	100 268
	1. Egyéb belső elszámolások bevétele	139 926	157 302	258	3 130	92	0	140 276	160 432
	4. Központi irányítás	18 249	18 933	3	0	1	0	18 253	18 933
II/A.	Elszámolt belső bevételek összesen:	158 175	176 235	261	3 130	93	0	158 529	179 365
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	302	277	228	254	83	-305	613	226
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	10 922	10 684	204	4 412	0	0	11 126	15 096
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	11 224	10 961	432	4 666	83	-305	11 739	15 322
III.	Egyéb bevételek	160 366	174 586	27	55	3	3	160 396	174 644
	ebből: visszatérítendő értékesítés	451	108	0	0	0	0	451	108
05.	Anyagköltség	37 462	39 679	167	2 767	375	322	38 004	42 768
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	113 957	118 559	6 858	2 423	102	35	120 917	121 017
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 946	2 060	0	1	0	0	1 946	2 061
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	6	4	97	84	60	145	163	233
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5	59	2 668	2 750	0	0	2 673	2 809
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	153 376	160 361	9 790	8 025	537	502	163 703	168 888
	1. Egyéb belső elszámolások költsége	117 014	138 763	7 415	5 511	15 849	16 158	140 277	160 432
	4. Központi irányítás	15 052	16 175	826	394	2 374	2 364	18 252	18 933
IV/A.	Elszámolt belső ráfordítások összesen:	132 066	154 938	8 241	5 905	18 223	18 522	158 529	179 365
10.	Bérek	56 267	63 702	728	740	319	279	57 314	64 721
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 570	8 637	213	186	51	49	7 834	8 872
12.	Bérfizetések	14 703	15 090	198	177	71	63	14 972	15 330
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	78 540	87 429	1 139	1 103	441	391	80 120	88 923
VI.	Értékcsökkenési leírás	19 920	19 902	121	87	13	0	20 054	19 989
VII.	Egyéb ráfordítások	4 270	3 214	83	14	13	9	4 366	3 237
	ebből: értékesítés (862)	702	217	13	7	2	9	717	233
A.	ÜZLETI TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II ± III-IV-V-VI-VII)	2 163	7 378	346	55	1 268	1 764	3 778	9 197
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	1	0	0	0	0	0	1
	ebből: kapcsolatos vállalkozástól kapott	0	1	0	0	0	0	0	1
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolatos vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolatos vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	18	23	0	0	0	0	18	23
	ebből: kapcsolatos vállalkozástól kapott	2	0	0	0	0	0	2	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	140	284	196	163	7	17	342	464
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	158	308	196	163	7	17	360	488
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolatos vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolatos vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	466	404	0	0	0	0	466	404
	ebből: kapcsolatos vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	262	2 344	189	155	11	3	462	2 502
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	728	2 748	189	155	11	3	928	2 906
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-570	-2 440	7	8	-4	14	-568	-2 418
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A ±B)	1 593	4 938	353	63	1 264	1 778	3 210	6 779
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	2	0	0	0	0	0	2	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	1 591	4 938	353	63	1 264	1 778	3 208	6 779

64. Táblázat: MÁV-START Zrt. tevékenységi bontású eredménykimutatása

A költségek, ráfordítások és bevételek elsődleges könyvelése a felmerülés célja szerinti kontrolling objektumokon történik. A költségek, ráfordítások és bevételek kialakított költségáramlási folyamatok szerint, meghatározott vetítési alapok, illetve statisztikai mutatók alapján kerülnek a megfelelő üzletághoz. Az elkülönítendő tevékenységek valós, üzleti szemléletű tevékenységi kimutatását a 67. táblázat mutatja be.

IV.3 Cash flow kimutatással kapcsolatos közzétételek

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (SK)		Nem közszolgáltatási személyszállítás (SN)		Egyéb tevékenység (E)		MÁV-START Zrt. összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
I.	Stokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, I-17. sorok)	5 995	15 232	2 120	-1 365	799	-740	8 914	13 127
1.	Adózás előtti eredmény +	1 593	4 938	353	63	1 264	1 778	3 210	6 779
1a.	Kapott osztalék -	0	-1	0	0	0	0	0	-1
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel +	252	305	0	0	0	0	252	305
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözet +	0	0	2	0	-1	1	1	1
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözet +	-53	334	0	0	0	0	-53	334
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet +	-3	418	0	0	0	0	-3	418
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók +	92	35	-4	-2	0	0	88	33
2.	Elszámolt amortizáció +	19 920	19 902	121	87	13	0	20 054	19 989
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	251	109	13	7	2	9	266	125
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	1 232	-1 218	61	-55	0	0	1 294	-1 273
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	6	-2	0	0	0	0	-6	-2
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-50 369	-5 516	15	-1 827	-12	-1	-50 366	-7 343
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	37 491	10 935	-308	-114	8	-8	37 191	10 813
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) +	-4 246	-964	0	3 822	0	0	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-3 949	-4 474	738	-3 780	310	-178	-2 901	-8 433
9.	Vevőkövetelés változása +	755	-599	-371	125	-1 657	748	-1 275	275
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-17 507	-9 242	-1 125	-1 919	-355	305	-18 988	-10 856
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) +	0	0	2 627	703	1 618	-3 562	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	20 545	272	-2	3 725	309	168	20 852	4 165
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2	0	0	0	0	0	-2	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	0	-2 200	-700	0	-700	-2 200
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (18-21. sorok)	-4 482	-17 599	-15	-2 759	0	0	-4 497	-20 358
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-4 484	-17 629	-15	-2 759	0	0	-4 498	-20 388
15.	Befektetett eszközök eladása +	1	29	0	0	0	0	1	29
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	1	0	0	0	0	0	1
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 22-32. sorok)	-1 725	3 525	0	1 958	0	0	-1 725	5 483
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	1 865	0	0	0	0	0	1 865
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	13 443	0	1 958	0	0	0	15 401
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	1	1	0	0	0	0	1	1
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	1 352	193	0	0	0	0	1 352	193
22.	Részvénybevonás, tőkevonnás (tőkeleszállítás) -	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-2 695	-11 558	0	0	0	0	-2 695	-11 558
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-296	-305	0	0	0	0	-296	-305
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-86	-114	0	0	0	0	-86	-114
IV.	Cash flow (I.+II.+III.)	-212	1 159	2 105	-2 167	799	-740	2 693	-1 748
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözet	0	0	-2	0	1	-1	-1	-1
V.	Pénzeszközök változása (IV.+33.)	-212	1 159	2 103	-2 166	801	-741	2 692	-1 749

65. Táblázat: MÁV-START Zrt. tevékenységi bontású cash-flow kimutatása

IV.4 Tevékenységi kimutatás

A MÁV-START Zrt. összeállította az 50/2007. (IV. 26.) GKM-PM sz. rendelet 8. §. (4) bekezdése, valamint a hatályos számviteli elkülönítési szabályzata alapján a 2018. évre vonatkozó éves felügyeleti jelentését.

Az éves felügyeleti jelentés – a 2017. január 1-jével bevezetett új vállalatirányítási rendszerre történő átállás következményeként – kétféle formában kerül bemutatásra:

1. Az 50/2007. (IV. 26.) GKM-PM sz. rendelet 2. §. (1) bekezdésében meghatározott tevékenységi bontásban, amely tartalmazza a tevékenységi bontásokból adódó halmozódásokat is (elszámolt belső bevételek és elszámolt belső ráfordítások) – a Társaság által alkalmazott integrált vállalatirányítási rendszer Főkönyvi moduljának elszámolásai alapján (66. táblázat), valamint
2. üzleti szemléletű tevékenységi kimutatásban, amely az elkülönített tevékenységek közötti elszámolásokat költségnem helyesen (az érintett költségnem adataihoz rendelt) mutatja be – a Társaság által alkalmazott integrált vállalatirányítási rendszerének Kontrolling moduljának elszámolásai alapján (67. táblázat). Az üzleti szemléletű tevékenységi kimutatás biztosítja a bázisévhez viszonyított összehasonlítást.

A tevékenységi kimutatás közszolgáltatási és nem közszolgáltatási személyszállításra, valamint egyéb tevékenységre került összeállításra.

adatok E Ft-ban

MINDÖSSZESEN	MÁV-START Zrt. 2017. év				MÁV-START Zrt. 2018. év			
	Közszolgálati	Nem közszolgálati	Egyéb tevékenység	ÖSSZESEN	Közszolgálati	Nem közszolgálati	Egyéb tevékenység	ÖSSZESEN
Nettó árbevétel	60 570 153	18 999 406	20 316 015	99 885 573	71 440 236	7 338 573	21 489 524	100 268 334
ebből: menetdíjbevétel	41 869 505	11 972 004	156 542	53 998 051	50 692 317	3 640 848	0	54 333 165
belföldi menetdíjbevétel	41 857 838	709 004	0	42 566 842	42 248 619	812 055	0	43 060 674
külföldi menetdíjbevétel	11 667	11 263 000	156 542	11 431 209	8 443 698	2 828 793	0	11 272 491
szociálpolitikai menetdíj-támogatás	18 295 954	345 377	0	18 641 331	17 530 040	320 461	0	17 850 501
kocsiből származó bevétel	0	4 729 101	0	4 729 101	2 933 607	1 233 488	0	4 167 095
Egyéb belső elszámolások bevételei	139 925 814	258 167	92 314	140 276 295	157 302 167	3 129 832	230	160 432 229
Központi irányítás bevételei	18 248 949	2 803	553	18 252 305	18 933 250	0	0	18 933 250
Aktívált saját teljesítmények	11 223 867	431 976	83 637	11 739 480	10 961 217	4 665 954	-305 214	15 321 957
Egyéb bevételek	160 366 410	27 412	2 623	160 396 445	174 586 445	55 049	2 700	174 644 194
ebből: állami költségértéktérítés	147 760 119	0	0	147 760 119	165 889 542	0	0	165 889 542
- tárgyévire vonatkozó költségértéktérítés	145 541 501	0	0	145 541 501	160 870 549	0	0	160 870 549
- korábbi évre vonatkozó költségértéktérítés elszámolás	2 218 619	0	0	2 218 619	5 018 993	0	0	5 018 993
Egyéb belső elszámolások ráfordítások	117 013 111	7 414 346	15 848 838	140 276 295	138 763 502	5 510 989	16 157 738	160 432 229
Központi irányítás ráfordítások	15 052 380	825 880	2 374 045	18 252 305	16 175 307	393 996	2 363 947	18 933 250
Anyagjellegű ráfordítások	153 376 429	9 789 731	537 139	163 703 299	160 361 412	8 024 736	501 560	168 887 709
ebből: hálózati-hozzáférési díj	72 655 131	31	0	72 655 162	73 508 750	0	0	73 508 750
vonatúti és tolatási költség	695 037	1 119 954	5 031	1 820 022	1 628 993	102 748	0	1 731 741
előfűtés, előhűtés és világítás	0	0	0	0	0	0	0	0
karbantartás	7 051 011	53 410	87 504	7 191 925	8 915 410	507 170	29 643	9 452 223
vasúti személykocsi RIC használati díja	1 695 251	4 293 651	0	5 988 902	3 338 216	1 152 414	0	4 490 630
vonatúti és vonató járművek bérleti díja	8 408 698	337 573	0	8 746 271	6 736 297	104 537	0	6 840 834
vonatúti és vonató járművek lízing díja	228 793	0	0	228 793	234 923	0	0	234 923
vasúti járművek tisztítási költsége	2 914 736	0	442	2 915 178	3 166 989	0	833	3 167 822
Központi szolgáltatások	4 772 419	26 936	0	4 799 355	5 096 139	34 392	0	5 130 530
Pénzügyi és számviteli szolgáltatás költsége	638 152	0	0	638 152	610 526	0	0	610 526
Humánszolgáltatások költségei (oktatás, továbbképzés, munkabiztonsági és foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás)	1 968 775	15 153	0	1 983 928	2 230 648	23 822	0	2 254 470
Beszerezési, logisztikai, környezetvédelmi szolgáltatás	1 844 512	11 043	0	1 855 555	1 886 070	10 403	0	1 896 473
Ügykezelési költség	320 981	740	0	321 721	368 895	167	0	369 062
Személyi jellegű ráfordítások	78 540 905	1 139 180	440 601	80 120 686	87 428 816	1 103 371	391 254	88 923 442
ebből : bérköltség	56 267 220	728 083	318 827	57 314 130	63 701 802	740 283	278 709	64 720 794
bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások	7 570 269	212 818	51 120	7 834 207	8 636 744	185 970	49 933	8 872 647
Járlékok	14 703 416	198 279	70 654	14 972 349	15 090 270	177 118	62 612	15 330 001
Értéksókkorrekció leírás	19 919 818	121 514	13 033	20 054 365	19 902 170	86 698	0	19 988 868
Egyéb ráfordítások	4 269 873	83 329	12 908	4 366 110	3 214 537	14 102	8 585	3 237 224
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	2 162 677	345 784	1 268 578	3 777 038	7 377 571	55 516	1 764 156	9 197 243
Pénzügyi műveletek bevételei	158 387	195 340	6 225	359 952	308 150	162 727	17 046	487 923
Pénzügyi műveletek ráfordításai	728 287	188 587	10 634	927 508	2 747 889	155 075	3 692	2 906 656
Pénzügyi műveletek eredménye	-569 900	6 753	-4 409	-567 556	-2 439 739	7 652	13 354	-2 418 733
Adózás előtti eredmény	1 592 777	352 537	1 264 169	3 209 482	4 937 832	63 168	1 777 510	6 778 510
Adófizetési kötelezettség	1 858	0	0	1 858	0	0	0	0
Adózott eredmény	1 590 919	352 537	1 264 169	3 207 625	4 937 832	63 168	1 777 510	6 778 510

66. Táblázat: MÁV-START Zrt. főkönyvi tevékenységi bontású eredménykimutatása

adatok E Ft-ban

MINDÖSSZESEN	MÁV START Zrt. 2017. év(bázis)				MÁV START Zrt. 2018. év			
	Közszolgálati	Nem közszolgálati	Egyéb tevékenység	ÖSSZESEN	Közszolgálati	Nem közszolgálati	Egyéb tevékenység	ÖSSZESEN
Nettó árbevétel	60 570 153	18 999 406	20 316 015	99 885 573	71 440 236	7 338 573	21 489 524	100 268 334
ebből: menetdíjbevételek	37 421 199	10 937 273	0	48 358 472	46 160 436	2 710 677	0	48 871 113
belföldi menetdíjbevételek	37 421 199	709 004	0	38 130 204	37 885 423	722 314	0	38 607 737
külföldi menetdíjbevételek	0	10 228 269	0	10 228 269	8 275 013	1 988 363	0	10 263 377
szociálpolitikai menetdíj-támogatás	18 295 954	345 377	0	18 641 331	17 530 040	320 461	0	17 850 501
kocsikból származó bevétel	0	4 729 101	0	4 729 101	2 933 607	1 233 488	0	4 167 095
Aktívált saját teljesítmények	11 223 867	431 976	83 637	11 739 480	10 961 217	4 665 954	-305 214	15 321 957
Egyéb bevételek	159 473 845	480 055	442 545	160 396 445	173 959 752	158 636	525 806	174 644 194
ebből: állami költségértítés	147 760 119	0	0	147 760 119	165 889 542	0	0	165 889 542
- tárgyévve vonatkozó költségértítés	145 541 501	0	0	145 541 501	160 870 549	0	0	160 870 549
- korábbi évre vonatkozó költségértítés elszám.	2 218 619	0	0	2 218 619	5 018 993	0	0	5 018 993
Üzleti bevételek	231 267 864	19 911 437	20 842 197	272 021 498	256 361 205	12 163 164	21 710 116	290 234 485
Anyagilegű ráfordítások	142 566 535	15 097 658	6 039 106	163 703 299	154 137 728	8 672 496	6 077 485	168 887 709
ebből: hálózat-hozzáférési díj	71 551 523	1 038 119	65 519	72 655 162	73 246 513	217 498	44 739	73 508 750
vonatási és tolatási költség	531 059	1 123 210	165 753	1 820 022	1 627 519	102 746	1 476	1 731 741
előtűtés, előhűtés és világítás	0	0	0	0	0	0	0	0
karbantartás	6 484 403	446 272	261 250	7 191 925	8 485 758	698 966	267 499	9 452 223
vasúti személykocsik RIC használati díja	9 952	5 978 839	111	5 988 902	4 233 065	257 565	0	4 490 630
vonatolt és vontató járművek bérleti díja	8 345 710	372 473	28 088	8 746 271	6 716 519	98 871	25 443	6 840 834
vonatolt és vontató járművek lízing díja	202 837	9 606	16 350	228 793	229 320	5 575	28	234 923
vasúti járművek tisztálási költsége	2 805 858	89 114	20 226	2 915 178	3 112 939	43 060	11 823	3 167 822
Központi szolgáltatások	4 063 427	217 708	518 220	4 799 355	4 364 505	236 676	529 350	5 130 530
Pénzügyi és számviteli szolgáltatás költsége	529 277	30 240	78 635	638 152	522 649	13 304	74 572	610 526
Humánszolgáltatások költségei (oktatás, továbbképzés, munkabiztonsági és foglalkozás-egészségtudományi szolgáltatás)	1 679 420	98 126	206 383	1 983 928	1 945 896	90 670	217 903	2 254 470
Beszerezési, logisztikai, környezetvédelmi szolgáltatás	1 587 970	73 494	194 090	1 855 555	1 578 475	124 025	193 973	1 896 473
Ügykezelési költség	266 760	15 849	39 112	321 721	317 484	8 676	42 901	369 062
Személyi jellegű ráfordítások	66 714 420	3 565 187	9 841 079	80 120 686	75 699 472	3 062 291	10 161 679	88 923 442
ebből : bérköltség	47 766 889	2 405 792	7 141 449	57 314 130	55 093 399	2 142 873	7 484 523	64 720 794
bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások	6 467 648	500 974	865 584	7 834 207	7 533 088	409 212	930 346	8 872 647
járulékok	12 479 883	658 420	1 834 046	14 972 349	13 072 985	510 206	1 746 810	15 330 001
Értéksökkenési leírás	16 240 391	624 375	3 189 599	20 054 365	16 562 892	263 357	3 162 618	19 988 868
Egyéb ráfordítások	3 693 065	240 340	432 706	4 366 110	2 933 491	57 671	246 062	3 237 224
Üzleti költségek és ráfordítások	229 214 411	19 527 559	19 502 490	268 244 460	249 333 582	12 055 815	19 647 844	281 037 242
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	2 053 454	383 877	1 339 707	3 777 038	7 027 622	107 348	2 062 272	9 197 243
Pénzügyi műveletek bevételei	170 561	159 911	29 480	359 952	264 022	169 434	54 467	487 923
Pénzügyi műveletek ráfordításai	633 096	191 251	103 161	927 508	2 353 812	213 614	339 229	2 906 656
Pénzügyi műveletek eredménye	-462 535	-31 340	-73 681	-567 556	-2 089 790	-44 180	-284 762	-2 418 733
Adófizetési kötelezettség	0	0	1 858	1 858	0	0	0	0
Adózott eredmény	1 590 919	352 537	1 264 169	3 207 625	4 937 832	63 168	1 777 510	6 778 510
Állami költségértítés szempontjából kivételként kezelt tételek	1 590 919	0	0	1 590 919	4 937 832	0	0	4 937 832
Korábbi évekre vonatkozó állami költségértítési követelés pénzügyi teljesítése	2 218 619	0	0	2 218 619	5 018 993	0	0	5 018 993
Visszaírt és elszámolt értékvesztése	-48 041	0	0	-48 041	-43 319	0	0	-43 319
Továbbbírított és fizetett bírságok	-1 536	0	0	-1 536	-2 662	0	0	-2 662
Céltartaléki felhasználás és -képzés	-584 335	0	0	-584 335	713 916	0	0	713 916
Korábbi évre vonatkozóan elszámolt	0	0	0	0	-543 721	0	0	-543 721
Egyéb	6 211	0	0	6 211	-205 376	0	0	-205 376
Adózott eredmény kivételként kezelt tételek figyelembevételeivel	0	352 537	1 264 169	1 616 706	0	63 168	1 777 510	1 840 678

67. Táblázat: MÁV-START Zrt. üzleti szemléletű tevékenységi kimutatása

IV.4.1 Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez

IV.4.1.1 Bevételek

A MÁV-START Zrt. értékesítés **nettó árbevétele** 2018. évben 100 268 M Ft (bázis: 99 886 M Ft). A nettó árbevételből

- belföldi menetdíjbevétel 38 608 M Ft, mely 478 M Ft-tal több, mint az előző év azonos időszakának értéke (bázis: 38 130 M Ft),
- külföldi menetdíjbevétel értéke 10 263 M Ft, mely 35 M Ft-tal több, mint a bázisérték (bázis: 10 228 M Ft),
- szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 17 851 M Ft (bázis: 18 641 M Ft).

Az **egyéb bevételek** jelentős része a személyszállításnak nyújtott 165 890 M Ft állami költségtérítés, melyből a tárgyidőszak költségtérítés összege 160 871 M Ft.

A tárgyévben elszámolt korábbi évek közszolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó – megrendelő által elismert – költségtérítés összege 5 019 M Ft, 2017. évre vonatkozóan 1 699 M Ft, 2013. évre vonatkozóan 3 320 M Ft. (Bázis tárgyidőszaki költségtérítés: 145 542 M Ft, bázisban korábbi évekre elszámolt költségtérítés: 2 219 M Ft.)

2018. évben a MÁV-START Zrt. **üzleti bevételei** összesen 290 234 M Ft (bázis: 272 021 M Ft).

IV.4.1.2 Költségek és ráfordítások

Az **üzleti ráfordítások** összesen 281 037 M Ft a beszámolási időszakban (bázis: 268 244 M Ft).

A vizsgált időszakban 168 888 M Ft (bázis: 163 703 M Ft) **anyagjellegű ráfordítások** merültek fel, melyek kiemelt tételei a következők:

- Hálózat-hozzáférési díj (pályahasználati díj és egyéb pályavasúti szolgáltatások) tárgyidőszakot érintő összege 73 509 M Ft (bázis: 72 655 M Ft);
- Társvasutak által végzett vontatás költsége 1 732 M Ft (bázis: 1 820 M Ft);
- Igénybe vett szolgáltatásként végzett karbantartás költsége 9 452 M Ft (bázis: 7 192 M Ft);
- MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsik futási teljesítménye után fizetett költség 4 491 M Ft (bázis: 5 989 M Ft);
- Vasúti járművek után fizetett bérleti díjak értéke 6 841 M Ft (bázis: 8 746 M Ft);
- Vasúti járműtisztítás költségei 3 168 M Ft a beszámolási időszakban (bázis: 2 915 M Ft);
- Központi szolgáltatások értékei
 - pénzügyi és számviteli szolgáltatás 611 M Ft (bázis: 638 M Ft),
 - humánszolgáltatások költségei (oktatás, továbbképzés, munkabiztonsági és foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás) 2 254 M Ft (bázis: 1 984 M Ft),
 - beszerzési, logisztikai, környezetvédelmi szolgáltatás 1 896 M Ft (bázis: 1 856 M Ft),
 - ügykezelési szolgáltatás 369 M Ft (bázis: 322 M Ft).

A MÁV-START Zrt. 2018. éves **személyi jellegű ráfordításainak** összege 88 923 M Ft, amelyből a bérköltség 64 721 M Ft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 8 872 M Ft, a járulékok 15 330 M Ft. (Bázis: személyi jellegű ráfordítások összesen 80 120 M Ft, bérköltség 57 314 M Ft, bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 7 834 M Ft, járulékok 14 972 M Ft).

A 2018. évben felmerült **értékcsökkenési leírás** összege 19 989 M Ft (bázis: 20 054 M Ft).

Az **egyéb ráfordítások** értéke 3 237 M Ft, amely a káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetésekből, fizetett kötbér és késedelmi kamatok összegéből, különféle támogatásokból, költség-hozzájárulásokból, készletek és követelések értékvesztéséből, valamint a képzett céltartalékok összegéből tevődik össze (bázis: 4 366 M Ft).

A pénzügyi műveletek bevételei a lekötött betétek után kapott kamatokat és a követelések, kötelezettségek árfolyamnyereségét, a pénzügyi műveletek ráfordításai pedig a folyószámlahitelek, beruházási hitelek után fizetett kamatokat és a követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztését tartalmazza. A **pénzügyi műveletek eredménye** a beszámolási időszakban -2 418 M Ft. (Bázis: -568 M Ft.)

IV.4.2 Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez

IV.4.2.1 Bevételek

A MÁV-START Zrt. közszolgáltatásként végzett személyszállítási tevékenységének 2018. évi **nettó árbevétele** 71 440 M Ft, amelyből 46 160 M Ft **menetdíjbevétele**, és 17 530 M Ft **szociálpolitikai menetdíj-támogatás**. (Bázis: nettó árbevétel 60 570 M Ft, ebből menetdíjbevétele 37 421 M Ft, szociálpolitikai menetdíj-támogatás 18 296 M Ft.)

Az **egyéb bevételek** jelentős része a személyszállításnak nyújtott 165 890 M Ft összegű állami költségtérítés. (Bázisérték: 147 760 M Ft). Az egyéb bevételek között kimutatott tételeknél minisztériumi állásfoglalás alapján a követelések értékvesztésének visszairását, a továbbhárított bírságot, büntetést, és a céltartalék felhasználást – kivéve a karbantartási költségek fedezetéhez és a hitelek ártéríteléséhez kapcsolódó céltartalékokat – a tárgyévi költségtérítés meghatározásánál nem vesszük figyelembe, kivételként kezelt tételekként kezeljük. A költségtérítés meghatározása szempontjából kivételként kezelt bevételek tárgyévi összege – ideértve a korábbi éveket érintően történő számviteli elszámolást is – összesen 6 374 M Ft (kivételként kezelt bevételek 1 355 M Ft), 2013. évi számviteli elszámolás 3 320 M Ft és 2017. évi számviteli elszámolás 1 699 M Ft. (A kivételként kezelt bevételek bázisértéke: 2 890 M Ft, melyből korábbi éveket érintően elszámolt költségtérítés összege 2 219 M Ft.)

A MÁV-START Zrt. közszolgáltatáshoz kapcsolódó 2018. évi **üzleti bevételei** összesen 256 361 M Ft (bázis: 231 268 M Ft). Az üzleti bevételek és az üzleti költségek, ráfordítások értékének együttes növekedését — bázishoz viszonyítva — a közszolgáltatási személyszállítási tevékenységet végző vonatok számának bővülése okozta.

IV.4.2.2 Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan az **üzleti ráfordítások** időszaki értéke 249 334 M Ft (bázis: 229 214 M Ft).

A közszolgáltatási tevékenység **anyagjellegű ráfordításainak** 2018. évben felmerült összege 154 138 M Ft (bázis: 142 567 M Ft), melynek kiemelt tételei:

- Hálózat-hozzáférési díj (pályahasználati díj és egyéb pályavasúti szolgáltatások) tárgyidőszakot érintő összege 73 247 M Ft (bázis: 71 552 M Ft);
- Társvasutak által végzett vontatás költsége 1 628 M Ft (bázis: 531 M Ft);
- Igénybevett szolgáltatásként végzett karbantartás költsége a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 8 486 M Ft (bázis: 6 484 M Ft);
- MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsik futási teljesítménye után fizetett költség 4 233 M Ft az elkülönítési szabályok 2018. évi változásának következményeként (bázis: 10 M Ft);
- Vasúti járművek után fizetett bérleti díjak a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 6 717 M Ft (bázis: 8 346 M Ft);
- Vasúti járműtisztítás költségei a vizsgált időszakban 3 113 M Ft (bázis: 2 806 M Ft).
- Központi szolgáltatások közül közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó költségek a következők:
 - pénzügyi és számviteli szolgáltatás 523 M Ft (bázis: 529 M Ft),
 - humánszolgáltatások költségei (oktatás, továbbképzés, munkabiztonsági és foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás) 1 946 M Ft (bázis: 1 679 M Ft),
 - beszerzési, logisztikai, környezetvédelmi szolgáltatás 1 578 M Ft (bázis: 1 588 M Ft),
 - ügykezelési szolgáltatás 317 M Ft (bázis: 267 M Ft).

A 2018. évben felmerült **személyi jellegű ráfordítások** összege 75 699 M Ft, mely nem tartalmazza a nem közszolgáltatásban foglalkoztatott munkavállalók ráfordításait (bázis: 66 714 M Ft).

A vizsgált időszakban a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó **értékcsökkenési leírás** összege 16 563 M Ft (bázis: 16 240 M Ft).

2018. évben a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó **egyéb ráfordítások** összege 2 933 M Ft (bázis: 3 693 M Ft).

Az egyéb ráfordítások között kimutatott tételekben a költségtérítés meghatározása szempontjából kivételként kezelt tételek – követelések értékvesztése, fizetett bírság, büntetés, céltartalék képzés, kivéve a karbantartási költségek fedezetéhez és a hitelek átértékeléséhez kapcsolódó céltartalékok – időszaki összege 892 M Ft. (A kivételként kezelt ráfordítások bázisértéke: 1 299 M Ft.)

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó pénzügyi műveletek bevételei a lekötött betétek után kapott kamatokat és a követelések, kötelezettségek árfolyamnyereségét, a pénzügyi műveletek ráfordításai pedig a folyószámlahitelek, beruházási hitelek után fizetett kamatokat és a követelések, kötelezettségek realizált árfolyamveszteségét tartalmazza. Tárgyidőszakban a közszolgáltatáshoz kapcsolódó **pénzügyi műveletek eredménye** -2 090 M Ft. (A bázisidőszak közszolgáltatási pénzügyi műveleteinek eredménye -463 M Ft.)

A tárgyidőszaki költségtérítés meghatározásánál a közszolgáltatásban foglalkoztatottak részére tárgyidőszakban kifizetett, az észszerű nyereség terhére elszámolt készenlét összegét a Társaság nem veszi figyelembe, az így keletkező költségcsökkentő korrekció értéke 544 M Ft.

IV.5 Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek

A kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként az alábbi táblázatok tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek				Ráfordítások				Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pénzügyi bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi ráfordítások	Összesen	
015 MÁV NOSZTALGIA Kft	4	0	0	4	13	0	0	13	-9
020 MÁV VAGON Kft.	11	30	3	44	1 686	0	8	1 694	-1 650
100 MÁV Zrt. Anyavállalat	47	34	1	82	110 381	173	0	110 554	-110 472
101 MÁV FKG Kft	1	10	0	11	0	1	0	1	10
131 MÁV KfV Kft	0	0	0	0	33	0	0	33	-33
138 MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	61	10	1	72	9 947	23	0	9 970	-9 898
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	0	0	0	0	21	0	0	21	-21
194 MÁV-HEV Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Végösszeg	124	84	5	213	122 081	197	8	122 286	-122 073

68. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai közszolgáltatási személyszállítás esetében

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek				Ráfordítások				Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pénzügyi bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi ráfordítások	Összesen	
015 MÁV NOSZTALGIA Kft	3	0	0	3	21	0	0	21	-18
020 MÁV VAGON Kft.	0	0	0	0	15	0	0	15	-15
100 MÁV Zrt. Anyavállalat	2	0	0	2	192	0	0	192	-190
101 MÁV FKG Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0
131 MÁV KfV Kft	3	0	0	3	0	0	0	0	3
138 MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0	0	0	0	33	0	0	33	-33
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
194 MÁV-HEV Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Végösszeg	8	0	0	8	261	0	0	261	-253

69. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai nem közszolgáltatási személyszállítás esetében

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek				Ráfordítások				Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pénzügyi bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi ráfordítások	Összesen	
015 MÁV NOSZTALGIA Kft	119	0	0	119	0	0	0	0	119
020 MÁV VAGON Kft.	11	0	0	11	5	0	0	5	6
100 MÁV Zrt. Anyavállalat	4 144	0	0	4 144	0	0	0	0	4 144
101 MÁV FKG Kft	201	0	0	201	0	0	0	0	201
131 MÁV KfV Kft	167	0	0	167	1	0	0	1	166
138 MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0	0	0	0	5	0	0	5	-5
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	1	0	0	1	0	0	0	0	1
194 MÁV-HEV Zrt.	12	0	0	12	0	0	0	0	12
Végösszeg	4 655	0	0	4 655	11	0	0	11	4 644

70. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai egyéb tevékenység esetén

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek				Ráfordítások				Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pénzügyi bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi ráfordítások	Összesen	
015 MÁV NOSZTALGIA Kft.	126	0	0	126	34	0	0	34	92
020 MÁV VAGON Kft.	22	30	3	55	1 706	0	8	1 714	-1 659
100 MÁV Zrt. Anyavállalat	4 193	34	1	4 228	110 573	173	0	110 746	-106 518
101 MÁV FKG Kft.	202	10	0	212	0	1	0	1	211
131 MÁV KfV Kft.	170	0	0	170	34	0	0	34	136
138 MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	61	10	1	72	9 985	23	0	10 008	-9 936
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	1	0	0	1	21	0	0	21	-20
194 MÁV-HEV Zrt.	12	0	0	12	0	0	0	0	12
Végösszeg	4 787	84	5	4 876	122 353	197	8	122 558	-117 682

71. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai MÁV-START Zrt. esetében

Tevékenységek szerinti bontásban a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma

Tevékenység	Létszám (fő)
Közszolgáltatási személyszállítás	13 849,0
Nem közszolgáltatási személyszállítás	114,0
Egyéb tevékenység	0,0
Társaság összesen:	13 963,0

72. Táblázat: Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma

Az eszközök, források és a munkavállalók közvetlen módon vannak hozzárendelve a Társaság mérleg szintű üzletágaihoz (SK, SN, E üzletágakhoz). Az elkülönítendő tevékenységek mindegyikét kiszolgáló munkavállalók a többségi elv alapján jellemzően a közszolgáltatási személyszállítási tevékenységhez kerültek besorolásra.

Tevékenységek szerinti bontásban a költségvetési támogatások jogcímenként

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Közszolgáltatási személyszállítás		Nem közszolgáltatási személyszállítás		Egyéb tevékenység		MÁV-START Zrt.	
	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
Személyszállítás szociálpolitikai menetdíj-támogatása	18 296	17 530	345	320	0	0	18 641	17 850
Vontatási célú gázolaj felhasználás utáni jövedéki adó visszatérítés	4 409	4 422	0	0	0	0	4 409	4 422
Beruházási támogatás	47 003	7 498	0	0	0	0	47 003	7 498
ebből: ETCS 59 db motorvonat	44	2 926	0	0	0	0	44	2 926
KÖZOP-INKOP INKA támogatás	69	105	0	0	0	0	69	105
IKOP 8 db Nagykapacitású motorvonat	0	3 870	0	0	0	0	0	3 870
IKOP-INKA 2 támogatás	0	597	0	0	0	0	0	597
IKOP 6 db motorvonat	1 183	0	0	0	0	0	1 183	0
IKOP 9 db motorvonat	9 788	0	0	0	0	0	9 788	0
IKOP 11 db nagykapacitású motorvonat	27 965	0	0	0	0	0	27 965	0
IKOP Tram Train	7 954	0	0	0	0	0	7 954	0
Közszolgáltatás költségtérítése	147 760	165 890	0	0	0	0	147 760	165 890
Költségek fedezetére kapott IKOP támogatás 6 MV	14	0	0	0	0	0	14	0
Költségek fedezetére kapott IKOP támogatás 9 MV	31	0	0	0	0	0	31	0
Béremelés fedezetére kapott NFM támogatás	5 082	0	0	0	0	0	5 082	0
Elszámolt támogatások összesen	222 595	195 340	345	320	0	0	222 940	195 660
Ebből: bevételként elszámolt támogatás	171 183	183 420	345	320	0	0	171 528	183 740

73. Táblázat: Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások

V Köszolgáltatási költségtérítés alakulása és 2018. évi finanszírozás

A Társaság és a Magyar Állam között fennálló vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevétellel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére jogosult.

A közszolgáltatási szerződés 2018. évi záradékában a közszolgáltatási tevékenység után igénybe vehető költségtérítés tervezett összege 153.659 M Ft. A megrendelt és a Megrendelő (ITM) által igazolt közszolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett indokolt költségek teljes finanszírozásához a záradékban meghatározott összegnél 7.211 M Ft-tal magasabb, összesen 160.871 M Ft költségtérítés került elszámolásra az éves beszámolóban. A tényleges költségtérítés elszámolása a 2018. évi közszolgáltatási beszámoló benyújtásával történik, a 2018. évi éves beszámoló elkészítését követően.

2018. évben az egyéb bevételek között szintén elszámolásra került a Megrendelő által jóváhagyott, korábbi éveket érintő többlet költségtérítés – ésszerű nyereség - összege, 2013. évre vonatkozóan 3.320 M Ft, 2017. évhez kapcsolódóan 1.699 M Ft, így a tárgyévben összesen 165.890 M Ft költségtérítés került elszámolásra.

A Társaság közszolgáltatási költségtérítés jogcímen kimutatott állammal szembeni követeléseit az alábbiakban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Időszak	Követelés összege 2018.01.01	Kötelezettség összege 2018.01.01	2013. és 2017. évekre elismert ésszerű nyereség összege	2018. évi pénzügyi rendezések	Követelés nettó összege 2018.12.31
2013. év	1 907	0	3 320	5 227	0
2014. év	4 615	0	0	0	4 615
2015. év	0	0	0	0	0
2016. év	3 494	0	0	0	3 494
2017. év	22 370	0	1 699	20 829	3 240
Korábbi évek összesen	32 386	0	5 019	26 056	11 349
2018. év	0	0	0	0	28 040
Mindösszesen	32 386	0	5 019	26 056	39 389

74. Táblázat: MÁV-START Zrt. közszolgáltatási költségtérítés alakulása

A Társaság költségtérítéssel összefüggő bevételei az alábbiak szerint alakultak:

adatok M Ft-ban

Költségtérítéssel összefüggő bevételek	Előző év	Tárgyév
Bevételekkel nem fedezett indokolt költségek	145 542	160 871
Korábbi évekkal kapcsolatban elszámolt ésszerű nyereség	2 219	5 019
Összesen:	147 761	165 890

75. Táblázat: Költségtérítéssel összefüggő bevételek alakulása

Tárgyév pénzforgalmi szemléletében 153.659 M Ft állami költségtérítés folyósítására került sor. Tárgyévi jóváírásból 20.829 M Ft az előző évi közszolgáltatási tevékenységre vonatkozott (januárban és februárban 10 414,45-10 414,45 M Ft), a tárgyévi működés költségeinek ellentételezését a március és november hónap között folyósított 132.830 M Ft szolgáltatta.

A Társaság a tárgyévi költségtérítésen túlmenően, a korábbi évek - a Kormány 1167/2016. (IV. 6.) Kormányhatározata alapján - költségtérítéseinek az elszámolásából, további 5.227,3 M Ft lehívására vált

jogosulttá, amely összeg február hónapban folyt be a Társaság bankszámlájára. A lehívott összeg a Társaság 2013. évre vonatkozó költségtérítési igényét teljes egészében rendezte.

A mérlegkészítés időpontjában a 2018. évre nyilvántartott 28.040 M Ft követelést a 2019. januárban 2018. évre vonatkozóan befolyt 20.829 M Ft csökkentette, így a Társaság 2013-2018. évekhez kapcsolódóan összesen 18.560 M Ft költségtérítési követelést tart nyilván az állammal szemben.

Tárgyévi működéshez kapcsolódó költségtérítés és korábbi évek költségtérítései záradékainak időbeni rendezéseiből adódóan a Társaságnak finanszírozási problémái a tárgyévben nem adódtak.

VI Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	16
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	17
3. Táblázat: Beruházások alakulása	18
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése	18
5. Táblázat: A Társaság befektetései könyv szerinti értéke kategóriánként	19
6. Táblázat: Készletek bemutatása	20
7. Táblázat: Követelések és értékvesztések bemutatása	21
8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	22
9. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	23
10. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	24
11. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	24
12. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	26
13. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	26
14. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	27
15. Táblázat: Árfolyamvesztésekre képzett céltartalék	27
16. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása	27
17. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya	28
18. Táblázat: A Társaság fennálló hosszú lejáratú hiteleinek törlesztési üteme	29
19. Táblázat: Hosszú lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása	29
20. Táblázat: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	29
21. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	30
22. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	31
23. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	32
24. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	34
25. Táblázat: Zálogjog kötelezettségek bemutatása	34
26. Táblázat: Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	35
27. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések	35
28. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	36
29. Táblázat: Az export és import alakulása	37
30. Táblázat: Saját termelésű készletek állomány változása	38
31. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke	38
32. Táblázat: Ráfordítások alakulása	38
33. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások	39
34. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	40
35. Táblázat: Értékcsökkenési leírás	40
36. Táblázat: Egyéb bevételek	41
37. Táblázat: Egyéb ráfordítások	42
38. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	43
39. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai	43
40. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben	44
41. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	45
42. Táblázat: Cash flow kimutatás	47
43. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása	51
44. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek	51
45. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	51
46. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása	52
47. Táblázat: Fáradt olaj hulladék értékesítés	52
48. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása	53
49. Táblázat: K+F költségek alakulása	54
50. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke	54
51. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások	55
52. Táblázat: Szociálpolitikai menetdíj-támogatás felhasználása	55
53. Táblázat: A Társaság személyi jellegű ráfordításai – járulékok nélkül	56
54. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása	56
55. Táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszáma	56

56. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott.....	56
munkavállalókkal együtt.....	56
57. Táblázat: A Társaság tárgyévi záró létszáma (fő)	57
58. Táblázat: Tárgyévi járandóságok	57
59. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya.....	58
60. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai.....	58
61. Táblázat: MÁV VAGON Kft. 2018.12.31 beszámoló adatok.....	58
62. Táblázat: A MÁV-START Zrt. tevékenységi bontású mérlegének eszköz oldala	61
63. Táblázat: A MÁV-START Zrt. tevékenységi bontású mérlegének forrás oldala	62
64. Táblázat: MÁV-START Zrt. tevékenységi bontású eredménykimutatása	63
65. Táblázat: MÁV-START Zrt. tevékenységi bontású cash-flow kimutatása	64
66. Táblázat: MÁV-START Zrt. főkönyvi tevékenységi bontású eredménykimutatása.....	66
67. Táblázat: MÁV-START Zrt. üzleti szemléletű tevékenységi kimutatása	67
68. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai közszolgáltatási személyszállítás esetében.....	71
69. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai nem közszolgáltatási	71
személyszállítás esetében	71
70. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai egyéb tevékenység esetén	71
71. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai MÁV-START Zrt. esetében	72
72. Táblázat: Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti.....	72
éves átlagos statisztikai létszáma.....	72
73. Táblázat: Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások.....	73
74. Táblázat: MÁV-START Zrt. közszolgáltatási költségtérítés alakulása.....	74
75. Táblázat: Költségtérítéssel összefüggő bevételek alakulása	74