

MÁV-HÉV ZRT.

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS
ÉS ÉVES BESZÁMOLÓ**

2017. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV-HÉV Zrt. részvényese részére

Vélemény

Elvégeztük a MÁV-HÉV Zrt. („a Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 23 437 426 E Ft, az adózott eredmény 19 457 E Ft nyereség-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Az éves beszámolóval kapcsolatban felhívjuk a figyelmet az alábbiakra a kiegészítő melléklet III.3. pontjára, amely bemutatja, hogy a Társaság működésének finanszírozása attól függ, hogy időben és a szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségtérítési források.

Továbbá felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet III.3 pontjára, amely leírja, hogy a MÁV-HÉV Zrt. 2016-ban a helyi és elővárosi vasúti pályahálózat működtetése és elővárosi vasúti személyszállítás vonatkozásában közszolgáltatási szerződést kötött a 2016-2023. évekre vonatkozóan a Magyar Állam, mint megrendelő nevében a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal. A szerződés szerint a MÁV-HÉV Zrt. a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevétellel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére jogosult. A 2017. évi éves beszámolóban 7 654 055 E Ft költségtérítés került elszámolásra egyéb bevételként (2016. december 31-én 882 261 E Ft). A 2017. évi költségvetési törvény által meghatározott, az éves záradékokban rögzített és folyósított, és a ténylegesen felhasznált költségtérítés különbözeteként adódó - a 2016. december 31-én fennálló maradvánnyal együtt - 1 157 684 E Ft-os összeg az állammal szembeni kötelezettségként került kimutatásra (2016. december 31-én: 1 401 739 E Ft). A 2017. évi költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal a jelentésünk dátumáig nem zárult le.

Véleményünket nem minősítjük ezeknek a kérdéseknek a vonatkozásában.

Egyéb információk: az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az üzleti jelentés lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Társaság 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. 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 könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 éves beszámoló összeállítása, 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 hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. május 10.



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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV-HÉV Zrt. vezetősége részére

Vélemény

Elvégeztük annak vizsgálatát, hogy a MÁV-HÉV Zrt. (a „Társaság”) 2017. december 31-én végződött évre elkészített éves beszámolójában a tevékenységek számviteli elkülönítése minden lényeges vonatkozásban a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. (IV.26.) GKM-PM rendelet 7. paragrafusával összhangban történt-e meg.

Véleményünk szerint a MÁV-HÉV Zrt. 2017. december 31-én végződött üzleti évre vonatkozó, vasúti tevékenységek önálló bemutatására elkészített, és a kiegészítő mellékletben bemutatott mérlegében és eredménykimutatásában foglaltak minden lényeges vonatkozásban megfelelnek a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007.(IV.26.) GKM-PM rendelet 7. paragrafusában előírtaknak.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 2018. május 10.-i dátumú, az éves beszámolóról kiadott könyvvizsgálói jelentésünk több figyelemfelhívást is tartalmaz a mellékelt éves beszámoló III.3. pontjára vonatkozóan. Véleményünket nem minősítjük ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóban a tevékenységek számviteli szétválasztásának bemutatásáért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítésének az 50/2007.(IV.26.) GKM-PM rendelettel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes tevékenységek számviteli elkülönítésének elkészítése.

Az éves beszámolóban a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítésének elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló, a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítésének éves beszámolóban történő bemutatásáért. 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 könyvvizsgáló éves beszámolóban bemutatott tevékenységek számviteli szétválasztása könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolóban szereplő, a tevékenységek 50/2007. (IV.26.) GKM-PM rendelet szerinti számviteli szétválasztása 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámolóban szereplő tevékenységek 50/2007. (IV.26.) GKM-PM rendelet szerinti számviteli szétválasztása alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámolóban a tevékenységek 50/2007.(IV.26.) GKM-PM rendelet szerinti számviteli szétválasztása kapcsán akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártatásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 könyvvizsgálói 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, a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítésének éves beszámolóban történő bemutatása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 hívunk 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 könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámolóban a tevékenységek 50/2007.(IV.26.) GKM-PM rendelet szerinti számviteli szétválasztásának átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban a tevékenységek 50/2007. (IV.26.) GKM-PM rendelet szerinti számviteli szétválasztása során teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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, ha voltak ilyenek.

A felhasználás korlátozása

Jelentésünk kizárólag a Társaság vezetőségének tájékoztatására készült, és semmilyen más célra nem használható fel, illetve harmadik félnek nem adható át. Ez a jelentés kizárólag az 50/2007. (IV.26.) GKM-PM rendeletben meghatározott vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítésére vonatkozik, és nem terjed ki a Társaság pénzügyi kimutatásainak egészére.

Budapest, 2018. május 10.



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

MÁV-HÉV Zrt.
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)

25776005-4931-114-01
 Statisztikai számjel

01-10-049023
 Cégjegyzék száma

2017. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	364 966	2 195 017
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	364 966	2 195 017
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	10 561	-10 561
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	-2 203
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	10 561	-12 764
III.	Egyéb bevételek	1 578 653	12 654 049
	ebből: visszatartott értékesítés	0	0
05.	Anyagköltség	399 419	3 085 177
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	327 612	3 064 867
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	28 805	209 637
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	16 284
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 971	12 472
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	757 807	6 388 437
10.	Béreköltség	685 144	4 879 004
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 712	431 434
12.	Bérráfordítások	198 468	1 237 991
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	926 324	6 548 429
VI.	Értékcsökkenési leírás	255 528	1 688 532
VII.	Egyéb ráfordítások	1 496	114 536
	ebből: értékvesztés	0	445
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	13 024	96 368
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	207
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	207
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	20	2 405
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	1
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	90
	ebből: értékelési különbözet	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	20	2 702
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	1
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	217
	ebből: értékelési különbözet	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	0	218
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	20	2 484
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	13 044	98 852
X.	Adófizetési kötelezettség	12 990	79 395
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	54	19 457

Keltezés: Budapest, 2018. május 10.

P.H.

MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 1.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



MÁV-HÉV Zrt.
"A" MÉRLEG

25776005-4931-114-01
Statistikai számjel

01-10-049023
Cégjegyzék száma

2017. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
D.	Saját tőke	18 202 972	18 222 429
I.	JEGYZETT TŐKE	11 000 000	11 000 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	7 202 918	7 202 972
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	54	19 457
E.	Céltartalékok	5 786	18 176
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	5 786	18 176
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0
F.	Kötelezettségek	3 736 967	3 710 451
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 736 967	3 710 451
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	938 644	1 560 083
5.	Váltótartozások	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	153 216
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	19 724
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 798 323	1 977 428
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 552 639	1 486 370
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 449	13 726
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	44 562	104 947
3.	Halasztott bevételek	1 502 628	1 367 697
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	23 498 364	23 437 426

Keltezés: Budapest, 2018. május 10.

P.H.
MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



MÁV-HÉV Zrt.
"A" MÉRLEG

25776005-4931-114-01
Statistikai számjel

01-10-049023
Cégjegyzék száma

2017. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
A.	Befektetett eszközök	19 055 108	18 905 209
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	452	35 250
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	452	35 250
4.	Szellemi termékek	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7.	Immateriális javakra értékhelyesbítése	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	19 031 366	18 848 271
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 367 288	13 892 720
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 451 562	4 732 630
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	170 323	177 638
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Beruházások, felújítások	42 193	45 283
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	23 290	21 688
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	1 305
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	100
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	23 290	20 283
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
B.	Forgóeszközök	3 388 093	4 257 579
I.	KÉSZLETEK	407 897	366 921
1.	Anyagok	396 330	366 443
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	10 561	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4.	Késztermékek	0	0
5.	Áruk	1 006	478
6.	Készletekre adott előlegek	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	392 370	1 003 861
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	249 793	149 237
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	1 949
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	599
5.	Váltókövetelések	0	0
6.	Egyéb követelések	142 577	852 076
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2 587 826	2 886 797
1.	Pénztár, csekkek	0	0
2.	Bankbetétek	2 587 826	2 886 797
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 055 163	274 638
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 055 047	255 446
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	116	19 192
3.	Halasztott ráfordítások	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	23 498 364	23 437 426

le

MÁV-HÉV Zrt.
CASH FLOW-KIMUTATÁS

25776005-4931-114-01
Statistikai számjel

01-10-049023
Cégjegyzék száma

2017. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás		
	Működési cash-flow, 1-13. sorok	2 594 129	1 622 183
1.	Adózás előtti eredmény ±	13 044	98 852
1.a	Kapott osztalék -	0	-207
2.	Elszámolt amortizáció +	255 528	1 688 532
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	45 263
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-54	12 390
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	921 108	397 463
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	2 786 280	-682 803
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	14 748	-66 270
9.	Vevőkövetelések változása ±	-249 793	100 111
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-78 580	-672 277
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 055 162	780 524
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-12 990	-79 395
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás		
	(Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)	-39 303	-1 327 425
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-39 303	-1 327 632
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	207
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás		
	(Finanszírozási cash-flow, 17-22 sorok)	0	4 213
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel, kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	4 213
21.	Véglegesen kapott pénzeszközök +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I±II±III.sorok) ±	2 554 826	298 971

Keltezés: Budapest, 2018. május 10.

P.H.

MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1.



a vállalkozás vezetője (képviselője)





**MÁV-HÉV HELYIÉRDEKŰ VASÚT
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2017. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Keltezés: Budapest, 2018. május 10.

MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1.

P.H.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)

A handwritten signature in blue ink, consisting of a few loops and a long horizontal stroke.

Tartalomjegyzék

I	Általános közzétételek	1
I.1	A vállalkozás bemutatása	1
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei	4
I.3	A Számviteli politika tárgyévi módosításai	4
I.4	A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	5
I.4.1	Értékvesztések elszámolásának szabályozása	5
I.4.2	Értékcsökkenési leírás	6
I.4.3	Céltartalék képzése	6
I.4.4	Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása	6
I.4.5	Kivételes nagyságú és előfordulású események meghatározása	6
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	7
I.6	Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	8
II	Specifikus közzétételek	9
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	9
II.1.1	Befektetett eszközök	9
II.1.1.1	Az immateriális javak állományváltozása	9
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	10
II.1.1.3	Beruházások alakulása	10
II.1.1.4	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	11
II.1.1.5	Térítés nélküli átadás-átvétel	11
II.1.1.6	Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása	11
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	12
II.1.2	Forgóeszközök	12
II.1.2.1	Készletek bemutatása	12
II.1.2.2	Követelések bemutatása	13
II.1.2.3	Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése	14
II.1.2.4	Értékpapírok bemutatása	15
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	15
II.1.4	Saját tőke	16
II.1.5	Céltartalékok	16
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	16
II.1.5.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre	17
II.1.5.3	Egyéb céltartalék	17
II.1.6	Kötelezettségek	17
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	17
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	17
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	17
II.1.6.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	17
II.1.6.5	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	18
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	19
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	20
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	20
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	21
II.2.2	Aktivált saját teljesítmények értéke	21
II.2.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	22
II.2.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	22

le

II.2.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	23
II.2.3.3	Értékcsökkenési leírás	23
II.2.4	Egyéb bevételek és ráfordítások	24
II.2.4.1	Egyéb bevételek	24
II.2.4.2	Egyéb ráfordítások	25
II.2.5	A pénzügyi eredmény alakulása	25
II.2.5.1	Pénzügyi műveletek bevételei	25
II.2.5.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	25
II.2.6	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	26
II.2.7	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	26
II.2.8	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	27
II.3	Cash-Flow kimutatás	27
II.4	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	29
III	Tájékoztató kiegészítések	30
III.1	Környezetvédelem	30
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	31
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	32
III.1.3	A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása	32
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	33
III.3	Kapott támogatások	34
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése, az elszámolt bérjárulékok jogcíme	36
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	38
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	38
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	39
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	39
III.6	A Társaság befektetései bemutatása	39
III.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	40
III.8	Külföldi telephelyek bemutatása	40
IV	Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek	41
IV.1	Mérleggel kapcsolatos közzétételek	41
IV.2	Eredménykimutatással kapcsolatos közzétételek	44
IV.3	Cash flow kimutatással kapcsolatos közzétételek	45
IV.4	Tevékenységi kimutatás	46
IV.4.1	Szöveges értékelés a vasúti felügyeleti jelentéshez	46
IV.4.1.1	Bevételek	46
IV.4.1.2	Költségek és ráfordítások	47
IV.4.2	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez	48
IV.4.2.1	Bevételek	48
IV.4.2.2	Költségek és ráfordítások	48
IV.4.3	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett pályahálózati működtetés felügyeleti jelentéséhez	49
IV.4.3.1	Bevételek	49
IV.4.3.2	Költségek és ráfordítások	49

IV.4.4 Szöveges értékelés nem közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózati működtetés felügyeleti
jelentéséhez _____ 50

IV.5 Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek _____ 50

V Táblázatok jegyzéke _____ 51



I Általános közzétételek

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság alapítása, tevékenységének rövid bemutatása

Magyarország Kormánya az 1061/2016. (II.25.) határozatában döntött a Budapest környéki elővárosi közlekedés egységessége érdekében szükséges intézkedésekről, amelyek azt célozták, hogy a Budapest környéki elővárosi közlekedés egységesen állami megrendelési és lebonyolítási keretek között működjön. Tekintettel arra, hogy a Budapest környéki elővárosi közösségi közlekedés lebonyolításának Kormányhatározatban nevesített egyik résztvevője a BKV Zrt. HÉV ágazata volt, a Kormányhatározat végrehajtásához az egyik legfontosabb feladat a HÉV ágazat személyszállítás lebonyolításához szükséges feltételeinek, erőforrásainak leválasztása lett a BKV Zrt.-ről. A HÉV ágazat leválasztására a BKV Zrt. cégjogi szétválása folytán került sor akként, hogy a HÉV üzletág önálló céggént kivált a BKV-ból, a HÉV ágazat személyszállítási tevékenységéhez szükséges erőforrások (vagyonelemek, humánerőforrás, egyéb működési feltételek) önálló társaságba szervezésével annak érdekében, hogy a közszolgáltatási megrendelés rendszer, valamint a tulajdonosi szerkezet a céloknak megfelelően, a lehető leghatékonyabban és eredményesen átstrukturálható legyen. A Kormányhatározat alapján, valamint a Budapest Főváros Közgyűlésének a 1038/2016 (VIII.31) számú határozata, továbbá a szétválási okirat alapján a BKV Zrt. HÉV Üzemigazgatósága **2016. november 07. napján kivált, és megalakult a BHÉV Budapesti Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság.**

A BHÉV Zrt. tulajdonosa a megalakuláskor Budapest Főváros Önkormányzata lett, majd a 2016. november 25-én létrejött megállapodás alapján a **Főváros ingyenesen a Magyar Állam képviseletében eljáró MNV Zrt. tulajdonába adta a társaságban fennálló 100% mértékű tulajdoni részesedését**, melynek tulajdonjoga **2016. november 29-én szállt át a Magyar Államra.** A Magyar Állam tulajdonába kerülésével egyidejűleg az MNV Zrt. a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (továbbiakban: NFM) joggyakorlásába adta a Társaságot, aki a MÁV Zrt.-t bízta meg a BHÉV Zrt. részvények feletti tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásával.

Az NFM a Magyar Állam nevében - mint a MÁV Zrt. feletti tulajdonosi jogok gyakorlója - **2/2017. (II.7.) számú egyszemélyes részvényesi (tulajdonosi) határozatával** döntött a MÁV Zrt. alaptőkéjének felemeléséről a Magyar Állam kizárólagos tulajdonában álló BHÉV Zrt. teljes részvénycsomagjának nem pénzbeli hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátásával, melynek eredményeképpen a BHÉV Zrt. **2017. február 07. napján a MÁV Zrt. kizárólagos tulajdonába került.** A MÁV Zrt. értékpapír-számlavezetője, a K&H Bank Zrt. 2017. február 22. napján állított ki forgalmi kimutatást arról, hogy a BHÉV Zrt. 1 darab törzsrészvénye 2017. február 17. napján lett a MÁV Zrt.-reallokálva. A MÁV Zrt. ezzel a kimutatással igazolta 2017. február 22. napján a BHÉV Zrt. felé a részvény megszerzését, és kérte tulajdonosként történő bejegyzését a részvénykönyvbe.

A MÁV Zrt. 2017. február 23. napján kelt 4/2017. számú alapítói határozatával módosította a társaság cégnevét **MÁV-HÉV Zrt.-re.**

A MÁV-HÉV Zrt. öt vonalon (H5 Szentendre, H6 Ráckeve, H7 Csepel, H8 Gödöllő, H9 Csömör), nagyságrendileg 100 km-es hálózathosszon végez **elővárosi vasúti személyszállítási tevékenységet.**

Az Alapszabály tartalmazza a Társaság 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 céadatai**A Társaság cégneve**

BHÉV Budapesti Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2016.11.07-2017.02.23.)

MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2017.02.23-tól)

A Társaság idegen nyelvű elnevezései

Angolul:

BHÉV Budapest Suburban Rail Private Company Limited by Shares (2016.11.07-2017.02.23.)

MÁV-HÉV Suburban Rail Private Company Limited by Shares (2017.02.23-tól)

Franciául:

BHÉV Chemin de Fer Suburbain de Budapest Société Anonyme Fermée (2016.11.07-2017.02.23.)

MÁV-HÉV Chemin de Fer Suburbain Société Anonyme Fermée (2017.02.23-tól)

Németül:

„BHÉV” Budapester Vorortbahn geschlossene Aktiengesellschaft mit geschlossenem Aktionärskreis (2016.11.07-2017.02.23.)

MÁV-HÉV Vorortbahn Aktiengesellschaft mit geschlossenem Aktionärskreis (2017.02.23-tól)

A Társaság rövidített cégneve

BHÉV Zrt. (2016.11.07-2017.02.23.)

MÁV-HÉV Zrt. (2017.02.23-tól)

A Társaság rövidített cégneve idegen nyelven

Angolul: MÁV-HÉV Co. Ltd. (2017.02.23-tól)

Franciául: MÁV-HÉV S.A. (2017.02.23-tól)

Németül: MÁV-HÉV geschl. AG (2017.02.23-tól)

A Társaság székhelye

1072 Budapest, Akácfa utca 15. (2016.11.07-2017.02.23.)

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60. (2017.02.23-tól)

A Társaság internetes honlapja

www.mav-hev.hu (2017.02.23-tól)

A Társaság alapítója

Budapest Főváros Önkormányzata (2016.11.07-2016.11.29.)

Magyar Állam (2016.11.29-2017.02.07.)



MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2017.02.07-től).

A Társaság

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-049023

Adószáma: 25776005-2-44

Statisztikai számjele: 25776005-4931-114-01

A Társaság főtevékenysége

49.31'08 Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás

A Társaság képviselőjére jogosult személy

Feldmann Márton, vezérigazgató (9494 Sopron, Bozi utca 29.) – 2016.11.07-2017.01.31.

Pál László, vezérigazgató (1139 Budapest, Teve utca 25. 4. em. 407.) – 2017.02.01-től

A könyvvezetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai

Gilyén Borbála (1165 Budapest, Futórózsa u. 81. 2. em. 3.), Regisztrációs szám: MK183755

A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk

A Társaság könyvvizsgálója: **PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság**

A könyvvizsgálatért felelős személy: Barsi Éva, (1163 Budapest, Tiszakömlő utca 45.), kamarai tagsági igazolvány szám: 002945

Az éves beszámoló könyvvizsgálata kötelező.

A tárgyévet terhelő könyvvizsgálói díj nettó 4 150 Eft, amelyből a számviteli törvény szerinti éves beszámoló auditálásáért felszámított szerződés szerinti díj nettó 2 400 Eft, a Közszolgáltatási szerződés szerinti éves jelentés felülvizsgálata nettó 350 Eft, illetve az évközi könyvvizsgálati díj nettó 1 400 Eft.

A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosa

A MÁV-HÉV Zrt. jegyzett tőkéje 2016. december 31-én 11.000.000.000.- Ft, melynek 100 %-át az alapító birtokolja:

2016.11.07-2017.11.29. között Budapest Főváros Önkormányzata (1056 Budapest, Városház u. 9-11.)

2016.11.29-2017.02.07. között a Magyar Állam (képviselet: Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, 1011 Budapest, Fő u. 44-50.)

2017.02.07-től a MÁV Zrt. (1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.)

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

A Társaság éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: 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 2017. december 31-e.

Az éves beszámoló mérlege, eredménykimutatása és kiegészítő melléklete a pénzügyi adatokat a Sztv. előírásaival összhangban ezer forintban (Eft) tartalmazza.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év január 31.

A Társaság a Sztv. szerinti „A” változatú mérleget és összköltség eljárással készült eredménykimutatást alkalmaz.

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

A Társaság az alapítás-átstrukturizálás költségeit a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el.

A kísérleti fejlesztés költségeit a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a Társaság. Kivételt képez ez alól tárgyi eszköz létrehozása, a felújítás és a fejlesztés, amelyek a jogszabályi feltételek teljesülése esetén aktiválásra kerülnek.

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 Társaság az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként **éves felügyeleti jelentést** készít. Az éves felügyeleti jelentés részeként az elkülönítendő tevékenységekről mérleget, eredménykimutatást, cash-flow kimutatást, tevékenységi kimutatást készít szöveges értékeléssel, illetve kimutatja a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszámát, a költségvetési támogatást jogcímenként, a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként.

A MÁV-HÉV Zrt. a számviteli elkülönítést az alábbi tevékenységekre végzi:

- a) vasúti pályahálózat működtetése,
- b) vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállítás
- c) nem közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás

I.3 A Számviteli politika tárgyévi módosításai

A Társaság korábbi számviteli politikáját nem módosította a 2017. üzleti évben.

A MÁV-csoport számviteli politikája és értékelési szabályzata - (91/2017. (XII. 22. MÁV Ért. 32.) EVIG sz. utasítás A MÁV-csoport Számviteli Politikájáról és 92/2017. (XII. 22. MÁV Ért. 32.) EVIG sz. utasítás A MÁV-csoport Értékelési Szabályzatáról) - 2018. január 1-jétől hatályossá vált a MÁV-HÉV Zrt.-re.

I.4 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

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

A Társaság a készletek állományáról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, a növekedéseket beszerzési áron, a csökkenéseket gyáranként mérlegelt (súlyozott) átlagáron számolja el, kivéve az alábbiakat:

- tankkészlet (a gázolajjal, sűrített földgázzal (CNG) vagy benzinnel üzemelő járművek üzemanyagtartályában lévő üzemanyag),
- étkezési anyagok,
- „U” jelű utazási igazolványok.

A fenti felsorolásban szereplő anyagok esetén év közben a beszerzések azonnal anyagköltségként kerülnek elszámolásra, majd év végén a tényleges záró mennyiség leltározásra kerül, amelynek értéke az utolsó beszerzési ár figyelembevételével kerül meghatározásra. A mérlegben a leltárnak megfelelő összeg kerül könyvelésre, amely összeg az anyagköltséget csökkenti.

A részesedések, a követelések és a készletek az elszámolt értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között.

A tárgyi eszközök, immateriális javak, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékelése a Sztv. előírásait követve egyedi értéken történik.

A Társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével, így nem mutat ki az eszközök vonatkozásában értékhelyesbítést, a források vonatkozásában értékelési tartalékot.

A jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.

I.4.1 Értékvesztések elszámolásának szabályozása

Részesedések értékvesztése

A Társaság tulajdoni részesedést jelentő befektetéseinél – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és a piaci értéke közötti – veszteség jellegű – különbözete összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A részesedéssel kapcsolatos értékvesztést legalább a befektetésként kimutatott Társaság saját tőke tulajdoni résszel arányos értékéig kell elszámolni.

Készletek értékvesztése

Abban az esetben, ha a vásárolt, vagy saját előállítású készletek könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, és a különbözet együttes összege meghaladja a 10 M Ft-ot.

Követelések értékvesztése

A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést számol el a Társaság, akkor, ha a tartozást a fizetési határidőt követően legalább 365 napja nem törlesztett az adós, vagy a követelés peresítésre került, illetve az adós minősítése indokolja.

I.4.2 Értécsökkenési leírás

A terv szerinti értécsökkenési leírás elszámolásának módja

A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értécsökkenését a mindenkor nettó maradványértékkel csökkentett összege és a várható hasznos élettartam alapján – várható hasznos élettartam végéig hátralévő időszakra egyenletesen elosztva – határozza meg. A 100 EFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatba vételkor nyilvántartásba és értécsökkenésként 100%-ban elszámolásra kerülnek.

A terv szerinti értécsökkenés elszámolása havi gyakorisággal történik.

Terven felüli értécsökkenési leírás

Terven felüli értécsökkenést kell az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- könyv szerinti értékük tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke,
- értékük tartósan lecsökken,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az értécsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

I.4.3 Céltartalék képzése

A Társaság a Sztv. előírásait figyelembe véve az adózás előtti eredmény terhére az alábbi tételekre képez céltartalékot:

- környezetvédelmi kötelezettségek,
- végkielégítésre,
- várható jövőbeni kötelezettségekre,
- peres ügyek várható kiadásaira.

I.4.4 Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

A Társaság a **jelentős összegű hibát** 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 százalékát. A jelentős összegű hibák értéke a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kerül kimutatásra.

I.4.5 Kivételes nagyságú és előfordulású események meghatározása

A Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású tételnek tekinti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, amelyek függetlenek a tevékenységétől, azzal nem állnak közvetlen kapcsolatban, a

rendes üzletmeneten kívül esnek, illetve amelyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt év értékesítés nettó árbevételének 10%-át.

I.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások

A Társaság 2017. február 07-én a MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság kizárólagos tulajdonába került, a Társaság egy darab törzsrészvényének MÁV ZRt.-re történő allokációja 2017. február 17. -én történt meg.

A MÁV Zrt. tulajdonszerzését követően megkezdődött a Társaság MÁV-csoportba történő integrálása.

A Társaság a MÁV Zrt. összevont (konszolidált) éves beszámolójába teljes körűen bevonásra került a tárgyévben.

Az üzleti integráció részeként a MÁV-HÉV Zrt. a MÁV-csoport több társaságában szerzett részesedést a 2017. évben. A MÁV Szolgáltató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaságban 1 000 Eft névértékű törzsrészvényt, a MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaságban egy darab 100 Eft névértékű üzletrészt, a MÁV Központi felépítményvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaságban egy darab 100 Eft névértékű üzletrészt, a MÁV Vagon Vasúti Jármű Gyártó és Javító Kft. egy darab 100 Eft névértékű üzletrészt, a Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaságban egy darab 100 Eft értékű üzletrészt vásárolt a Társaság.

A MÁV-HÉV Zrt. hatékony üzleti integrációjának elengedhetetlen feltétele az egységes informatikai architektúra minél előbbi kialakítása. Ennek érdekében indult el az **INKA konszolidáció projekt részeként a MÁV-HÉV kiterjesztés alprojekt.**

A projekt célja volt, hogy 2018. januárjában a MÁV-HÉV Zrt. a MÁV-csoportban kialakított INKA modellnek megfelelően működjön és ehhez a műszaki és gazdasági tevékenységeket támogató vállalatirányítási rendszert használja, a hozzá szervesen kapcsolódó integrált környezettel együtt.

A MÁV-csoport négy leányvállalata (MÁV Magyar Államvasutak Zrt., a MÁV-START Zrt., a MÁV FKG Kft. és a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.) 2017. január 1-jétől használja az INKA1 (Infrastruktúra Karbantartás) alprojekt keretében kialakított megoldást, amely kiterjed

- az SAP ECC alapú integrált vállalatirányítási rendszerére,
- a MÁV Zrt. esetében a pályavasúti infrastruktúra alaprendszerére az Infralife-ra, és
- a jogosultságmenedzsmentet biztosító IDMátrix rendszerre, valamint
- az ESB alapú integrációs platformot biztosító TIBCO rendszerre.

A kiterjesztés projekt legfőbb alapelve, hogy az INKA modellben kialakított funkciók azonos módon kerüljenek bevezetésre a MÁV-HÉV-ben. Célkitűzés volt, a MÁV-csoport által alkalmazott folyamatok követése, szabályozások átvétele.

A 2017. évi bérfejlesztéshez kapcsolódóan 634 674 Eft költségvetési forrást biztosított az NFM a Társaság számára, amelyből 422 426 Eft került felhasználásra.

A minimálbér-emelésnek és a garantált bérminimum-emelésnek az NFM közvetlen és közvetett tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó egyes többségi állami tulajdonú gazdasági társaságokra gyakorolt hatásairól, valamint a bérfejlesztéshez szükséges forrás biztosításáról szóló 1160/2017. (III.22.) Kormányhatározat 3. a) pontjában foglaltak végrehajtására a nemzeti fejlesztési miniszter a TPF/16837-6/2017-NFM iktatószámú támogatói okiratban 634 674 Eft költségvetési támogatást biztosított. A Társaság a 2017. évi bérintézkedések végrehajtásának szociális hozzájárulási adó csökkentéssel nem fedezett részére használhatta fel a Támogatói okiratban biztosított költségvetési támogatást a 2017.01.01 – 2017.12.31. közötti időszakban.

Bérfejlesztési támogatásként kapott összegből a Társaság összesen 422 426 Eft-ot használt fel. A fennmaradó összeg 2018. február 26-án visszafizetésre került a Támogató felé.

A NAV Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága 2017. február 27-én kelt határozatában, visszamenőlegesen 2017. január 1. napjától 2017. december 31. napjáig engedélyezte a MÁV-HÉV Zrt. részére az általános forgalmi adó havonkénti bevallását és elszámolását.

I.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

A Társaságot, mint leányvállalatot összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó Társaság neve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaságot összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó Társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A MÁV csoport összevont (konszolidált) beszámolóját készítő Társaság neve és székhelye:

MÁV Szolgáltató Központ Zrt. (1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.)

A MÁV-csoport konszolidált beszámolója a 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.

II.1.1 Befektetett eszközök

A befektetett eszközök 2017. évi záró mérlegértéke 18 905 209 E Ft, ami nyitó értékhez képest 149 899 E Ft-os csökkenést mutat.

II.1.1.1 Az immateriális javak állományváltozása

adatok ezer Ft-ban							
Megnevezés	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
Bruttó érték nyitó állománya	0	0	13 785	18 904	0	0	32 688
Beszerezés-felújítás	0	0	35 046	0	0	0	35 046
Bruttó érték záró állománya	0	0	48 831	18 904	0	0	67 734
Értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	13 333	18 904	0	0	32 236
Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	248	0	0	0	248
Értékcsökkenés záró állománya	0	0	13 581	18 904	0	0	32 485
Nyitó állomány nettó értéke	0	0	452	0	0	0	452
Záró állomány nettó érték	0	0	35 250	0	0	0	35 250

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 34 798 E Ft-tal emelkedett. A növekedést az INKA projekt Társaságra történő kiterjesztésével kapcsolatban történt beszerzés okozta, melynek értéke 34 848 E Ft.

Immateriális javakra az értékcsökkenést hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel számolja el a Társaság.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Összesen
Bruttó érték nyitó állománya	26 045 142	21 017 209	894 322	0	42 193	47 998 866
Beszerzés-felújítás	0	0	0	0	1 555 671	1 555 671
Selejtezés, részselejt	254 924	35 252	2 521	0	0	292 697
Üzembe helyezés	1 328 036	132 483	92 062	0	-1 552 581	0
Egyéb csökkenés	5 665	0	0	0	0	5 665
Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)	-112 716	112 949	10 618	0	0	10 851
Bruttó érték záró állománya	26 999 873	21 227 389	994 481	0	45 283	49 267 026
Értékcsökkenés nyitó állománya	12 677 854	15 565 646	723 999	0	0	28 967 499
Tárgyévi tervszerinti leírás	661 050	942 653	84 581	0	0	1 688 284
Selejtezés	210 398	35 127	2 356	0	0	247 881
Átsorolás (megbontás, összevezetés)	-21 353	21 587	10 619	0	0	10 853
Értékcsökkenés záró állománya	13 107 153	16 494 759	816 843	0	0	30 418 755
Nyitó állomány nettó értéke	13 367 288	5 451 562	170 323	0	42 193	19 031 366
Záró állomány nettó érték	13 892 720	4 732 630	177 638	0	45 283	18 848 271

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök 2017. december 31-i nettó értéke a tárgyévi nyitó állományhoz képest 183 095 Eft-tal csökkent.

Az INKA projekt Társaságra történő kiterjesztése során a tárgyi eszközök minősítése felülvizsgálatra került a MÁV-csoport gyakorlatának megfelelően, mely folyamat egyes eszközök átsorolását vonta maga után (pl. fűtésrekonstrukció gépészeti berendezéseinek átsorolása ingatlanról műszaki gépek, berendezések közé).

A tárgyévi állomáynövekedést döntően az 1 168 925 Eft értékű pályafelújítási munkák jelentették.

A Társaság 1.688.284 Ft terv szerinti értékcsökkenést számolt el a 2017. évi üzleti évben.

A tárgyi eszközökre értékcsökkenést a hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel számolja el a Társaság.

II.1.1.3 Beruházások alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Nyitó	44 604	42 193	-2 411
Tárgyévi beszerzés (+)	39 303	1 557 874	1 518 571
Saját előállítás (+)	0	-2 203	-2 203
Üzembe helyezés (-)	41 713	1 552 581	1 510 867
Terven felüli écs. (-)	0	0	0
Terven felüli écs. visszaírása (+)	0	0	0
Egyéb növekedés (+)	0	0	0
Egyéb csökkenés (-)	0	0	0
Záró	42 193	45 283	3 090

3. Táblázat: Beruházások alakulása

Az üzembe helyezés értékéből a legnagyobb tétel a MÁV FKG Kft. által elvégzett 1 168 925 E Ft értékű pályafelújítás.

Tárgyévben a bekerülési értéket csökkentette a pályafelújítási munkák során visszanyert, hasznosítható hulladékok értéke.

II.1.1.4 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

Értékcsökkenés				
Megnevezés	Terv szerinti	Terven felüli	Szt. szerint összesen	Tao szerint
Földterület	0	0	0	0
Ingatlanok (földterület nélkül.)	661 050	0	661 050	696 818
Gépek, berendezések, járművek	942 653	0	942 653	138 838
Egyéb gépek, berendezések, járművek	84 581	0	84 581	87 296
Beruházások	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	1 688 284	0	1 688 284	922 952
Alapítás átszervezés	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	0	0	0	0
Vagyon értékű jogok	248	0	248	248
Szellemi termékek	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
Immateriális javak összesen:	248	0	248	248
Mindösszesen:	1 688 532	0	1 688 532	923 200

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

A Társaság tárgyi eszközeinek, immateriális javainak amortizációs kulcsai a megállapított hasznos élettartam szerint kerültek kialakításra, amelyek jellemzően alacsonyabbak, mint a társasági adó szerinti amortizációs kulcsok. A tárgyi eszközöknél minden esetben a lineáris leírási módszert alkalmazza a MÁV-HÉV Zrt.

II.1.1.5 Térítés nélküli átadás-átvétel

A Társaságnál 2017. évben térítés nélküli átvétel 4 730 E Ft értékben történt, ami mobiltelefonok térítés nélküli beszerzésből adódik.

II.1.1.6 Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

A MÁV-HÉV Zrt. befektetett pénzügyi eszközeinek alakulását a következő tábla tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások	0	1 305	0	1 305
Jelentős tulajdonosi részesedések	0	0	0	0
Egyéb részesedések	0	100	0	100
Egyéb tartósan adott kölcsön	23 290		3 007	20 283
Összesen:	23 290	1 405	3 007	21 688

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

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

Az **egyéb tartósan adott kölcsön** mérleg soron 20 283 Eft értékben jelenik meg a munkavállalóknak jogelőd által adott (lakásvásárlási célú) kölcsönök éven túl esedékes része. 2017. december 31-én a lakáskölcsönök következő évben esedékes törlesztő részlete 3 393 Eft, amely átsorolásra került az egyéb követelések közé.

II.1.1.7 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság befektetett pénzügyi eszközökre 2017. évben értékvesztést nem számolt el.

II.1.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök értéke a fordulónapon az összes eszköz 18,16%-a, 4 257 579 Eft.

II.1.2.1 Készletek bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növendék-, hízó, és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletre adott előlegek	Összesen
Nyitó készlet bruttó értéke	396 330	10 561	0	0	1 006	0	407 897
Vásárlás	1 665 371	0	0	0	0	0	1 665 371
Készletre vétel	4 212	0	0	0	14 419	0	18 631
Felhasználás(elszámolás költségként)	-1 687 692	-10 561	0	0	-90	0	-1 698 343
Értékesítés	-11 778	0	0	0	-14 857	0	-26 635
Záró készlet bruttó értéke	366 443	0	0	0	478	0	366 921
Nyitó nettó érték	396 330	10 561	0	0	1 006	0	407 897
Záró nettó érték	366 443	0	0	0	478	0	366 921

6. Táblázat: Készletek bemutatása

A készletek mérlegfordulónapi értéke 366 921 Eft, ami a 2017. évi nyitó értéknél 40 976 Eft-tal alacsonyabb az anyag készletek értékének csökkenése, illetve a befejezetlen termelés állományának csökkenése miatt.

Az anyagok mérlegfordulónapi értéke 29 887 Eft-tal alacsonyabb a 2017. évi nyitó értéknél elsősorban a pályaeépítési és fenntartási kiemelt anyagok (sín, kitérő, talpfa), illetve a kábelek, kábelszerelvények valamint a villamosipari termékek készletének felhasználása miatt.

Az áruk mérleg soron döntően a továbbértékesített energia, illetve közvetített szolgáltatásként a víz-, csatornadíj jelenik meg, ami a 2017. évben nem került kiszámlázásra.
2017. évre készletekre értékvesztést nem számolt el a Társaság.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok ezer 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	366 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Tárgyevi értékvesztés	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés kivezetése	Záró érték				
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	140 283	6 598	1 047	1 754	0	149 682	0	445	0	0	0	445	149 237	249 793	-100 556
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 949	0	0	0	0	1 949	0	0	0	0	0	0	1 949	0	1 949
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Követelések jelentős egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	599	0	0	0	0	599	0	0	0	0	0	0	599	0	599

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevő követelések mérlegfordulónapi értéke 149 237 Eft. Ebből a lejárt követelések értéke 9 399 Eft, melynek meghatározó része bérleti-, illetve továbbszámlázott közüzemi díjakból származik. Az adósok minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésekre 445 Eft értékben számolt el értékvesztést a Társaság.

II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben és egyéb követelések

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés fordulónapi értéke 1 949 Eft, ami a cash-pool elszámolási számla egyenlege (1 034 Eft), valamint a MÁV Nosztalgia Kft-vel szemben fennálló vevői követelés (915 Eft).

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat
Immateriális javakra adott előlegek	0
Beruházásokra adott előlegek	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0
Készletekre adott előlegek	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 949

8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Az egyéb követelések mérlegfordulónapi összetétele az alábbi.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Záró érték
	(2017.01.01.)	(2017.12.31.)
Általános forgalmi adó visszaigénylése	126 883	681 878
Innovációs járulék	1 609	2 011
Egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások	5 501	8 397
Munkabéreelőleg	3 781	6 800
Munkavállalóval szembeni egyéb követelés	202	299
Munkáltatói lakáskölcsön következő évben esedékes törlesztése	4 600	3 393
Költségvetéssel szembeni követelések	0	112 563
Kilépett munkavállalókkal szembeni egyéb követelés	0	2 248

Megnevezés	Nyitó érték	Záró érték
	(2017.01.01.)	(2017.12.31.)
Adott óvadék	0	34 012
Negatív szállítók átsorolása	0	475
Összesen	142 577	852 076

9. Táblázat: Egyéb követelések bemutatása

Az egyéb követelések 80,03 %-át a Társaság általános forgalmi adó követelése teszi ki, melynek fordulónapi értéke 681 878 Eft. A költségvetéssel szembeni követelések legnagyobb tételei a szociálpolitikai menetdíj-támogatáshoz kapcsolódó ÁFA követelés (66 792 Eft), valamint a társasági adó túlfizetés (45 605 Eft). Az egyéb követelések között tartja nyilván a Társaság a 2017. november hónap óta Népliget Center irodaházban bérlelt irodák után, bérbeadó részére megfizetett óvadékot 34 012 Eft értékben.

II.1.2.3 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 681 481 Eft visszaigényelhető ÁFA került átsorolásra az egyéb követelések közé. (396 Eft pénzforgalmi áfa az egyéb követelések között volt nyilvántartva, így annak átvezetése már nem volt szükséges.)
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 2 011 Eft innovációs járulék túlfizetés került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 6 328 Eft egészségbiztosítási és családtámogatási ellátás került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 45 605 Eft társasági adó túlfizetés került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 3 Eft önellenőrzési pótlék, bírság túlfizetés került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 163 Eft környezetterhelési díj túlfizetés került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 2 069 Eft gyermekgondozási díj ellátás került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérleg sorról 476 Eft negatív szállító került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérleg sorról 2 417 Eft beérkezett nem számlázott szállítás került átsorolásra a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorra.
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérleg sorról 97 396 Eft beérkezett nem számlázott szolgáltatás került átsorolásra a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorra.
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérleg sorról 34 848 Eft beérkezett nem számlázott beruházás került átsorolásra a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorra.
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérleg sorról 19 724 Eft kötelezettség került átsorolásra a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérleg sorra.
- Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérleg sorról 18 556 E Ft kapcsolt vállalkozással szembeni szállítói kötelezettség került átsorolásra a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorra.
- Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) mérleg sorról 1 019 Eft negatív vevő került átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

- Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) mérlegsorról 915 Eft követelés került átsorolásra a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések közé.
- Az egyéb tartós részesedésekből 1 305 Eft befektetés került átsorolásra a tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegsorra.
- Egyéb részesedési viszonyban lévő szállítókból 599 Eft negatív szállító került átsorolásra az egyéb részesedési viszonyban lévő vevők közé.
- Az egyéb követelésekből 5 E Ft munkavállaló részére előírt kártérítés után munkabérből tévesen levont kamat visszafizetési kötelezettség került átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- Az egyéb követelésekből 9 615 E Ft összegben a mérlegkészítésig be nem azonosított banki jóváírások kerültek átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

II.1.2.4 Értékpapírok bemutatása

A Társaság a könyveiben értékpapírt nem mutat ki.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Agglomerációs menetdíjbevételek aktív időbeli elhatárolása	14 040	1 262	-12 778
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás aktív időbeli elhatárolása	131 903	247 379	115 476
Bérleti díj árbevételek aktív időbeli elhatárolása	23 343	5 351	-17 992
Üzemeltetési díj aktív időbeli elhatárolása	0	285	285
Jóléti létesítmény árbevételek aktív időbeli elhatárolása	1 782	0	-1 782
Továbbszámolt szolgáltatás bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 471	0	-1 471
Egyéb bevételek aktív időbeli elhatárolása	246	1 162	916
Pénzintézettől kapott kamatok időbeli elhatárolás	1	7	6
Közzolgáltatási költségtérítés	882 261	0	-882 261
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	1 055 047	255 446	-799 601
Energiaköltség aktív időbeli elhatárolása	48	44	-4
Igénybevett szolgáltatások aktív időbeli elhatárolása	6	18 882	18 876
Egyéb szolgáltatások aktív időbeli elhatárolása	62	266	204
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen	116	19 192	19 076
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	1 055 163	274 638	-780 525

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

Az agglomerációs menetdíj bevételek aktív időbeli elhatárolása a 2017. november havi közlekedésszervező (BKK Zrt.) által átadott átalány és a tényleges menetdíjbevételek pozitív különbözete. (A 2017. december havi negatív különbözet a bevételek passzív időbeli elhatárolása között kerül bemutatásra.)

A 2017. évi szociálpolitikai menetdíj-támogatás igénylése a közlekedésszervező által átadott tényleges értékesítési adatok alapján történik meg, ezért a 2017. november-december havi szociálpolitikai

menetdíj-támogatás adóhatósággal történő elszámolása a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg, így ezen bevételeket az aktív időbeli elhatárolások között szerepelteti a Társaság.

A 2016. évi beszámolóban az NFM-től közszolgáltatási költségtérítésként kapott támogatást rövid lejáratú kötelezettségként tartotta nyilván a Társaság és a tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költségek értékét határolta el bevételként (882 261 Eft) a megrendelő NFM-mel történő éves elszámolásig. A 2017. üzleti évben a MÁV csoport gyakorlatához igazodva az utókalkulált tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költségtömeget egyéb bevételként számolja el a Társaság, így nem jelenik meg a bevételek aktív időbeli elhatárolása mérlegsoron.

II.1.4 Saját tőke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó egyenleg	11 000 000	0	0	7 202 918	0	0	54	18 202 972
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	0	54	0	0	-54	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	0	19 457	19 457
Tárgyévi záró egyenleg	11 000 000	0	0	7 202 972	0	0	19 457	18 222 429

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A Társaság jegyzett tőkéjében a 2017. évben nem történt változás.

A Társaság jegyzett tőkéje 1 darab 11 000 000 000 Ft névértékű névre szóló törzsrészesvényből áll. A részesvény előállításának módja: dematerializált értékpapír. Részesvénykibocsátásra a 2017. év folyamán a Társaságnál nem került sor.

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

II.1.5 Céltartalékok

A Társaságnál alkalmazott céltartalék-képzési elveket a Társaság számviteli politikája szabályozza.

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok ezer Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Környezetvédelmi kötelezettség fedezetére képzett céltartalék	1 395	400	0	995
Peres ügyre képzett céltartalék	4 391	2772	1 960	3 579
Prémium kifizetésre képzett céltartalék	0	0	13 602	13 602
Összesen:	5 786	3 172	15 562	18 176

12. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék 400 Eft értékben került feloldásra a 2017. évben. Ráckeve telephelyén a jogelőd BKV Zrt. gázolajtartályokat üzemeltetett, amelyek nem megfelelő működése talajvíz szennyezést okozott. A közeg és felszín alatti vízszennyezés

kármentesítése 2015. novemberben befejeződött. A Pest Megyei Kormányhivatal a (D) kármentesítési határérték elérését követően, a 2016. évtől kezdődően négy évig tartó kármentesítési monitoring végzésére kötelezte a jogelőd BKV Zrt. -t. A kiválással az utómonitoring kötelezettség a MÁV-HÉV Zrt.-hez került. Az első és a második éves monitoring vizsgálatok eredménye szerint egyszer sem volt (D) mentesítési határértéket meghaladó szennyezettség, így a következő két éves monitoring vizsgálat költségére és az utómonitoring záró dokumentációjának elkészítésére szükséges céltartalék képzése.

Peres ügyre képzett céltartalék értéke 3 579 E Ft a mérlegfordulónapon.

A jogelőd BKV Zrt.-től átvett egy darab birtokvédelemi és kártérítési perben a bíróság másodfokon is elmarasztalta a Társaság jogelődjét (BKV Zrt.). A jogerős ítélet alapján teljesített kártérítés alapján 2017. évben részben került feloldásra a korábban képzett céltartalék. A további elvégzendő munkálatok kapcsán a felek között egyeztetés van folyamatban, ennek értéke továbbra is megjelenik a céltartalékok között.

2017. évben indult, munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos peres ügyre 1 960 E Ft értékben képzett céltartalékot a Társaság.

Prémium kifizetésre 13 602 E Ft értékben képzett céltartalékot a Társaság.

II.1.5.2 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Társaság jövőbeni költségekre nem képzett céltartalékot.

II.1.5.3 Egyéb céltartalék

A Társaság egyéb törvényi előírások, illetve jogszabályok alapján céltartalékot nem képzett.

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak nincs hátrasorolt kötelezettsége.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaság könyveiben hosszú lejáratú kötelezettséget nem mutat ki.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi állománya 3 710 451 E Ft, ami a mérlegfőösszeg 15,83%-át jelenti.

A Társaságnak rövid lejáratú hitel és kölcsön állománya nincs.

II.1.6.4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

A rövid lejáratú kötelezettségek 42,05 %-át a szállítói kötelezettségek alkotják 1 560 083 E Ft értékben. A mérlegfordulónapi szállítói kötelezettségek összetétele az alábbi.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Belföldi szállítók	819 146	1 067 898
Belföldi szállítóktól visszatartott garancia	17 994	12 369
Beérkezett nem számlázott készletek	2 670	7 707
Igénybe vett nem számlázott szolgáltatások	98 834	418 646
Nem számlázott beruházás	0	45 813
Külföldi szállító	0	7 650
Szállítók összesen	938 644	1 560 083

13. Táblázat: A szállítói kötelezettségek összetétele

A kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi értéke 153 216 Eft, mely állomány legmeghatározóbb részét az INKA projekt Társaságra történő kiterjesztésével kapcsolatban igénybe vett nem számlázott szolgáltatások és beruházások teszik ki.

19 724 Eft értékben tartja nyilván a Társaság a fordulónapon nyitott, jelentős tulajdonosi viszonyban lévő szállítóival szembeni kötelezettségeit.

II.1.6.5 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 1 977 428 Eft, ami a rövid lejáratú kötelezettségek 53,29 %-át jelenti.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Munkabér	237 537	288 517
Levont át nem utalt letiltások	3 676	58
Szociális hozzájárulási adó (258)	102 078	94 815
Szakképzési hozzájárulás (182)	5 925	6 669
Rehabilitációs hozzájárulás (119)	8 044	16 266
EHO kifizetőt terhelő (152)	2 655	8 212
Személyi jövedelemadó	56 586	67 798
Társadalombiztosítási kötelezettségek	71 949	82 775
Munkavállalótól levont nyugdíjpénztári befiz.1%	186	3 691
Munkavállalótól levont egészségpénztári befiz.1%	242	2 352
Érdekképviselési tagdíj	645	756
Munkavállalók egyéb tagdíjai és biztosításai	192	101
Társasági adó (101)	12 990	-45 605
Társasági adó (101) átsorolása	0	45 605
Cégautó adó (241)	68	59
Óvadék és foglaló	11 550	13 152
Közzolgáltatási költségtérítés előleg	2 284 000	1 157 684
Fel nem vett jövedelem	0	702
Bankba visszaérkezett utalások	0	246
Helyi adók elszámolási számla	0	10 595
Környezetvédelmi termékdíj adó (920)	0	50
Bérfejlesztés ellentételezésére kapott támogatás fel	0	212 249

adatok ezer Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
nem használt része		
BKV-nak tovább utalandó levonások	0	42
Negatív egyenlegű vevők átsorolása	0	1 019
Munkavállaló részére előírt kártérítés	0	5
Okmányhiányos banki jóváírások	0	9 615
Összesen	2 798 323	1 977 428

14. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között jelenik meg 1 157 684 Eft értékben az 1625/2016. (XI.17.) Korm. határozat alapján 2016. évben kapott **közszolgáltatási költségtérítés 2016. és 2017. évben fel nem használt része**.

A 2016. évi beszámolóban az NFM-től közszolgáltatási költségtérítésként kapott támogatást (2 284 000 Eft) rövid lejáratú kötelezettségként tartotta nyilván a Társaság és a tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költségek értékét határozta el bevételként (882 261 Eft) a megrendelő NFM-mel történő éves elszámolásig. A 2017. üzleti évben a MÁV csoport gyakorlatához igazodva az utókalkulált tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költségtömeget egyéb bevételként számolja el a Társaság. A budapesti HÉV vonalakon ellátott helyi és elővárosi vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés 2017. évi záradékában rögzített közszolgáltatási költségtérítés teljes összege (7 410 000 Eft) felhasználásra került a tárgyévben, így nem jelenik meg a rövid lejáratú kötelezettségek között.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra a 2017. évben **bérfejlesztésre kapott támogatás** fel nem használt része (212 248 Eft), amely a Támogató részére visszafizetésre került 2018. február 26-án.

A bérbeadott ingatlanokhoz kapcsolódóan 13 152 Eft összegben tart nyilván **óvadékot** a Társaság a mérlegfordulónapon.

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások összetétele az alábbi.

adatok ezer Ft-ban			
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Bérleti díj árbevételek passzív időbeli elhatárolása	5 449	0	-5 449
Agglomerációs menetdíjbevételek passzív időbeli elhatárolása	0	13 726	13 726
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	5 449	13 726	8 277
Energiaköltség passzív időbeli elhatárolása	8 916	0	-8 916
Igénybe vett szolgáltatások passzív időbeli elhatárolása	10 956	2 750	-8 206
Egyéb szolgáltatások passzív időbeli elhatárolása	3	0	-3
Béreköltség passzív időbeli elhatárolása	19 874	66 097	46 223
Személyi jellegű egyéb kifizetések passzív időbeli elhatárolása	58	7 825	7 767
Bérráruk passzív időbeli elhatárolása	4 755	25 325	20 570
Környezetterhelési díj passzív időbeli elhatárolása	0	1 210	1 210
Építmény és telekadó passzív időbeli elhatárolása	0	1 740	1 740
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	44 562	104 947	60 385

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Halasztott bevételek	1 502 628	1 367 697	-134 931
Halasztott bevételek összesen:	1 502 628	1 367 697	-134 931
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	1 552 639	1 486 370	-66 269

15. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Az agglomerációs menetdíj bevételek passzív időbeli elhatárolása a 2017. december havi közlekedésszervező (BKK Zrt.) által átadott átalány és tényleges menetdíjbevételek negatív különbözete.

A bérköltség a 2017. évre kitűzött integráció ösztönző feladatok teljesítésének utólagos díjazására tekintettel került elhatárolásra 66 097 Eft összegben.

A halasztott bevételek között a jogelőd BKV Zrt. által korábban támogatásokból beszerzett és a kiválással apportált eszközök ki nem vezetett értéke szerepel. Ezen eszközök elszámolt értékcsökkenésének arányában, 139 661 Eft került feloldásra halasztott bevétel a 2017. évben. A halasztott bevételek növekedését 4 730 Eft értékben a 2017. évben térítésmentesen átvett mobiltelefonok okozzák.

II.1.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

A Társaság 2017. év folyamán hitelszerződést nem kötött, fordulónapon készfizető kezességvállalási szerződéssel, garanciavállalási szerződéssel nem rendelkezik, zálogjog kötelezettsége nincsen.

A Társaságnak környezetvédelemmel kapcsolatos mérlegen kívüli kötelezettsége nem keletkezett a 2017. évben.

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.

Az előző év 2016. november 7-től - a Társaság jogelőd BKV Zrt.-ből történő kiválásától - 2016. december 31-ig tartó időszakot foglalja magába.

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

A belföldi értékesítés nettó árbevételének összetétele az alábbi.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	131 903	36,14%	701 584	31,96%	569 681
Agglomerációs menetdíj bevételek	202 543	55,50%	1 200 576	54,70%	998 033
Lakások bérleti díja	1 782	0,49%	13 670	0,62%	11 888
Egyéb bérleti díjak	23 354	6,40%	169 167	7,71%	145 813
Szakfelügyelet díj, mérnöki szolgáltatás	1 156	0,32%	14 925	0,68%	13 769
Továbbszámolt energia bevétele	4 159	1,14%	17 792	0,81%	13 633
Továbbszámolt egyéb szolgáltatások bevétele	68	0,02%	3 933	0,18%	3 865
Hulladék anyag értékesítés	0	0,00%	54 866	2,50%	54 866
Üzemeltetési díj	0	0,00%	18 242	0,83%	18 242
Egyéb értékesítés nettó árbevétel	0	0,00%	262	0,01%	262
Összesen	364 966	100,00%	2 195 017	100,00%	1 830 052

16. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevételének 31,96 %-át a **szociálpolitikai menetdíj-támogatás** adja 701 584 Eft összegben. Az értékesített menetjegyek és utazási igazolványok után igényelhető szociálpolitikai menetdíj-támogatást a Közlekedésszervező által megküldött adatszolgáltatás alapján a adóhatóságtól igényli meg a Társaság.

Az **agglomerációs menetdíjbevételek** a közigazgatási határon kívüli utazásokból származó bevételek. Ezeket a BKK Zrt., mint közlekedésszervező szedi be és megállapodás szerint havonta átalány összegben átad a Társaságnak, amely a tárgyhót követő harmadik hónapban korrigálásra kerül a tényleges értékesítés bevételére.

Az egyéb bérleti díjak értéke 169 167 Eft volt tárgyévben, mely árbevétel tárgyi eszközök és reklámfelületek bérbeadásából származik.

Export értékesítés nem történt a 2017. évben.

II.2.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

Tevékenység megnevezése	adatok ezer Ft-ban	
	Tárgyév	
Saját termelésű készletek állományváltozása	-10 561	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-2 203	
Aktivált saját teljesítmények értéke	-12 764	

17. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állomány változása a 2017. évi nyitó befejezetlen termelés visszavezetéséből származik, melynek értéke GBM típusú vontató motorok saját kivitelezésben történő felújításához kapcsolódik.

II.2.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások	757 807	39,07%	6 388 437	43,68%
Személyi jellegű ráfordítások	926 324	47,76%	6 548 429	44,77%
Értékcsökkenési leírás	255 528	13,17%	1 688 532	11,55%
Összesen	1 939 659	100,00%	14 625 398	100,00%

18. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%)	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%)	Változás
Vasúti üzemeltetési és karbantartási anyagok	104 468	5,39%	1 350 943	9,24%	1 246 475
Egyen-, forma- és munkaruha	2	0,00%	24 647	0,17%	24 645
Egyéb anyagok	20 150	1,04%	175 732	1,20%	155 582
Elektromos energia	241 117	12,43%	1 408 142	9,63%	1 167 025
Gáz	29 992	1,55%	73 504	0,50%	43 512
Víz és csatorna	721	0,04%	7 820	0,05%	7 099
Üzem és fűtőanyag	2 969	0,15%	44 389	0,30%	41 420
Anyagköltség összesen	399 419	20,59%	3 085 177	21,09%	2 685 758
Ingtatlanbérleti díj	5 224	0,27%	69 208	0,47%	63 984
Bérelt ingatlanok üzemeltetési költsége	4 519	0,23%	0	0,00%	-4 519
Gépek, járművek bérleti díja	9 966	0,51%	117 649	0,80%	107 683
Egyéb bérleti díj	0	0,00%	623	0,00%	623
Szakértői díjak	21 400	1,10%	56 379	0,39%	34 979
Számviteli, pénzügyi szolgáltatás	1 200	0,06%	4 550	0,03%	3 350
Jogi tevékenység	0	0,00%	9 681	0,07%	9 681
Oktatás és továbbképzés költsége	1 952	0,10%	42 135	0,29%	40 183
Tárgyi eszközök karbantartása	91 421	4,71%	1 060 749	7,25%	969 328
Informatikai szolgáltatások	56 097	2,89%	467 225	3,19%	411 128
HÉV pótlással kapcsolatos költségek	0	0,00%	92 294	0,63%	92 294
Utastájékoztatói költség	0	0,00%	1 340	0,01%	1 340
Postai szolgáltatás	379	0,02%	2 317	0,02%	1 938
Internet, telefon, távközlési szolgáltatások	31 434	1,62%	219 623	1,50%	188 189
Közütemi (távhő, csatorna) szolgáltatások	3 934	0,20%	30 354	0,21%	26 420
Biztonsági szolgálat	57 117	2,94%	396 133	2,71%	339 016
Környezetvédelmi szolgáltatás, veszélyes hulladék kezelése	526	0,03%	4 296	0,03%	3 770
Egészségügyi szolgáltatás	1 657	0,09%	14 519	0,10%	12 862
Sajtó és marketing tevékenység költsége	501	0,03%	2 894	0,02%	2 393

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes kgt. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes kgt. (%) -ában	Változás
Takarítás és köztisztasággal összefüggő szolgáltatások	37 064	1,91%	350 319	2,40%	313 255
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	3 221	0,17%	122 579	0,84%	119 358
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen	327 612	16,89%	3 064 867	20,96%	2 737 255
Bankköltség	890	0,05%	19 054	0,13%	18 164
Hatósági díjak, illetékek	1 258	0,06%	12 585	0,09%	11 327
Biztosítási díjak	26 657	1,37%	177 998	1,22%	151 341
Egyéb szolgáltatások értéke összesen	28 805	1,49%	209 637	1,43%	180 832
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,00%	16 284	0,11%	16 284
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 971	0,10%	12 472	0,09%	10 501
Anyagjellegű ráfordítások	757 807	39,07%	6 388 437	43,68%	5 630 630

19. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

II.2.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes kgt. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes kgt. (%) -ában	Változás
Béreköltség	685 144	35,32%	4 879 004	33,36%	4 193 860
Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 712	2,20%	431 434	2,95%	388 722
Bérfárulékok	198 468	10,23%	1 237 991	8,46%	1 039 523
Személyjellegű ráfordítások	926 324	47,76%	6 548 429	44,77%	5 622 105

20. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

II.2.3.3 Értécsökkenési leírás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes kgt. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes kgt. (%) -ában	Változás
Folyamatos leírású tárgyi eszközök elszámolt értécsökkenése	251 029	12,94%	1 616 345	11,05%	1 611 846
Egyösszegben elszámolt értécsökkenés	4 499	0,23%	72 187	0,49%	-178 842
Értécsökkenési leírás összesen	255 528	13,17%	1 688 532	11,55%	1 433 004

21. Táblázat: Értécsökkenési leírás

II.2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások

II.2.4.1 Egyéb bevételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Költségtérítési hozzájárulás	658 963	41,74%	4 420 000	34,93%	3 761 037
Közzolgáltatási költségtérítés	882 261	55,89%	7 654 055	60,49%	6 771 794
Bérfejlesztésre kapott támogatás	0	0,00%	422 426	3,34%	422 426
Kapott kötbér, késedelmi kamat	272	0,02%	772	0,01%	500
Képzett céltartalék feloldása	1 450	0,09%	3 172	0,03%	1 722
Halasztott bevételek visszavezetése	35 263	2,23%	139 661	1,10%	104 398
Különféle egyéb bevételek	444	0,03%	13 963	0,11%	13 519
Összesen	1 578 653	100,00%	12 654 049	100,00%	11 075 396

22. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 60,49%-át a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium által nyújtott **közzolgáltatási költségtérítés** adja 7 654 055 Eft értékben, amelyből 7 410 000 Eft a Közzolgáltatási szerződés 2017. évi fizetési záradékában rögzített költségtérítés, 32 115 Eft a 2016. évi ésszerű nyereség, illetve 211 940 Eft a 2016. évi maradvány NFM által engedélyezett felhasználása. (A IV. fejezetben, valamint az V. fejezetben részletesen bemutatásra kerül.)

A közigazgatási határon belüli közzolgáltatásért a Fővárosi Önkormányzat által nyújtott **költségtérítési hozzájárulás** az egyéb bevételek 34,93% - át jelenti 4 420 000 Eft értékben.

Bérfejlesztési támogatásként kapott összegből (634 674 E Ft) 422 426 Eft-ot használt fel a Társaság összesen.

A jogelőd BKV Zrt-től a kiválással átvett, korábban támogatásból megvalósuló eszközök értékcsökkenésével arányosan 139 661 Eft értékben került **halasztott bevétel visszavezetésre**.

Környezetvédelmi kötelezettségre **képzett céltartalék** 400 Eft, míg peres ügyre képzett céltartalék 2 772 Eft értékben került feloldásra a 2017. évben. (A céltartalékok a II.1.5. fejezetben kerülnek részletes bemutatásra.)

II.2.4.2 Egyéb ráfordítások

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		adatok ezer Ft-ban
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	Változás
Céltartalék képzés	1 396	93,30%	15 562	13,59%	14 166
Cégautóadó	68	4,56%	235	0,21%	167
Helyi és egyéb adók	0	0,00%	49 710	43,40%	49 710
Selejtezett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	0,00%	44 818	39,13%	44 818
Fizetett kártérítés, kártalanítás, kamat, pótlék, bírság	0	0,00%	3 241	2,83%	3 241
Követelések elszámolt értékvesztése	0	0,00%	445	0,39%	445
Különféle egyéb ráfordítások	32	2,14%	525	0,46%	493
Összesen	1 496	100,00%	114 536	100,00%	113 040

23. Táblázat: Egyéb ráfordítások

2017. évben munkaviszony megszüntetésével kapcsolatban indult peres ügy kapcsán 1 960 Eft, míg **prémium kifizetésre** 13 602 Eft céltartalék képzésére került sor (A céltartalékok a II.1.5. fejezetben kerülnek részletes bemutatásra.)

A különféle egyéb ráfordítások döntően a térítésmentes utazási igazolványok áfája.

II.2.5 A pénzügyi eredmény alakulása

II.2.5.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		adatok ezer Ft-ban
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	Változás
Pénzintézettől kapott kamatok	20	100,00%	2 404	88,97%	2 384
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat	0	0,00%	1	0,04%	1
Követelések és kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége	0	0,00%	90	3,33%	90
Kapott osztalék	0	0,00%	207	7,66%	207
Összesen	20	100,00%	2 702	100,00%	2 682

24. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

II.2.5.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		adatok ezer Ft-ban
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	Változás
Fizetett kamat	0	0,00%	1	0,46%	1

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Követelések és kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége	0	0,00%	217	99,54%	217
Összesen	0	0,00%	218	100,00%	218

25. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

II.2.6 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozás
Értékesítés nettó árbevétele	720
Egyéb bevételek	0
Pénzügyi műveletek bevételei	208
Bevételek összesen	928
Anyagjellegű ráfordítások	408 283
Ebből: Anyagköltség	0
Igénybevett szolgáltatások értéke	408 283
Egyéb szolgáltatások értéke	0
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
Egyéb ráfordítások	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0
Ráfordítások összesen	408 283

26. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			98 852
Céltartalék miatti korrekció	15 562	3 172	12 390
Értékcsökkenés miatti korrekció	1 688 532	923 200	765 332
Nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	5 354	0	5 354
Kapott osztalék, részesedés	0	207	-207
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	445	0	445
Összesen:	1 709 893	926 579	882 166

27. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

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

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

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék 15 562 Eft-tal növelte, míg a képzett céltartalék feloldása 3 172 Eft összegben csökkentette az adóalapot.
 - Az adóalapot növelte a Szvt. szerint elszámolt tervszerinti amortizáció 1 688 532 Eft-os értéke. Csökkentő tétel a Tao. tv. 7. § (1) d) pontja, valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értékcsökkenési leírás – a MÁV-HÉV Zrt. esetében ez 923 200 Eft.
- Az adóalap értékcsökkenés miatti növelő korrekcióját döntően a HÉV személyszállító járművek, a vasúti biztosító és akusztikai berendezések, illetve a pályák Tao tv. szerint elszámolható, illetve a Sztv. szerint elszámolt tervszerinti értékcsökkenésének különbözete adja.
- Azon eszközök értékcsökkenésének összegével, amelyek nincsenek összefüggésben a vállalkozás bevételszerző tevékenységével, növelte a társasági adóalapot, ennek összege 5 354 Eft.
 - A kapott osztalék 207 Eft összeggel csökkentette az adóalapot.
 - Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés 445 Eft összeggel növelte az adó alapját.

A MÁV-HÉV Zrt.-nek 79 395 Eft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett 2017. évre vonatkozóan, az adózás előtti eredmény és az azt módosító tételek alapján számított adóalap után.

A Társaságnál az adóhatóság 2016. november 1. és 2017. január 31. közötti időszakra, illetve 2017. december hónapra egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzést folytatott le, 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.3 Cash-Flow kimutatás

A Társaság 2017. évi pénzeszköz változását a következő táblázat mutatja, amely a Sztv. 88. § (6) bekezdése szerint készült.

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési cash-flow, 1-13. sorok	1 622 183
1.	Adózás előtti eredmény ±	98 852
1.a.	Kapott osztalék -	-207
2.	Elszámolt amortizáció +	1 688 532
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	45 263
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	12 390
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	397 463
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-682 803
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-66 270
9.	Vevőkövetelések változása ±	100 111
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-672 277
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	780 524
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-79 395
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Tárgyév
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)	-1 327 425
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 327 632
15.	Befektetett eszközök eladása +	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	207
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27 sorok)	4 213
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
19.	Hitel, kölcsön felvétele +	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	4 213
21.	Véglegesen kapott pénzeszközök +	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0
IV.	Pénzeszközök változása (I±II±III.sorok) ±	298 971

28. Táblázat: Cash flow kimutatás

A Társaság nyitó pénzkészlete 2 587 826 Eft volt, amely 2017. december 31-én 2 886 797 Eft - ra, tehát 298 971 Eft-tal növekedett.

A változás az alábbiakkal magyarázható:

- A szokásos tevékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2017. évben 1 622 183 Eft-os pénzbeáramlást mutat, amelyre döntően az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, az aktív időbeli elhatárolások, a szállítói kötelezettségek, a (vevőkövetelés és pénzeszköz nélküli) forgóeszközök változása, illetve az elszámolt amortizáció, mint pénzkiadással nem járó költség volt meghatározó befolyással.
Megtörtént a 2016. évi bevételekkel nem fedezett indokolt költségek éves elszámolása a közszolgáltatási szerződés szerint. A nyitó értékek között szerepelt 882 261 Eft bevételek aktív időbeli elhatárolása feloldásra került, valamint a közszolgáltatási költségtérítés összege átvezetésre került a rövid lejáratú kötelezettségekből a bevételek közé.
- A befektetési tevékenység pénzeszköz változása -1 327 425 Eft, mely legmeghatározóbb eleme az 1 168 925 Eft értékű pályafelújítási munkák ellenértéke volt.
- Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás 4 213 Eft volt, mely összeg a munkavállalóknak jogelőd által adott (lakásvásárlási célú) kölcsönök 2017. évben befolyt törlesztéseiből tevődik össze.

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Eszközök értékének és összetételének aránya

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{18\,905\,209}{23\,437\,426} = 80,66\%$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{18\,222\,429}{18\,848\,271} = 96,68\%$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{18\,222\,429}{18\,905\,209} = 96,39\%$$

Forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{4\,257\,579}{18\,905\,209} = 22,52\%$$

Források értékének és összetételének aránya

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{18\,222\,429}{23\,437\,426} = 77,75\%$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{3\,710\,451}{18\,222\,429} = 20,36\%$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke (Kötelezettség)}}{\text{Összes forrás}} = \frac{3\,710\,451}{23\,437\,426} = 15,83\%$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{-}{-} = -$$

A mérlegfordulónapon a Társaságnak nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{18\,222\,429}{11\,000\,000} = 165,66\%$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBIDTA (Üzemi eredmény+értékcsökkenés)} = 96\,368 + 1\,688\,532 = 1\,784\,900 \text{ Eft}$$

$$\text{EBIDTA ráta} = \frac{\text{EBIDTA}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{1\,784\,900}{2\,195\,017} = 81,32\%$$

$$\text{Működési ráta (ROS)} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{96\,368}{2\,195\,017} = 4,39\%$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök-Rövid lejáratú kötelezettsége} = 4\,257\,579 - 3\,710\,451 = 547\,128 \text{ Eft}$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{4\,257\,579}{3\,710\,451} = 114,75\%$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{3\,890\,658}{3\,710\,451} = 104,86\%$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{2\,886\,797}{3\,710\,451} = 77,80\%$$

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

A MÁV-HÉV Zrt. a budapesti elővárosi közlekedésben jelentős szerepet vállal, így a vasúti közlekedés jellegéből fakadó mérsékelt környezetterhelése révén hozzájárul Magyarország szén-monoxid kibocsátásnak alacsonyan tartásához.

Az energiahatékonyságról szóló, 2015. évi LVII. törvény előírásainak, valamint a 2012/27/EU irányelvnek való megfelelés céljából a MÁV-HÉV Zrt. a jogelőd BKV Zrt.-nél megkezdett MSZ EN ISO 50001 szabvány szerinti Energiairányítási rendszer (EIR) kiépítését és tanúsítását elvégezte. A Társaság MSZ EN ISO 50001 szabvány szerinti Energiairányítási Rendszere 2016 decemberében sikeres audit keretében tanúsításra került.

Az energiamegtakarítási lehetőségek Energiairányítási rendszerben történő gyűjtése, elemzése javítja a Társaság energiahatékony működését, csökkentve ezzel a környezet hőterhelését, a CO₂ kibocsátást.

A 2017. évben környezetvédelmi hatósági ellenőrzés, környezetvédelmi szempontból rendkívüli esemény nem történt a MÁV-HÉV Zrt.-nél.

Talaj- és felszín alatti víz-, vízminőségvédelemmel kapcsolatos kötelezése egy van a Társaságnak, amelyet a kiváláskor a jogelőd BKV Zrt.-től vett át. Ráckeve telephelyen a jogelőd gázolajtartályokat üzemeltetett, amelyek nem megfelelő működése közeg és felszín alatti vízszennyezést okozott. A kármentesítése 2015. novemberben befejeződött, amelyet követően a hatóság a 2016. évtől kezdődően négy évig tartó kármentesítési monitoring végzésére kötelezte a jogelőd BKV Zrt. -t. A monitoring vizsgálatok eredménye szerint egyszer sem volt (D) mentesítési határértéket meghaladó szennyezettség. Az utómonitoring vizsgálatok elvégzését, illetve az éves jelentések elkészítését külső partner végzi.

A MÁV-HÉV Zrt. -nél gázolaj tárolása csak elhanyagolható mennyiségben történik.

A Társaság **zajvédelemmel** kapcsolatos kötelezést nem kapott, telephelyi zajpanasz nem volt a 2017. évben. Cinkota állomás területére vonatkozóan egyetlen zajpanasz érkezett, melyet követően a Pályafenntartási Szolgálat a pályán szakszerű javításokat végzett. Ezt követően új panasz nem érkezett.

Légszennyezést tekintve a MÁV-HÉV Zrt. telephelyein jellemzően fűtési pontforrások üzemelnek, illetve néhány technológiai pontforrás (akkumulátor-töltés, festés és asztalos műhely). 2017. év során négy darab pontforrás emisszió mérésére került sor.

A telephelyeken keletkezett **veszélyes és nem veszélyes hulladékok** elszállítását és kezelését külső partner végzi. A keletkező hulladékok mennyisége nem jelentős.

1. A **szennyvízelvezetés és előkezelés** műtárgyainak állapota kiemelten kezelendő terület.
2. **Cinkota járműtelepen** a forgóvázmosó felújítása kiemelten szükséges, illetve az alváz- és járműmosás sem megoldott.
3. **Szentendre járműtelepen** az akkumulátortöltő szennyvize egyedi tervezésű, 1990. előtt létesített lúgközömbösítőbe távozik, amelyek nincs vízjogi üzemeltetési engedélye. A kis mennyiségű szennyvíz kezelés nélkül, szippantással veszélyes hulladékként kerül elszállításra.
4. **Ráckeve járműtelepen** az akkutöltő szennyvízgyűjtő aknájából szintén veszélyes hulladékként kerül elszállításra a szennyvíz.
5. **Ráckeve járműtelepen** a kazánház felújítása, korszerűsítése szükséges.
6. **Csepel járműtelepen** az alvázak tisztítása jelenleg nem megoldott, a csarnokban az olajszarot lekaparják, és veszélyes hulladékként szállítják el.

7. **Minden telephelyen** indokolt lenne járműmosó vágány kiépítése korszerű szennyvíz-előkezelő rendszerrel, valamint alvázmosó építése.
8. **Több telephely kocsisíneiben** a szerelőaknak beton burkolata repedezett, melyeken keresztül szennyeződés szivároghat a talajba. Indokolt lenne az aknak burkolatának felújítása, szigetelése.
9. **Szentendrén, és Cinkotán** a fényezés sem munkavédelmi, sem környezetvédelmi szempontból nem felel meg. Szükséges lenne korszerű fényezőkabinok kialakítása, építése.
10. A járművek elavult technológiájából fakadóan a **pályán futás közben** alkalmazott kenési eljárás miatt menet közben is szennyezést hagynak maguk után, mely probléma megoldhatatlan a jelenlegi járműpark mellett.
11. A Társaság **több ingatlana tekintetében** rendelkezésre áll közcsatorna, de a rákötés még nem valósult meg.

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték 2017.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2017.12.31.
Talajszennyezés	1 395		400	995
Környezetvédelemre képzett céltartalék összesen	1 395	0	400	995

29. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása

A **környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék** 400 Eft értékben került feloldásra a 2017. évben. Ráckeve telephelyén a jogelőd BKV Zrt. gázolajtartályokat üzemeltetett, amelyek nem megfelelő működése talajvíz szennyezést okozott. A közeg és felszín alatti vízszennyezés kármentesítése 2015. novemberben befejeződött. A Pest Megyei Kormányhivatal a (D) kármentesítési határérték elérését követően, a 2016. évtől kezdődően négy évig tartó kármentesítési monitoring végzésére kötelezte a jogelőd BKV Zrt. -t. A kiválással az utómonitoring kötelezettség a MÁV-HÉV Zrt.-hez került. Az első és a második éves monitoring vizsgálatok eredménye szerint egyszer sem volt (D) mentesítési határértéket meghaladó szennyezettség, így a következő két éves monitoring vizsgálat költségére és az utómonitoring záró dokumentációjának elkészítésére szükséges céltartalék képzése.

A Társaságnál környezetvédelmi kötelezettség címén lekötött tartalék a 2017. évben nincs nyilvántartva.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Monitoring kutak vizsgálata	360
Kármentési monitoring	400
Veszélyes hulladék elszállítása	3 536
Összesen	4 296

30. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	132 678	21 039	0	153 717
1.2.	Bruttó érték növekedés	0	0	0	0
	beszerzés	0	0	0	0
1.3.	Bruttó érték csökkenés	0	0	0	0
1.4.	Záró bruttó érték	132 678	21 039	0	153 717
2.	Az amortizáció alakulása	0	0	0	0
2.1.	Nyitó amortizáció	45 475	14 531	0	60 006
2.2.	Amortizáció növekedés	2 924	856	0	3 780
	Tárgyévi terv szerinti amortizáció	2 924	856	0	3 780
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	0	0	0
2.4.	Záró amortizáció	48 399	15 387	0	63 786
3.	Nettó érték alakulása				0
3.1.	Nyitó nettó érték	87 203	6 508	0	93 711
3.2.	Nettó érték növekedés	0	0	0	0
3.3.	Nettó érték csökkenés	2 924	856	0	3 780
3.4.	Záró nettó érték	84 279	5 652	0	89 931

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

A tárgyi eszközökre, így a környezetvédelmi eszközökre is napi értékcsökkenést számol el a Társaság lineáris módszerrel.

III.1.3 A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

A Társaság a 2017. évben nem értékesített veszélyes hulladékot.

A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

A telephelyeken keletkezett veszélyes hulladékok az üzleti év végén elszállíttatásra kerültek.

adatok kg-ban

EWK kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró mennyiség
150202	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok	0	7395	7395	0
150110	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó, vagy azzal szennyezett csomagolási hulladék	0	4935	4935	0
161001	veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladék	0	14000	14000	0

EWC kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró mennyiség
120112	elhasznált viasz és zsír	0	1161	1161	0
150111	veszélyes, szilárd porózus mátrixot tartalmazó fémből készült hulladék	0	43	43	0
130507	olaj-, víz szeparátorkból származó olajat tartalmazó víz	0	1210	1210	0
080111	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék-, és lakk hulladék	0	4853	4853	0
200135	veszélyes anyagokat tartalmazó, kiseljetezett elektronikus berendezések	0	572	572	0
080317	veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	0	2	2	0
160112	surlódó betét, amely különbözik a 160111-től	0	191	191	0
120120	veszélyes anyagokat tartalmazó elhasznált csiszolóanyag és eszköz	0	700	700	0
130205	ásványolaj alapú, klórvegyület nem tartalmazó motor-, hajtómű-, és kenőolaj	0	2484	2484	0
160213	kiselejtezett berendezés, amely különbözik a 160209-től a 160212-ig terjedő hulladéktípusoktól	0	5610	5610	0
130501	homokfogóból és olaj-víz szeparátorkból álló szilárd anyag	0	4752	4752	0
130502	olaj-víz szeparátorkból származó iszap	0	83440	83440	0
200127	veszélyes anyagokat tartalmazó festétekek, tinták, ragasztók és gyanták	0	328	328	0
110113	veszélyes anyagokat tartalmazó zsírtalanítási hulladék	0	70	70	0

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

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A 2017. évben kutatás, kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel.

III.3 Kapott támogatások

adatok ezer Ft-ban

Támogatás megnevezése, jogcíme	Kapott (jóváagyott) összeg	Tárgyév						Előző év						Eredmény javára elszámolt összeg	
		Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból meg nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Fordításon a folyósított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz*	Eredmény javára elszámolt összeg	Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás s terhére elszámolt összeg	Támogatás ból meg nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg		Forduláspoi a folyósított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz*
2017. évi költségvetési költségvetés	7 410 000	0	7 410 000	0	7 410 000	7 410 000	0	7 410 000							
2016. évi költségvetési költségvetés	2 284 000	882 261	244 055	1 157 684	0	244 055	1 157 684	244 055	0	882 261	1 401 739	2 284 000	882 261	1 401 739	882 261
Költségvetési hozzájárulás	4 420 000	0	4 420 000	0	4 420 000	4 420 000	0	4 420 000							
Szociálpolitikai menedzser-támogatás	701 584	0	701 584	0	701 584	701 584	0	701 584							
Bérfeljesztésre kapott támogatás	634 675	0	422 426	212 249	634 675	422 426	212 249	422 426							
Összesen:	15 450 259	882 261	13 198 065	1 369 933	13 166 259	13 198 065	1 369 933	13 198 065	0	882 261	1 401 739	2 284 000	882 261	1 401 739	882 261

nem tartalmazza a folyósított összeg vonatkozásában realizált, felmerült bankköltséggel csökkentett kamatot.

*Nem tartalmazza a folyósított összeg vonatkozásában realizált, felmerült bankköltséggel csökkentett kamatot.

33. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

A HÉV hálózaton nyújtandó személyszállítási és pályahálózat működtetési tevékenység ellátására 2016. november 7-től 2023. december 31-ig határozott időre szóló Közzolgáltatási Szerződés került aláírásra, melyben az NFM, mint Megrendelő vállalta, hogy közzolgáltatási költségtérítésként megtéríti a szolgáltatást végző közzolgáltatás teljesítésével összefüggésben keletkezett bevétellel nem fedezett költségeit.

A közzolgáltatási szerződés **2017. évi fizetési záradékában rögzített közzolgáltatási költségtérítés** értéke 7 410 000 Eft, amely teljes mértékben felhasználásra került a tárgyévben.

A közzolgáltatási szerződés **2016. évi fizetési záradékában** a közzolgáltatási tevékenység után igénybe vehető és a 2016. évben előlegként folyósított költségtérítés összege 2 284 000 Eft volt, amelyből a 2016. évben 882 261 Eft került felhasználásra. A fennmaradó 1 401 739 Eft-ból - az NFM jóváhagyásával - 2016. évi ésszerű nyereség címén 32 115 Eft-ot számolt el a Társaság, illetve az új vállalatirányítási rendszer kialakítására tekintettel egyszeri költségtérítési többletigényeként 211 940 Eft-ot használt fel a Társaság.

A közigazgatási határon belüli közzolgáltatásért a **Fővárosi Önkormányzat költségtérítési hozzájárulást** biztosít, amelynek 2017. évi értéke 4 420 000 Eft.

A MÁV-HÉV Zrt. a közigazgatási határon kívüli utazásokból származó menetdíjbevételek után **szociálpolitikai menetdíj-támogatásra** jogosult.

A menetdíjakat és a kedvezményeket az állam jogszabályban írja elő, nem piaci alapon kerülnek megállapításra. A kötelező kedvezmények miatt az utas által meg nem fizetett menetdíjat az állam részben a szociálpolitikai menetdíj-támogatáson keresztül téríti meg, így annak nettó értékét értékesítés nettó árbevételeként tartja nyilván a Társaság. A 2017. évi szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 701 568 Eft.

adatok ezer Ft-ban

Szociálpolitikai menetdíj-támogatás kedvezmény fajtánként *	Előző év	Tárgyév
50%-os	6 525	48 102
90%-os	95 758	461 381
Tanulók kedvezménye	0	0
70 (65) éven felüliek kedvezménye	29 620	192 101
Összesen:	131 903	701 584

*Megjegyzés: Az adatok áfa nélkül kerültek feltüntetésre.

34. Táblázat: Szociálpolitikai menetdíj-támogatás

Bérfejlesztési támogatásként 634 674 Eft került folyósításra a MÁV-HÉV Zrt. részére a 2017. évben, amelyből a Társaság összesen 422 426 Eft-ot használt fel. A fennmaradó összeg 2018. február 26-án visszafizetésre került a Támogató részére. A minimálbér-emelésnek és a garantált bérminimum-emelésnek az NFM közvetlen és közvetett tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó egyes többségi állami tulajdonú gazdasági társaságokra gyakorolt hatásairól, valamint a bérfejlesztéshez szükséges forrás biztosításáról szóló 1160/2017. (III.22.) Kormányhatározat 3. a) pontjában foglaltak végrehajtására a nemzeti fejlesztési miniszter a TPF/16837-6/2017-NFM iktatószámú támogatói okiratban költségvetési támogatást biztosított. A Társaság a 2017. évi bérintézkedések végrehajtásának szociális hozzájárulási adó csökkentéssel nem fedezett részére használhatta fel a Támogatói okiratban biztosított költségvetési támogatást a 2017.01.01 – 2017.12.31. közötti időszakban.

III.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése, az elszámolt bérjárulékok jogcíme

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos állományi létszáma a 2016. és 2017. években állománycsoportonként az alábbi.

adatok: főben

Állomány	Előző év*		Tárgyév	
	Átlagos állományi létszám	Megoszlás (%)	Átlagos állományi létszám	Megoszlás (%)
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	1 095	97%	1 120	98%
Részmunkaidőben foglalkoztatottak	34	3%	21	2%
Összesen	1 129	100%	1 141	100%

* Foglalkoztatási időszak (2016.11.07-2016.12.31.) átlagában

35. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos állományi létszáma szellemi és fizikai bontásban az alábbi.

adatok: főben

Állomány	Előző év*		Tárgyév	
	Átlagos állományi létszám	Megoszlás (%)	Átlagos állományi létszám	Megoszlás (%)
Szellemi foglalkoztatottak	215	19%	259	23%
Fizikai foglalkoztatottak	914	81%	882	77%
Összesen	1 129	100%	1 141	100%

* Foglalkoztatási időszak (2016.11.07-2016.12.31.) átlagában

36. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók 2016. és 2017. évi záró létszáma teljes munkaidős, részmunkaidős és szellemi, fizikai bontásban.

adatok: főben

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Index Tárgyév/Előző év (%)
Teljes munkaidős	1 101	97,6%	1 128	98,2%	102,5%
Szellemi foglalkoztatottak	222	19,7%	265	23,1%	119,4%
Fizikai foglalkoztatottak	879	77,9%	863	75,1%	98,2%
Részmunkaidős	27	2,4%	21	1,8%	77,8%
Szellemi foglalkoztatottak	2	0,2%	3	0,3%	168,8%
Fizikai foglalkoztatottak	25	2,2%	18	1,5%	70,5%
Foglalkoztatottak összesen	1 128	100,0%	1 149	100,0%	101,9%

37. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak záró létszáma

A 2016. és 2017. évben felmerült **bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása teljes- és részmunkaidős megbontás szerint a következő:**

adatok: ezer Ft-ban

Állomány	Előző év				Tárgyév			
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)
Teljes munkaidős	651 046	41 539	692 585	95%	4 640 317	423 642	5 063 959	95%
Részmunkaidős	18 761	1 132	19 893	3%	168 412	7 758	176 170	3%
Egyéb (Áll. kívüliek)	15 337	40	15 378	2%	70 276	34	70 310	1%
Összesen	685 144	42 712	727 856	100%	4 879 004	431 434	5 310 438	100%

*Az egyéb foglalkoztatás költség soron mutatjuk ki az állományba nem tartozók (állományon kívüliek) költségeit.

38. Táblázat: A bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása I.

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók bér- és személyi jellegű egyéb kifizetései szellemi és fizikai bontásban az alábbi.

adatok: ezer Ft-ban

Állomány	Előző év				Tárgyév			
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)
Szellemi fogl.	172 265	7 850	180 114	25%	1 433 610	107 036	1 540 646	29%
Fizikai fogl.	497 542	34 822	532 364	73%	3 375 118	324 364	3 699 482	70%
Egyéb (Áll. kívüliek)	15 337	40	15 378	2%	70 276	34	70 310	1%
Összesen	685 144	42 712	727 856	100%	4 879 004	431 434	5 310 438	100%

*Az egyéb foglalkoztatás költség soron mutatjuk ki az állományba nem tartozók (állományon kívüliek) költségeit.

39. Táblázat: A bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása II.

Bérfjárulékok jogcímenkénti alakulása:

adatok: ezer Ft-ban

Bérfjárulék jogcíme	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Szociális hozzájárulási adó	175 224	88%	1 050 632	85%
Szakképzési hozzájárulás	10 283	5%	74 424	6%
Egészségügyi hozzájárulás	4 917	2%	48 331	4%
Rehabilitációs hozzájárulás	8 044	4%	64 604	5%
Összesen	198 468	100%	1 237 991	100%

40. Táblázat: A bérfjárulékok jogcímenkénti alakulása

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók **átlagbére** szellemi és fizikai bontásban:

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)	
	Előző év	Tárgyév
Szellemi foglalkoztatottak	442 590	460 840
Fizikai foglalkoztatottak	302 910	319 009
Összesen	329 668	351 236

41. Táblázat: A foglalkoztatottak átlagbére szellemi és fizikai bontásban

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

A 2016. és 2017. években a Társaság vezető tisztségviselője az alábbi bér- és személyi jellegű egyéb kifizetésekben részesült.

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vezető tisztségviselő	2 900	1 131

42. Táblázat: Tárgyévi járandóságok I.

A Társaság Igazgatósága és Felügyelőbizottsága tagjai a következő díjazásban részesültek a 2016. és 2017. években.

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Igazgatóság	0	0
Felügyelőbizottság	1 300	4 849
Összesen	1 300	4 849

43. Táblázat: Tárgyévi járandóságok II.

A Társaságnál Igazgatóság nem működik. A Társaság Alapszabályának értelmében és a Ptk. 3:283. §-a alapján a Társaságnál az Igazgatóság jogait vezető tisztségviselőként a Vezérigazgató gyakorolja, mely tevékenység ellátásáért külön díjazásban nem részesül.

A Társaság Felügyelőbizottsága 2016. december 31-én 3 főből, míg 2017. december 31-én 4 főből állt. A tagok száma 2017. július hónaptól bővült 1 fővel. A tisztség ellátásáért a tagok díjazásban részesültek, mely 2017. februárban csökkent a személyi változásokkal egyidejűleg. A tiszteletdíjak összege 130 Eft/hó/fő (elnök) és 100 Eft/hó/fő (tag) összegre mérséklődött (a korábbi 250 Eft/hó, illetve 200 Eft/hó díjazásról).

le

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

A Társaság a vezető tisztségviselők, az igazgatóság jogait gyakorló vezérigazgató, valamint a Felügyelőbizottság tagjai részére a 2016. és 2017. üzleti években nem fizetett ki előlegeket, nem folyósított kölcsönöket és nevükben nem vállalt garanciát.

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 nincs.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

Társasági kód	Név	Tulajdoni hányad (%)	Alapítás/megszármazás ideje	Tr. Szám	Székhely	Cím	2017.12.31-i Jegyzett tőke	2017.12.31-i Adózott eredmény*	2017.12.31-i Saját tőke*	2017.01.01-i Nyilvántartott tőke	2017.01.01-i Halmazott értékesítés	2017.01.01-i Nyilvántartott érték
KTLO20	MÁV Vagon Kft.	0,04%	2017.03.10	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	243 980 000	42 012 353	495 421 895	0	0	0
KTLO11	MÁV FKG Kft.	0,01%	2017.03.10	5137	Jászkisér	Jászládányi út 10.	1 504 760 000	512 485 415	3 836 114 039	0	0	0
KTLO13	MÁV KfV Kft.	0,02%	2017.03.10	1097	Budapest	Péceli u. 2.	569 400 000	525 269 048	3 053 742 264	0	0	0
KTLO18	MÁV SZK Zrt.	0,12%	2017.03.10	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-64	801 000 000	264 721 389	2 502 180 139	0	0	0
Kapcsolt vállalkozások összesen:							3 119 140 000	1 344 488 205	9 887 458 337	0	0	0
KRE120	Vasútegésszolgálati Nonprofit Közhasznú Kft.	1,43%	2017.04.11	1062	Budapest	Podmaniczky u. 109.	701 020 000	26 446 000	2 550 344 000	0	0	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen:							701 020 000	26 446 000	2 550 344 000	0	0	0

*Előzetes adatok, a Vasútegésszolgálati Nonprofit Közhasznú Kft. esetében kerekített adatok.

44. Táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

Társasági kód	Név	Alapítás	Vásárlás	Törzstőke emelés, többlettartás	Értékesítés	Felzárkózás, végelszámolás miatti kivétel	Átalakulás miatti növekedés	Átalakulás miatti csökkenés	2017.12.31-i érfolyamok	2017.12.31-i nyilvántartott tőke	Értékesítés visszairása	Értékesítés, sportolás miatti kivétel	Felzárkózás miatti kivétel	2017.12.31-i halmazott értékesítés	2017.12.31-i nyilvántartott érték
KTLO20	MÁV Vagon Kft.	0	102 706	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	102 706
KTLO11	MÁV FKG Kft.	0	102 027	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	102 027
KTLO13	MÁV KfV Kft.	0	100 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100 000
KTLO18	MÁV SZK Zrt.	0	1 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000
Kapcsolt vállalkozások összesen:		0	1 304 733	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 304 733
KRE120	Vasútegésszolgálati Nonprofit Közhasznú Kft.	0	100 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100 000
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen:		0	100 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100 000

45. Táblázat: A társaság részesedéseinek tárgyévi változásai

A MÁV-HÉV Zrt. a MÁV-csoport több társaságában szerzett részesedést a 2017. évben.

A MÁV Szolgáltató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaságban 1 000 Eft névértékű törzsrészcsejt, a MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaságban egy darab 100 Eft névértékű üzletrészt, a MÁV Központi Felépítményvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaságban egy darab 100 Eft névértékű üzletrészt, a MÁV Vagon Vasúti Jármű Gyártó és Javító Korlátolt Felelősségű Társaságban egy darab 100 Eft névértékű üzletrészt, a Vasútegésszolgálati Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaságban egy darab 100 Eft értékű üzletrészt vásárolt a Társaság.

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

A MÁV-HÉV Zrt. és a Tao tv. szerinti kapcsolt felek közötti ügyletek megfeleltek a szokásos piaci körülményeknek.

A BKV Zrt.-ből kiváló HÉV üzletág eredményeként létrejött BHÉV Zrt.-ben, mint jogutódban – a jogelődhez hasonlóan – a Fővárosi Önkormányzat 100 %-os tulajdoni részesedéssel rendelkezett.

A jogelőd BKV Zrt. kiváláskor hatályos szerződéseibe, mint jogutód fél belépett a MÁV-HÉV Zrt. A Fővárosi Önkormányzat többségi befolyásának és a hatályban maradó szerződések eredményeként 2016. november 7-én kapcsolt vállalkozási viszony jött létre az alábbi társaságokkal:

- BKV Zrt. (a Fővárosi Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő vállalkozás),
- BKV Vasúti Járműjavító Kft. (BKV Zrt. 100 %-os tulajdonában lévő vállalkozás),
- BKK Zrt. (a Fővárosi Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő vállalkozás),
- Budapest Közút Zrt. (BKK Zrt. 100 %-os tulajdonában lévő vállalkozás).

A fenti kapcsolt vállalkozási viszonyok 2016. november 29-én megszűntek, melynek oka, hogy a BHÉV Zrt. részvényeinek egyedüli, 100 %-os tulajdonosa a Magyar Állam lett.

A Magyar Állam tulajdonába kerülésével egyidejűleg az MNV Zrt. az NFM joggyakorlásába adta a Társaságot, aki a MÁV Zrt.-t bízta meg a BHÉV Zrt. részvények feletti tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásával.

Az NFM 2/2017. (II.7.) számú egyszemélyes részvényesi határozatával döntött a MÁV Zrt. alaptőkéjének felemeléséről a Magyar Állam kizárólagos tulajdonában álló BHÉV Zrt. teljes részvénycsomagjának nem pénzbeli hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátásával, melynek eredményeképpen a **BHÉV Zrt. 2017. február 07. napján a MÁV Zrt. kizárólagos tulajdonába került.** A MÁV Zrt. értékpapír-számlavezetője, a K&H Bank Zrt. 2017. február 22. napján állított ki forgalmi kimutatást arról, hogy a BHÉV Zrt. 1 darab törzsrészvénye 2017. február 17. napján lett a MÁV Zrt.-re allokálva. Ennek következtében a 2017. év folyamán megváltozott a MÁV-HÉV Zrt. kapcsolt vállalkozásainak a köre.

2017.12.31-én az alábbi társaságok voltak kapcsolt vállalkozásként bejelentve:

- MÁV Zrt.
- MÁV VAGON Kft.
- MÁV START Zrt.
- MÁV Szolgáltató Központ Zrt.
- MÁV FKG Kft.
- ZÁHONY-PORT Zrt.
- MÁV KFV Kft.
- MÁV NOSZTALGIA Kft.
- 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

Az 50/2007. GKM-PM vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló rendelet szerint a közszolgáltatási tevékenységet végző vasúti társaság a Sztv. szerinti éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként éves felügyeleti jelentést készít.

A felügyeleti jelentésben előírt tevékenységekre - amely a MÁV-HÉV Zrt. esetében a vasúti pályahálózat működtetése és a vasúti személyszállítás - elkülönített mérleget, eredménykimutatást és cash-flow kimutatást az alábbi táblázatok tartalmazzák.

IV.1 Mérleggel kapcsolatos közzétételek

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok ezer Ft-ban			
		Közzolgáltatási személyszállítás	Közzolgáltatási pályahálózat	Nem közzolgáltatási személyszállítás	MÁV-HÉV Zrt. Összesen
A.	Befektetett eszközök	5 282 483	13 622 726	0	18 905 209
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK	35 250	0	0	35 250
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
3.	Vagyoni értékű jogok				
4.	Szellemi termékek	35 250	0	0	35 250
5.	Üzleti vagy cégérték				
6.	Immateriális javakra adott előlegek				
7.	Immateriális javakra értékhelyesbítése				
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 230 060	13 618 211	0	18 848 271
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 111 286	10 781 434	0	13 892 720
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 094 377	2 638 253	0	4 732 630
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	24 397	153 241	0	177 638
4.	Tenyészállatok				
5.	Beruházások, felújítások				
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	45 283	0	45 283
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	17 173	4 515	0	21 688
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	604	701	0	1 305
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés				
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
5.	Egyéb tartós részesedés	100	0	0	100
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	16 469	3 814	0	20 283
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
B.	Forgóeszközök	4 091 728	164 936	915	4 257 579
I.	KÉSZLETEK	209 137	157 784	0	366 921
1.	Anyagok	209 137	157 306	0	366 443
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek				
3.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok				
4.	Késztermékek				
5.	Áruk				
6.	Készletekre adott előlegek	0	478	0	478
II.	KÖVETELÉSEK	995 794	7 152	915	1 003 861
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	149 237	0	0	149 237
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	653	381	915	1 949
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	599	0	0	599
5.	Váltókövetelések				
6.	Egyéb követelések				
7.	Követelések értékelési különbözete	845 305	6 771	0	852 076
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
2.	Jelentős tulajdoni részesedés				
3.	Egyéb részesedés				
4.	Saját részvények, saját üzletrészek				
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
6.	Értékpapírok értékelési különbözete				
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2 886 797	0	0	2 886 797
1.	Pénztár, csekkek				
2.	Bankbetétek	2 886 797	0	0	2 886 797
C.	Aktív időbeli elhatárolások	167 985	106 653	0	274 638
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	148 877	106 569	0	255 446
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 108	84	0	19 192
3.	Halasztott ráfordítások				
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 542 196	13 894 315	915	23 437 426

46. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyév mérlegének eszköz oldala

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Köszolgáltatási személyszállítás	Köszolgáltatási pályahálózat	Nem szolgáltatási személyszállítás	MÁV-HÉV Zrt. Összesen
D.	Saját tőke	6 508 171	11 714 525	-268	18 222 429
I.	JEGYZETT TŐKE	4 083 934	6 916 066	0	11 000 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
III.	TŐKETARTALÉK				
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	2 409 558	4 793 414	0	7 202 972
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka				
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka				
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	14 679	5 045	-268	19 457
E.	Céltartalékok	14 597	3 579	0	18 176
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	14 597	3 579		18 176
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre				
3.	Egyéb céltartalék				
F.	Kötelezettségek	2 798 154	911 114	1 183	3 710 451
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények				
3.	Tartozások kötvénykiadásából				
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek				
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 798 154	911 114	1 183	3 710 451
1.	Rövid lejáratú kölcsönök				
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
2.	Rövid lejáratú hitelek				
3.	Vevőktől kapott előlegek				
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 560 083	0	0	1 560 083
5.	Váltótartozások				
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	153 216	0	0	153 216
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	19 724	0	0	19 724
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 065 131	911 114	1 183	1 977 428
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete				
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
G.	Passzív időbeli elhatárolások	221 274	1 265 096	0	1 486 370
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	8 000	5 726	0	13 726
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	47 376	57 571	0	104 947
3.	Haltasztott bevételek	165 898	1 201 799	0	1 367 697
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 542 196	13 894 315	915	23 437 426

47. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének forrás oldala

IV.2 Eredménykimutatással kapcsolatos közzétételek

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Köszolgáltatási személyszállítás	Köszolgáltatási pályahálózat	Nem köszolgáltatási személyszállítás	MÁV-HÉV Zrt. összesen
a	b				
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 245 226	949 027	765	2 195 017
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 245 226	949 027	765	2 195 017
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-10 561	0	0	-10 561
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	-2 203	0	-2 203
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	-10 561	-2 203	0	-12 764
III.	Egyéb bevételek	7 408 433	5 245 617	0	12 654 049
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0		0
05.	Anyagköltség	2 540 827	544 202	148	3 085 177
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	583 463	2 481 404	0	3 064 867
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	186 264	23 373	0	209 637
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 266	14 018	0	16 284
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	12 472	0	12 472
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 312 820	3 075 469	148	6 388 437
10.	Bérek	3 386 899	1 491 389	716	4 879 004
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	296 223	135 211		431 434
12.	Bérráfordítások	863 957	373 865	168	1 237 991
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	4 547 080	2 000 465	884	6 548 429
VI.	Értéksökkenési leírás	668 944	1 019 588		1 688 532
VII.	Egyéb ráfordítások	48 483	66 053		114 536
	ebből: értékvesztés	281	164		445
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	65 770	30 865	-268	96 368
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	131	77		207
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	131	77		207
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek				0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek				0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 518	887		2 405
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		1		1
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	57	33		90
	ebből: értékelési különbözet				0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 705	997	0	2 702
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	1		1
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése				0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	24	193		217
	ebből: értékelési különbözet				0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	24	194	0	218
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1 681	803	0	2 484
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	67 451	31 669	-268	98 852
X.	Adófizetési kötelezettség	52 772	26 623		79 395
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	14 679	5 045	-268	19 457

48. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású eredménykimutatása

de

IV.3 Cash flow kimutatással kapcsolatos közzétételek

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Köszolgáltatási személyszállítás	Köszolgáltatási pályahálózat	Nem köszolgáltatási személyszállítás	MÁV-HÉV Zrt. Összesen
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	1 404 992	217 190	0	1 622 183
1.	Adózás előtti eredmény ±	67 451	31 669	-268	98 852
1.a	Kapott osztalék -	-131	-77	0	-207
2.	Elszámolt amortizáció +	668 944	1 019 588	0	1 688 532
3.	Elszámolt értékesítés és visszaírás ±	541	44 722	0	45 263
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	8 811	3 579	0	12 390
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	1 017 471	-620 008	0	397 463
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-15 863	-668 123	1 183	-682 803
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-19 792	-46 478	0	-66 270
9.	Vevőkövetelések változása ±	12 795	87 316	0	100 111
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-756 662	85 300	-915	-672 277
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	474 199	306 325	0	780 524
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-52 772	-26 623	0	-79 395
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)	-93 025	-1 234 399	0	-1 327 425
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-93 156	-1 234 476	0	-1 327 632
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0	0	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	131	77	0	207
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-22. sorok)	-165	4 378	0	4 213
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +				
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +				
19.	Hitel, kölcsön felvétele +				
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-165	4 378	0	4 213
21.	Véglegesen kapott pénzeszközök +				
22.	Részvénybevonás, tőkevisszavontatás (tőkeleszállítás) -				
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -				
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -				
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -				
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -				
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±				
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) ±	1 311 802	-1 012 831	0	298 971

49. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású cash-flow kimutatása

IV.4 Tevékenységi kimutatás

A tevékenységi kimutatás közszolgáltatási és nem közszolgáltatási személyszállításhoz, valamint egyéb tevékenységre került összeállításra, melyet az alábbi táblázat szerint mutatunk be. Fő sorai megegyeznek az eredménykimutatás megfelelő adataival.

Megnevezés	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	Nem közszolgáltatási személyszállítás	adatok E Ft-ban
				MÁV-HÉV Zrt. összesen
Nettó árbevétel	1 245 226	949 027	765	2 195 017
ebből: agglomerációs menetdíjbevétel	698 792	501 784	0	1 200 576
szociálpolitikai menetdíj-támogatás	408 355	293 229	0	701 584
Belső bevétel	0	0	0	0
Aktívált saját teljesítmények	-10 561	-2 203	0	-12 764
Egyéb bevételek	7 408 433	5 245 617	0	12 654 049
ebből: állami költségterítés	4 463 801	3 158 139	0	7 621 940
BKK költségterítési hozzájárulás	2 572 648	1 847 352	0	4 420 000
Üzleti bevételek	8 643 097	6 192 441	765	14 836 302
Anyagjellegű ráfordítások	3 312 820	3 075 469	148	6 388 437
ebből: anyagköltség	2 540 827	544 202	148	3 085 177
igénybevett szolgáltatások értéke	583 463	2 481 404	0	3 064 867
egyéb szolgáltatások értéke	186 264	23 373	0	209 637
Eladott áruk beszerzési értéke	2 266	14 018	0	16 284
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	12 472	0	12 472
Belső ráfordítások	550 877	1 547 540	0	2 098 417
ebből: központi irányítás			0	0
Személyi jellegű ráfordítások	4 547 080	2 000 465	884	6 548 429
ebből: bérköltség	3 386 899	1 491 389	716	4 879 004
személyi jellegű ráfordítások	296 223	135 211	0	431 434
bérráfordítások	863 957	373 865	168	1 237 991
Értéksökkenési leírás	668 944	1 019 588	0	1 688 532
Egyéb ráfordítások	48 483	66 053	0	114 536
Üzleti költségek és ráfordítások	8 577 327	6 161 575	1 032	14 739 934
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	65 770	30 866	-268	96 368
Pénzügyi műveletek bevételei	1 705	997	0	2 702
Pénzügyi műveletek ráfordításai	24	194	0	218
Pénzügyi műveletek eredménye	1 682	803	0	2 484
Adózás előtti eredmény	67 452	31 669	-268	98 852
Adófizetési kötelezettség	52 772	26 623	0	79 395
Adózott eredmény	14 680	5 046	-268	19 457

50. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi kimutatása

IV.4.1 Szöveges értékelés a vasúti felügyeleti jelentéshez

IV.4.1.1 Bevételek

A MÁV-HÉV Zrt. üzemi bevételei 2017. évben 14 836 302 E Ft, ebből az értékesítés **nettó árbevétele** 2017. évben 2 195 017 E Ft.

A nettó árbevételből

- agglomerációs menetdíjbevétel 1 200 576 E Ft,
- szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 701 584 E Ft, amely a jelenleg hatályos 121/2012. (VI.26.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint került elszámolásra.

le

A MÁV-HÉV Zrt. a közigazgatási határon kívüli utazásokból származó menetdíjbevételek után **szociálpolitikai menetdíj-támogatásra** jogosult. A menetdíjakat és a kedvezményeket az állam jogszabályban írja elő, nem piaci alapon kerülnek megállapításra. A kötelező kedvezmények miatt az utas által meg nem fizetett menetdíjat az állam részben a szociálpolitikai menetdíj-támogatáson keresztül téríti meg, így annak nettó értékét értékesítés nettó árbevételeként tartja nyilván a Társaság, nem támogatásként.

Az **egyéb bevételek** összege 12 654 049 Eft, melynek jelentős részét a beszámolási időszakra vonatkozó közszolgáltatási költségtérítés (7 621 940 Eft) és a BKK költségtérítési hozzájárulása (4 420 000 Eft) teszi ki. Az egyéb bevételek között szerepel még a 2016. évi észszerű nyereség (32 114,6 Eft), valamint a 2017. évi bérintézkedések fedezetére kapott központi támogatás 2017. évben felhasznált része 422 426 Eft értékben.

Az **aktivált saját teljesítmények értéke** - 12 764 Eft.

IV.4.1.2 Költségek és ráfordítások

Az **üzleti ráfordítások** összesen 14 739 933 Eft értékben realizálódtak a beszámolási időszakban.

A vizsgált időszakban felmerült 6 388 437 Eft **anyagjellegű ráfordítások** kiemelt tételei:

- Tárgyi eszköz javítási karbantartási és fenntartási költsége 1 036 137 Eft;
- Vagyonőrzés költsége 396 133 Eft;
- IT üzemeltetés és telekommunikációs összeköttetés költsége 241 414 Eft;
- Járművek bérleti díjának költsége 40 955 Eft;
- Vasúti és egyéb járművek biztosításának költsége 177 998 Eft;
- Jármű-, épület-, építménytakarítás, köztisztaság, környezet gondozás költsége 350 319 Eft.

A MÁV-HÉV Zrt. 2017. évben felmerült **személyi jellegű ráfordításainak** összege 6 548 429 Eft, amelyből a bérköltség 4 879 004 Eft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 431 434 Eft, a bérjárulékok 1 237 991 Eft összeget tettek ki.

A 2016. évben elszámolt **értékcsökkenési leírás** összege 1 688 532 Eft.

Az **egyéb ráfordítások** értéke 114 536 Eft, amely az adó-, illetve-, járulékokhoz kapcsolódó kifizetésekből, a képzett céltartalékok összegéből, valamint egyéb ráfordításokból tevődik össze.

A **pénzügyi műveletek bevételei** 2 702 Eft, mely a kapott kamatokat és kamatjellegű bevételeket tartalmazza. A pénzügyi műveletek ráfordítása 218 Eft, így a pénzügyi műveletek eredménye 2 484 Eft.

A tárgyévi adófizetési kötelezettség 79 395 Eft, az **adózott eredmény** 19 457 Eft.

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

IV.4.2.1 Bevételek

A MÁV-HÉV Zrt. közszolgáltatásként végzett személyszállítási tevékenységéből 2017. évben 1 245 226 Eft **nettó árbevétel** származott, amelyből 698 792 Eft az agglomerációs menetdíjbevétel, és 408 355 Eft a szociálpolitikai menetdíj-támogatás.

Az **egyéb bevételek** jelentős részét a közszolgáltatási költségtérítés személyszállításra vonatkozó része teszi ki 4 463 801 Eft összegben, valamint a BKK által fizetett költségtérítési hozzájárulás 2 572 648 Eft összegben. A bérfejlesztési intézkedések ellentételezésére kapott támogatás személyszállításra jutó része 300 932 Eft.

A tárgyévi aktivált saját teljesítmények 10 561 Eft, ami a személyszállítási tevékenységhez kapcsolódóan keletkezett.

A MÁV-HÉV Zrt. 2017. évi közszolgáltatási személyszállításhoz kapcsolódó üzleti bevétele 8 643 097 Eft.

IV.4.2.2 Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó 2017. évi üzleti ráfordítások értéke 8 577 327 Eft.

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan felmerült 3 312 820 Eft **anyagjellegű ráfordítások** kiemelt tételei:

- Járműalkatrészek, járműfődarabok, valamint jármű és géptartozékok tárgyévét érintő összege 957 553 Eft;
- Vontatási áram tárgyévét érintő költsége 1 236 142 Eft;
- Járműtakarítás költsége 72 430 Eft;
- Tárgyi eszköz javítási karbantartási és fenntartási költsége 89 437 Eft;
- Jármű biztosítás felmerült költsége 134 797 Eft;
- Központi irányításnál felmerülő költségek személyszállításra eső része 891 949 Eft.

A 2017. évben felmerült **személyi jellegű ráfordítások** összege 4 547 080 Eft, amelyből a 3 386 899 Eft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 296 223 Eft, a bérjárulékok 863 957 Eft összeget tettek ki.

A beszámolási időszakban elszámolt személyszállítási tevékenységhez kapcsolódó **értékcsökkenési leírás** összege 668 944 Eft.

A 2017. évben a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 48 483 Eft **egyéb ráfordítás** merült fel. Az egyéb ráfordítások között kimutatott tételek az adó-, illetékek-, járulékokhoz kapcsolódó kifizetésekből, a képzett céltartalék összegéből, valamint egyéb ráfordításokból tevődik össze.

A **pénzügyi műveletek** közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó bevétele 1 705 Eft, ráfordítása 24 Eft. Így a pénzügyi műveletek eredménye 1 682 Eft.

A személyszállítási tevékenységre jutó társasági adó 52 772 Eft, így a tevékenység 2017. évi adózott eredménye 14 680 Eft.

IV.4.3 Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett pályahálózati működtetés felügyeleti jelentéséhez

IV.4.3.1 Bevételek

A MÁV-HÉV Zrt. közszolgáltatásként végzett pályahálózati tevékenységéből 2017. évben 949 027 Eft **nettó árbevétel** származott, amelyből 501 784 Eft az **agglomerációs menetdíjbevétel**, 293 229 Eft a **szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege**.

Az **egyéb bevételek** jelentős része a pályahálózati tevékenységhez kapcsolódó 3 158 139 Eft összegű állami közszolgáltatási költségtérítés, illetve a 1 847 352 Eft értékű, BKK Zrt.-től kapott költségtérítési hozzájárulás. A bérfejlesztési intézkedések ellentételezésére kapott támogatás pályahálózat működtetésre jutó része 121 493 Eft.

A tárgyévi aktivált saját teljesítmények, ami a pályahálózat működtetési tevékenységhez kapcsolódóan keletkezett 2 203 Eft. A MÁV-HÉV Zrt. 2017. évi **közszolgáltatási pályahálózathoz kapcsolódó üzleti bevétele** 6 191 441 Eft.

IV.4.3.2 Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózat működtetéséhez kapcsolódó 2017. évi **üzleti ráfordítások** értéke 6 161 575 Eft.

A vasúti pályahálózat működtetéséhez kapcsolódóan felmerült 3 075 469 Eft **anyagjellegű ráfordítások** kiemelt tételei:

- Pályaépítési és fenntartási anyagok tárgyévét érintő összege 186 909 Eft;
- Tárgyi eszközök javítási, karbantartási és fenntartási költsége 801 254 Eft;
- Park és környezetgondozás költsége 74 914 Eft;
- Központi irányításnál felmerülő költségek pályahálózati működtetésre eső része 492 727 Eft.

A 2017. évben felmerült **személyi jellegű ráfordítások** összege 2 000 465 Eft, amelyből a bérköltség 1 491 389 Eft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások értéke 135 211 Eft, a bérjárulékok értéke 373 865 Eft.

A beszámolási időszakban elszámolt pályahálózat működtetési tevékenységhez kapcsolódó **értékcsökkenési leírás** 1 019 588 Eft.

2017. évben a közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózathoz kapcsolódóan 66 053 Eft **egyéb ráfordítás** merült fel. Az egyéb ráfordítások között kimutatott tételek az adó-, illetékek-, járulékokhoz kapcsolódó kifizetésekből, a képzett céltartalék összegéből, valamint a nem kiemelt egyéb ráfordításokból tevődik össze.

A **pénzügyi műveletek** közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózathoz kapcsolódó **bevétele** 997 Eft, amely kapott kamatot tartalmaz. A pénzügyi műveletek ráfordítása 2017. évben 194 Eft.

A **pályahálózat működtetési tevékenység 2017. évi adózás utáni eredménye** 5 046 Eft. A tevékenységre jutó társasági adó mértéke 26 623 Eft.

IV.4.4 Szöveges értékelés nem közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózati működtetés felügyeleti jelentéséhez

Társaságunk 2017. évben nem közszolgáltatással összefüggésben a 130 éves budapesti HÉV jubileum keretében megrendezésre kerülő rendezvénysorozattal kapcsolatban 2017. szeptember 2-án közlekedtetett fotós tehervonatot. Ezen felül 2017. szeptember 30-október 1. napján a MÁV Nosztalgia Kft. nosztalgia közlekedést biztosított, melyhez a forgalmi és infrastruktúra személyzetet Társaságunk biztosította, a jegybevételeket a MÁV Nosztalgia Kft. szedte. A nosztalgia közlekedés anyag és személyi jellegű ráfordítását a MÁV Nosztalgia Kft. Társaságunk részére megfizette, így ennek eredményhatása nincs. Az ebből származó bevétel 720,5 E Ft, költsége és ráfordítása szintén 720,5 E Ft.

A fotós vonat csupán 44,1 E Ft bevétele azonban 267,6 E Ft veszteséget eredményezett Társaságunk számára, tekintettel arra, hogy ennek költsége 311,7 E Ft.

IV.5 Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek

Közszolgáltatási tevékenység	Átlagos állományi létszám (fő)	
	Előző év*	Tárgyév
Személyszállítás	742	784
Pályahálózat működtetés	387	357
Összesen	1 129	1 141

* Foglalkoztatási időszak (2016.11.07-2016.12.31.) átlagában

51. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. átlagos állományi létszáma tevékenységi megbontásban



V Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	9
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	10
3. Táblázat: Beruházások alakulása.....	10
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése	11
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként.....	12
6. Táblázat: Készletek bemutatása	12
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	13
8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	13
9. Táblázat: Egyéb követelések bemutatása.....	17
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	15
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	16
12. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék.....	16
13. Táblázat: A szállítói kötelezettségek összetétele	18
14. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	19
15. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	20
16. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	21
17. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke.....	21
18. Táblázat: Ráfordítások alakulása.....	22
19. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások.....	23
20. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	23
21. Táblázat: Értékcsökkenési leírás	23
22. Táblázat: Egyéb bevételek	24
23. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	25
24. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	25
25. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	26
26. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	26
27. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	26
28. Táblázat: Cash flow kimutatás.....	28
29. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása.....	31
30. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.....	31
31. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	32
32. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása	33
33. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	34
34. Táblázat: Szociálpolitikai menettér-támogatás.....	35
35. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma	36
36. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma	36
37. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak záró létszáma	36
38. Táblázat: A bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása I.	37
39. Táblázat: A bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása II.	37
40. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása	37
41. Táblázat: A foglalkoztatottak átlagbére szellemi és fizikai bontásban.....	38
42. Táblázat: Tárgyévi járandóságok I.....	38
43. Táblázat: Tárgyévi járandóságok II.....	38
44. Táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya	39
45. Táblázat: A társaság részesedéseinek tárgyévi változásai	39
46. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének eszköz oldala	42
47. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének forrás oldala	43
48. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású eredménykimutatása	44
49. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású cash-flow kimutatása	45
50. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi kimutatása	46
51. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. átlagos állományi létszáma tevékenységi megbontásban	50