

MÁV-HÉV Zrt.

Éves beszámoló

2018. december 31.

Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Üzleti jelentés

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV-HÉV Zrt. részvényese részére

Vélemény

Elvégeztük a MÁV-HÉV Zrt. ("Társaság") mellékelt 2018. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 23.585.070 E Ft, az adózott eredmény 295.969 E Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

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

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

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

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet II.2.4.1 pontjára, amely bemutatja, hogy a Társaság a közszolgáltatási feladatok elvégzése kapcsán bevételekkel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére jogosult. Az illetékes minisztérium a 2018. év vonatkozásában 8.771.898 E Ft költségtérítés elszámolását nem zárta le a jelentésünk dátumáig. Mivel a 2018. évi költségtérítéssel történő elszámolás elfogadására majd a 2018. évi Éves elszámolás keretében kerül sor, így annak összege még módosulhat. Véleményünk nincs minősítve ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb kérdések

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményünk szerint a Társaság 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

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

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó -Magyarországon hatályos -törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem 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 számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ▶ Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

Budapest, 2019. április 29.



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



Lelkes Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007349

MÁV-HÉV Zrt.

25776005-4931-114-01
Statistikai számjel

01-10-049023
Céggjegyek száma

"A" MERLEG Eszközök (aktívák) 2018. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kelőző év	Tárgyév
a	b	c	d
A.	Befektetett eszközök	18 905 209	18 660 069
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	35 250	205 930
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	35 250	205 930
4.	Szellemi termékek	0	0
5.	Üzleti vagy egyéb identitási érték	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7.	Immateriális javakra érték helyesbítése	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	18 848 271	18 435 242
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 892 720	14 222 499
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 732 630	3 945 672
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	177 639	164 433
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Beutalt állatok, felújítások	45 283	101 154
6.	Beutalt állatokra adott előlegek	0	1 484
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	21 688	18 897
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 305	1 305
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3.	Tartós jelenléti tulajdoni részesedés	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelenléti tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	100	100
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	20 283	17 402
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
B.	Forgóeszközök	4 257 579	4 363 718
I.	KÉSZLETEK	366 921	465 864
1.	Anyagok	366 443	403 787
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	25 725
3.	Növények, hízó- és egyéb állatok	0	0
4.	Késztermékek	0	34 621
5.	Áruk	478	1 675
6.	Készletekre adott előlegek	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	1 003 861	739 880
1.	Követelések áruzállásból és szolgáltatásból (vevők)	149 237	230 620
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 949	2 389
3.	Követelések jelenléti tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	599	800
5.	Változó követelések	0	0
6.	Egyéb követelések	852 076	505 581
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.	Jelenléti tulajdoni részesedés	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0
4.	Származékos ügyletek, saját üzletrészek	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2 886 797	3 157 964
1.	Pénztár, csekkek	0	0
2.	Bankekintézetek	2 886 797	3 157 964
C.	Aktív időbeli elhatárolások	274 638	561 283
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	255 446	327 258
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 192	234 025
3.	Határozott ráfordítások	0	0
Eszközök összesen		23 437 426	23 585 070

Keltetés: Budapest, 2019. április 29.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÁV-HEV Zrt.

25776005-4935-144-01
Statistikai számjel

01-10-049033
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák) 2018. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
D.	Saját tőke	18 222 429	18 518 398
I.	JEGYZETT TŐKE	11 000 000	11 000 000
	ebből: visszatérítendő tulajdoni részesedés névértékben	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	7 202 972	7 222 429
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
1.	Értékelésiérték értékelési tartaléka	0	0
2.	Valós értékelési értékelési tartaléka	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	19 457	293 969
E.	Céltartalékok	18 176	80 387
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	18 176	80 387
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0
F.	Kötelezettségek	3 710 451	3 577 805
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	460
1.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0
2.	Átvállaltatandó és átváltandó kötvények	0	0
3.	Tartalékok kötvénybeviteléből	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	460
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 710 451	3 577 345
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
	ebből: az átvállaltatandó és átváltandó kötvények	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0
4.	Kötelezettségek áruzárlásból és szolgáltatásból (szállások)	1 560 083	1 361 781
5.	Váltóeszközök	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	153 216	662 213
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	19 724	35 819
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	474
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 977 428	1 517 058
10.	Kötelezettségek értékelési különbsége	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbsége	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 486 370	1 408 480
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	13 726	18 678
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	108 947	142 752
3.	Hátrasorolt bevételek	1 367 697	1 247 050
Források összesen		23 437 426	23 585 070

Keltetés: Budapest, 2019. április 29.

MÁV-HEV Zrt. vezetője Vársó
Zoltán
1087 Budapest, Rózsavirág közút 1-3/B.
7.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÁV-HÉV Zrt.

25776005-4931-114-01

Statistikai számjel

01-10-049023

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással) 2018. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 195 017	2 297 397
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 195 017	2 297 397
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-10 561	60 173
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-2 203	122 732
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (±03+04)	-12 764	182 905
III.	Egyéb bevételek	12 654 049	13 713 622
	ebből: visszalért értékesítés	0	0
05.	Anyagköltség	3 085 177	2 928 967
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 064 867	2 885 503
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	209 637	215 282
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	16 284	13 887
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 472	5 518
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	6 388 437	6 049 157
10.	Bérek	4 879 004	5 973 422
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	431 434	506 026
12.	Bérfizetések	1 237 991	1 363 759
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	6 548 429	7 843 207
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 688 532	1 691 119
VII.	Egyéb ráfordítások	114 536	203 732
	ebből: értékvesztés	445	9 482
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	96 368	406 709
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	207	463
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	207	463
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 405	352
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	10
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	90	13
	ebből: értékelési különbózet	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 702	828
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1	2
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	217	114
	ebből: értékelési különbózet	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	218	116
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2 484	712
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	98 852	407 421
X.	Adófizetési kötelezettség	79 395	111 452
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	19 457	295 969

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.

MÁV-HÉV Helytörvényi Vezető
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.

4.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÁV-HÉV Zrt.

25776005-4931-114-01
Statistikai számjel

01-10-049023
Cégjegyzék száma

CASH-FLOW KIMUTATÁS 2018. december 31.

Sorszám	Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-17. sorok)	1 622 183	1 603 867
1.	Adózás előtti eredmény ±	98 832	407 421
1a.	Kapott osztalék -	-208	-463
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±		0
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete ±		0
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±		-2
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±		0
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±		0
1g.	Vagyonkezelési államháztartási eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±		0
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±		0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye ±		0
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±		6 250
2.	Elszámolt amortizáció +	1 688 532	1 691 119
3.	Elszámolt értékvesztés és visszajárás ±	445	9 482
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	12 390	62 211
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	44 818	-2 623
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	397 463	-332 121
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-682 802	-37 031
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-66 270	-77 889
9.	Vevőkövetelés változása ±	100 111	-81 820
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-672 277	255 201
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	780 524	-286 644
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-79 395	-9 223
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (18-21. sorok)	-1 327 425	-1 329 248
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 327 632	-1 330 432
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	721
16.	Kapott osztalék, részesedés +	207	463
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 22-32. sorok)	4 213	-3 453
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +		0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűntetése, beváltása +	4 213	5 932
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		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 -		-3 000
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		-6 385
IV.	Cash flow (I.+II.+III.)	298 971	271 167
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete		
V.	Pénzeszközök változása (IV.+28.)	298 971	271 167

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.


a vállalkozás vezetője (képviselője)



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

**2018. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Keltezés: Budapest, 2019. április 29.

MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-80.
4.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Tartalomjegyzék

I.	Általános közzétételek	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei	7
I.3	A Számviteli politika tárgyévi módosításai	10
I.4	A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	10
I.4.1	Vagyonelemek értékelésének közös szabályai	10
I.4.2	Befektetett eszközöknél alkalmazott értékelési eljárások	10
I.4.3	A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások	10
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	12
I.6	Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	12
II	Specifikus közzétételek	13
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	13
II.1.1	Befektetett eszközök	13
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	13
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	14
II.1.1.3	Vagyonkezelte állami tulajdonú tárgyi eszközök állományváltozása	14
II.1.1.4	Beruházások alakulása	15
II.1.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	15
II.1.1.6	Térítés nélküli átadás-átvétel	16
II.1.1.7	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	16
II.1.1.8	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	16
II.1.1.9	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	16
II.1.2	Forgóeszközök	16
II.1.2.1	Készletek bemutatása	17
II.1.2.2	Követelések bemutatása	18
II.1.2.2.1	Követelések és értékvesztésük bemutatása	18
II.1.2.2.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben és egyéb követelések	18
II.1.2.2.3	Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése	19
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	19
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	20
II.1.4	Saját tőke	21
II.1.5	Céltartalékok	21
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	21
II.1.5.2	Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	22
II.1.5.3	Céltartalék a jövőbeni költségekre	22
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	22
II.1.5.4.1	Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	22
II.1.5.4.2	Egyéb címen képzett céltartalék	22
II.1.5.5	A tárgyévi céltartalék állomány alakulása	22
II.1.6	Kötelezettségek	23
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	23
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	23
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	23
II.1.6.3.1	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	23
II.1.6.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24

II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	25
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	26
II.1.8.1	A társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízing/ bérlet szerződések bemutatása	26
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	26
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	27
II.2.2	Aktivált saját teljesítmények értéke	27
II.2.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	28
II.2.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	28
II.2.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	29
II.2.3.3	Értékcsökkenési leírás	30
II.2.4	Egyéb bevételek és ráfordítások	30
II.2.4.1	Egyéb bevételek	30
II.2.4.2	Egyéb ráfordítások	31
II.2.5	A pénzügyi eredmény alakulása	31
II.2.5.1	Pénzügyi műveletek bevételei	31
II.2.5.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	32
II.2.6	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	32
II.2.7	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	33
II.2.8	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	34
II.2.9	Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek	34
II.3	Cash-Flow kimutatás	35
II.4	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatás	36
II.5	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	37
III	Tájékoztató kiegészítések	38
III.1	Környezetvédelem	38
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	38
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	38
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	39
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	39
III.3	Kapott támogatások	40
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések	42
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	44
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	44
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	44
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	44
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	44
III.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	45
III.8	Külföldi telephelyek bemutatása	45
IV	Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek	46
IV.1	Mérleggel kapcsolatos közzétételek	47
IV.2	Eredménykimutatással kapcsolatos közzétételek	49

IV.3	Cash flow kimutatással kapcsolatos közzétételek	50
IV.4	Tevékenységi kimutatás	51
IV.4.1	Szöveges értékelés a vasúti felügyeleti jelentéshez	52
IV.4.1.1	Bevételek	52
IV.4.1.2	Költségek és ráfordítások	52
IV.4.2	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez	53
IV.4.2.1	Bevételek	53
IV.4.2.2	Költségek és ráfordítások	53
IV.4.3	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett pályahálózati működtetés felügyeleti jelentéséhez	54
IV.4.3.1	Bevételek	54
IV.4.3.2	Költségek és ráfordítások	54
IV.4.4	Szöveges értékelés <u>nem közszolgáltatásként</u> végzett vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéséhez	54
IV.5	Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek	55
V	Táblázatok jegyzéke	56

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. 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 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 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.-re allokálva. 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

MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság idegen nyelvű elnevezései

Angolul:

MÁV-HÉV Suburban Rail Private Company Limited by Shares

Franciául:

MÁV-HÉV Chemin de Fer Suburbain Société Anonyme Fermée

Németül:

MÁV-HÉV Vorortbahn Aktiengesellschaft mit geschlossenem Aktionärskreis

A Társaság rövidített cégneve

MÁV-HÉV Zrt.

A Társaság rövidített cégneve idegen nyelven

Angolul: MÁV-HÉV Co. Ltd.

Franciául: MÁV-HÉV S.A.

Németül: MÁV-HÉV geschl. AG

A Társaság székhelye

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.

A Társaság internetes honlapja

www.mav-hev.hu

A Társaság alapítója

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

Az éves beszámolót aláírni köteles, a Társaság képviselőjére jogosult személy neve, lakóhelye:
Keresztes Péter, vezérigazgató (2461 Tárnok Mária u. 36.) – 2018.09.15-től

A könyvvizetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvántartásban szereplő nyilvános adatai: Szabóné Halmi Szilvia MÁV Szolgáltató Központ Zrt. Beszámoló készítés HÉV vezető (2060 Bicske, Béke utca 25.), regisztrációs szám: 201730

A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk

A Társaság könyvvizsgálója: **Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság**

A könyvvizsgálóért felelős személy: Lelkes Tamás, (1161 Budapest, Baross utca 152. B. ép.), kamarai tagsági igazolvány szám: 007349

Az éves beszámoló könyvvizsgálata kötelező.

A könyvvizsgáló által a beszámoló auditálásáért felszámított szerződés szerinti díj: 3 450 E Ft, amelyből a számviteli törvény szerinti éves beszámoló auditálásáért felszámított szerződés szerinti díj nettó 1 725 E Ft, a Közzolgáltatási szerződés szerinti éves jelentés felülvizsgálata nettó 345 E Ft, illetve az évközi könyvvizsgálati díj nettó 1 380 E Ft.

A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosa

A MÁV-HÉV Zrt. jegyzett tőkéje 2018. december 31-én 11 000 000 E Ft, melynek 100 %-át az alapító birtokolja.

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

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

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

A Társaságnál az üzleti év megegyezik a naptári évvel, az éves beszámoló fordulónapja december 31-e.

Az éves beszámoló mérlege, eredménykimutatása és kiegészítő melléklete a pénzügyi adatokat a Sztv. előírásaival összhangban ezer forintban (E Ft) tartalmazza kivétel a Társaság befektetéseit bemutató táblázatok, melyek Ft-ban tartalmazzák a pénzügyi értékeket.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év március 12.

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

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

A Társaság a jelentős összegű hibát a Sztv. 3.§ (3) 3. pontjával összhangban a következőképpen határozza meg:

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

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

Kivételes nagyságú és előfordulású események meghatározása

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

- apportba adás (vagyon hozzájárulás teljesítése),
- térítés nélküli átadás / átvétel,
- ajándék, hagyaték,
- jogutód nélküli megszűnés,
- jogutódlással történő megszűnés (átalakulás, egyesülés, szétválás),
- tőke kivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedése,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozás átvállalás,
- kötelezettség elengedése,
- végleges pénzeszköz átvétel,
- végleges pénzeszköz átadás,
- térítés nélküli szolgáltatásnyújtás,
- térítés nélküli szolgáltatás igénybe vétel,
- kapott működési támogatás,
- kapott fejlesztési támogatás,
- bármely jogcímen adott támogatás,
- a kiegészítő melléklet II.2.3. pontjában bemutatott, a fentiekben nem részletezett egyéb bevételek és egyéb ráfordítások között elszámolt jogcímek

Jelentős értékek meghatározása az egyes elszámolások, illetve vagyonelemek esetében

- Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékesítése szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége akkor minősül jelentősnek, ha az az eszköz terven felüli értékesítése elszámolását/visszairását megelőző könyv szerinti értékének 5 %-át, de legalább az 1 millió Ft-ot meghaladja.
- A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és az értékvesztés visszairása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős – függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek – ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszairását megelőző könyv szerinti értékének 5%-át, de minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja. Minden esetben jelentős a különbség, ha az meghaladja az 500 millió Ft-ot.
- A követelések (ideértve a vevő- és egyéb követeléseket is) értékvesztése és az értékvesztés visszairása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget minden esetben jelentősnek tekintjük.
- A vásárolt készletek (anyagok, áruk) értékvesztése és az értékvesztés visszairása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés

elszámolását/visszairását megelőző könyv szerinti értékének 20%-át meghaladja. A saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermék) értékvesztése és az értékvesztés visszairása szempontjából a könyv szerinti és a várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt várható eladási ár közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszairását megelőző könyv szerinti értékének 20%-át meghaladja.

- A Sztv. 16.§ (5) bekezdésben foglaltakra is tekintettel (költség-haszon összevetésének elve) az eredményre ható vállalatcsoporton kívüli gazdasági események esetében időbeli elhatárolásként a 2 millió Ft-ot meghaladó nettó összegű tételek kerülnek kimutatásra a fordulónapon. Kivételt képeznek ez alól a hálózat-hozzáférési díjak, melyek minden esetben elszámolásra kerülnek. Számlához kapcsolódó eseményeknél egy tétel alatt egy számla teljes nettó értéke értendő, számlához nem kapcsolódó tételek esetében egy tétel alatt az adott gazdasági esemény számviteli rendszerben való megjelenítésének alapjául szolgáló bizonylaton (pl. szerződés, határozat, kalkuláció stb.) szereplő összeg értendő. Az eredményre ható vállalatcsoporton belüli gazdasági események esetében értéktől függetlenül minden időbeli elhatárolás kimutatásra kerül a fordulónapon.
- A céltartalék képzési elveit a II.1.5 pont tartalmazza.
- A halasztott bevételek elszámolása szempontjából valamennyi tétel jelentősnek minősül, azok az ellentételezett költségnek, ráfordításnak megfelelően az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben kerülnek elszámolásra.

A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

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

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

1. A számviteli elkülönítést
 - a) vasúti pályahálózat működtetése (P),
 - b) vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállításra (SK),
 - c) nem közszolgáltatási személyszállításra (SN), valamint
 - d) egyéb tevékenységre (E)

történik oly módon, hogy a központ irányítás és az igazgatóságok költségei az elkülönített tevékenységek között jármű teljesítmény és bérköltség alapján (vetítési alap) felosztásra kerülnek.

A rendelet megköveteli, hogy a Társaság valamennyi mérleg és eredmény tételét tevékenységekhez rendelje. Főszabály szerint az egyes profitcenterek az általuk végzett tevékenységek jellegének, természetének megfelelően kerülnek üzletági besorolásra.

Bevételeket, költségeket és ráfordításokat az azokat keletkeztető (használó, hasznait élvező) profitcenter üzletági besorolása alapján kell elkülöníteni. Egyéb esetben, amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett tevékenységhez kell azt rendelni.

Az üzletágak között tranzakciók során elszámolt belső ráfordítások és belső bevételek külön eredménykimutatás sorokon kerülnek kimutatásra, melyek Társaság szinten megegyeznek egymással, ezáltal a számviteli elkülönítés miatt keletkező halmozódás kiszűrésre kerül.

A társaság az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként **éves felügyeleti jelentést** készít. Az éves felügyeleti jelentésben az elkülönítendő tevékenységekről az alábbi kimutatások, valamint az ezeket magyarázó szöveges értékelések kerülnek összeállításra: mérleg, eredménykimutatás, cash-flow kimutatás, tevékenységi kimutatás szöveges értékeléssel, tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma, költségvetési támogatás jogcímenként, kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevétel és a velük szemben felmerült költség kapcsolt vállalkozásonként.

I.3 A Számviteli politika tárgyévi módosításai

A Társaság 2018. január 1-jétől a MÁV csoport számviteli politikáját és értékelési szabályzatát alkalmazza (91/2017. (XII. 22. MÁV Ért. 32.) EVIG utasítás illetve 92/2017. (XII. 22. MÁV Ért. 32.) EVIG sz. utasítás). Az értékelési előírások vonatkozásában jelentős változás azonban nem volt, ezért az új szabályzatok alkalmazásának nincs jelentős hatásuk a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetére és eredményére.

I.4 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

I.4.1 Vagyonelemek értékelésének közös szabályai

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

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

I.4.2 Befektetett eszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

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

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

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

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

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és az értékvesztés visszairása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős – függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek – ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszairását megelőző könyv szerinti értékének 5%-át, de minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja. Minden esetben jelentős a különbség, ha az meghaladja az 500 millió Ft-ot.

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

I.4.3 A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a saját termelésű készletek bekerülési értékét utókalkulációval határozza meg. A raktári készleteket és az azokban bekövetkezett változásokat súlyozott átlagáron (elszámoló ár) kell elszámolni.

Az alkalmazott átlagár a tárgyhavi nyitókészlet, valamint az adott cikkből történt, számlával egyeztetett tárgyhavi beszerzések súlyozott átlagaként kerül kiszámításra.

Készletek értékvesztése történhet egyedi piaci vizsgálat és csoportos értékvesztés alapján.

Egyedi vizsgálatba bevont cikkek körét a logisztikai terület határozza meg. Az egyedi vizsgálatba bevont cikkek ármeghatározását szerződéssel, vagyoneértékeléssel, tőzsdei vagy egyéb jegyzett árral kell dokumentálni. Az egyedi értékelésbe kivett cikkek nem helyezhetők vissza csoportos értékelésbe a követő készlet értékeléskor.

Csoportos értékvesztés meghatározása két lépcsőben történik. Elsődlegesen könyv szerinti érték kerül összevetésre az SAP MM modulban található piaci árakkal (számlázott ár, megrendelési ár).

Amennyiben egy adott cikkszámra nyilvántartott készletből a fordulónaptól visszamenőlegesen számított 730 napban (szökőévet tartalmazó időszak esetén 731 napban) történt beszerzés, akkor az adott készletcikk társasági szinten egységes piaci értékének (egységárának) a legutolsó öt darab 730 napon belüli (szökőévet tartalmazó időszak esetén 731 napon belüli) vállalati szintű szerződéses árak átlagárát (továbbiakban: számított piaci ár) tekintjük, a szükséges értékvesztés vagy visszairás összegét – a számviteli politikában foglaltakra tekintettel is – ez alapján határozzuk meg.

Amennyiben valamely készletcikk gyárak szintjén értékelés fajtánként meghatározott aktuális csúsztatott átlagára és az előző bekezdés szerinti számított piaci ára közti különbsége eléri a számviteli politikában meghatározott jelentős mértéket legalább egy gyárban, akkor az adott készletcikket minden gyárban le kell értékelní a számított piaci árra.

Az előző bekezdésben foglaltaktól eltérő esetekben a Társaság a készletnyilvántartási rendszerének felhasználási adatai (a legelső beszerzéstől a fordulónapiig terjedő időszak, de legfeljebb 5 év) alapján minden készletcikk vonatkozásában vállalati szinten meg kell határozni a havi átlagos felhasználást. A havi átlagos felhasználás alapján meg kell határozni a zárókészlet várható kiforgási idejét, és ennek megfelelően az alábbi táblázatban feltüntetett mértékű értékvesztést kell – cikkszámanként – elszámolni.

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

Az értékvesztés mértékét a cikk gyár szintű kumulált aktuális árának százalékában kell meghatározni, figyelembe véve a korábbi években elszámolt kumulált értékvesztés összegét.

A Társaság a következő készletkategóriákra nem számol el a várható kiforgási idők alapján értékvesztést: az egyedi értékelésbe bevont cikkek, biztonsági készletek, első kiszerezésű készletek, stratégiai fontosságú gépalkatrész és szerszám, áruk között kimutatott közvetített szolgáltatások (kivéve, ha az adós a továbbszámolás előtt vitatja a teljesítést).

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

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

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

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

Minden egyéb adós esetében átlagos korosítás alapján végezzük el a minősítést. Ehhez minden adós vonatkozásában megállapítjuk az adóssal szemben fennálló követelések lejáratának súlyozott átlagát (átlagos korosítás): az adós valamennyi követelés kategóriába (nem lejárt, továbbá 1-30, 31-60, 61-90,

91-180, 181-365 napja lejárt, valamint 366 napnál régebben lejárt) tartozó egyenlegét megszorozzuk a kategória első napjával (nem lejárt követelések esetén nullával), majd az így kapott szorzatösszeget elosztjuk az összes követeléssel.

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

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

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

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

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

Nem számolunk el értékvesztést a mérlegkészítésig befolyt követelésekre.

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

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

1.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások

A Társaság tevékenységét érintő főbb változás 2018 évben nem történt.

1.6 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.mavesoport.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 2018. évi záró mérlegértéke 18 660 069 E Ft, ami a nyitó értékhez képest 245 140 E Ft-os csökkenést mutat.

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Összesen
1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	0	0	48 831	18 904	0	0	67 735
2. Beszerzés, adott előleg	0	0	230 919	0	0	0	230 919
3. <i>Bruttó érték záró állománya</i>	0	0	279 750	18 904	0	0	298 654
4. <i>Értéksökkenés nyitó állománya</i>	0	0	13 581	18 904	0	0	32 485
5. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	60 239	0	0	0	60 239
6. <i>Értéksökkenés záró állománya</i>	0	0	73 820	18 904	0	0	92 724
7. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	0	0	35 250	0	0	0	35 250
8. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	0	0	205 930	0	0	0	205 930

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Az immateriális javak értéke az előző évi 35 250 E Ft-ról, 205 930 E Ft-ra növekedett a tárgyévben. Az eszközcsoport jelentős eleme a vagyoni értékű jogok. A vagyoni értékű jogok elsősorban az INKA projekthez kapcsolódó szoftverek felhasználási jogainak értékével növekedtek a tárgyévben.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

ABIGENNYEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó tárgyi eszközök jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tényező-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	26 999 873	27 227 589	994 481	0	45 283	0	49 267 026
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	0	0	1 120 364	1 484	1 121 868
3. Saját elkalkálás	0	0	0	0	111 462	0	111 462
4. Lejárati többlet	0	595	0	0	0	0	595
5. Értékesítés	-982	-2 500	-373	0	0	0	-4 355
6. Selejtezés, elvonások	-79 916	-98	-278	0	0	0	-79 292
7. Üzembe helyezés	1 015 502	119 114	41 359	0	-1 175 925	0	0
8. Bruttó érték záró állománya	27 935 477	27 344 589	1 034 689	0	101 154	1 484	50 417 394
9. Értéksökkenés nyitó állománya	13 107 153	16 494 759	816 813	0	0	0	30 418 755
10. Tárgyévi terv szerinti leírás	669 963	906 667	54 250	0	0	0	1 630 880
11. Tárgyévi tervben felül leírás	14 775	0	0	0	0	0	14 778
12. Értékesítés	0	-2 500	-599	0	0	0	-3 099
13. Selejtezés	-79 916	-98	-278	0	0	0	-79 292
14. Értéksökkenés záró állománya	13 712 978	17 398 818	870 256	0	0	0	31 982 062
15. Nyitó állomány nettó értéke	13 892 720	4 752 830	177 638	0	45 283	0	18 868 471
16. Záró állomány nettó értéke	14 222 499	8 943 672	164 433	0	101 154	1 484	19 432 242

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök 2018. december 31-i nettó értéke a tárgyévi nyitó állományhoz képest 413 028 E Ft-tal csökkent.

A tárgyi eszközök között bekövetkezett tárgyidőszaki állománynövekedés jelentős tétele a 401 480 E Ft értékben megvalósult pályafelújítás, ami a H8-as vonal Tölgyes - Gödöllő Erzsébet park szakasz bal vágányát érintette. Sinkenő berendezések telepítése 96 704 E Ft értékben, kitérőcsere 105 138 E Ft értékben történt a 2018. évben. Jelentős, 373 824 E Ft értékben valósult meg ágyazatrostálás a tárgyévben. Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése pedig 31 553 E Ft-ból történt.

II.1.1.3 Vagyongkezelte állami tulajdonú tárgyi eszközök állományváltozása

A Társaság a könyveiben állami tulajdonú tárgyi eszközt nem mutat ki.

II.1.1.4 Beruházások alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás		
	Előző év	Tárgyév	Változás
<i>Nyitó</i>	<i>42 193</i>	<i>45 283</i>	<i>3 090</i>
Tárgyévi beszerzés (+)	1 557 874	1 120 384	-437 490
Saját előállítás (+)	-2 203	111 462	113 665
Üzenbe helyezés (-)	-1 552 581	-1 175 975	376 606
Záró	45 283	101 154	55 871

3. Táblázat: Beruházások alakulása

A folyamatban lévő beruházások állománya 101 154 E Ft 2018. december 31-én, mely jelentős növekedés az előző évi 45 283 E Ft-hoz képest. A beruházások közül 5 000 E Ft a HÉV komplex felújítási programhoz, 1 000 E Ft egy csömöri pavilon vásárlásához, míg 954 E Ft irodabútorok beszerzéséhez kapcsolódik. A folyamatban lévő beruházások állományából 17 991 E Ft-ot tesz ki a ráckevei HÉV egyik vágánykapcsolat felújítása, míg 6 722 E Ft-ot 2 db fénysorompó telepítése a ráckevei vonalon, 3 561 E Ft-ot Csömör állomáson a vonatérzékelés átépítése, 6 362 E Ft-ot váltókapcsolat ellenőrzések, 9 645 E Ft-ot a Kvassay híd felújításának próbaterhelési célvizsgálata ad ebből az értékből. A fennmaradó összeg jelentős része 42 983 E Ft pedig informatikai (hardver) beruházásokhoz kapcsolódik.

II.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Értékcsökkenés			
	Tervszerinti	Terven felüli	Szt. szerint összesen	Tao. szerint
Ingatlanok (földterület nélkül)	669 963	14 778	684 741	719 760
Gépek, berendezések	906 667	0	906 667	162 280
Egyéb gépek, berendezések	54 250	0	54 250	47 093
Tárgyi eszközök összesen:	1 630 880	14 778	1 645 658	929 133
Vagyoni értékű jogok	60 239	0	60 239	60 239
Immateriális javak összesen:	60 239	0	60 239	60 239
Mindösszesen:	1 691 119	14 778	1 705 897	989 372

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.

A terv szerint elszámolt értékcsökkenés előző évhez viszonyítva összesen 2 587 E Ft-tal emelkedett.

II.1.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel

A Társaságnál 2018. évben térítés nélküli átadás és átvétel nem történt.

II.1.1.7 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások	1 305	0	0	1 305
Egyéb részesedések	100	0	0	100
Összesen:	1 405	0	0	1 405

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 17 492 E Ft értékben jelenik meg a munkavállalóknak jogelőd által adott (lakásvásárlási célú) kölcsönök éven túl esedékes része. 2018. december 31-én a lakáskölcsönök következő évben esedékes törlesztő részlete 3 253 E Ft, amely átsorolásra került az egyéb követelések közé.

II.1.1.8 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

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

II.1.1.9 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A Társaság a könyveiben hátrasorolt eszközt nem mutat ki.

II.1.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök értéke a fordulónapon az összes eszköz 18,5%-a, 4 363 718 E Ft.

A forgóeszközök 2018. évi mérlegértéke az előző évhez viszonyítva 106 139 E Ft-os növekedést mutat.

II.1.2.1 Készletek bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermék- ek	Növekedé- s, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
Nyitó készlet bruttó értéke	366 443	0	0	0	478	0	366 921
Vásárlás, adott előleg	1 402 955	0	0	0	9 194	0	1 412 149
Készletre vétel (késztermék befejezés)	0	280 067	0	203 152	0	0	483 219
Visszeremény	13 589	0	0	0	0	0	13 589
Felhasználás (elszámolás költségként)	-1 368 860	-254 342	0	-168 246	2 195	0	-1 789 253
Értékesítés	-4 620	0	0	0	-10 192	0	-14 812
Egyéb csökkenés	0	0	0	-229	0	0	-229
Záró készlet bruttó értéke	409 507	25 725	0	34 677	1 675	0	471 584
Nyitó értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi értékvesztés	5 720	0	0	0	0	0	5 720
Záró értékvesztés	5 720	0	0	0	0	0	5 720
Nyitó nettó érték	366 443	0	0	0	478	0	366 921
Záró nettó érték	403 787	25 725	0	34 677	1 675	0	465 864

6. Táblázat: Készletek bemutatása

A készletek 86,67%-át az anyagok teszik ki, amelynek meghatározó részét a járműalkatrészek és jármű fődarabok, illetve pályaépítési, felsővezeték építési és fenntartási anyagok jelentik. A befejezetlen termelés és félkésztermékek mérleg sorok leghatározóbb tétele a saját kivitelezésben végzett GBM motorjavítási munkák értéke.

A készletek mérlegfordulónapi értéke 465 864 E Ft, amely a 2018. évi nyitó értéknél 98 943 E Ft-tal magasabb. Az anyagok értéke 37 344 E Ft-tal, a késztermékek 34 677 E Ft-tal, a befejezetlen termelés és félkész termékek 25 725 E Ft-tal, az áruk értéke pedig 1 197 E Ft-tal növekedett a tárgyidőszakban. A késztermékek között az egyéb csökkenéseknél mutattuk ki a 2017 évhez kapcsolódó korrekciót. Az anyagok értékében történt növekedés oka, hogy, bár a beszerzés értéke 14,94%-kal csökkent az előző évhez képest, azonban a felhasználás csökkenése ennél nagyobb mértékű, azaz 18,86% volt. A felhasználás csökkenés oka, hogy kerékpár alkatrészek felhasználása nem történt meg kapcsolódó egyéb alkatrészek hiánya miatt, illetve, a járműkarbantartások a tervezettől eltérő ütemben valósulnak meg. A 2018. évben bekövetkezett növekedés a tárgyévi gyártási tevékenység eredményéből adódik.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés hátramaradt értéke		
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napnál túl	Összesen	Minimális érték	Tárgyias értékvesztés	Értékvesztés veszélyeztetés	Lejárati követelmény befolyás	Értékvesztés egyedi követelésre	Zárt érték	Tárgyias	Előzetes	Változás
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	198 971	30 807	2 147	2 136	638	224 699	445	3 634	0	0	0	4 079	230 620	169 237	81 383
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	2 805	84	0	0	0	2 889	0	0	0	0	0	0	2 889	1 949	940
ebből: (Pótdíj) anyavállalattal szembeni követelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	2 805	0	0	0	0	2 805	0	0	0	0	0	0	2 805	1 034	1 771
ebből: konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	0	84	0	0	0	84	0	0	0	0	0	0	84	915	-831
Követelések egyéb részvételű viszonyban lévő vállalkozással szemben	800	0	0	0	0	800	0	0	0	0	0	0	800	599	201
Változó követelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	505 708	0	0	0	0	505 708	0	128	0	0	0	128	505 581	852 076	-346 494
Követelések összesen:	798 283	30 891	2 147	2 136	638	834 095	445	3 762	0	0	0	4 207	719 890	1 081 861	-361 971

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevőkövetelések értéke 230 620 E Ft, amely 81 383 E Ft-tal magasabb, mint a 2018. évi nyitóállomány. A vevőkövetelések legnagyobb tételét a BKK Zrt.-vel szemben a mérlegkészítés időpontjában fennálló december havi agglomerációs menetdíjbevételek elszámolásából származó 133 000 E Ft értékű követelés jelenti. A lejárt követelések értéke 36 257 E Ft, amely 26 858 E Ft-tal több a 2018. évi nyitó értékénél. A lejárt követelések meghatározó része bérleti-, illetve továbbszámolt közüzemi díjakból származik. Az adósok minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésekre 3 634 E Ft értékben számolt el értékvesztést a Társaság, amely 3 189 E Ft-tal magasabb az előző évi értékvesztéshez képest.

II.1.2.2.2 Követelések kapcsoló vállalkozással szemben és egyéb követelések

A kapcsoló vállalkozással szembeni követelés fordulónapi értéke 2 889 E Ft, amelyből a cash-pool elszámolási számla egyenlege 2 805 E Ft. A MÁV NOSZTALGIA Kft-vel szemben fennálló vevői követelés 84 E Ft, amely a nyitó értékhez képest 831 E Ft-tal kevesebb.

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalat	adatok ezer Ft-ban	
				Összesen	
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	2 805	84	2 889	
Összesen:	0	2 805	84	2 889	

8. Táblázat: Követelések kapcsoló vállalkozással szemben

Az egyéb követelések mérlegfordulónapi összetétele az alábbi.

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Nyitó érték (2018.01.01.)	Záró érték (2018.12.31.)
Általános forgalmi adó visszaigénylése	681 878	345 279
Innovációs járulék	2 011	0
Egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások	8 397	23 266
Munkabérelőleg	6 800	6 158
Munkavállalóval szembeni egyéb követelés	299	4
Munkáltatói lakáskölcsön következő évben esedékes törlesztése	3 393	3 253
Költségvetéssel szembeni követelések	112 563	82 240
Kilépett munkavállalókkal szembeni egyéb követelés	2 248	795
Adott óvadék	34 012	34 012
Negatív szállítók átsorolása	475	0
Egyéb követelések - egyedi átsorolások	0	10 574
Összesen	852 076	505 581

9. Táblázat: Egyéb követelések bemutatása

Az egyéb követelések 68,29%-át a Társaság általános forgalmi adó követelése teszi ki, melynek fordulónapi értéke 345 279 E Ft. A költségvetéssel szembeni követelések legnagyobb tétele a szociálpolitikai menetdíj-támogatáshoz kapcsolódó ÁFA követelés 82 193 E Ft, valamint az önellenőrzési pótlék 39 E Ft. Az egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások értéke 23 266 E Ft, míg a munkabérelőleg összege 6 158 E Ft-ot tesz ki. Az egyéb követelések között tartja nyilván a Társaság a 2017. november óta a Népliget Center irodaházban bérlelt irodák után, bérbeadó részére megfizetett óvadékot 34 012 E Ft összegben.

II.1.2.2.3 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérleg sorról 2 577 E Ft negatív szállító került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról 344 269 E Ft költségvetéssel szembeni követelés került átsorolásra az egyéb követelések közé, mely szinte teljes egészében ÁFA elszámolás egyenlege (344 223 E Ft).

II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

A Társaság a könyveiben értékpapírt nem mutat ki.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Agglomerációs menetdíjbevételek aktív időbeli elhatárolása	1 262	21 204	19 942
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás aktív időbeli elhatárolása	247 379	304 420	57 041
Bérleti díj árbevételek aktív időbeli elhatárolása	3 351	0	-3 351
Üzemeltetési díj aktív időbeli elhatárolása	285	0	-285
Egyéb bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 162	1 597	435
Pénzügyi tevékenységek bevételei aktív időbeli elhatárolás	7	9	2
Kapott kamat, kötbér, kártérítés aktív időbeli elhatárolása	0	28	28
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	255 446	327 258	71 812
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Energiaköltség aktív időbeli elhatárolása	44	0	-44
Igénybevevett szolgáltatások aktív időbeli elhatárolása	18 882	0	-18 882
Baleseti és károfedezeti biztosítás aktív időbeli elhatárolása	0	102 000	102 000
Egyéb szolgáltatások aktív időbeli elhatárolása	266	0	-266
Garancia díj aktív időbeli elhatárolása	0	1 100	1 100
Üzemeltetési díj aktív időbeli elhatárolása	0	979	979
Bérleti díj aktív időbeli elhatárolás	0	28	28
Árkorrekció aktív időbeli elhatárolása	0	129 846	129 846
Levegőterhelési díjkülönbözet aktív időbeli elhatárolása	0	72	72
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	19 192	234 025	214 832
Halasztott ráfordítások			
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0	0
Összesen:	274 638	561 283	286 645

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

Az **aktív időbeli elhatárolás** tárgyidőszakai értéke 561 283 E Ft, amely az előző évhez képest 286 645 E Ft-tal magasabb.

A tárgyidőszakban elhatárolt bevételek 327 258 E Ft-ot tesznek ki.

A 2018. évi szociálpolitikai menetdíj-támogatás igénylése a közlekedésszervező által átadott tényleges értékesítési adatok alapján történik. A 2018. szeptember-december havi szociálpolitikai menetdíj-támogatás 304 420 E Ft adóhatósággal történő elszámolása a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg, így ezen bevételeket az aktív időbeli elhatárolások között szerepelteti a Társaság.

Az agglomerációs menetdíj bevételek aktív időbeli elhatárolása 21 204 E Ft, amely 2018. november-december hónapra vonatkozóan a közlekedésszervező BKK Zrt. által átadott átalány és a tényleges menetdíjbevételek pozitív különbözete.

A tárgyidőszakban elhatárolt költségek összege 234 025 E Ft, amelyből a legjelentősebb tétel 129 846 E Ft összegű 2018. évi MÁV Szolgáltató Központ Zrt. szolgáltatási szerződésből eredő éves költség elszámolása.

II.1.4 Saját tőke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó egyenleg	11 000 000	0	0	7 202 972	0	19 457	18 222 429
Előző évi adózott eredmény átvezetése				19 457		-19 457	0
Tárgyévi adózott eredmény						295 969	295 969
Tárgyévi záró egyenleg	11 000 000	0	0	7 222 429	0	295 969	18 518 398

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A Társaság saját tőkéje 18 518 398 E Ft. A jegyzett tőke 1 darab 11 000 000 E Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrészvényből áll. A jegyzett tőkében 2018. évben nem történt változás.

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

II.1.5 Céltartalékok

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

Jogcím	Céltartalék képzés
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	A már megkötött szerződésekben vállalt következő évekre vonatkozó fizetési kötelezettségek teljes összegére
Tárgyévre járó, de még jóvá nem hagyott prémium	A prémium és járulékal összegében
Lezáratlan peres ügyekben várható kötelezettségek (beleértve a kamatokat és egyéb járulékos költségeket is)	Ha az ügyből várható járulékokkal növelt kötelezettség valószínűsíthető és az meghaladja a 3 M Ft-ot. A fordulónapon állományban lévő céltartalék összegét akkor kell módosítani a fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált információk alapján, ha a várható/ténylegesen megítélt fizetési kötelezettség és a céltartalék állománya közötti különbség összege meghaladja a 3 millió Ft-ot.
Késedelmi kamat	A nem számlázott, de mérlegfordulónap előtti időszakra vonatkozó Ptk. szerinti mértékű késedelmi kamatra kalkuláció alapján
Várható költségekre – bontási és karbantartási költségek esetében	Amennyiben a várható költség jelentős, egyedi értékelés alapján.

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok ezer Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Körmeyzetvédelmi kötelezettség fedezetére képzett céltartalék	995	400	0	595
Peres ügyre képzett céltartalék	3 579	2 182	2 135	3 532
Munka-, forma és egyenruha kötelezettségre képzett céltartalék	0	0	19 572	19 572
Prémium kifizetésre képzett céltartalék	13 602	13 602	56 688	56 688
Összesen:	18 176	16 184	78 395	80 387

12. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék 400 E Ft értékben került feloldásra a 2018. 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, a második és harmadik éves monitoring vizsgálatok eredménye szerint egyszer sem volt (D) mentesítési határértéket meghaladó szennyezettség.

Peres ügyre képzett céltartalék értéke 3 532 E Ft a mérlegfordulónapon.

2018. évben munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos peres ügyre 130 E Ft értékben került céltartalék képzésre. A Humanrobot Consulting Kft. megbízási díj megfizetése iránt indított peres eljárást a MÁV-HÉV Zrt.-vel szemben, ami miatt 2 005 E Ft értékben képzett céltartalékot a Társaság.

A jogelőd BKV Zrt.-től átvett egy darab birtokvédelmi és kártérítési perben a bíróság másodfokon is elmarasztalta a Társaság jogelődjét (BKV Zrt.). A jogerős ítélet szerint teljesített kártérítés alapján 2018. évben részben feloldásra került a korábban képzett céltartalék. A jogerős ítélet szerint elvégzendő munkálatok kapcsán a felek között egyeztetés van folyamatban, így ennek értéke továbbra is megjelenik a céltartalékok között.

Egy 2017. évben indult, munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos peres ügyre 1 960 E Ft értékben képzett céltartalék 2018. évben feloldásra került.

2018. évben vezetői prémium fizetésre 56 688 E Ft-ot képzett a Társaság, ami jelentősen meghaladja a megelőző évi értéket, a premizált munkavállalók szélesebb köre miatt. Munkavállalók által 2018. évben fel nem vett munkaruhára és formaruhára 19 572 E Ft

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

A Társaság nem képzett céltartalékot kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre.

II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Társaság jövőbeni költségekre nem képzett céltartalékot.

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

II.1.5.4.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A Társaság árfolyamveszteségre nem képzett céltartalékot.

II.1.5.4.2 Egyéb címen képzett céltartalék

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

II.1.5.5 A tárgyévi céltartalék állomány alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	18 176	0	0	18 176
Tárgyévi feloldás	16 184	0	0	16 184
Tárgyévi képzés	78 395	0	0	78 395
Céltartalékok záró állománya	80 387	0	0	80 387

13. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

A Társaság 2018. évben 78 395 E Ft céltartalékot képzett és 16 184 E Ft céltartalékot oldott fel a várható kötelezettségekre.

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 hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a munkavállalók által igényelt lakáscélú bérén kívüli juttatások keretösszegét, melynek mérlegfordulónapi értéke 460 E Ft

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi állománya 3 577 345 E Ft, amely a mérlegfőösszeg 15,17%-át jelenti.

Előző évhez viszonyítva a rövid lejáratú kötelezettség állomány 133 106 E Ft-tal csökkent.

A Társaságnak rövid lejáratú hitel és kölcsön állománya nincs.

II.1.6.3.1 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

A rövid lejáratú kötelezettségek 38,07 %-át a szállítói kötelezettségek alkotják 1 361 781 E Ft értékben. A mérleg fordulónapi szállítói kötelezettségek összetételét az alábbi táblázat mutatja be.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Belföldi szállítók	1 067 898	1 214 402	146 504
Belföldi szállítóktól visszatartott garancia	12 369	47 967	35 598
Beérkezett nem számlázott készletek	7 707	3 270	-4 437
Igénybe vett nem számlázott szolgáltatások	418 646	86 620	-332 026
Nem számlázott beruházás	45 813	7 539	-38 274
Külföldi szállító	7 650	1 983	-5 667
Szállítók összesen	1 560 083	1 361 781	-198 302

14. Táblázat: A szállítói kötelezettségek összetétele

II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 1 517 058 E Ft, ami a rövid lejáratú kötelezettségek 42,41%-át jelenti.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Munkabér	288 517	380 289	91 772
Levont át nem utalt letiltások	58	6 459	6 401
Szociális hozzájárulási adó	94 815	34 034	-60 781
Szakképzési hozzájárulás	6 669	9 269	2 600
Rehabilitációs hozzájárulás	16 266	17 202	936
EHO kifizetett terhelő	8 212	3 997	-4 215
Személyi jövedelemadó	67 798	94 536	26 738
Társadalombiztosítási kötelezettségek	82 775	118 919	36 144
Munkavállalótól levont nyugdíjpénztári befiz.1%	3 691	0	-3 691
Munkavállalótól levont egészségpénztári befiz.1%	2 352	0	-2 352
Érdekképviseleti tagdíj	756	817	61
Munkáltatói Erzsébet kártya hozzájárulás - étkezés	0	29	29
Munkavállalók egyéb tagdíjai és biztosításai	101	97	-4
Társasági adó átsorolása	0	2 499	2 499
Cégautó adó	59	60	1
Óvadék és foglaló	13 152	13 698	546
HÉV közszolgáltatás 2016 évi kgtérítés teljesítés	1 157 684	798 984	-358 700
Közszolgáltatási költségterítés előleg	0	35 804	35 804
Fel nem vett jövedelem	702	152	-550
Bankba visszaérkezett utalások	246	114	-132
Helyi adók elszámolási számla	10 595	0	-10 595
Környezetvédelmi termékdíj adó	50	0	-50
Bérfejlesztés ellentételezésére kapott támogatás fel nem használt része	212 249	0	-212 249
BKV-nak tovább utalandó levonások	42	42	0
Negatív egyenlegű vevők átsorolása	1 019	0	-1 019
Munkavállaló részére előírt kártérítés	5	0	-5
Okmányhiányos banki jóváírások	9 615	57	-9 558
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 977 428	1 517 058	-460 370

15. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékéből 798 984 E Ft a 2016. évet érintő maradvány, illetve 35 804 E Ft a tárgyidőszakban folyósított, de fel nem használt közszolgáltatási költségterítés.

A bérbeadott ingatlanokhoz kapcsolódóan 11 298 E Ft összegben tart nyilván óvadék visszafizetésből eredő kötelezettséget a Társaság a mérlegfordulónapon.

Ezen felül a 2018. december havi munkabér elszámolás 380 289 E Ft, míg az adó- és járulékfizetéssel összefüggő, továbbá egyéb rövidlejáratú kötelezettségek 290 683 E Ft értékben jelennek meg a rövid lejáratú kötelezettségek között.

A Társaság hitellel és kölcsönrel nem rendelkezik.

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	90 150	569 829	2 234	662 213
Összesen:	90 150	569 829	2 234	662 213

16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Az anyavállalattal szembeni szállítói kötelezettség értéke 90 150 E Ft, amely összeg 88 995 E Ft-tal magasabb a 2018. évi nyitó értékhez képest. Ebből az összegből 86 467 E Ft anyagbeszerzés, melynek értéke januárban kiegyenlítésre került. A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalattal szembeni szállítói kötelezettség értéke 569 829 E Ft amely összeg 417 769 E Ft-tal magasabb a 2018. évi nyitó értékhez képest. Ebből az összegből 427 087 E Ft vasúti pálya kivitelezés H5-ös és H6-os vonalon, ami pénzügyi rendezése 2019. januárban megtörtént. A konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalattal szembeni szállítói kötelezettség a MÁV NOSZTALGIA Kft. által végzett vontatási tevékenység 2 234 E Ft értéke, ami pénzügyi rendezése 2019. januárban és februárban megtörtént.

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat foglalja össze.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
Bérleti díj árbevételek passzív időbeli elhatárolása	0	18 678	18 678
Agglomerációs menetdíjbevételek passzív időbeli elhatárolása	13 726	0	-13 726
	0	0	0
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	13 726	18 678	4 952
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
Energia költség passzív időbeli elhatárolása	0	8	8
Igénybe vett szolgáltatások passzív időbeli elhatárolása	2 750	1 694	-1 056
Könyvvizsgálati díj passzív időbeli elhatárolása	0	2 415	2 415
Kis értékű eszközök passzív időbeli elhatárolása	0	50 572	50 572
Biztosítási díj passzív időbeli elhatárolása	0	14 394	14 394
Hulladékszállítás passzív időbeli elhatárolása	0	4 109	4 109
Bankköltség passzív időbeli elhatárolása	0	107	107
Vasúti-közüti jármű bérleti díj passzív időbeli elhatárolása	0	24 396	24 396
Jé alkalmazáskövetés szolgáltatási díj passzív időbeli elhatárolása	0	12 067	12 067
Bérlőköltség passzív időbeli elhatárolása	66 097	26 000	-40 097
Személyi jellegű egyéb kifizetések passzív időbeli elhatárolása	7 825	0	-7 825
Bérlőjuttatások passzív időbeli elhatárolása	25 325	5 460	-19 865
Környezetterhelési díj passzív időbeli elhatárolása	1 210	1 530	320
Építmény és telekadó passzív időbeli elhatárolása	1 740	0	-1 740
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	104 947	142 752	37 805
Halasztott bevételek			
Fejlesztési célú támogatásból eredő halasztott bevételek	578 190	502 765	-75 425
Többletként fellett TE halasztott bevételek	0	1 078	1 078
Térítés nélkül ajándékba kapott TE halasztott bevételek	789 507	743 207	-46 300
Halasztott bevételek összesen:	1 367 697	1 247 050	-120 648
Összesen:	1 486 370	1 408 480	-77 890

17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki értéke 1 408 480 E Ft, amely 77 890 E Ft-tal kevesebb az előző évhez képest.

A bevételek passzív időbeli elhatárolása 18 678 E Ft, amely a tárgyidőszakban előre számlázott bérleti díj árbevételeket tartalmazza.

A költségek passzív időbeli elhatárolása 142 752 E Ft, amely a tárgyidőszakban nem számlázott, de teljesített költségek, ráfordítások összegét illetve egyéb tárgyidőszakot terhelő költségek, ráfordítások összegét tartalmazza. A legjelentősebb tételei a kis értékű eszközök, a vasúti jármű bérleti díj, az alkalmazáskövetés szolgáltatási díj és a személyi jellegű ráfordítások összegének elhatárolása.

A halasztott bevételek elhatárolása 1 247 050 E Ft-ot tesz ki, amely döntően a jogelőd BKV Zrt. által támogatásból megvalósított és a kiválással a MÁV-HÉV Zrt. tulajdonába kerülő eszközökhöz kapcsolódik.

II.1.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

A Társaság 2018. év folyamán hitelszerződést nem kötött, fordulónapon hatályos garanciavállalási szerződéssel, készfizető kezességvállalási szerződéssel nem rendelkezik, zálogjog kötelezettsége nincsen.

II.1.8.1 A társaság mint bérbe vevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízing / bérlet szerződések bemutatása

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárata	Havi bérleti díj fordulónapon
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	27 db gépkocsi bérlete	2016.11.10	2021.05.26	3111 E Ft/hó
MÁV SZK	gépkocsi bérlete	2018.02.02	2018.09.14	300 E Ft/hó
MÁV SZK	gépkocsi bérlete	2018.02.07	2022.02.07	300 E Ft/hó
MÁV SZK	gépkocsi bérlete	2017.02.24	2021.02.23	153 E Ft/hó
Népliget Beta Ingatlan Kft.	iroda, raktár, parkolóhely bérlet	2017.08.03	2022.12.31	23 292,24 EUR

18. Táblázat: Bérleti szerződések fordulónapon

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.

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

adatok ezer Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év		Tárgy év		Változás
	Összeg	Megosztás (%)	Összeg	Megosztás (%)	
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	701 584	32%	764 601	33%	63 017
Agglomerációs menetdíj bevételek	1 200 576	55%	1 325 879	58%	125 303
Lakások bérleti díja	13 670	1%	12 255	1%	-1 415
Egyéb bérleti díjak	169 167	8%	116 899	5%	-52 268
Szakfelügyelet díj, mérnöki szolgáltatás	14 925	1%	6 295	0%	-8 630
Továbbszámlázott energia bevétele	17 792	1%	16 687	1%	-1 105
Továbbszámlázott egyéb szolgáltatások bevétele	3 933	0%	4 593	0%	660
Hulladék anyag értékesítés	54 866	2%	27 142	1%	-27 724
Üzemeltetési díj	18 242	1%	16 102	1%	-2 140
Egyéb értékesítés nettó árbevétel	262	0%	5 410	0%	5 148
Értékesített anyag és áru bevétele (hulladék nélkül)	0	0%	1 534	0%	1 534
Összesen:	2 195 017	100%	2 297 397	100%	102 379

19. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele a tárgyévben 2 297 397 E Ft, mely növekedést mutat az előző évi 2 195 017 E Ft-hoz képest. Az összes árbevétel 58%-át az agglomerációs menetdíj bevételek adják, amelyek 2018. évhez képest történt növekedéséhez hozzájárultak a BKK Zrt. fokozott ellenőrzései, valamint a szeptembertől bevezetett jegyértékesítési intézkedések is. A szociálpolitikai menetdíjtámogatás teszi ki az árbevételek további jelentős részét, melyben 63 017 E Ft növekedés figyelhető meg 2018. évben. Ezt a megemelkedett számú kedvezményes árú díjtermék értékesítés indokolja.

Export értékesítés nem történt a 2018. évben.

II.2.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

adatok ezer Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Tárgyév
Saját termelésű készletek állományváltozása	60 173
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	122 732
Aktivált saját teljesítmények értéke	182 905

20. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke

2018 évi záró állomány értéke 182 905 E Ft, mely a Jármű Üzemeltetési Igazgatóság által végzett jármű fődarab és alkatrész javítási tevékenységből, valamint az Infrastruktúra Üzemeltetési Igazgatóság saját kivitelezésben végzett pálya, útátjáró átépítési munkákból adódik.

II.2.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg	Megosztás (%)	Összeg	Megosztás (%)	
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	6 388 437	63,68%	6 049 157	38,82%	-339 280
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	6 548 429	64,77%	7 843 207	50,35%	1 294 778
Értékesítési feladás összesen:	1 688 532	11,55%	1 691 110	10,85%	2 587
Összesen:	14 625 398	100%	15 583 483	100%	958 085

21. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg	Megosztás (%)	Összeg	Megosztás (%)	
Anyagköltség					
anyagfelhasználás:	1 515 813	23,73%	1 303 771	21,55%	-212 042
világosenergia illetve üzem és fűtőanyag -felhasználás	1 526 034	23,89%	1 462 614	24,18%	-63 420
egyéb energiafelhasználás	7 820	0,12%	98 436	1,63%	90 616
egyén-, munka-, védőruha	24 647	0,39%	62 585	1,03%	37 938
egyéb anyag	10 863	0,17%	1 561	0,03%	-9 302
Anyagköltség összesen:	3 085 177	48,29%	2 928 967	48,42%	-156 210
Irányba vett szolgáltatások értéke					
vasúti tevékenységgel összefüggő szolgáltatások	189 201	2,96%	270 104	4,47%	80 903
közúti járművek bérleti díja	40 955	0,64%	59 961	0,99%	19 006
ingatlanbérleti díjak	69 208	1,08%	131 899	2,18%	62 691
postai és távközlési költségek	217 455	3,40%	209 006	3,46%	-8 449
szennyvízkezelés és távhő díja	30 354	0,48%	21 160	0,35%	-9 194
beszerzési és logisztikai szolgáltatások költsége	0	0,00%	63 951	1,06%	63 951
informatikai szolgáltatás költsége	504 383	7,90%	425 104	7,03%	-79 279
biztonsági szolgáltatás költsége	396 133	6,20%	462 285	7,64%	66 152
köztisztasági költségek	93 682	1,47%	227 320	3,76%	133 638
penzügyi és számviteli szolgáltatás költsége	0	0,00%	85 725	1,42%	85 725
karbantartási költségek	769 978	12,05%	443 636	7,33%	-326 342
gyomirtás, kaszálás, fűkivágás	59 435	0,93%	63 224	1,05%	3 789
humán szolgáltatás	0	0,00%	72 405	1,20%	72 405
egyéb oktatás és továbbképzés számlázott költsége, tandíjak	38 578	0,60%	80 445	1,33%	41 867
ügykezelési szolgáltatás	6 473	0,10%	27 764	0,46%	21 291
műszaki gépek bérleti díja	76 711	1,20%	61 482	1,02%	-15 229
egyéb szolgáltatások (üzemeltetés, vizsgálat, mérés, felügyelet)	572 321	8,96%	180 032	2,98%	-392 289
Irányba vett szolgáltatások értéke összesen:	3 064 867	47,98%	2 885 593	47,70%	-179 264
Egyéb szolgáltatások értéke					
banki szolgáltatások	19 054	0,30%	21 987	0,36%	2 933
hatósági díjak	12 585	0,20%	10 347	0,17%	-2 238
egyéb biztosítási díjak	177 998	2,79%	182 948	3,02%	4 950
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	209 637	3,28%	215 282	3,56%	5 645
Eladott áruk beszerzési értéke	16 284	0,25%	13 887	0,23%	-2 397
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 472	0,20%	5 518	0,09%	-6 954
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	6 388 437	100,00%	6 049 157	100,00%	-339 280

22. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagköltségek jelentős részét az energia költségek, valamint a vasúti jármű és infrastruktúra elemek javítására és karbantartására felhasznált anyagok értéke teszi ki.

Az anyagköltségek értéke 2 928 967 E Ft, amely 156 210 E Ft-tal alacsonyabb a tavalyi évhez képest.

Az anyagköltségeken belül jelentős értéket képvisel az anyagfelhasználás értéke, 1 303 771 E Ft, mely 212 042 E Ft-tal csökkent, valamint a villamosenergia illetve üzem és fűtőanyag –felhasználás értéke, 1 462 614 E Ft, amely 63 420 E Ft-tal alacsonyabb 2017. évhez képest.

Az egyéb energiafelhasználás értéke 98 436 E Ft, amely 90 616 E Ft-tal növekedett 2017. évhez viszonyítva. Az egyen-, munka-, védőruha értéke 62 585 E Ft, amely 37 938 E Ft-os növekedést mutat 2017 évhez képest.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 2 885 503 E Ft, amely 179 364 E Ft-tal alacsonyabb 2017. évhez képest.

Az igénybe vett szolgáltatások értékén belül jelentősebb változások mutatkoznak az alábbi tevékenységek esetében:

- vasútüzemi tevékenységgel összefüggő szolgáltatások értéke 270 104 E Ft, amely 80 903 E Ft-tal növekedett,
- informatikai szolgáltatás költsége 425 104 E Ft, amely 79 279 E Ft-tal csökkent,
- köztisztasági költségek értéke 227 320 E Ft, amely 133 638 E Ft-tal növekedett,
- karbantartási költségek értéke 443 636 E Ft, amely 326 342 E Ft-tal csökkent,
- egyéb szolgáltatások (üzemeltetés, vizsgálat, mérés, felügyelet) értéke 180 032 E Ft, amely 392 289 E Ft-tal csökkent 2017 évhez képest.

Az egyéb szolgáltatások értéke 215 282 E Ft, mely 5 645 E Ft-tal magasabb a 2017. évben elszámolt értékhez képest. Az egyéb szolgáltatás értéke a hatósági díjakon és a bankköltségeken felül tartalmazza a biztosítási díjakat (közúti és vasúti járművekre egyaránt, valamint a vasúttársaságok kötelező felelősségbiztosítását) is.

Az eladott áruk beszerzési értéke 13 887 E Ft, amely 2 397 E Ft-tal csökkent 2017. évhez képest. Az eladott szolgáltatások értéke 5 518 E Ft, amely 6 954 E Ft-tal csökkent 2017. évhez képest.

II.2.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Béreköltség	4 879 004	74,51%	5 973 422	76,16%	1 094 418
Személyi jellegű egyéb kifizetések	431 434	6,59%	506 026	6,45%	74 591
Bérfelárak	1 237 991	18,91%	1 363 759	17,39%	125 769
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	6 548 429	100,00%	7 843 207	100,00%	1 294 778

23. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások összege 2018. évben 7 843 207 E Ft, amely 1 294 778 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

II.2.3.3 Értécsökkenési leírás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Immateriális javak értécsökkenési leírása	248	0,01%	60 239	3,56%	59 991
Tárgyi eszközök értécsökkenési leírása	1 688 284	99,99%	1 630 880	96,44%	-57 404
Értécsökkenési leírás összesen:	1 688 532	100%	1 691 119	100%	2 587

24. Táblázat: Értécsökkenési leírás

Az értécsökkenési leírás értékében növekedés figyelhető meg a tárgyévben, amely az INKA projekttel kapcsolatosan aktivált vagyoni értékű jogok hatása.

II.2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások

II.2.4.1 Egyéb bevételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)	Változás
Költségtérítési hozzájárulás	4 420 000	34,93%	4 420 000	32,23%	0
Közzolgáltatási költségtérítés *	7 654 055	60,49%	9 130 598	66,58%	1 476 543
Bérfejlesztésre kapott támogatás	422 426	3,34%	0	0,00%	-422 426
Kapott kötbér, késedelmi kamat	772	0,01%	4 836	0,04%	4 064
Képzett céltartalék feloldása	3 172	0,03%	16 184	0,12%	13 012
Halasztott bevételek visszavezetése	139 661	1,10%	121 725	0,89%	-17 936
Különböző egyéb bevételek	13 963	0,11%	15 765	0,11%	1 802
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	0,00%	3 919	0,03%	3 919
Térítés nélkül átvett, többieként fellett eszközök miatt elszámolt bevétel	0	0,00%	595	0,00%	595
Összesen:	12 654 030	100,00%	13 713 622	100,00%	1 059 592

*Megjegyzés: Magába foglalja a 2016. évi maradvány tárgyévi felhasználását és az előző évi észszerű nyereséget.

25. Táblázat: Egyéb bevételek

A Társaság a közszolgáltatási feladatok elvégzése kapcsán bevételekkel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére jogosult. Az egyéb bevételek 66,58%-át az Innovációs és Technológiai Minisztérium által nyújtott közszolgáltatási költségtérítés adja. A Közzolgáltatási szerződés 2018. évi fizetési záradékában biztosított 8 807 702 E Ft költségtérítésből 8 771 898 E Ft került elszámolásra. A 2018. évi költségtérítés elszámolása az illetékes minisztériummal még nem zárult le, a 2018. évi költségtérítéssel történő elszámolás elfogadására majd a 2018. évi Éves elszámolás keretében kerül sor. A 2018. évi pénzügyi záradék szerint a közszolgáltatási költségtérítés magába foglalja a bérfejlesztésre kapott támogatást 1 220 700 E Ft összegben. Bérfejlesztési támogatásra 2017. évben 634 674 E Ft kapott, illetve ebből ténylegesen 422 426 E Ft-ot használt fel a Társaság. A fel nem használt bérfejlesztési támogatás 2018. februárban visszautalásra került a Támogató részére.

A közigazgatási határon belüli közszolgáltatásért a Fővárosi Önkormányzat által nyújtott **költségtérítési hozzájárulás** az egyéb bevételek 32,23% - át jelenti 4 420 000 E Ft értékben.

A jogelőd BKV Zrt-től a kiválással átvett, korábban támogatásból megvalósuló eszközök értécsökkenésével arányosan 121 725 E Ft értékben került **halasztott bevétel visszavezetésre**.

Céltartalék összesen 16 184 E Ft értékben került feloldásra a tárgyidőszakban, amelyből peresített ügyek fedezetére 1 960 E Ft-ot, környezetvédelmi kötelezettségre 400 E Ft-ot, kártérítési igényre 222 E Ft-ot, a 2017. évi prémium fizetési kötelezettség teljesítése miatt 13 602 E Ft-ot oldott fel a Társaság.

A különféle egyéb bevételek legnagyobb részét a kártérítések adják ki, melyek tárgyévi értéke 10 169 E Ft volt, míg a további jelentős része a BKK Zrt. által beszedett és átadott pótdíjbevételekből áll, melyek összege a tárgyévben 3 696 E Ft.

II.2.4.2 Egyéb ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)	Változás
Céltartalék képzés	15 562	13,59%	78 395	38,48%	62 833
Cégaudató	235	0,21%	240	0,12%	5
Helyi és egyéb adók	49 710	43,40%	97 028	47,63%	47 318
Selejtezett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	44 818	39,13%	0	0,00%	-44 818
Fizetett kártérítés, kártalanítás, kamat, pótlék, bírság	3 241	2,83%	2 657	1,30%	-584
Követelések elszámolt értékvesztése	445	0,39%	3 762	1,85%	3 317
Különféle egyéb ráfordítások	525	0,46%	320	0,16%	-205
Készletek értékvesztése, selejtezése	0	0,00%	5 720	2,81%	5 720
Térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke	0	0,00%	14 314	7,03%	14 314
Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	0	0,00%	1 297	0,64%	1 297
Összesen:	114 536	100%	203 732	100%	89 196

26. Táblázat: Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások, értéke 203 732 E Ft, amely közel a duplája az előző évi 114 536 E Ft-nak. Az eltérést elsősorban a képzett céltartalék összege okozza, mely gyakorlat igazodik a MÁV Csoport egységes számviteli politikájában előírtakhoz. 2018. évben vezetői prémium fizetésre 56 688 E Ft-ot képzett a Társaság, ami jelentősen meghaladja a megelőző évi értéket, a premizált munkavállalók szélesebb köre miatt. Munkavállalók által 2018. évben fel nem vett munkaruhára és formaruhára 19 572 E Ft, valamint peres ügyek fedezetére 2 134 E Ft céltartalékot képzett a Társaság. Jelentős növekedés figyelhető meg a helyi és egyéb adók értékében is, melynek során az építmény és telekadó összege a 2017. évi 45 383 E Ft-ról 92 864 E Ft-ra növekedett. Ehhez egyrészt az önkormányzatok által utólag kivetett adók járultak hozzá, másrészt változás történt a tárgyévben az ingatlanok összetételében, mely szintén növelte a fizetendő adók mértékét.

II.2.5 A pénzügyi eredmény alakulása

II.2.5.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)	Változás
Kapott (járó) osztalék és részesedés	207	7,66%	463	55,92%	256
Hitelintézetektől kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 404	88,97%	342	41,30%	-2 062
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1	0,04%	10	1,21%	9
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	90	3,33%	13	1,57%	-77
Összesen:	2 702	100,00%	828	100,00%	-1 874

27. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei 1 874 E Ft-tal csökkentek az előző évhez képest. A hitelintézetektől kapott kamatok 2 062 E Ft-tal maradtak el a 2017. évi bevételi értéktől.

II.2.5.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Hőző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Fizetett kamat	1	0,46%	2	1,48%	1
Követelések és kötelezettségek realizált árfolyamveszteség	217	99,54%	114	98,52%	-103
Összesen:	218	100%	116	100%	-102

28. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a fizetett kamatok értéke és a követelések és kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége szerepel. A fizetett kamatok értéke 2 E Ft. A követelések és kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége 114 E Ft, amely 103 E Ft-tal csökkent az előző évben elszámolt értékhez képest.

II.2.6 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljes körűen be nem vett leányvállalat	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	1 054	1 054
Egyéb bevételek	0	117	0	117
Pénzügyi műveletek bevételei	10	463	0	473
Bevételek összesen:	10	580	1 054	1 644
Anyagjellegű ráfordítások	60 362	601 579	2 572	664 513
Ebből: Anyagköltség	26 736	107 129	0	133 865
Igénybevett szolgáltatások értéke	33 126	494 392	2 017	529 535
Egyéb szolgáltatások értéke	500	58	0	558
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	555	555
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 477	1 632	0	4 109
Egyéb ráfordítások	1	868	0	869
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0
Ráfordítások összesen:	62 840	604 079	2 572	669 491

29. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A Társaság 1 644 E Ft bevételt számolt el kapcsolt vállalkozásokkal szemben, amelyből a konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatoktól kapott osztalék összege 463 E Ft volt. A Társaság árbevétele a MÁV NOSZTALGIA Kft.-vel szemben 1 054 E Ft volt, amely HÉV könyv értékesítéséből és különjárat bevételeiből adódott.

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. –vel szemben történt kis értékű eszköz értékesítéséből 117 E Ft egyéb bevétel származik.

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt ráfordítások összege 669 491 E Ft.

A MÁV Zrt.-vel szemben elszámolt ráfordítások összege 62 840 E Ft, amelyből 26 736 E Ft anyagvásárláshoz, míg 33 126 E Ft igénybevett szolgáltatáshoz köthető. A Társaság 24 396 E Ft értékben eszközöket és 1 168 E Ft-ban ingatlant vett bérbe az anyavállalattól.

A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatokkal szemben elszámolt ráfordítások összege 604 079 E Ft, amelyből az igénybevett szolgáltatások értéke 494 392 E Ft.

A MÁV FKG Kft. 15 061 E Ft értékben vegyszeres gyomirtást nyújtott a Társaság számára.

A MÁV KfV Kft. ultrahangos és örvényáramos szivizsgálatot végzett 21 584 E Ft értékben.

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. 84 447 E Ft értékben tárolás, raktározás, flottaüzemeltetés, környezetvédelmi, 56 086 E Ft értékben oktatás, 85 447 E Ft értékben számviteli, 72 405 E Ft értékben humán, 28 688 E Ft értékben ügykezelési, postai és 120 514 E Ft értékben informatikai szolgáltatást nyújtott a Társaság részére.

A Társaságnak 9 636 E Ft értékben Desiro motorvonatokat adott bérbe a MÁV-START Zrt., illetve keréktárcsák ultrahangos vizsgálatát 293 E Ft értékben végezte, valamint 231 E Ft értékben nemzetközi menetjegyet értékesített a Társaság felé.

A konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalatokkal szemben elszámolt ráfordítások között a MÁV NOSZTALGIA Kft.-vel szemben kimutatott tételek szerepelnek, amelyből a vontatás szolgáltatás értéke 2 017 E Ft-ot tesz ki.

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

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	adatok ezer Ft-ban
			Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	78 395	16 184	62 211
Értécsökkenés és tárgyi eszköz miatti korrekció	1 707 194	990 850	716 344
Kapott osztalék	0	463	-463
Adóhiány, bírság, büntetés	60	0	60
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	3 762	0	3 762
Szakképző tanuló foglalkoztatása	0	132	-132
Ingyenes szolgáltatás	12 105	0	12 105
Az szja törvény szerinti mobilitás célú lakhatási támogatás értéke	0	124	-124
Összesen:	1 801 516	1 007 753	793 763

30. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

A társasági adóalap megállapításának kiindulópontja az adózás előtti eredmény, melyet módosítani kell a törvény szerinti 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 78 395 E Ft-tal növelte, míg a képzett céltartalék feloldása 16 184 E Ft-tal csökkentette az adóalapot.
- Az adóalapot növelte a ténylegesen elszámolt terv szerinti amortizáció és az eszköz kivezetések 1 707 194 E Ft-os értéke. Csökkentő tétel a TAO tv. 7.§(1) d) pontja, valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értécsökkenési leírás – a MÁV-HÉV Zrt. esetében ez 990 850 E Ft. Az adóalap értécsökkenés miatti növelő korrekcióját döntően a HÉV személyszállító járművek, a vasúti biztosító és akusztikai berendezések, illetve a pályák TAO tv. szerint elszámolható, illetve Sztv. szerint elszámolt terv szerinti értécsökkenés és az eszköz kivezetések különbözete adja. A két érték közötti különbség oka, hogy a TAO törvény szerinti értécsökkenési kulcsok nem tükrözik megfelelően a Társaság által megállapított hasznos élettartamokat.
- A kapott osztalék 463 E Ft-tal csökkentette az adóalapot.
- Adóévben 60 E Ft kapott bírság növelte az adóalapot.

- Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés 3 762 E Ft összeggel növelte az adó alapját.
- Az adóévben a Társaság 12 105 E Ft értékben nyújtott ingyenes szolgáltatást, amely az adóalapot növelte.
- Az adóévben a szakképző iskolai tanuló foglalkoztatása 132 E Ft-tal csökkentette az adóalapot.
- Az szja törvény szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás értéke 124 E Ft-tal csökkentette az adóalapot.

2018. adóév során átfogó adóellenőrzés nem volt a Társaságnál.

A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből egy későbbi adóhatósági ellenőrzés során a Társaságnak jelentős adókötelezettsége származhat.

A MÁV-HÉV Zrt-nek 111 452 E Ft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezik, amely a 2018. évre vonatkozóan 108 106 E Ft, az adózás előtti eredmény és az azt korrigáló tételek együttes hatására. A fennmaradó 3 346 E Ft-os adófizetési kötelezettség a 2017 évi korrekció eredménye.

II.2.8 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

A Társaság forgalmi költség típusú eredménykimutatást nem készít.

II.2.9 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

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

II.3 Cash-Flow kimutatás

A Társaság 2018. évi pénzeszköz változását a következő táblázat mutatja, amely a Sztv. 88. § (6) bekezdése szerint készült.

Sorszám	Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-17. sorok)	1 622 183	1 603 867
1.	Adózás előtti eredmény ±	98 852	407 421
1a.	Kapott osztalék -	-208	-463
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±		0
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete ±		0
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±		-2
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±		0
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszatérítéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözete ±		0
1g.	Vagyongkezelési állam tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±		0
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±		0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye ±		0
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±		6 250
2.	Elszámolt amortizáció +	1 688 532	1 691 119
3.	Elszámolt értékvesztés és visszavásár ±	445	9 482
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége ±	12 390	62 211
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	44 818	-2 623
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	397 463	-332 121
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-682 802	-37 031
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-66 270	-77 889
9.	Vevőkövetelés változása ±	100 111	-81 820
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-672 277	255 201
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	780 524	-286 644
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-79 395	-9 223
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (18-21. sorok)	-1 327 425	-1 329 248
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 327 632	-1 330 432
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	721
16.	Kapott osztalék, részesedés +	207	463
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 22-32. sorok)	4 213	-3 453
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +		0
20.	Hosszú lejáratú nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	4 213	5 932
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		0
25.	Hosszú lejáratú nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		-3 000
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		-6 385
IV.	Cash flow (I.+II.+III.)	298 971	271 167
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete		
V.	Pénzeszközök változása (IV.+33.)	298 971	271 167

31. Táblázat: Cash flow kimutatás

A Társaság nyitó pénzkészlete 2 886 797 E Ft volt, amely 2018. december 31-én 3 157 964 E Ft-ra, tehát 271 167 E Ft-tal növekedett.

A változás az alábbiakkal magyarázható:

- A befektetési tevékenység pénzeszköz változása - 1 329 248 E Ft, amely 721 E Ft értékű kis értékű eszköz értékesítéséből, 463 E Ft kapott osztalékból és 1 330 432 E Ft befektetett eszköz beszerzéséből tevődik össze. Ennek legmeghatározóbb eleme az 755 393 E Ft értékű pályafelújítási munkák ellenértéke volt.
- Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás - 3 453 E Ft volt, mely összeg a munkavállalóknak jogelőd által nyújtott lakásvásárlási célú kölcsönök és annak 2018. évben befolyt törlesztéseiből illetve az alapítókkal szembeni egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből tevődik össze.

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatás

Megnevezés	Tárgyév	Bázis
Az eszközök értékének és összetételének alakulása		
1. Befektetett eszközök aránya		
Befektetett eszközök	18 660 069	18 905 209
Összes eszköz	23 585 070	23 437 426
	79,12%	80,66%
2. Tárgyi eszközök fedezettsége		
Saját tőke	18 518 398	18 222 429
Tárgyi eszközök	18 435 242	18 848 271
	100,45%	96,68%
3. Befektetett eszközök fedezettsége		
Saját tőke	18 518 398	18 222 429
Befektetett eszközök	18 660 069	18 905 209
	99,24%	96,39%
4. A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya		
Forgóeszközök	4 363 718	4 257 579
Befektetett eszközök	18 660 069	18 905 209
	23,39%	22,52%
Források értékének és összetételének alakulása		
5. Tőkeösszetétel mutató		
Saját tőke	18 518 398	18 222 429
Összes forrás	23 585 070	23 437 426
	78,52%	77,75%
6. Tőkefinanszírozottság mutató		
Idegen tőke (kötelezettségek)	3 577 805	3 710 451
Saját tőke	18 518 398	18 222 429
	19,32%	20,36%
7. Eladósodottság mutató		
Idegen tőke (kötelezettségek)	3 577 805	3 710 451
Összes forrás	23 585 070	23 437 426
	15,17%	15,83%

Megnevezés		Tárgyév		Bázis	
8. <u>Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya</u>					
Hosszú lejáratú kötelezettség		460		0	
Hosszú lejáratú költ + Saját tőke		18 518 858	0,00%	18 222 429	0,00%
9. <u>Saját tőke növekedésének aránya</u>					
Saját tőke		18 518 398		18 222 429	
Jegyzett tőke		11 000 000	168,35%	11 000 000	165,66%
10. <u>Jövedelmességi mutatók</u>					
a. <u>EBITDA</u>					
Üzemi eredmény + értékesítéskor		406709+1691119	2097828 E Ft	96368+1688532	1784900 E Ft
b. <u>EBITDA ráta</u>					
EBITDA		2 097 828		1 784 900	
Értékesítés nettó árbevétele		2 297 397	91,31%	2 195 017	81,32%
c. <u>Működési ráta (ROS)</u>					
Üzemi eredmény		406 709		96 368	
Értékesítés nettó árbevétele		2 297 397	17,70%	2 195 017	4,39%
<u>Pénzügyi helyzet vizsgálata</u>					
11. <u>Forgótőke és likviditás</u>					
a. <u>Nettó forgótőke</u>					
Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek		4363718-3577345	786373 E Ft	4257579-3710451	547128 E Ft
b. <u>Likviditási ráta</u>					
Forgóeszközök		4 363 718		4 257 579	
Rövid lejáratú kötelezettségek		3 577 345	121,98%	3 710 451	114,75%
c. <u>Likviditási gyorsráta</u>					
Forgóeszközök - Készletek		3 897 854		3 890 658	
Rövid lejáratú kötelezettségek		3 577 345	108,96%	3 710 451	104,80%
d. <u>Készpénz likviditási ráta</u>					
Pénzeszközök		3 157 964		2 886 797	
Rövid lejáratú kötelezettségek		3 577 345	88,28%	3 710 451	77,80%

II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

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

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Céltartalék	995	0	400	595

32. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Monitoring kutak vizsgálata	360	381	21
Kármentési monitoring	400	400	0
Veszélyes hulladék elszállítása	3 536	5 266	1 730
Összesen:	4296	6047	1751

33. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
1.	<i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	132678	21039	0	0	153717
2.	Tárgyévi növekedés	0	0	0	0	0
3.	Tárgyévi csökkenés	0	0	0	0	0
4.	Átsorolás	0	0	0	0	0
5.	<i>Bruttó érték záró állománya</i>	132678	21039	0	0	153717
6.	<i>Értécsökkenés nyitó állománya</i>	48399	15387	0	0	63786
7.	Tárgyévi terv szerinti leírás	2925	866	0	0	3791
8.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0
9.	Tervén felüli écs. visszavirása	0	0	0	0	0
10.	Értécsökkenés kivezetése	0	0	0	0	0
11.	Egyéb növekedés	0	0	0	0	0
12.	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
13.	Átsorolás	0	0	0	0	0
14.	<i>Értécsökkenés záró állománya</i>	51324	16253	0	0	67577
15.	<i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	84279	5652	0	0	89931
16.	<i>Záró állomány nettó értéke</i>	81354	4786	0	0	86140

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

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

III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

A Társaság a 2018. 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					
EWC kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték mennyiség
150202	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok	0	5 888	5 888	0
150110	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó, vagy azzal szennyezett csomagolási hulladék	0	1 432	1 432	0
161001	veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladék	0	14 000	14 000	0
120112	elhasznált viasz és zsír	0	905	905	0
150111	veszélyes, szilárd porózus mátrixot tartalmazó fémből készült hulladék	0	47	47	0
130507	olaj-, víz szeparátókból származó olajat tartalmazó víz	0	1 660	1 660	0
080111	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék-, és lakk hulladék	0	1 810	1 810	0
200135	veszélyes anyagokat tartalmazó, kiseljetezett elektronikus berendezések	0	417	417	0
080317	veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	0	8	8	0
120120	veszélyes anyagokat tartalmazó elhasznált csiszolóanyag és eszköz	0	64	64	0
130205	ásványolaj alapú, klórvagyület nem tartalmazó motor-, hajtómű-, és kenőolaj	0	352	352	0
160213	kiseljetezett berendezés, amely különbözik a 160209-től a 160212-ig terjedő hulladéktípusokról	0	826	826	0
130501	homokfogóból és olaj-víz szeparátókból álló szilárd anyag	0	2 185	2 185	0
130502	olaj-víz szeparátókból származó iszap	0	55 460	55 460	0
200127	veszélyes anyagokat tartalmazó festékek, tinták, ragasztók és gyanták	0	0	0	0
110113	veszélyes anyagokat tartalmazó zsírtalanítási hulladék	0	60	60	0
06 02 05	egyéb lúg	0	248	248	0
15 02 02	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	0	5 728	5 728	0
150110	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	0	1 369	1 369	0
080113	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-iszap	0	200	200	0
161001	veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladék	0	16 800	16 800	0
160121	veszélyes alkatrészek, amelyek különböznek a 16 01 07-től 16 01 11-ig terjedő, valamint a 16 01 13-ban és a 16 01 14-ben meghatározott hulladéktípusokról	0	2 867	2 867	0
Összesen		0	112 326	112 326	0

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

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A 2018. évben kutatás, kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel.

III.3 Kapott támogatások

Támogatás megnevezése, jogcíme	Kapott (MVAH-egység) összeg	Tárgyév					Előző év					adatok ezer Ft-ban	
		Előző éviében támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Fordulónapon a folyósított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz *	Eredmény javára elszámolt összeg	Fordulónapon a folyósított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz *
2018. évi költségvetési költségvetési	8 807 702	0	8 771 898	35 804	8 807 702	8 771 898	8 771 898	0	0	0	0	0	0
2017. évi költségvetési költségvetési	7 410 000	0	0	0	0	0	0	0	7 410 000	7 410 000	0	7 410 000	0
2016. évi költségvetési költségvetési	2 284 000	1 126 316	358 700	796 984	0	358 700	882 261	244 055	1 157 684	244 055	1 157 684	244 055	1 157 684
Költségvetési költségvetési	4 420 000	0	4 420 000	0	4 420 000	4 420 000	4 420 000	0	4 420 000	4 420 000	0	4 420 000	0
Szociális célú támogatás	754 601	0	754 601	0	754 601	754 601	754 601	0	754 601	754 601	0	754 601	0
Bérfelvezetésre kapott támogatás	934 675	422 426	0	0	0	0	0	422 426	212 240	422 426	212 240	422 426	212 240
Összesen:	28 320 978	1 548 742	14 315 199	834 788	13 992 303	14 315 199	882 261	13 198 065	1 369 933	13 198 065	1 369 933	13 198 065	1 369 933

* Nem tartalmazza a folyósított összeg vonatkozásában realizált, felmerült kapcsolódóval számított kamatot.

36. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

Az Innovációs és Technológiai Minisztérium (ITM, mint az NFM jogutódja) által biztosított **közszolgáltatási költségtérítés** a HÉV vonalakon végzett menetrend szerinti vasúti személyszállítási tevékenységével összefüggésben felmerülő bevételekkel nem fedezett indokolt költségekre nyújt fedezetet.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal kötött közszolgáltatási szerződés 2018. február 21-én aláírt **2018. évi fizetési záradékában rögzített közszolgáltatási költségtérítés** értéke 8 807 702 E Ft, amellyel szemben a tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költség értéke 8 771 898 E Ft. Így 2018. december 31-én 35 804 E Ft-ot rövid lejáratú kötelezettséggént tart nyilván a Társaság. A 2018. évi közszolgáltatási költségtérítés magába foglalja a bérfejlesztésre kapott támogatást is.

Az NFM által 2016. évben folyósított közszolgáltatási költségtérítés összege 2 284 000 E Ft volt, amelyből a 2017. év végéig 1 157 684 E Ft nem került felhasználásra. Az Innovációs és Technológiai Minisztérium KSZFO/18710-5/2018-ITM iktatószámú levelében történt jóváhagyásával a 2017. évi ésszerű nyereség elszámolásakor további 358 700 E Ft került felhasználásra a tárgyévben. Így a 2016. évben folyósított, de 2018. december 31-ig fel nem használt közszolgáltatási költségtérítésből 798 984 E Ft-ot tart nyilván a Társaság rövid lejáratú kötelezettséggént.

A 2016. évben folyósított, de 2018. december 31-ig fel nem használt közszolgáltatási költségtérítés alakulását az alábbi táblázat foglalja össze.

adatok ezer Ft-ban	
Megnevezés	Összeg
2016. évben folyósított költségtérítés	2 284 000
2016. évi bevétellel nem fedezett indokolt költségek térítése	882 261
2016. évi maradvány 2016.12.31-én	1 401 739
2016. évi ésszerű nyereségre felhasználás	32 115
Kerékabroncs cserére és kapcsolódó javításokra felhasználás	22 289
Új vállalatirányítási rendszer bevezetésével kapcsolatos felhasználás	189 651
2016. évi maradvány 2017.12.31-én	1 157 684
2017. évi ésszerű nyereség	358 700
2016. évi maradvány 2018.12.31-én	798 984

2017. évben a Társaság engedélyt kapott, hogy a MÁV-csoportba történő integráció és az új vállalatirányítási rendszer bevezetésével járó előre nem tervezett többletköltséget 408 800 E Ft értékben, illetve a soron kívül szükséges kerékabroncs cserék és a járulékosan kapcsolódó kerékpár javítások többletráfordítását 260 000 E Ft értékben a 2016. évi költségtérítési előleg maradvány felhasználásával finanszírozza. A Társaság azzal számolt, hogy ezen többletráfordítások már a 2017. évben realizálódnak. Ezzel szemben 2017. évben összesen 211 940 E Ft felhasználása történt meg a 2016. évi maradvány felhasználásából. További 340 612 E Ft ráfordítás a 2018. évben merült fel, amit a Társaság a tervezettől eltérően nem a 2016. évi maradvány, hanem a 2018. évi költségtérítés terhére számolt el.

A közigazgatási határon belül végzett közszolgáltatásért a **Fővárosi Önkormányzat költségtérítési hozzájárulást** biztosít a MÁV-HÉV Zrt. részére, amelynek 2018. évi értéke 4 420 000 E Ft.

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 2018. évi szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 764 601 E Ft.

adatok ezer Ft-ban

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtáinként	Előző év	Tárgyév
50%-os	48 102	51 905
90%-os	461 381	500 555
Tanulók kedvezménye	0	0
70 (65) éven felüliek kedvezménye	192 101	212 141
Összesen:	701 584	764 601

*Megjegyzés: Az adatok áfa nélkül kerültek feltüntetésre.

37. Táblázat: Szociálpolitikai menettér-támogatás

A 2017. évi bérfejlesztési támogatásaként 634 674 E Ft került folyósításra a MÁV-HÉV Zrt. részére a 2017. évben, amelyből a Társaság összesen 422 426 E Ft-ot használt fel.

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. évben.

A MÁV-HÉV Zrt. a támogatás elszámolásához elkészítette szakmai és pénzügyi beszámolóját. A 2018. február 28. napján kelt könyvvizsgálói jelentés a vizsgált szempontokat érintően eltérést nem állapított meg. A beszámoló 2018. február 28. napján benyújtásra került a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium részére a MÁV Zrt. és a konszolidációs körébe bevont gazdasági társaságok beszámolóival együtt. A kapott támogatásból a fel nem használt összeg (212 249 E Ft) a támogató felé 2018. február 26-án visszautalásra került.

Az Innovációs és Technológiai Minisztérium „HÉV járműkövetés, dinamikus utas-tájékoztatás, real-time utasszámlálás” projekt megvalósítására KSZO-649/2018-ITM_SZERZ iktatószámú, 2018. december 27-én kelt támogatói okiratban 190 000 E Ft költségvetési támogatást biztosított a Társaság számára. A támogatás intenzitása 100%. A támogatás folyósítása 2019. január 30-án történt meg.

A feladatok szakmai megvalósításának végső határideje 2019. szeptember 30.. A Társaság 2019. november 15-ig köteles szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást benyújtani a Támogató felé.

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

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			
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	3 375 118	324 364	3 699 482	69,66%	4 071 976	326 817	4 398 793	67,89%
Szellemek	1 483 610	107 036	1 590 646	29,01%	1 873 574	166 018	2 039 592	31,48%
Állományon kívüliek	70 276	34	70 310	1,32%	27 872	13 191	41 063	0,63%
Összesen:	4 879 004	431 434	5 310 438	100,00%	5 973 422	506 026	6 479 448	100,00%

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

Bérijárlékok jogcímenkénti alakulása 2018. évben a következő.

adatok ezer Ft-ban

Bérijárlék jogcíme	Előző év		Tárgy év	
	Összeg	Megosztás (%)	Összeg	Megosztás (%)
Szociális hozzájárulási adó	1 050 632	84,87%	1 155 276	84,71%
Szakképzési hozzájárulás	74 424	6,01%	91 201	6,69%
Egészségügyi hozzájárulás	48 331	3,90%	47 606	3,49%
Rehabilitációs hozzájárulás	64 604	5,22%	69 676	5,11%
Összesen:	1 237 991	100,00%	1 363 759	100,00%

39. Táblázat: A bérijárlékok jogcímenkénti alakulása

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos állományi létszáma szellemi és fizikai bontásban a következő.

adatok főben

Állomány	Előző év		Tárgy év	
	Átlagos állományi létszám (fő)	Megosztás (%)	Átlagos állományi létszám (fő)	Megosztás (%)
Fizikai	882,0	77,0%	878,8	75,5%
Szellemi	258,9	23,0%	285,7	24,5%
Összfoglalkoztatotti létszám:	1 140,9	100,0%	1 164,5	100,0%

40. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók átlagbére szellemi és fizikai bontásban a következő.

adatok ezer Ft-ban

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
- fizikai	319 009	386 120	234 729	301 607
- szellemi	460 840	546 395	451 681	524 894
Teljes munkaidős:	351 236	425 446	n.a.	358 302

41. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók 2017. és 2018. évi záró létszáma teljes munkaidős és részmunkaidős bontásban az alábbi.

adatok főben

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Tárgy év	Megosztás (%)	Index Tárgy év / Előző év (%)	ebből közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	1 128	98,17%	0	1 137	98,70%	100,80%	0
- fizikai	863	75,11%		865	75,09%	100,23%	
- szellemi	265	23,06%		272	23,61%	102,64%	
Részmunkaidős	21	1,8%	0	15	1,3%	71,43%	0
- fizikai	18	1,57%		9	0,78%	50,00%	
- szellemi	3	0,26%		6	0,52%	200,00%	
Foglalkoztatottak össz.	1 149	100,00%	0	1 152	100,00%	100,26%	0

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

A Társaság munkavállalói között nincsenek közfoglalkoztatottak.

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

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Vezető tisztségviselők	1 131	8 240
Felügyelő Bizottság	4 849	3 417
Összesen:	5 980	11 657

43. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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.

A Társaság Felügyelőbizottsága 2018. december 31-én 4 főből állt, a tiszteletdíjak összege 130 E Ft/hó/fő (elnök) és 100 E Ft/hó/fő (tag).

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 2018. 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

Társaság neve	Száma	Tulajdoni részesedés (%)	Alapítás/megszerzés idője	Lejárta	Környezet	Cím	adatok ezer Ft-ban					
							2017.12.31-ig fizetett tőke	2017.12.31-ig kifizetett tőke	2017.12.31-ig adózott eredmény	2017.12.31-ig saját tőke	2017.12.31-ig felhalmozott értékvesztés	2017.12.31-ig saját tőke nettó
KT1008	MÁV-Vasúti Rt.	0,04	2017.03.10	0000	Köcskúttelep	Támasztó vasút 1.	247 980 140	254 303 381	201 234 150	779 677 688	302 700	302 700
KT1001	MÁV-Vasúti Rt.	0,01	2017.03.10	0117	Áraskút	Áraskúti vasút 10.	1 304 760 000	1 917 875 919	687 206 859	4 169 961 838	60 107	302 107
KT1011	MÁV-Vasúti Rt.	0,01	2017.03.10	1691	Budapest	Pécsi vasút 2.	360 000 000	2 058 766 364	824 919 722	3 483 086 085	100 100	100 100
KT1018	MÁV-Vasúti Rt.	0,17	2017.03.10	1087	Budapest	Kőbánya-Kispesti vasút 24.00	600 000 000	1 430 209 139	144 457 929	2 341 667 048	1 000 000	1 000 000
Közvetlen befektetéseinek és részesedéseinek összesítése							1 119 140 140	5 667 375 923	1 827 318 638	16 464 754 741	1 364 733	0
Közvetlen befektetéseinek és részesedéseinek nettó értéke							0	0	0	0	0	0
Indirekt befektetéseinek és részesedéseinek összesítése							0	0	0	0	0	0
KT0230	Vasúti Igazgatói Hivatal Rt.	1,01	2017.03.11	0002	Budapest	Felhalmozási u. 99.	300 000 000	1 840 234 238	136 000	2 260 368 238	100 000	100 000
Indirekt befektetéseinek és részesedéseinek nettó értéke							761 820 000	1 839 214 238	856 000	2 260 368 238	100 000	100 000
Összesen:							1 880 960 140	7 506 590 161	1 827 318 638	17 214 433 000	1 464 733	0

*Megjegyzés: Előzetes adatok alapján

44. Táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

A Társaság 2018. évben nem szerzett részesedést a MÁV-csoport más társaságaiban.

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

A Társaság szempontjából kapcsolt feleknek tekintjük a Sztv.-ben foglalt definíció szerint leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak és társult vállalkozásnak minősülő társaságokat, a felső vezetés tagjait, valamint a vezető tisztségviselőket és ezek közeli hozzátartozóit.

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

III.8 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 – az elkülönített mérleget, eredménykimutatást és cash-flow kimutatást az alábbi táblázatok tartalmazzák.

IV.1 Mérleggel kapcsolatos közzétételek

adatok ezer Ft-ban

Sor #	A táblai megnevezése b	2018.12.31 Egyéb tevékenység	2018.12.31 Személyesállás Közzététel	2018.12.31 Személyesállás és nem közvetít	2018.12.31 Pályaműködés	2018.12.31 MÁV-HÉV összesen
A.	Befektetett eszközök	317 949	4 787 998	0	13 554 122	18 660 069
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	205 786	144	0	0	205 930
1.	Alapítás, átnevezés aktívált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kiadott fejlesztési aktívált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	205 786	144	0	0	205 930
4.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	109 078	4 774 528	0	13 551 636	18 435 242
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	23 187	3 216 029	0	10 983 283	14 222 499
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 283	1 521 720	0	2 420 669	3 945 672
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27 754	35 701	0	100 978	164 433
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	53 370	1 078	0	46 706	101 154
6.	Beruházásokra adott előlegek	1 464	0	0	0	1 464
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 085	13 326	0	2 486	18 897
1.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	1 305	0	0	0	1 305
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedések	100	0	0	0	100
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1 680	13 326	0	2 486	17 492
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	2 734 148	1 592 782	636	2 575 523	4 363 718
I.	KÉSZLETEK	96 342	273 383	0	96 139	465 864
1.	Anyagok	96 342	211 306	0	96 139	403 787
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	25 725	0	0	25 725
3.	Nyomtatvány-, kész- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	34 677	0	0	34 677
5.	Áruk	0	1 675	0	0	1 675
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	441 738	357 613	526	2 479 384	739 890
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 211	212 097	517	14 795	230 620
2.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	2 889	0	0	2 889
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	800	0	0	0	800
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	55 047	142 627	9	307 898	505 581
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
9.	Üzleti előzmények követeléseivel	382 680	0	0	2 156 691	0
III.	ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletések	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2 196 068	961 786	110	0	3 157 964
1.	Pénztár, csekkok	0	0	0	0	0
2.	Bankbetétek	2 196 068	961 786	110	0	3 157 964
C.	Aktív időbeli elhatárolások	233 963	327 264	0	56	561 283
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	10	327 192	0	56	327 258
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	233 953	72	0	0	234 025
3.	Határozott ráfordítások	0	0	0	0	0
	Eszközök összesen	3 286 060	6 708 045	636	16 129 700	23 585 070

45. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének eszköz oldala

adatok ezer Ft-ban

4- 5	A. Működési eredmény	2018.12.31 Egyen- lővétel	2018.12.31 Személyes Készlet	2018.12.31 Személyes Készlet	2018.12.31 Pénzeszközök	2018.12.31 MÁV-HÉV Zrt.
0.	Bejuttatás	2 718 588	2 388 717	-520	13 419 621	18 518 388
1.	JEGYZETT TŐKE	33 000	0 980 283	0	8 980 717	11 000 000
2.	előző évi eredmény	0	0	0	0	0
3.	JEGYZETT, DE MEG NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
4.	TŐKEJUTTATÁS	0	0	0	0	0
5.	EREDMÉNYTARTALÉK	2 000 491	-1 644 993	0	0 100 031	7 222 429
6.	LEJÁRTOTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
7.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
8.	Értékelési értékelési tartalék	0	0	0	0	0
9.	Változatossági értékelési tartalék	0	0	0	0	0
10.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-011	38 427	-520	257 973	295 969
11.	Céltartalékok	41 287	29 636	0	8 414	80 367
12.	Céltartalék a vállalkozás érdekében	41 287	29 636	0	8 414	80 367
13.	Céltartalék a vállalkozás ellenében	0	0	0	0	0
14.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
15.	Részesedések	432 510	4 134 834	1 156	1 540 876	5 577 895
16.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0
17.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolati vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
18.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős befizetési kötelezettségek viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
19.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
20.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdasági szervezetekkel szemben	0	0	0	0	0
21.	HOVÁZÓ LÉJÁRATÓ KÖTELEZETTSÉGEK	230	230	0	0	460
22.	Árnyék jelölés	0	0	0	0	0
23.	Árnyék jelölés	0	0	0	0	0
24.	Tartalékok	0	0	0	0	0
25.	Tartalékok	0	0	0	0	0
26.	Tartalékok	0	0	0	0	0
27.	Tartalékok	0	0	0	0	0
28.	Tartalékok	0	0	0	0	0
29.	Tartalékok	0	0	0	0	0
30.	Tartalékok	0	0	0	0	0
31.	Tartalékok	0	0	0	0	0
32.	Tartalékok	0	0	0	0	0
33.	Tartalékok	0	0	0	0	0
34.	Tartalékok	0	0	0	0	0
35.	Tartalékok	0	0	0	0	0
36.	Tartalékok	0	0	0	0	0
37.	Tartalékok	0	0	0	0	0
38.	Tartalékok	0	0	0	0	0
39.	Tartalékok	0	0	0	0	0
40.	Tartalékok	0	0	0	0	0
41.	Tartalékok	0	0	0	0	0
42.	Tartalékok	0	0	0	0	0
43.	Tartalékok	0	0	0	0	0
44.	Tartalékok	0	0	0	0	0
45.	Tartalékok	0	0	0	0	0
46.	Tartalékok	0	0	0	0	0
47.	Tartalékok	0	0	0	0	0
48.	Tartalékok	0	0	0	0	0
49.	Tartalékok	0	0	0	0	0
50.	Tartalékok	0	0	0	0	0
51.	Tartalékok	0	0	0	0	0
52.	Tartalékok	0	0	0	0	0
53.	Tartalékok	0	0	0	0	0
54.	Tartalékok	0	0	0	0	0
55.	Tartalékok	0	0	0	0	0
56.	Tartalékok	0	0	0	0	0
57.	Tartalékok	0	0	0	0	0
58.	Tartalékok	0	0	0	0	0
59.	Tartalékok	0	0	0	0	0
60.	Tartalékok	0	0	0	0	0
61.	Tartalékok	0	0	0	0	0
62.	Tartalékok	0	0	0	0	0
63.	Tartalékok	0	0	0	0	0
64.	Tartalékok	0	0	0	0	0
65.	Tartalékok	0	0	0	0	0
66.	Tartalékok	0	0	0	0	0
67.	Tartalékok	0	0	0	0	0
68.	Tartalékok	0	0	0	0	0
69.	Tartalékok	0	0	0	0	0
70.	Tartalékok	0	0	0	0	0
71.	Tartalékok	0	0	0	0	0
72.	Tartalékok	0	0	0	0	0
73.	Tartalékok	0	0	0	0	0
74.	Tartalékok	0	0	0	0	0
75.	Tartalékok	0	0	0	0	0
76.	Tartalékok	0	0	0	0	0
77.	Tartalékok	0	0	0	0	0
78.	Tartalékok	0	0	0	0	0
79.	Tartalékok	0	0	0	0	0
80.	Tartalékok	0	0	0	0	0
81.	Tartalékok	0	0	0	0	0
82.	Tartalékok	0	0	0	0	0
83.	Tartalékok	0	0	0	0	0
84.	Tartalékok	0	0	0	0	0
85.	Tartalékok	0	0	0	0	0
86.	Tartalékok	0	0	0	0	0
87.	Tartalékok	0	0	0	0	0
88.	Tartalékok	0	0	0	0	0
89.	Tartalékok	0	0	0	0	0
90.	Tartalékok	0	0	0	0	0
91.	Tartalékok	0	0	0	0	0
92.	Tartalékok	0	0	0	0	0
93.	Tartalékok	0	0	0	0	0
94.	Tartalékok	0	0	0	0	0
95.	Tartalékok	0	0	0	0	0
96.	Tartalékok	0	0	0	0	0
97.	Tartalékok	0	0	0	0	0
98.	Tartalékok	0	0	0	0	0
99.	Tartalékok	0	0	0	0	0
100.	Tartalékok	0	0	0	0	0
101.	Tartalékok	0	0	0	0	0
102.	Tartalékok	0	0	0	0	0
103.	Tartalékok	0	0	0	0	0
104.	Tartalékok	0	0	0	0	0
105.	Tartalékok	0	0	0	0	0
106.	Tartalékok	0	0	0	0	0
107.	Tartalékok	0	0	0	0	0
108.	Tartalékok	0	0	0	0	0
109.	Tartalékok	0	0	0	0	0
110.	Tartalékok	0	0	0	0	0
111.	Tartalékok	0	0	0	0	0
112.	Tartalékok	0	0	0	0	0
113.	Tartalékok	0	0	0	0	0
114.	Tartalékok	0	0	0	0	0
115.	Tartalékok	0	0	0	0	0
116.	Tartalékok	0	0	0	0	0
117.	Tartalékok	0	0	0	0	0
118.	Tartalékok	0	0	0	0	0
119.	Tartalékok	0	0	0	0	0
120.	Tartalékok	0	0	0	0	0
121.	Tartalékok	0	0	0	0	0
122.	Tartalékok	0	0	0	0	0
123.	Tartalékok	0	0	0	0	0
124.	Tartalékok	0	0	0	0	0
125.	Tartalékok	0	0	0	0	0
126.	Tartalékok	0	0	0	0	0
127.	Tartalékok	0	0	0	0	0
128.	Tartalékok	0	0	0	0	0
129.	Tartalékok	0	0	0	0	0
130.	Tartalékok	0	0	0	0	0
131.	Tartalékok	0	0	0	0	0
132.	Tartalékok	0	0	0	0	0
133.	Tartalékok	0	0	0	0	0
134.	Tartalékok	0	0	0	0	0
135.	Tartalékok	0	0	0	0	0
136.	Tartalékok	0	0	0	0	0
137.	Tartalékok	0	0	0	0	0
138.	Tartalékok	0	0	0	0	0
139.	Tartalékok	0	0	0	0	0
140.	Tartalékok	0	0	0	0	0
141.	Tartalékok	0	0	0	0	0
142.	Tartalékok	0	0	0	0	0
143.	Tartalékok	0	0	0	0	0
144.	Tartalékok	0	0	0	0	0
145.	Tartalékok	0	0	0	0	0
146.	Tartalékok	0	0	0	0	0
147.	Tartalékok	0	0	0	0	0
148.	Tartalékok	0	0	0	0	0
149.	Tartalékok	0	0	0	0	0
150.	Tartalékok	0	0	0	0	0
151.	Tartalékok	0	0	0	0	0
152.	Tartalékok	0	0	0	0	0
153.	Tartalékok	0	0	0	0	0
154.	Tartalékok	0	0	0	0	0
155.	Tartalékok	0	0	0	0	0
156.	Tartalékok	0	0	0	0	0
157.	Tartalékok	0	0	0	0	0
158.	Tartalékok	0	0	0	0	0
159.	Tartalékok	0	0	0	0	0
160.	Tartalékok	0	0	0	0	0
161.	Tartalékok	0	0	0	0	0
162.	Tartalékok	0	0	0	0	0
163.	Tartalékok	0	0	0	0	0
164.	Tartalékok	0	0	0	0	0
165.	Tartalékok	0	0	0	0	0
166.	Tartalékok	0	0	0	0	0
167.	Tartalékok	0	0	0	0	0
168.	Tartalékok	0	0	0	0	0
169.	Tartalékok	0	0	0	0	0
170.	Tartalékok	0	0	0	0	0
171.	Tartalékok	0	0	0	0	0
172.	Tartalékok	0	0	0	0	0
173.	Tartalékok	0	0	0	0	0
174.	Tartalékok	0	0	0	0	0
175.	Tartalékok	0	0	0	0	0
176.	Tartalékok	0	0	0	0	0
177.	Tartalékok	0	0	0	0	0
178.	Tartalékok	0	0	0	0	0
179.	Tartalékok	0	0	0	0	0
180.	Tartalékok	0	0	0	0	0
181.	Tartalékok	0	0	0	0	0
182.	Tartalékok	0	0	0	0	0
183.	Tartalékok	0	0	0	0	0
184.	Tartalékok	0	0	0	0	0
185.	Tartalékok	0	0	0	0	0
186.	Tartalékok	0	0	0	0	0
187.	Tartalékok	0	0	0	0	0
188.	Tartalékok	0	0	0	0	0
189.	Tartalékok	0	0	0	0	0
190.	Tartalékok	0	0	0	0	0
191.	Tartalékok	0	0	0	0	0
192.	Tartalékok	0	0	0	0	0
193.	Tartalékok	0	0	0	0	0
194.	Tartalékok	0	0	0	0	0
195.	Tartalékok	0	0	0	0	0
196.	Tartalékok	0	0	0	0	0
197.	Tartalékok	0	0	0	0	0
198.	Tartalékok	0	0	0	0	0
199.	Tartalékok	0	0	0	0	0
200.	Tartalékok	0	0	0	0	0
201.	Tartalékok	0	0	0	0	0
202.	Tartalékok	0	0	0	0	0
203.	Tartalékok	0	0	0	0	0
204.	Tartalékok	0	0	0	0	0
205.	Tartalékok	0	0	0	0	0
206.	Tartalékok	0	0	0	0	0
207.	Tartalékok	0	0	0	0	0
208.	Tartalékok	0	0	0	0	0
209.	Tartalékok	0	0	0	0	0
210.	Tartalékok	0	0	0	0	0
211.	Tartalékok	0	0	0	0	0
212.	Tartalékok	0	0	0	0	0
213.	Tartalékok	0	0	0	0	0
214.	Tartalékok	0	0	0	0	0
215.	Tartalékok	0	0	0	0	0
216.	Tartalékok	0	0	0	0	0
217.	Tartalékok	0	0	0	0	0
218.	Tartalékok	0	0	0	0	0
219.	Tartalékok	0	0	0	0	0
220.	Tartalékok	0	0	0	0	0
221.	Tartalékok	0	0	0	0	0
222.	Tartalékok	0	0	0	0	0
223.	Tartalékok	0	0	0	0	0
224.	Tartalékok	0	0	0	0	0
225.	Tartalékok	0	0	0	0	0
226.	Tartalékok	0	0	0	0	0

IV.2 Eredménykimutatással kapcsolatos közzétételek

adatok ezer Ft-ban

Sor #	A tételek megnevezése b	2018.12.31 Egyéb levetéskor	2018.12.31 Személyi juttatások Közzétételére	2018.12.31 Személyi juttatások Közzétételére	2018.12.31 Pályaműködés	2018.12.31 MÁV-HÉV összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	303	2 264 541	494	32 050	2 297 397
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	303	2 264 541	494	32 050	2 297 397
1.	Egyéb bevételek elszámoltak bevétele	117 573	12 297	24	132 715	262 609
3.	Pályavasúti bevételek elszámoltak bevétele	0	0	0	4 977 434	4 977 434
4.	Központi irányítás	2 415 105	0	0	0	2 415 105
IV.A.	Előzmény bevételek összesen:	2 532 978	12 297	24	5 110 149	7 655 148
03.	Saját termelési költségvetési ártérítési bevétele	0	60 173	0	0	60 173
04.	Saját előállítású ártérítési bevétele	223	1 310	0	121 199	122 732
II.	Ártérítési bevételek elszámoltak bevétele (03+04)	223	61 483	0	121 199	182 905
III.	Egyéb bevételek	6 983	13 611 955	0	94 684	13 713 622
	Ebből: visszatérítendő bevételek	20	-20	0	0	0
05.	Ártérítési bevételek	19 457	2 445 625	3	463 802	2 528 887
06.	Ártérítési bevételek elszámoltak bevétele	1 172 005	990 107	14	753 297	2 955 503
07.	Egyéb bevételek elszámoltak bevétele	50 483	138 023	0	26 808	215 314
08.	Előzmény bevételek elszámoltak bevétele	0	11 152	0	2 735	13 887
09.	Előzmény bevételek elszámoltak bevétele	0	0 518	0	0	5 518
IV.	Ártérítési bevételek elszámoltak bevétele (05+06+07+08+09)	1 241 965	3 580 425	17	1 240 720	6 049 157
1.	Egyéb bevételek elszámoltak bevétele	40 367	151 482	1 007	60 753	262 609
3.	Pályavasúti bevételek elszámoltak bevétele	0	4 977 434	0	0	4 977 434
4.	Központi irányítás	0	1 713 402	13	701 600	2 415 105
IV.A.	Előzmény bevételek elszámoltak bevétele összesen:	48 367	6 642 318	1 020	762 443	7 655 148
10.	Borkészlet	867 460	3 561 955	0	1 544 007	5 973 422
11.	Személyi juttatások egyéb bevételei	50 823	312 059	0	134 144	508 026
12.	Borkészlet	105 480	818 003	0	340 670	1 303 750
V.	Személyi juttatások elszámoltak bevétele (10+11+12)	1 122 763	4 692 017	0	2 027 827	7 842 607
VI.	Értékesítési költségvetési bevételek	76 454	608 868	0	1 003 797	1 691 119
VII.	Egyéb bevételek	45 674	124 061	0	34 007	203 732
	Ebből: ártérítési bevételek	1 384	6 920	0	1 190	9 402
A.	ÖZEM (01-12) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III+IV+V+VI+VII)	1 936	121 997	-518	283 297	407 706
13.	Kapott (járt) kölcsönök elszámoltak bevétele	463	0	0	0	463
	Ebből: kapcsolati vállalkozásoktól kapott	463	0	0	0	463
14.	Kapott (járt) kölcsönök elszámoltak bevétele, ártérítési bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolati vállalkozásoktól kapott	0	0	0	0	0
15.	Belföldi pénzügyi műveletek elszámoltak bevétele, kölcsönök elszámoltak bevétele, ártérítési bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolati vállalkozásoktól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járt) kölcsönök és kamatok elszámoltak bevétele	352	0	0	0	352
	Ebből: kapcsolati vállalkozásoktól kapott	10	0	0	0	10
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3	0	0	10	13
	Ebből: ártérítési bevételek	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	818	0	0	10	828
18.	Kapott (járt) kölcsönök elszámoltak bevétele, ártérítési bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolati vállalkozásoktól kapott	0	0	0	0	0
19.	Belföldi pénzügyi műveletek elszámoltak bevétele, kölcsönök elszámoltak bevétele, ártérítési bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolati vállalkozásoktól kapott	0	0	0	0	0
20.	Felvett (járt) kölcsönök és kamatok elszámoltak bevétele	2	0	0	0	2
	Ebből: kapcsolati vállalkozásoktól kapott	0	0	0	0	0
21.	Kapott (járt) kölcsönök elszámoltak bevétele, ártérítési bevételek	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	103	7	0	4	114
	Ebből: ártérítési bevételek	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek elszámoltak bevétele (18+19+20+21+22)	105	7	0	4	116
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII+IX)	713	-7	0	8	712
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (I+II+III)	2 649	121 990	-518	283 303	407 421
X.	Adózási költségvetési bevételek	3 558	82 563	0	25 330	111 451
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C+X)	-911	39 427	-528	257 973	295 969

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

IV.3 Cash flow kimutatással kapcsolatos közzétételek

[illegible]

48. Táblázat: MÁV-HEV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású cash-flow kimutatása

IV.4 Tevékenységi kimutatás

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.				
	Egyéb tevékenység	Közszolgáltatási pályahálózat működtetés	Közszolgáltatási személyszállítás	Nem közszolgáltatási személyszállítás	MÁV-HÉV Zrt. összesen
Nettó árbevétel	303	32 059	2 264 541	494	2 297 397
ebből: agglomerációs menetdíjbevétel	0	0	1 325 879	0	1 325 879
szociálpolitikai menetdíj-támogatás	0	0	764 601	0	764 601
Belső bevétel	2 532 678	5 110 149	12 297	24	7 655 148
ebből: egyéb belső elszámolások bevétele	117 573	132 715	12 297	24	262 610
pályavasúti belső szolgáltatások	0	4 977 434	0	0	4 977 434
központi irányítás	2 415 105	0	0	0	2 415 105
Aktivált saját teljesítmények	223	121 199	61 483	0	182 905
Egyéb bevételek	6 983	94 684	13 611 955	0	13 713 622
ebből: közszolgáltatási költségtérítés	0	0	8 771 898	0	8 771 898
BKK költségtérítési hozzájárulás	0	0	4 420 000	0	4 420 000
Üzleti bevételek összesen	2 540 188	5 358 092	15 950 275	518	23 849 073
Anyagjellegű ráfordítások	1 241 995	1 246 720	3 560 425	17	6 049 157
ebből : anyagköltség	19 457	463 882	2 445 625	4	2 928 967
igénybevett szolgáltatások értéke	1 172 085	753 297	960 106	14	2 885 503
egyéb szolgáltatások értéke	50 453	26 806	138 024	0	215 282
eladott áruk beszerzési értéke	0	2 735	11 152	0	13 887
közvetített szolgáltatások értéke	0	0	5 518	0	5 518
Belső ráfordítások	49 367	762 444	6 842 317	1 020	7 655 148
ebből: egyéb belső elszámolások költsége	49 367	60 753	151 482	1 007	262 610
pályavasúti belső szolgáltatások	0	0	4 977 434	0	4 977 434
központi irányítás	0	701 690	1 713 401	13	2 415 105
Személyi jellegű ráfordítások	1 122 763	2 027 827	4 692 617	0	7 843 207
ebből : bérköltség	867 460	1 544 007	3 561 955	0	5 973 422
személyi jellegű egyéb kifizetések	59 823	134 144	312 059	0	506 026
bérfjárulékok	195 480	349 676	818 604	0	1 363 760
Értéksökkenési leírás	78 454	1 003 797	608 868	0	1 691 119
Egyéb ráfordítások	45 673	34 007	124 051	0	203 732
Üzleti költségek és ráfordítások	2 538 252	5 074 795	15 828 279	1 038	23 442 363
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 936	283 297	121 996	-520	406 709
Pénzügyi műveletek bevételei	818	10	0	0	828
Pénzügyi műveletek ráfordításai	106	4	7	0	117
Pénzügyi műveletek eredménye	712	6	-7	0	712
Adózás előtti eredmény	2 648	283 303	121 989	-520	407 421
Adófizetési kötelezettség	3 559	25 331	82 563	0	111 452
Adózott eredmény	-911	257 973	39 427	-520	295 969

49. 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. értékesítés nettó árbevétele 2018. évben 2 297 397 E Ft.

A nettó árbevételből

- agglomerációs menetdíjbevétel 1 325 879 E Ft,
- szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 764 601 E Ft, amely a jelenleg hatályos 121/2012. (VI.26.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint került elszámolásra.

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

Az egyéb bevételek összege 13 713 622 E Ft, melynek jelentős részét a beszámolási időszakra vonatkozó közszolgáltatási költségtérítés (8 771 898 E Ft) és a BKK költségtérítési hozzájárulása (4 420 000 E Ft) teszi ki.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 182 905 E Ft.

2018. évben a MÁV-HÉV Zrt. üzleti bevétele összesen 23 849 073 E Ft, melyből elszámolt belső bevétel 7 655 148 E Ft.

IV.4.1.2 Költségek és ráfordítások

Az üzleti ráfordítások összesen 23 442 363 E Ft értékben realizálódtak a beszámolási időszakban, melyből.

A vizsgált időszakban felmerült 6 049 157 E Ft anyagjellegű ráfordítások kiemelt tételei:

- Energia felhasználás költsége: 1 517 519 E Ft
- Tárgyi eszköz javítási karbantartási és fenntartási költsége 490 476 E Ft;
- Vagyonőrzés költsége 460 230 E Ft;
- IT üzemeltetés és telekommunikációs összeköttetés költsége 629 503 E Ft;
- Járművek bérleti díjának költsége 59 961 E Ft;
- Vasúti és egyéb járművek biztosításának költsége 151 737 E Ft;
- Jármű-, épület-, építménytakarítás, köztisztaság, környezet gondozás költsége 366 841 E Ft.

A MÁV-HÉV Zrt. 2018. évben felmerült személyi jellegű ráfordításainak összege 7 843 207 E Ft, amelyből a bérköltség 5 973 422 E Ft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 506 026 E Ft, a bérjárulékok 1 363 760 E Ft összeget tettek ki.

A 2018. évben elszámolt értékcsökkenési leírás összege 1 691 119 E Ft.

Az egyéb ráfordítások értéke 203 732 E Ft, amely az adó-, illetékek-, járulékokhoz kapcsolódó kifizetésekből, a képzett céltartalékok összegéből, valamint egyéb ráfordításokból tevődik össze.

A pénzügyi műveletek bevételei 828 E Ft, mely a kapott kamatokat és kamatjellegű bevételeket tartalmazza. A pénzügyi műveletek eredménye 712 E Ft.

A tárgyévi adófizetési kötelezettség 111 452 E Ft, az adózott eredmény 295 969 E Ft.

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 2018. évben 2 264 541 E Ft nettó árbevétel származott, amelyből 1 325 879 E Ft az agglomerációs menetdíjbevétel, és 764 601 E Ft a szociálpolitikai menetdíj-támogatás.

Az egyéb bevételek jelentős részét a közszolgáltatási költségtérítés személyszállításra vonatkozó része teszi ki 8 771 898 E Ft összegben, valamint a BKK által fizetett költségtérítési hozzájárulás 4 420 000 E Ft összegben.

A tárgyévi aktivált saját teljesítmények személyszállítási tevékenységhez kapcsolódó értéke 61 483 E Ft.

A MÁV-HÉV Zrt. 2018. évi közszolgáltatási személyszállításhoz kapcsolódó üzleti bevétele 15 950 275 E Ft.

IV.4.2.2 Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó 2018. évi üzleti ráfordítások értéke 15 828 279 E Ft.

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan felmerült 3 560 425 E Ft anyagjellegű ráfordítások kiemelt tételei:

- Járműalkatrészek, járműfődarabok, valamint jármű és géptartozékok tárgyévét érintő összege 1 009 665 E Ft;
- Vontatási áram tárgyévét érintő költsége 1 243 396 E Ft;
- Járműtakarítás költsége 87 567 E Ft;
- Tárgyi eszköz javítási karbantartási és fenntartási költsége 151 879 E Ft;
- Jármű biztosítás felmerült költsége 132 472 E Ft;
- Központi irányításnál felmerülő költségek személyszállításra eső része 1 713 401 E Ft.

A 2018. évben felmerült személyi jellegű ráfordítások összege 4 692 617 E Ft, amelyből a bérköltség 3 561 955 E Ft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 312 059 E Ft, a bérjárulékok 818 604 E Ft összeget tettek ki.

A beszámolási időszakban elszámolt személyszállítási tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenési leírás összege 608 868 E Ft.

A 2018. évben a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 124 051 E Ft 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.

Közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó pénzügyi műveletek bevétele nem merült fel, pénzügyi műveletek ráfordítása 7 E Ft a tárgyi időszakban. Így a pénzügyi műveletek eredménye -7 E Ft.

A személyszállítási tevékenység 2018. évi adózott eredménye 39 427 E Ft.

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 2018. évben 32 059 E Ft nettó árbevétel származott.

Az egyéb bevételek között a pályahálózati tevékenységhez kapcsolódó 94 684 E Ft összegű bevétel jelentkezett.

A tárgyévi aktivált saját teljesítmények értéke 121 199 E Ft, ami a pályahálózat működtetési tevékenységhez kapcsolódóan keletkezett. A MÁV-HÉV Zrt. 2018. évi közszolgáltatási pályahálózathoz kapcsolódó üzleti bevétele 5 358 092 E Ft.

IV.4.3.2 Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózat működtetéséhez kapcsolódó 2018. évi üzleti ráfordítások értéke 5 074 795 E Ft, melyből a belső ráfordítás 762 444 E Ft.

A vasúti pályahálózat működtetéséhez kapcsolódóan felmerült 1 246 720 E Ft anyagjellegű ráfordítások kiemelt tételei:

- Pályaépítési és fenntartási anyagok tárgyvet érintő összege 282 567 E Ft;
- Tárgyi eszközök javítási, karbantartási és fenntartási költsége 269 522 E Ft;
- Park és környezetgondozás költsége 64 864 E Ft;
- Központi irányításnál felmerülő költségek pályahálózati működtetésre eső része 701 690 E Ft.

A 2018. évben felmerült személyi jellegű ráfordítások összege 2 027 827 E Ft, amelyből a bérköltség 1 544 007 E Ft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások értéke 134 144 E Ft, a bérjárulékok értéke 349 676 E Ft.

A beszámolási időszakban elszámolt pályahálózat működtetési tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenési leírás 1 003 797 E Ft.

2018. évben a közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózathoz kapcsolódóan 34 007 E Ft 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 10 E Ft, amely kapott kamatot tartalmaz. A pénzügyi műveletek ráfordítása 2018. évben 4 E Ft.

A pályahálózat működtetési tevékenység 2018. évi adózás utáni eredménye 257 973 E Ft.

IV.4.4 Szöveges értékelés nem közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéséhez

2018. december 6-án és 11-én „Mikulás HÉV” nosztalgiajárat közlekedett a H5 szentendrei vonalon.

IV.5 Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek

adatok főben

Közszolgáltatási tevékenység	Átlagos állományi létszám (fő)	
	Előző év	Tárgyév
Személyszállítás	783	798
Pályahálózat működtetés	357	367
Összesen	1 141	1 165

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

V Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	13
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	14
3. Táblázat: Beruházások alakulása	15
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése	15
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként	16
6. Táblázat: Készletek bemutatása	17
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	18
8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18
9. Táblázat: Egyéb követelések bemutatása	19
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	20
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	21
12. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	21
13. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása	23
14. Táblázat: A szállítói kötelezettségek összetétele	23
15. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	24
16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25
17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	25
18. Táblázat: Bérleti szerződések fordulónapon	26
19. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	27
20. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke	27
21. Táblázat: Ráfordítások alakulása	28
22. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások	28
23. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	29
24. Táblázat: Értékcsökkenési leírás	30
25. Táblázat: Egyéb bevételek	30
26. Táblázat: Egyéb ráfordítások	31
27. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	31
28. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai	32
29. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben	32
30. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	33
31. Táblázat: Cash flow kimutatás	35
32. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása	38
34. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	38
35. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása	39
36. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások	40
37. Táblázat: Szociálpolitikai meneti díj-támogatás	42
38. Táblázat: A bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása	42
39. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása	43
40. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma	43
41. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása	43
42. Táblázat: A Társaság tárgy évi záró létszáma (fő)	43
43. Táblázat: Tárgyévi járandóságok	44
44. Táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya	44
45. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének eszköz oldala	47
46. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének forrás oldala	48
47. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású eredménykimutatása	49
48. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású cash-flow kimutatása	50
49. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi kimutatása	51
50. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. átlagos állományi létszáma tevékenységi megbontásban	55