

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZRT.

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS
ÉVES BESZÁMOLÓ**

2016. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. Alapítója részére

Vélemény

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.323.997 M Ft, az adózott eredmény 12.035 M Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

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

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

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

Figyelemfelhívás

Az éves beszámolóval kapcsolatban felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

- 1) A kiegészítő melléklet I.5.1. pontjára, mely bemutatja, hogy a Társaság működésének finanszírozása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek a megtérülése attól függ, hogy a tulajdonos időben biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve hogy a szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.
- 2) A kiegészítő melléklet I.5.1. pontjára, amely leírja, hogy a 2016-os évben a Magyar Állam és a MÁV Zrt. a pályavasúti tevékenység 2016-2025 év közötti finanszírozásának biztosítása céljából pályaműködtetési szerződést kötött. – 2016-ban a Társaság 69,12 Mrd Ft költségtérítésben részesült. A 2016. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.
- 3) A kiegészítő melléklet II.1.6.3.2. pontjára, amely leírja, hogy az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Ávtv.) 2013. június 28-i időponttal történt változása illetve a vagyonkezelési szerződés módosulása következtében ettől az időponttól a költségtérítés két típusra bomlik: üzemeltetési költségtérítésre, mely az eredményben kerül elszámolásra és felújítási költségtérítésre, mely a pályaműködtetéshez szükséges beruházásokat, felújításokat finanszírozza.

A rendelkezésre álló költségtérítésből 2016. december 31-ig a felhasznált üzemeltetési költségtérítés 38.869 M Ft (2015. december 31-én 38.180 M Ft), a felújításra fordított költségtérítés 31.810 M Ft (2015. december 31-én 25.226 M Ft) volt. A 2016. évi költségvetési törvény által meghatározott, valamint a ténylegesen felhasznált költségtérítés különbözeteként adódó, illetve az előző időszakok maradványából fel nem használt költségtérítés együttes összege, 7.473 M Ft az állammal szembeni kötelezettséggént került kimutatásra (2015. december 31-én 12.681 M Ft).

- 4) A kiegészítő melléklet II.1.1.2. pontjára, amely leírja, hogy a Társaság 2007. július 1-jével átadta az állami és Európai Unió forrásokból megvalósuló, többségében kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások lebonyolítását a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek (NIF Zrt). A 2016. év során a NIF Zrt. által műszakilag átadott és üzembe helyezett, de jogilag és pénzügyileg még át nem adott és ezért a Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült bruttó értéke 2016. december 31-én 28.513 M Ft (2015. december 31-én 179.095 M Ft).
- 5) A kiegészítő melléklet II.1.1.3. pontjára, amely leírja, hogy az ingatlanok egy részének tulajdoni helyzete a Társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és az Alapítója között. Az ingatlanrendezésnek a Társaság eszközeire gyakorolt esetleges hatása jelenleg nem ismert és a Társaság, illetve Alapítója közötti jövőbeni megállapodások tárgyát képezi. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 2013. június 28-tól hatályos módosítása alapján az ingatlanrendezés nem járhat vagyonszétválással a Társaságra nézve.

Véleményünket nem minősítjük az 1)-5) pontokban bemutatott kérdések vonatkozásában.

Egyéb információk: az üzleti jelentés

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

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

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

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

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

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

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

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.



- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

Budapest, 2017. április 19.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Barsi Éva', is positioned above the printed name.

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

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

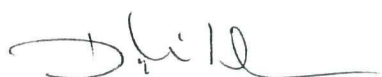
Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087 Budapest, Könyves Kálmán Krt 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás
2016.12.31

Keltezés: Budapest, 2017.04.19.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2016. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
A.	Befektetett eszközök	1 087 447	1 241 669
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	3 597	9 063
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	37
3.	Vagyoni értékű jogok	1 762	5 740
3/a.	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú vagyon értéke jog	0	2 675
4.	Szellemi termékek	1 798	3 286
4/a.	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú szellemi termékek	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	962 706	1 106 002
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	761 667	867 159
1/a.	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	704 740	813 705
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	171 021	209 084
2/a.	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	76 582	118 530
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	42	21
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Beruházások, felújítások	27 128	25 778
5/a.	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	16 724	14 992
6.	Beruházásokra adott előlegek	2 848	3 960
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	121 144	126 604
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	117 858	123 341
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	806	805
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	2 457	2 457
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	23	1
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0

Keltezés:

Budapest, 2017.04.19.


a vállalkozás vezetője (képviselője)
P.H.

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2016. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
B.	Forgóeszközök	77 718	74 265
I.	KÉSZLETEK	9 528	9 728
1.	Anyagok	8 432	9 403
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	2 356	2 320
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	4	2
2/a.	ebből: Vagyonkezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4.	Késztermékek	267	236
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	13	8
5.	Áruk	825	87
6.	Készletekre adott előlegek	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	20 883	21 038
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 871	2 824
2.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	13 846	14 733
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	45	52
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	2	9
5.	Váltókövetelések	0	0
6.	Egyéb követelések	4 119	3 420
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	0	0
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
1.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	47 307	43 499
1.	Pénztár, csekkek	4	6
2.	Bankbetétek	47 303	43 493
C.	Aktív időbeli elhatárolások	12 392	8 063
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 011	1 115
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 418	1 614
3.	Halasztott ráfordítások	7 963	5 334
Eszközök összesen		1 177 557	1 323 997

Keltezés:

Budapest, 2017.04.19.


 a vállalkozás vezetője (képviselője)
 P.H.

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2016. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
D.	Saját tőke	159 080	167 167
I.	JEGYZETT TŐKE	22 000	22 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	119 155	115 207
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-19 449	15 680
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	3 674	2 245
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	33 700	12 035
E.	Céltartalékok	34 776	33 635
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	23 942	21 616
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	6 450	8 893
3.	Egyéb céltartalék	4 384	3 126
F.	Kötelezettségek	950 633	1 082 752
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	865 273	1 007 249
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	526	292
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	35 141	27 165
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1 647	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	827 959	979 792
9/a.	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	827 475	979 318

Keltezés:

Budapest, 2017.04.19.



a vállalkozás vezetője (képviselője)
P.H.

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

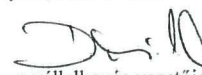
2016. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	85 360	75 503
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	686	234
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	25 259	9 388
3.	Vevőktől kapott előlegek	57	45
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	19 346	21 459
5.	Váltótartozások	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	17 353	16 133
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	440	521
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	21	22
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	22 198	27 701
9/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	1 124	1 866
10	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
11	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	33 068	40 443
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 913	9 888
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 483	2 338
3.	Halasztott bevételek	21 672	28 217
Források összesen		1 177 557	1 323 997

Keltezés:

Budapest, 2017.04.19.


 a vállalkozás vezetője (képviselője)
 P.H.

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

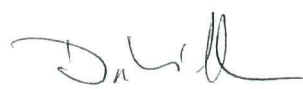
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2016. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	151 274	149 706
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	1 751	1 525
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	153 025	151 231
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	129	-34
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7 260	6 298
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	7 389	6 264
III.	Egyéb bevételek	123 687	115 905
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	6	51
05.	Anyagköltség	18 692	19 694
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	49 318	46 271
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 313	1 310
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	35 523	30 500
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 588	1 704
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	106 434	99 479
10.	Bérek	50 651	58 709
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 797	9 210
12.	Bérfizetések	15 477	17 971
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	73 925	85 890
VI.	Értékcsökkenési leírás	52 110	56 080
VII.	Egyéb ráfordítások	18 681	23 627
	VII. ebből: értékvesztés	4 740	13 119
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	32 951	8 324

Keltetés: Budapest, 2017.04.19.


a vállalkozás vezetője (képviselője)
P.H.

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

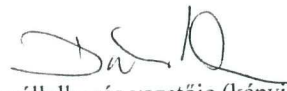
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2016. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	2 282	707
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 428	15
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	516	323
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	53	46
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	723	381
	ebből: értékelési különbözet	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3 521	1 411
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 279	515
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	21	15
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-732	-5 502
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 225	2 687
	ebből: értékelési különbözet	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2 772	-2 300
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	749	3 711
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	33 700	12 035
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	33 700	12 035

Keltetés: Budapest, 2017.04.19.


a vállalkozás vezetője (képviselője)
P.H.



MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2016. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Budapest, 2017. április 19.

P.H.

.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Tartalomjegyzék

I	Általános közzétételek	6
I.1A	vállalkozás bemutatása	6
I.2A	Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei	8
I.3A	számviteli politika tárgyevi módosításai	12
I.4A	Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	13
I.5A	Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	15
I.5.1	Állami szerepvállalás a MÁV Zrt-nél	15
I.6	Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	15
II	Specifikus közzétételek	16
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	16
II.1.1	Befektetett eszközök	17
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	17
II.1.1.2	Vagyonkezelt állami tulajdonú immateriális javak állományváltozása	18
II.1.1.3	Tárgyi eszközök állományváltozása	19
II.1.1.4	Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök állományváltozása	20
II.1.1.5	Beruházások alakulása	21
II.1.1.6	A tárgyevi értékcsökkenés elszámolásának hatása	21
II.1.1.7	Immateriális javak és tárgyi eszközök térítés nélküli átadásai-átvételei	22
II.1.1.8	A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	22
II.1.1.9	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	26
II.1.1.10	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	27
II.1.1.11	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	27
II.1.2	Forgóeszközök	28
II.1.2.1	A készletek bemutatása	28
II.1.2.2	Követelések bemutatása	28
II.1.2.2.1	Követelések és értékvesztésük bemutatása	28
II.1.2.2.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	29
II.1.2.2.3	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	29
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	29
II.1.2.3.1	Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása	29
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	30
II.1.4	Saját tőke	30
II.1.4.1	A saját tőke elemeinek alakulása	30
II.1.4.2	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	31
II.1.5	Céltartalékok	31
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	33
II.1.5.2	Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	33
II.1.5.3	Céltartalék a jövőbeni költségekre	33
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	34
II.1.5.4.1	Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	34
II.1.5.5	A tárgyevi céltartalék állomány alakulása	34

II.1.6	Kötelezettségek	34
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	34
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	35
II.1.6.2.1	Hosszú lejáratú hitelek	35
II.1.6.2.2	Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások	35
II.1.6.2.3	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	36
II.1.6.2.4	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	36
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	36
II.1.6.3.1	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	36
II.1.6.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	37
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	37
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	38
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	38
II.1.8.1	Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme	38
II.1.8.2	Fedezeti ügyletek	38
II.1.8.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	39
II.1.8.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	40
II.1.8.5	A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege	40
II.1.8.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	41
II.1.8.7	A Társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	41
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	42
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	42
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	42
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	43
II.2.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	43
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	44
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	45
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	46
II.2.3	Egyéb bevételek és ráfordítások	46
II.2.3.1	Egyéb bevételek	46
II.2.3.2	Egyéb ráfordítások	48
II.2.4	A pénzügyi eredmény alakulása	49
II.2.4.1	Pénzügyi műveletek bevételei	49
II.2.4.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	49
II.2.5	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	50
II.2.6	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	51
II.2.7	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	52
II.3	Cash-flow kimutatás	53
II.4	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	54
II.5	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	55
III	Tájékoztató kiegészítések	56
III.1	Környezetvédelem	56
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	56
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	57
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	58
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	59

III.3	Kapott támogatások	59
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	60
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	62
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	62
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	62
III.5.3	A Társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	62
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	63
III.7	Mentesített anyavállalat közzétételei	66
III.8	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	66
III.9	Külföldi telephelyek bemutatása	66
IV	Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek	67
IV.1	Vasúti pályahálózat működtetés	67
IV.2	Térségi személyszállítás	77
IV.3	Egyéb tevékenység	84
IV.4	Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek	92
V	Táblázatok jegyzéke	94

I Általános közzétételek

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma, mint a Magyar Állam tulajdonosi jogának gyakorlója (Alapító) a tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyoni kezeléséről és hasznosításáról szóló 1992. évi LIII. törvény, valamint a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény rendelkezései alapján 1993. június 30. napján alapította a Magyar Államvasutak Részvénytársaságot (a továbbiakban: MÁV Zrt., vagy Társaság), mint egyszemélyes részvénytársaságot. A MÁV Zrt. átalakulás jogcímén jött létre, feladata a vasúti személyszállítási és árufuvarozási tevékenység ellátása volt, melyből az árufuvarozási tevékenységet 2006. január 1-től, a normál nyomközű vasúti pályán végzett személyszállítási tevékenységet 2007. július 1-től, a vontatási tevékenységet és a vontató és a vontatott járművek javítási tevékenységet 2008. január 1-től - a tevékenység önálló társaságba szervezésétől nem végzi. 2008. évtől a Társaság alaptevékenységévé a vasúti pályahálózat működtetése vált. 2015. december 31-ével a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútor Kft., valamint a MÁV Tervezőintézet Kft. és annak 100%-os leányvállalata, a VITECO Kft. egyesüléssel beolvadt a MÁV Zrt.-be, ezáltal a tevékenységi kör kibővült: az ingatlanok komplex ingatlanüzemeltetését, értékesítését, bérbeadásával történő hasznosítását, a személybiztonsági feladatok ellátását, az ingatlanok és vasúti szerelvények őrzését a Társaság végzi.

A Társaság Alapszabálya tartalmazza a MÁV Zrt. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket. A Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság, munkaszervezetét az elnök-vezérigazgató irányítja.

A Társaság cégneve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

angolul: MÁV Hungarian State Railways Private Company Limited by Shares

franciául: MÁV Chemins de Fer de l'Etat Hongrois Société Anonyme privée

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Geschlossene Aktiengesellschaft

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV Zrt.

Idegen nyelven:

Angolul: MÁV Co

Franciául: MÁV S.A.

Németül: MÁV AG

A Társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60. tel.: 322-0660

A Társaság internetes honlapja:

www.mavcsoport.hu

A Társaság alapítója:

A Társaság alapítója a Magyar Állam.

Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

A Társaság tulajdonosa:

A Társaság 100%-os tulajdonosa a Magyar Állam, a tulajdonosi jogok gyakorlója 2014. január 1-től 2017. december 31-ig a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium. Székhelye: 1011 Budapest, Fő utca 44-50.

A Ptk 3:109. § (4) bekezdése alapján a Társaságnál közgyűlés nem működik, a közgyűlés hatáskörébe tartozó ügyekben az Alapító írásban dönt.

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-042272

Adószáma: 10856417-2-44

Statisztikai számjele: 10856417-5221-114-01

A Társaság főtevékenysége:

52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás

A Társaság vasúti pályahálózat-működtetést, személyszállítást és egyéb tevékenységet végez. A tevékenységek tartalmát a vasúti tevékenységek számviteli elkülönítési szabályzata határozza meg.

A Társaság az állami vagyon kezelésére vonatkozó szerződés alapján a könyveiben mutatja ki a vagyonkezelésbe vett, állami tulajdonú eszközöket, illetve azok egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kimutatott forrását. A vagyonkezelés kapcsán a MÁV Zrt. olyan vagyongazdálkodási tevékenységet folytat, amelynek célja az állami feladatellátás hatékony biztosítása, a vagyon állagának és értékének megőrzése, védelme, továbbá értékének növelése.

A Társaság képviselőjére jogosult személy:

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: Dávid Ilona, lakhelye: 2120 Dunakeszi, Baross Gábor utca 11.

A MÁV Zrt. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 150.§ (2) bekezdése szerinti könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésével a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-t bízta meg.

A könyvvizetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai:

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős: Dr. Kaliczka Nándor, MÁV Szolgáltató Központ Zrt. Gazdasági üzletág vezető, lakhelye: 1204 Budapest, Bethlen u. 11., regisztrált mérlegképes könyvelő tagsági szám/regisztrációs szám: 189604.

A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk:

A Sztv. 155. § (2) bekezdése alapján a MÁV Zrt. köteles könyvvizsgálót megbízni a beszámoló felülvizsgálatára. A Társaság könyvvizsgálatát a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. végzi.

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

A könyvvizsgálat éves díja 15 M Ft.

A Társaság alaptőkéje:

A Társaság alaptőkéje 2016. december 31-én 22.000.000.000 Ft, ami 2.200.000 db 10.000 Ft névértékű törzsrészvényből áll.

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között bejegyzésre került – a II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása fejezetben részletezett – tőkeemelések következtében a Társaság alaptőkéje a mérlegkészítés időpontjában 24.500.000.000 Ft.

1.2 A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

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

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

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

Az éves beszámoló mérlege, eredménykimutatása és kiegészítő melléklete a pénzügyi adatokat a Sztv. előírásaival összhangban millió Ft-ban (M Ft) tartalmazza, a vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatásának kivételével, mely a Rendelet értelmében ezer Ft-ban (E Ft) készül, illetve a Társaság befektetéseit bemutató táblázatok kivételével, melyek Ft-ban tartalmazzák a pénzügyi értékeket.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év február 24.

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

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

A Társaság a készletek állományáról – az élő növények készleteit kivéve – folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

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

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

Az előző éveket érintő tételek a folyamatos könyvvizetés keretében a tárgyévi tételekkel azonosan kerülnek elszámolásra, de elkülönülnek abban a tekintetben, hogy milyen időszakra vonatkoznak. Az előző éveket érintő tételekre vonatkozóan, amennyiben az ellenőrzés, az önellenőrzés az előző 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),
- tőkekivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedés,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozásátvállalás,
- kötelezettség elengedés,
- végleges pénzeszköz átvétel,
- végleges pénzeszköz átadás,
- térítés nélküli szolgáltatásnyújtás,
- térítés nélküli szolgáltatás igénybe vétel,
- kapott működési támogatás,
- kapott fejlesztési támogatás,
- bármely jogcímen adott támogatás,
- az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások között elszámolt alábbi jogcímek:
 - értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
 - tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - készletek értékvesztésének visszaírása
 - értékesített követelések bevétele
 - követelések értékvesztésének visszaírása
 - leértékelt követelésre befolyt összegek
 - káreseményekkel kapcsolatos bevételek
 - kapott késedelmi kamat
 - kapott kötbér
 - várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása
 - jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása
 - nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék feloldása
 - egyéb céltartalék feloldása
 - költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások
 - társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének nyereségjellegű különbözete
 - térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel
 - értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai
 - selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai
 - tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
 - készletek értékvesztése, selejtezése
 - készletek hiánya
 - követelések értékvesztése

- behajthatatlan követelések leírt összege
- értékesített követelések könyv szerinti értéke
- káreseményekkel kapcsolatos veszteségek
- fizetett késedelmi kamat
- kártérítések
- önellenőrzési pótlék
- adók és adójellegű tételek
- bírság, kötbér
- céltartalék képzés a várható kötelezettségekre
- céltartalék képzés a jövőbeni költségekre
- céltartalék képzés a nem realizált árfolyamveszteségre
- egyéb céltartalék képzés
- társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének veszteségjellegű különbözete
- dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás
- térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke
- követelések elengedése
- véglegesen átadott pénzeszközök
- átvállalt kötelezettség

Jelentős értékek meghatározása az egyes elszámolások, illetve vagyonelemek esetében

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

nettó értéke értendő, számlához nem kapcsolódó tételek esetében egy tétel alatt egy adott számviteli bizonylat alapján könyvelendő összeg értendő. Az eredményre ható olyan vállalatcsoporton belüli gazdasági események esetében, melynek résztvevői a konszolidálásba teljes körűen bevonásra kerülő vállalatok, értéktől függetlenül minden időbeli elhatárolás kimutatásra kerül a fordulónapon.

- A céltartalék képzési elveit a II.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 vagyonkezelt állami tulajdonú vagyonelemekkel kapcsolatos speciális szabályok és elszámolások

A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyonelemekre vonatkozó speciális nyilvántartási, könyvvézetési szabályokat a kapcsolódó jogszabályokon túl a MNV Zrt-vel megkötött vagyonkezelői szerződés tartalmazza.

A vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök analitikus nyilvántartása elkülönítetten történik, a főkönyvi nyilvántartásba vételükre az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben kerül sor.

A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon forrásán belül elkülönítetten kerül kimutatásra:

- a vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök forrását képező hosszú lejáratú kötelezettség,
- a vagyonkezelt állami tulajdonú készletek forrását képező hosszú lejáratú kötelezettség,
- a visszafizetési kötelezettség, továbbá
- a vagyonkezelt állami tulajdonú készletekhez kapcsolódó rövid lejáratú kötelezettség (az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek).

A vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök fordulónapi értékelése az általános szabályok szerint történik.

A vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök terven felüli leírásakor – selejtezés, hiány, megsemmisülés elszámolásakor – vizsgálni kell, hogy az elszámolás alapjául szolgáló esemény a MÁV Zrt-nek felróható okból következett-e be:

- Ha az esemény a MÁV Zrt-nek felróható okból következik be (ideértve a beruházások miatt szükségessé váló selejtezéseket is), az elszámolás a MÁV Zrt. eredménye terhére történik a kapcsolódó vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon forrásának rendezése mellett.
- Ha az esemény nem felróható, akkor a vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon forrásának csökkenéseként kell elszámolni.

A felróhatóságot a mindenkor hatályos vagyonkezelési szerződés alapján kell megítélni.

A vagyonkezelt állami tulajdonú vissznyereményi anyagok hiányként történő elszámolása az eredmény terhére az egyéb ráfordításokkal szemben történik, a kapcsolódó vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon forrásának rendezése mellett.

A vagyonkezelt állami tulajdonú vissznyereményi anyagok hiányként történő elszámolása az eredmény terhére az egyéb ráfordításokkal szemben történik, ezzel egyidejűleg a vissznyereményi anyagok forrását képező hosszú lejáratú kötelezettség csökken, és a

vagyonkezelt állami tulajdonú készletekkel kapcsolatos egyéb rövid lejáratú kötelezettség növekszik.

A Vtv. vagyonkezelésre vonatkozó szabályai a 2013. évi CXIV. törvénnyel, 2013. június 28-i hatálybalépéssel módosításra kerültek, így a MÁV Zrt. a 2013. június 28. napjától képződött visszapótlási kötelezettség teljesítése alól a Vtv. erejénél fogva mentesül.

A visszapótlási kötelezettségre vonatkozó speciális elszámolási szabályokat a Társaság számviteli politikája tartalmazza.

Vagyonrendezéssel kapcsolatos speciális szabályok

A tőketartalék csökkenéseként – annak pozitív összegéig – kerül kimutatásra a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értéke, így a Vtv. 69/A. § (4) bekezdése alapján a vagyonrendezés során az állami tulajdonba kerülő vagyonelemek értéke. Szintén a tőketartalékkal szemben kerül elszámolásra az ezen eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel feloldás.

Vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítésével kapcsolatos főbb szabályok

A Rendelet 7. §-a alapján a Társaság a számviteli politikája részeként számviteli elkülönítési szabályzattal rendelkezik. A vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

- a vasúti pályahálózat működtetésére,
- a vasúti személyszállításra és
- egyéb tevékenységekre

történik oly módon, hogy a központi (társasági és csoport) irányítás költségei (beleértve az igénybevett központi szolgáltatások belső költségét is) az elkülönített tevékenységek között állományi létszám alapján (vetítési alap) felosztásra kerülnek.

A kizárólag egy elkülönítendő tevékenység irányításával kapcsolatosan felmerülő költségek az adott tevékenységre kerülnek allokálásra.

A Rendelet megköveteli, hogy a Társaság valamennyi eszközét és forrását tevékenységekhez rendelje. A besorolás alapja a keletkeztető főkönyvi szervezet, illetve amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés, működési hitel), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett főkönyvi szervezet. Az egyes költségek, ráfordítások és bevételek, az elkülönítendő tevékenységet végző szervezetek alapján a megfelelő tevékenységekre (főkönyvben) kerülnek elszámolásra.

Külön szabályok vonatkoznak az elkülönített tevékenységek közti belső elszámolásokra.

A beszámolók összeállítása során az üzleti követelések és kötelezettségek egyenlegében a vagyonrendezések, az ingatlanok PÜSZ, VÜSZ, VÜNSZ minősítésének és beolvadás esetén a beolvadó vállalkozások jegyzett tőkéjének és tőketartalékának megfelelő összegek jelennek meg, az ezen felül elszámolt üzleti követelések és kötelezettségek a lekötött pénzeszközök főkönyvi rendező könyvelésével kiegyenlítésre kerülnek.

I.3 A számviteli politika tárgyévi módosításai

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

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

- Változtak a követelésekre elszámolandó értékvesztés meghatározásának szabályai, az új szabály részletesen a következő fejezetben kerül bemutatásra.
- Változott az időbeli elhatárolásokkal kapcsolatosan rögzített értékhatár: a nem MÁV csoporttag társaságokkal szembeni időbeli elhatárolás megképzésének értékhatára 1 M Ft-ról 2 M Ft-ra emelkedett.
- Módosult a jelentős összegű hiba értékhatára: Az eddigi szabályozás a Sztv. előírásain túl jelentősnek tekintette a hibák és hibahatások értékét akkor is, ha azok összevont eredményt, saját tőkét érintő hatása meghaladta az ellenőrzött üzleti év saját tőkéjének 5%-át. Ezt a kiegészítő szabályt 2016-tól nem alkalmazza a Társaság.

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

1.4 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

Vagyonelemek értékelésének közös szabályai

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

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

Befektetett eszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

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

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

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

Befektetett eszközök és készletek beszerzésekor a nem számlázott beszerzések dokumentumok alapján megállapított bekerülési értékének és a számla szerinti tényleges értéknek az eltérése akkor módosítja a bekerülési értéket, ha a különbség az előzetesen megállapított bekerülési érték 2 %-át vagy a 20 millió Ft-ot meghaladja. A NIF Zrt. által bonyolított beruházások elszámolása kapcsán minden tétel módosító tételnek minősül.

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

A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

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

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

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

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

A követelésekre elszámolandó értékvesztés és visszaírás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg:

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

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

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

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

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

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

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

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

Nem számolunk el értékvesztést a mérlegkészítésig befolyt követelésekre.

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

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

I.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások

I.5.1 Állami szerepvállalás a MÁV Zrt.-nél

2015. december 21-én a Magyar Állam és a MÁV Zrt. pályaműködtetési szerződést kötött a vasúti pályahálózat működtetésére a 2016-2025. közötti időszakra vonatkozóan. A szerződés alapján a pályavasút működtetési költségeinek finanszírozása hosszútávon biztosítottá vált.

A 2016. évre vonatkozó éves költségvetési záradék szerint MÁV Zrt. részére tárgyévben 44.030 M Ft üzemeltetési, valamint 25.091 M Ft felújítási költségtérítés került folyósításra, ennek felhasználása a II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek című fejezetben kerül bemutatásra.

A Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény XVII. fejezet 21. cím 1. alcím 5., 6. és 8. jogcím számai alapján az Állam a vasúti pályahálózat működtetésének tevékenységhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére 74.805 M Ft-ot biztosít, melyből a MÁV Zrt. 69.744 M Ft-tal részesül.

I.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

A Sztv. 10. § (1) alapján a MÁV Zrt. összevont (konszolidált) éves beszámoló és összevont (konszolidált) üzleti jelentés készítésére kötelezett vállalkozó, mivel a Sztv. 3. § (2) bekezdésének 1. pontja értelmében anyavállalatnak minősül, és sem a 116. §, sem a 117. § alapján nem mentesül az összevont beszámoló készítési kötelezettség alól.

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

II Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a Sztv. 1. melléklet szerinti „A” típusú mérleget állít össze. Tevékenységének sajátos jellegére, továbbá a vagyonnevezett állami tulajdonú eszközök súlyára való tekintettel a Sztv. szerinti mérlegsémát a következő – az egyes mérlegtételeken belül a vagyonnevezett állami tulajdonú eszközök és kötelezettségek értékét mutató – részletező sorokkal bővíti:

- A „A/I. Immateriális javak”, azon belül az „3. Vagyoni értékű jogok” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú vagyoni értékű jog” megnevezésű sorra.
- A „A/I. Immateriális javak”, azon belül az „4. Szellemi termékek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú szellemi termékek” megnevezésű sorra.
- A „A/II. Tárgyi eszközök”, azon belül az „1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok” megnevezésű sorra.
- A „A/II. Tárgyi eszközök”, azon belül az „2. Műszaki berendezések, gépek, járművek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek” megnevezésű sorra.
- A „A/II. Tárgyi eszközök”, azon belül az „5. Beruházások, felújítások” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú beruházások” megnevezésű sorra.
- A „B/I. Készletek”, azon belül az „1. Anyagok” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú anyagok” megnevezésű sorra.
- A „B/I. Készletek”, azon belül az „2. Befejezetlen termelés és félkész termékek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú Befejezetlen termelés és félkész termékek” megnevezésű sorra.
- A „B/I. Készletek”, azon belül az „4. Késztermékek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú késztermékek” megnevezésű sorra.
- A „B/II. Egyéb követelések”, azon belül az „6. Egyéb követelések” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések” megnevezésű sorra.
- Az „F/II. Hosszú lejáratú kötelezettségek”, azon belül a „9. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség” megnevezésű sorra.
- Az „F/III. Rövid lejáratú kötelezettségek”, azon belül a „9. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonnevezett állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség” megnevezésű sorra.

Az előzőeken túl a törvény szerinti mérlegsémából tételt nem hagy el, nem von össze a Társaság.

Az egyes mérlegtételeknél alkalmazott értékelési eljárások az előző üzleti évtől nem térnek el.

II.1.1 Befektetett eszközök

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

Az immateriális javak bruttó és nettó értékének alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	0	41	5 388	14 321	0	0	19 750
2.	Beszerezés-felújítás, adott előleg (+)			1 399	2 292			3 691
3.	Saját előállítás (+)							0
4.	Térítés nélküli átvétel (+)							0
5.	Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
6.	NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele			2 848				2 848
7.	Leltári többlet (+)							0
8.	Apportból származó növekedés (+)							0
9.	Beolvadás miatti növekedés (+)							0
10.	Értékesítés (-)			-2	-1			-3
11.	Térítés nélküli átadás (-)							0
12.	Selejtezés, részelejtezés (-)		-3	-268	-298			-569
13.	Hiány (-)				-1			-1
14.	Megsemmisülés (-)							0
15.	Apportba adás (-)							0
16.	Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása) (+/-)			294	-290			4
17.	Bruttó érték záró állománya	0	38	9 659	16 023	0	0	25 720
18.	Értécsökkenés nyitó állománya	0	4	3 626	12 523	0	0	16 153
19.	Tárgyévi terv szerinti leírás (+)			414	518			932
20.	Tárgyévi terven felüli leírás (+)			152				152
21.	Terven felüli écs. visszairása (-)							0
22.	Értékesítés (-)			-2				-2
23.	Térítés nélküli átadás (-)							0
24.	Selejtezés, részelejtezés (-)		-3	-268	-298			-569
25.	Hiány (-)			-3	-6			-9
26.	Megsemmisülés (-)							0
27.	Apportba adás (-)							0
28.	Átsorolás (megbontás, összevezetés) (+/-)							0
29.	Értécsökkenés záró állománya	0	1	3 919	12 737	0	0	16 657
30.	Nyitó állomány nettó értéke	0	37	1 762	1 798	0	0	3 597
31.	Záró állomány nettó értéke	0	37	5 740	3 286	0	0	9 063

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

2016-ban a NISZ Zrt. által bonyolított beruházások kapcsán 2.848 M Ft összegű immateriális jószág jogi és pénzügyi átvétele történt meg.

II.1.1.2 Vagyonkezelte állami tulajdonú immateriális javak állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	0
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg (+)			135				135
3. Saját előállítás (+)							0
4. Térítés nélküli átvétel (+)							0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
6. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele			2 848				2 848
7. Leltári többlet (+)							0
8. Apportból származó növekedés (+)							0
9. Beolvadás miatti növekedés (+)							0
10. Értékesítés (-)							0
11. Térítés nélküli átadás (-)							0
12. Selejtezés, részelejtezés (-)							0
13. Hiány (-)							0
14. Megsemmisülés (-)							0
15. Apportba adás (-)							0
16. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása) (+/-)							0
17. Bruttó érték záró állománya	0	0	2 983	0	0	0	2 983
18. Értécsökkenés nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	0
19. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)			156				156
20. Tárgyévi terven felüli leírás (+)			152				152
21. Terven felüli écs. visszairása (-)							0
22. Értékesítés (-)							0
23. Térítés nélküli átadás (-)							0
24. Selejtezés, részelejtezés (-)							0
25. Hiány (-)							0
26. Megsemmisülés (-)							0
27. Apportba adás (-)							0
28. Átsorolás (megbontás, összevezetés) (+/-)							0
29. Értécsökkenés záró állománya	0	0	308	0	0	0	308
30. Nyitó állomány nettó értéke	0	0	0	0	0	0	0
31. Záró állomány nettó értéke	0	0	2 675	0	0	0	2 675

2. Táblázat: Vagyonkezelte állami tulajdonú immateriális javak állományának tárgyévi változásai

II.1.1.3 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök 2016. évi nettó értékének alakulását a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	1 091 982	353 002	1 047	0	28 061	2 848	1 476 940
2.	Beszerezés-felújítás, (+)					33 164	1 112	34 276
3.	Térítés nélküli átvétel (+)							0
4.	Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
5.	Leltári többlet (+)	73	3					76
6.	Apportból származó növekedés (+)							0
7.	NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyongazdálkodásba vétele					177 929		177 929
8.	NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások aktiválása	127 348	50 039			-177 387		0
9.	Vagyongazdálkodásba vétel	4 020						4 020
10.	Vagyongazdálkodás miatti növekedés (+)							0
11.	Beolvadás miatti növekedés (+)							0
12.	Értékesítés (-)	-1 322	-179	-11				-1 512
13.	Térítés nélküli átadás (-)		-2					-2
14.	Selejtezés, részelejtezés (-)	-3 744	-2 288	-94				-6 126
15.	Hiány (-)	-31	-238	-33		-279		-581
16.	Megsemmisülés (-)							0
17.	Apportba adás (-)							0
18.	Vagyongazdálkodás miatti csökkenés (-)	-4 791						-4 791
19.	Vagyongazdálkodási jog visszaszolgáltatása (-)	-39						-39
20.	Üzembe helyezés (+/-)	27 811	7 230			-35 041		0
21.	Átsorolás (megbontás, összevontatás, előleg beszámítása) (+/-)	-58	55	-1				-4
22.	Bruttó érték záró állománya	1 241 249	407 622	908	0	26 447	3 960	1 680 186
23.	Értékszőkenés nyitó állománya	330 315	181 981	1 005	0	933	0	514 234
24.	Tárgyi évi terv szerinti leírás (+)	39 976	15 151	21				55 148
25.	Tárgyi évi tervben felüli leírás (+)	8 389	3 917			2		12 308
26.	Tervben felüli és. visszairása (-)					-7		-7
27.	Leltári többlet (+)							0
28.	Vagyongazdálkodásba vétel (+)							0
29.	Értékesítés (-)	-445	-163	-12				-620
30.	Térítés nélküli átadás (-)		-2					-2
31.	Selejtezés, részelejtezés (-)	-3 392	-2 087	-94				-5 573
32.	Hiány (-)	-25	-238	-32		-259		-554
33.	Megsemmisülés (-)							0
34.	Apportba adás (-)							0
35.	Vagyongazdálkodás miatti csökkenés (-)	-750						-750
36.	Vagyongazdálkodási jog visszaszolgáltatása (-)							0
37.	Átsorolás (megbontás, összevontatás) (+/-)	22	-21	-1				0
38.	Értékszőkenés záró állománya	374 090	198 538	887	0	669	0	574 184
39.	Nyitó állomány nettó értéke	761 667	171 021	42	0	27 128	2 848	962 706
40.	Záró állomány nettó értéke	867 159	209 084	21	0	25 778	3 960	1 106 002

3. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyi évi változásai

A MÁV Zrt. ingatlanai egy részének tulajdoni helyzete a Társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és az Alapítója között. Az ingatlanállomány tulajdonviszonyainak rendezése érdekében jelentős erőforrások bevonásával indított projektet. A projekt eredményeképpen a MÁV Zrt. földingatlan vagyonának földhivatali állapotoktól való eltéréseinek rendezése érdekében 2016-ban is történt előrelépés.

2016. év során 24 M Ft értékű vasútüzemet nem szolgáló (VÜNSZ) és 4.016 M Ft értékű vasútüzemet szolgáló (VÜSZ) eszköz vagyongazdálkodása történt meg. A vagyongazdálkodások hatását a 82. és 98. Táblázat szemlélteti.

2016-ban a NIF Zrt. által bonyolított beruházásokból 170.258 M Ft összegben 10 projekt míg a NISZ Zrt által bonyolított beruházásokból 7.671 M Ft összegű tárgyi eszköz és befejezetlen beruházás jogi és pénzügyi átvétele történt meg. A NISZ Zrt.-től átvett vagyonból 542 M Ft nem került üzembe helyezésre.

II.1.1.4 Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök állományváltozása

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész állatok	Beruházások, felújítások	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	1 018 544	163 124	0	0	17 378	1 199 046
2.	Beszerezés-felújítás, adott előleg (+)					27 329	27 329
3.	Térítés nélküli átvétel (+)						0
4.	Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)						0
5.	Leltári többlet (+)	73					73
6.	Apportból származó növekedés (+)						0
7.	NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele					177 929	177 929
8.	NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások aktiválása	127 348	50 039			-177 387	0
9.	Vagyonkezelésbe vétel (+)	4 020					4 020
10.	Vagyonrendezés miatti növekedés (+)						0
11.	Értékesítés (-)						0
12.	Térítés nélküli átadás (-)						0
13.	Selejtezés, részsSelejtezés (-)	-3 713	-1 925				-5 638
14.	Hiány (-)	-13					-13
15.	Megsemmisülés (-)						0
16.	Apportba adás (-)						0
17.	Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)						0
18.	Vagyonkezelői jog visszaszolgáltatása (-)	-39					-39
19.	Üzembe helyezés (+/-)	25 402	4 206			-29 608	0
20.	Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása) (+/-)	-105	105				0
21.	Bruttó érték záró állománya	1 171 517	215 549	0	0	15 641	1 402 707
22.	Értécsökkenés nyitó állománya	313 804	86 542	0	0	654	401 000
23.	Tárgyévi terv szerinti leírás (+)	39 021	8 283				47 304
24.	Tárgyévi terven felüli leírás (+)	8 371	3 914				12 285
25.	Terven felüli écs. visszairása (-)					-5	-5
26.	Leltári többlet (+)						0
27.	Vagyonkezelésbe vétel (+)						0
28.	Értékesítés (-)						0
29.	Térítés nélküli átadás (-)						0
30.	Selejtezés, részsSelejtezés (-)	-3 367	-1 724				-5 091
31.	Hiány (-)	-13					-13
32.	Megsemmisülés (-)						0
33.	Apportba adás (-)						0
34.	Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)						0
35.	Vagyonkezelőijog visszaszolgáltatása (-)						0
36.	Átsorolás (megbontás, összevezetés) (+/-)	-4	4				0
37.	Értécsökkenés záró állománya	357 812	97 019	0	0	649	455 480
38.	Nyitó állomány nettó értéke	704 740	76 582	0	0	16 724	798 046
39.	Záró állomány nettó értéke	813 705	118 530	0	0	14 992	947 227

4. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök tárgyévi változásai

adatok M Ft-ban

Fő kategória	Bruttó érték	Nettó érték
Földterületek	24 413	24 413
Épületek	46 089	43 382
Építmények	1 100 389	745 475
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	626	435
Gépek, berendezések, járművek	215 549	118 530
Immateriális javak	2 983	2 675
Befejezetlen beruházás	15 641	14 992
Mindösszesen	1 405 690	949 902

5. Táblázat: A vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök fő kategória szerinti bontásban

adatok M Ft-ban

Főkategória	Bruttó érték	Nettó érték
Földterületek	3	3
Épületek	31 511	25 868
Építmények	14 131	7 502
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 261	477
Gépek, berendezések, járművek	34 259	11 076
Immateriális javak	22 193	6 388
Befejezetlen beruházás	10 781	10 764
Mindösszesen	114 139	62 078

6. Táblázat: A pályaműködtetéshez szükséges MÁV Zrt. tulajdonú eszközök főkategóriánként

II.1.1.5 Beruházások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	2015	2016
Nyitó	19 691	27 128
Tárgyévi beszerzés (+)	133 706	210 551
Saját előállítás (+)	0	0
Beolvadás miatti növekedés (+)	0	0
A NIF/NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások átvétele utáni üzembe helyezés (-)	-83 126	-177 387
A tárgyévben átvett NIF/NISZ Zrt. által lebonyolított beruházásokból fordulónapon befejezetlen beruházás (+)	0	542
Egyéb üzembe helyezés (-)	-43 157	-35 041
Terven felüli écs. (-)	-2	-2
Terven felüli écs. visszairása (+)	6	7
Egyéb növekedés (+)	0	0
Értékesítés (-)	0	0
Hiány (-)	0	-20
Térítés nélküli átvétel (-)	0	0
Egyéb csökkenés (-)	10	0
Záró	27 128	25 778

7. Táblázat: A beruházások alakulása

II.1.1.6 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok M Ft-ban

Értékcsökkenés					
Megnevezés	Bruttó érték fordulónapon	Tervszerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	37 054		0	0	
Ingatlanok (földterület nélkül)	1 204 195	39 976	8 389	48 365	41 694
Műszaki gépek, berendezések	407 622	15 151	3 917	19 068	21 769
Egyéb gépek, berendezések	908	21	0	21	15
Beruházások	26 447		2	2	
Tárgyi eszközök összesen: (Beruházásokra adott előlegek nélkül)	1 676 226	55 148	12 308	67 456	63 477
Alapítás átszervezés	0	0	0	0	-
Kisérleti fejlesztés	38	0	0	0	-
Vagyoni értékű jogok	9 659	414	152	566	424
Szellemi termékek	16 023	518	0	518	505
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	-
Immateriális javak összesen:	25 720	932	152	1 084	929
Mindösszesen (Beruházásokra adott előlegek nélkül):	1 701 946	56 080	12 460	68 540	64 406

8. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi számviteli és társasági adó (TA) szerinti értékcsökkenése

II.1.1.7 Immateriális javak és tárgyi eszközök térítés nélküli átadásai-átvételei

Az immateriális javak és tárgyi eszközök 2016. évi térítés nélküli átadásait és átvételeit a következő táblázat foglalja össze:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Térítés nélküli átadás		Térítés nélküli átvétel
	Bruttó	Halmazott értéksökkenés	Bruttó
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	2	2	0
Beruházások	0	0	0
Összesen:	2	2	0

9. Táblázat: Tárgyi eszközök és immateriális javak térítés nélküli átadásai és átvételei

II.1.1.8 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

Az állami tulajdonú és a Társaság vagyonkezelésében álló tárgyi eszközök a MÁV Zrt. könyveiben elkülönítetten kerülnek nyilvántartásra.

Az alábbi táblázatok szemléltetik a vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök és azok forrásának kumulált alakulását.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015.	2016.	2016. változás
Immateriális javak összesen	0	2 675	2 675
Földterületek összesen	22 671	24 413	1 742
Épületek összesen	35 663	43 382	7 719
Építmények összesen	645 925	745 475	99 550
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	481	435	-46
Gépek, berendezések, járművek összesen	76 582	118 530	41 948
Vagyonkezelte eszközöket érintő befejezetlen beruházások	16 724	14 992	-1 732
Vagyonkezelte áll. tulajdonú tárgyi eszközök összesen:	798 046	949 902	151 856
Vagyonkezelte állami tulajdonú (visszanyereményi) anyagok	2 350	2 318	-32
Vagyonkezelte állami tulajdonú bontásra váró tárgyi eszközök év végi várható visszanyereményi értéke	6	2	-4
Vagyonkezelte állami tulajdonú késztermék, befejezetlen termelés	13	8	-5
Vagyonkezelte állami tulajdonú készletek összesen:	2 369	2 328	-41
Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközök összesen:	800 416	952 230	151 814
Vagyonkezelési szerződéskötéskori nyitó hosszú lejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án:	275 578	275 578	0
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	451 732	632 508	180 776
ebből - Állami és Európai Unió forrásból	449 248	630 024	180 776
- Saját forrásból	1 645	1 645	0
- Egyéb (önkormányzati) forrásból	299	299	0
- NIF által biztosított forrásból	540	540	0
Vagyonkezelésbe vétel	15 089	15 089	0
Vagyonrendezés miatti vagyonkezelésbe vétel	52 907	56 927	4 020
Felújítási költségértékesítésből és annak maradványából végzett beruházás, felújítás	65 491	90 938	25 447
Egyéb költségvetési/Európai Unió támogatásból végzett beruházás-felújítás	173 851	175 595	1 744
Saját forrású beszerzés	153 729	153 737	8
Idegen felektől kapott pe-ből megvalósított beruh.	7 521	7 516	-5
Többletként felelt állami tulajdonú eszközök	1 797	1 870	73
MÁV Rt-től átvett eszközök nettó értéke	19	19	0
Vagyonkezelte áll. tul. készlet felhasználása vagyonkezelte állami tulajdonú tárgyi eszközökhöz	1 070	1 340	270
Vagyonkezelte áll. tulajdonú tárgyi eszköz növekedésének eredete összesen:	923 206	1 135 539	212 333
Visszanyereményi anyag tárgyévi növekedése	3 621	4 015	394
Vagyonkezelte állami tulajdonú készletek növekedésének eredete összesen:	3 621	4 015	394
Vagyonkezelte áll. tulajdonú eszközök növekedésének eredete összesen:	926 827	1 139 554	212 727
Terv szerinti értékcsökkenés	310 288	357 748	47 460
Terven felüli értékcsökkenés és visszairás	53 162	65 594	12 432
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	16 979	17 525	546
Hiány	2 108	2 108	0
Megsemmisülés	3	3	0
Térítés nélküli átadás	1 656	1 656	0
MÁV Zrt.-nek átadott állami tulajdonú eszközök nettó értéke	1 819	1 819	0
Vagyonkezelte állami tulajdonú földek vagyonrendezése	8 970	8 970	0
Vagyonkezelői jog visszaadása	5 692	5 731	39
Előző évi leírt vagyonkezelte eszközökhöz kapcsolódó hiány tárgyévi rendezése	0	0	0
Előző évi elszámolt terven felüli értékcsökkenés tárgyévi rendezése	0	0	0
Vagyonkezelte áll. tulajdonú tárgyi eszközök csökkenésének eredete összesen:	400 735	461 212	60 477
Vagyonkezelte állami tulajdonú készlet felhasználása	1 230	1 595	366
Vagyonkezelte állami tulajdonú készlet értékesítése	24	95	70
Vagyonkezelte áll. tulajdonú készletek csökkenésének eredete összesen:	1 254	1 690	436
Vagyonkezelte áll. tulajdonú eszközök csökkenésének eredete összesen:	401 989	462 902	60 913
Vagyonkezelte áll. tulajdonú eszközök forrása összesen:	800 416	952 230	151 814

10. Táblázat: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközök és azok mérleg szerinti forrásai

A vagyonnevezelt állami tulajdonú eszközök tárgyevi és bázisevi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Vagyonnevezelt áll. tulajdonú vagyon változásai	2015.	2016.	Változás
Vagyonnevezelt áll. tulajdonú eszközök nyitó nettó értéke	719 782	800 416	80 634
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	83 126	180 776	97 650
<i>ebből - Állami és Európai Unió forrásból</i>	83 126	180 776	97 650
Felújítási költségértéítésből végzett kincstári forrású beruházás-felújítás	23 059	25 447	2 388
Egyéb vagyonkezelésbe vétel	0	0	0
Vagyonrendezéshez kapcsolódó vagyonkezelésbe vétel	0	4 020	4 020
Költségvetési juttatásból beszerzett vagyonnevezelt áll. tulajdonú eszközök	21 951	1 744	-20 207
Saját forrásból beszerzett vagyonnevezelt áll. tulajdonú eszközök	12	8	-4
Külső féltől fejlesztésre kapott pénzeszközökből megvalósított kincstári beruházás-felújítás	5	-5	-10
Vissznereményi anyag (állami) felhasználása vagyonnevezelt eszközökhöz	240	270	30
Előző éveket érintő forrás rendezés	3	0	-3
Többletként fellelt vagyonnevezelt áll. tulajdonú eszközök	270	73	-197
Vagyonnevezelt áll. tulajdonú tárgyi eszköz növekedés összesen	128 666	212 333	83 667
Vissznereményi anyag tárgyevi növekedése	651	394	-257
Vagyonnevezelt áll. tulajdonú készlet növekedés összesen	651	394	-257
Vagyonnevezelt áll. tulajdonú eszközök növekedése összesen	129 317	212 727	83 410
Eszközök tárgyevi terv szerinti értékcsökkenése	-43 702	-47 460	-3 758
Targyevi terven felüli értékcsökkenés és visszairás	-4 272	-12 432	-8 160
Selejtezés	-386	-546	-160
Hiány, megsemmisülés	-11	0	11
Vagyonnevezelt áll. tulajdonú földek vagyonrendezése	0	0	0
Vagyonnevezelt vagyon kezelői jogának visszaadása	-94	-39	55
Vagyonnevezelt áll. tulajdonú tárgyi eszköz csökkenés összesen	-48 466	-60 477	-12 011
Vissznereményi anyag (állami) tárgyevi felhasználása	-193	-366	-173
Vissznereményi anyag (állami) tárgyevi értékesítése	-24	-70	-46
Vagyonnevezelt áll. tulajdonú készlet csökkenés összesen	-217	-436	-219
Vagyonnevezelt áll. tulajdonú eszközök csökkenése összesen	-48 683	-60 913	-12 230
Vagyonnevezelt áll. tulajdonú eszközök záró nettó értéke	800 416	952 230	151 814

11. Táblázat: A vagyonnevezelt állami tulajdonú vagyon tárgyevi és bázisevi változásai

A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Támogatás jogcíme	2015.	2016.	változás
Felújítási költségtérítés felhasználása vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközökhöz kapcsolódóan	23 120	21 242	-1 878
ebből - Eszközök felújításra	23 059	20 371	-2 687
Eszközök előlegére	0	827	827
Eszközök előfinanszírozására	0	0	0
Készletek értéknövelő tevékenységéhez	62	44	-18
Előző éveket érintő felújítási költségtérítés tárgyévi elszámolása	0	0	0
Költségtérítés maradvány felhasználása	0	5 076	5 076
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása (Hidprojekt)	217	0	-217
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése	644	61	-583
Közösségi közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	53	4	-48
Közösségi közlekedés fejlesztése Keszthelyen és Zalakaros kistérségben (NYDOP progr.)	4	0	-4
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához (15%)	680	-1	-681
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" (15%)	0	0	0
2.sz. vasútvonal villamosítása Rákosrendező-Esztergom (KÖZOP) (hazai hányad)	273	1	-273
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (15%) (hazai hányad)	95	6	-89
"Híd felújítási program előkészítése és kivitelezése a MÁV Zrt. hálózatán" (KÖZOP) (hazai h. 15%)	0	0	0
Nagyút - Mezőkeresztes - Mezőnyárad vsz. jobb vágány felújítása (KÖZOP) (hazai hányad 15%)	2 085	24	-2 061
IKOP előkészítési projekt 2014-2020. időszakra (15%)	1	-1	-2
A közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden (15%)	6	0	-6
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T projekt) (50%)	31	0	-31
IKOP támogatás "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei", (IKOP, hazai hányad 15%)	1	22	21
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (IKOP, hazai hányad 15%)	0	31	31
Nagyút - Mezőkeresztes - Mezőnyárad vsz. jobb vágány felújítása (IKOP, hazai hányad 15%)	0	0	0
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása (ZE140001)	0	339	339
Szolgáltatási színvonal javítás a 80-as számú vasútvonalon	0	314	314
Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:	27 210	27 117	-93
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához (85%)	3 849	-8	-3 856
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" megvalósításához (85%)	-4	4	9
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (ERFA/KA 85%)	538	33	-505
2.sz. vasútvonal villamosítása Rákosrendező-Esztergom (KÖZOP) (ERFA - 85%)	1 550	4	-1 545
"Híd felújítási program előkészítése és kivitelezése a MÁV Zrt. hálózatán" (KÖZOP) (ERFA - 85%)	0	0	0
Nagyút-Mezőkeresztes-Mezőnyárad vsz. jobb vágány felújítása (KÖZOP) (ERFA - 85%)	11 781	137	-11 644
A közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden (85%)	33	0	-33
Közösségi Közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	298	25	-272
Közösségi Közlekedés feltételrendszereinek fejlesztése Sárváron és a környező településeken (NYDOP progr.)	38	0	-38
Közösségi Közlekedés feltételrendszereinek fejlesztése Nyugat-dunántúli régióban - NYDOP Cselekmény - ERFA támogatás	68	0	-68
Közösségi közlekedés fejlesztése Keszthelyen és Zalakaros kistérségben (NYDOP progr.) ERFA tám.	34	0	-34
IKOP előkészítési projekt 2014-2020. időszakra (85%)	5	-5	-10
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T) (50%)	31	0	-31
P+R és B+R parkolók kialakítása Gödöllőn	0	0	0
Balatonkenese - Balatonakaratya magaspartfal védelme (Omlás- és csúszásveszélyes partfalak állékonyságának biztosítása) (KDOP progr.)	289	7	-282
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához (IKOP, KA 85%)	5	122	116
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (IKOP, KA 85%)	0	176	176
EU támogatások felhasználása összesen:	18 515	497	-18 018
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök felújításához kapott támogatások felhasználása összesen	45 725	27 614	-18 112

MÁV Zrt. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Támogatás jogcíme	2015.	2016.	változás
Felújítási költségtérítés felhasználása MÁV tulajdonú eszközökre	294	2 591	2 297
Felújítási költségtérítés felhasználása MÁV tulajdonú eszközök előlegére	176	960	784
Költségtérítés maradvány felhasználása	1 636	1 942	306
Holocaust Gyermekáldozatai Emlékhely beruházási projekt	2 714	159	-2 554
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt. Állomás fejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, KÖZOP 0003	274	3	-271
Közfoglalkoztatási program eszközbeszerzései	0	0	0
Közösségi közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	6	5	-1
Közösségi közlekedés fejlesztése Keszthelyen és Zalakaros kistérségben (NYDOP progr.)	0	0	0
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt. Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához, központi költségvetésből (15%)	0	0	0
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP) - (hazai hányad 15%)	174	38	-135
IKOP támogatás a "MÁV Zrt. Állomás fejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, központi költségvetésből (IKOP, hazai hányad 15%)	0	62	62
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (IKOP, hazai hányad 15%)	4	74	70
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása (ZE140001)	0	55	55
Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:	5 277	5 890	612
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt. Állomás fejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához KÖZOP 0003	1 550	15	-1 535
Közösségi Közlekedés feltételrendszereinek fejlesztése Sárváron és a környező településeken (NYDOP progr.)	22	0	-22
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt. Közlekedésbiztonság projektjei" megv.hoz (ERFA/KA 85%)	1	0	-1
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alk. Konsz.(INKA)(KÖZOP)(ERFA - 85%)	983	217	-766
Közösségi Közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	35	30	-4
IKOP támogatás a "MÁV Zrt. Állomás fejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (IKOP, KA 85%)	0	350	350
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alk. Konsz.(INKA) (IKOP KA - 85%)	24	422	397
EU támogatások felhasználása összesen:	2 616	1 034	-1 582
MÁV Zrt. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása összesen	7 893	6 923	-970

12. Táblázat: A beruházási célú támogatások felhasználása

II.1.1.9 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások	117 858	5 483	0	123 341
Jelentős tulajdoni részesedések	806	0	1	805
Egyéb részesedések	2 457	0	0	2 457
Összesen:	121 121	5 483	1	126 603

13. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A Sztv. rendelkezéseinek figyelembevételével a MÁV Zrt. 6 leányvállalatot von be teljes körűen a 2016. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben a MÁV VAGON Kft. kivételével közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást.

A Sztv. 54. § és 46. § alapján a 2016. év végével indokoltá vált részesedésre korábban elszámolt értékvesztés visszairása, a MÁV-START Zrt. esetében 5.482 M Ft értékben.

A kapcsolt vállalkozásokban meglévő befektetések értékét növelte a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt. alapítása 1 M Ft értékben. A kínaiakkal közösen alapított, közös vezetésű vállalkozás célja a Budapest-Belgrád vasútvonal magyarországi szakaszának fejlesztéséhez kapcsolódó beszerzési és projektmenedzsment feladatok ellátása. A vállalkozás tulajdonosai (a MÁV Zrt. mellett a China Railway International Corporation és a China Railway International Group) a döntéseket konszenzusos alapon hozzák. A MÁV Zrt. 1.200 M Ft összegben ázsiai

tőkeemelést hajtott végre a vállalkozásban, melyet a Cégbíróság 2017. január 26-án, tehát a mérlegfordulónap után, de a mérlegkészítés időpontja előtt jegyzett be.

A Budapesti Helyiérdekű Vasút Zrt. (BHÉV Zrt.) a Fővárosi Közgyűlés döntése nyomán 2016. november 7. dátummal alakult meg a Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaságból történt kiválás útján. Budapest Főváros Önkormányzata és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) között 2016. november 25. napján megállapodás született a vállalkozásban meglévő önkormányzati részesedés MNV Zrt. számára történő átadásáról. Az MNV Zrt. a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (NFM) tulajdonosi joggyakorlásába adta át a részesedést, aki 2016. november 23-án megbízási szerződést kötött a MÁV Zrt.-vel a tulajdonosi joggyakorlást illetően. Később az NFM a BHÉV Zrt.-ben meglévő részesedését a MÁV Zrt.-be apportálta, tényleges tulajdonossá téve a Társaságot. A Cégbíróság a tőkeemelést 2017. február 13-án, tehát a mérlegfordulónap után, de a mérlegkészítés időpontja előtt jegyezte be.

A jelentős tulajdoni részesedésekben meglévő befektetések 1 M Ft-os csökkenését a HUNGRAIL Egyesülés végelszámolásának befejezése okozta. A MÁV Hídépítő Kft. felszámolási eljárása is befejeződött a tárgyévben, azonban tekintettel arra, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okán a részesedés nulla értéken szerepelt a könyvekben, a részesedés kivezetésének eredményhatása nem volt.

A MÁV Zrt. részesedéseinek tárgyévi alakulását a III.6. A Társaság befektetéseinek bemutatása című fejezet részletesen bemutatja.

II.1.1.10 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékvesztés				
	Nyitó értéke	Tárgyévi növekedése	Tárgyévi csökkenése	Tárgyévi visszairása	Záró értéke
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	8 422	0	600	5 482	2 340
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	158	0	0	0	158
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	692	4	0	24	672
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
Összesen:	9 272	4	600	5 506	3 170

14. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

II.1.1.11 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A MÁV Zrt.-ben 2016-ban nem volt nyilvántartva hátrasorolt eszköz.

II.1.2 Forgóeszközök

II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok M Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek
Nyitó készlet bruttó értéke	8 473	4	-	267	825	-
Vásárlás, adott előleg	24 351				21 246	
Térítés nélküli átvétel						
Apport						
Beolvadás miatti növekedés						
Átsorolás						
Készletre vétel		- 2		766		
Többlet	18					
Vissznyeremény	362					
Egyéb növekedés						
Felhasználás (elszámolás költségként)	- 13 288			- 794	- 26	
Átsorolás, előleg beszámítása						
Értékesítés	- 10 317				- 21 958	
Térítés nélküli átadás						
Apportba adás						
Selejtezés	- 45					
Hiány	- 12					
Egyéb csökkenés						
Záró készlet bruttó értéke	9 542	2	-	239	87	-
Nyitó értékvesztés	41	-	-	-	-	-
Tárgyévi értékvesztés	139			3		
Készletcsökkenés miatti kivezetés	- 41					
Értékvesztés visszairás						
Záró értékvesztés	139	-	-	3	-	-
Nyitó nettó érték	8 432	4	-	267	825	-
Záró nettó érték	9 403	2	-	236	87	-

15. Táblázat: Készletek bemutatása

Az anyagok és a késztermékek értéke tartalmazza az állami tulajdonú tárgyi eszközök selejtezéséből adódó vissznyereményi anyagok, valamint az ezekből előállított késztermékek értékét 2.328 M Ft értékben.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyv szerinti értéke 2016-ban	Követelés könyv szerinti értéke 2015-ben	Változás
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Tárgyévi értékvesztés	Értékvesztés visszairás	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivezetése	Záró érték			
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	2 692	100	85	123	3 095	6 095	4 322	249	-44	78	1 178	3 271	2 824	2 871	-47
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	14 707	26	0	0	0	14 733	0	0	0	0	0	0	14 733	13 846	887
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni	13 506	26	0	0	0	13 532	0	0	0	0	0	0	13 532	13 826	-294
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni	1	0	0	0		1	0	0	0	0	0	0	1	20	-19
ebből: kvóta alapján be nem vont közös vezetésű vállalkozás	1 200	0	0	0	0	1 200	0	0	0	0	0	0	1 200	0	1 200
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	47	4	1	0	30	82	31	-1	0	0	0	30	52	45	7
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	9	0	0	0	9	0	0	0	0	0	0	9	2	7
Változó követelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	3303	16	8	80	105	3 512	89	6	0	2	1	92	3 420	4 119	-699
Követelések összesen:	20 749	155	94	203	3 230	24 431	4 442	254	-44	80	1 179	3 393	21 038	20 883	155

16. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések jelentős változásának magyarázata a II.1.1.9 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása című fejezetben kerül kifejtésre.

II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Kvóta alapján be nem vont közös vezetésű vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	113	0	0	113
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	13 532	1	1 200	14 733
Összesen:	13 645	1	1 200	14 846

17. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

II.1.2.2.3 Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése

A mérlegben, az egyes mérlegsorok között az alábbi átrendezéseket végeztük el:

- A beruházási és fejlesztési hitelek mérlegsorról 7.741 M Ft értékben, az egyéb hosszulejáratú hitelek mérlegsorról 1.647 M Ft értékben kerültek átsorolásra a rövidlejáratú hitelek közé a 2017. évben esedékes törlesztőrészletként.
- A hosszú lejáratra kapott kölcsönök mérlegsorról 234 M Ft került átsorolásra a rövid lejáratú kölcsönök mérlegsorra a 2017. évben esedékes törlesztőrészletként.
- Az egyéb tartósan adott kölcsönök mérlegsorról 82 M Ft került átsorolásra az egyéb követelések mérlegsorra a munkavállalóknak adott kölcsönök 2017. évi törlesztőrészletként.
- A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek 8 M Ft értékben kerültek átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorról az egyéb követelések mérleg sorra.
- Az egyéb követelések 1 M Ft értékben kerültek átsorolásra az egyéb tartósan adott kölcsönök mérleg sorra.
- A vevők mérlegsorról 1 M Ft került átsorolásra az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek mérlegsorra, a szállítók mérlegsorról 39 M Ft az egyéb követelések mérlegsorra, míg 74 M Ft került átsorolásra a szállító mérlegsorra vevői túlfizetések miatt.
- MÁV FKG Kft-nek 3.285 M Ft, a MÁV Vagon Kft-nek 517 M Ft, valamint a ZÁHONY-PORT Zrt-nek 159 M Ft értékben a cash-pool rendszeren keresztül nyújtott kölcsön összege a rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorról átsorolásra került a követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorra.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorról 2.844 M Ft költségvetéssel szembeni követelés került átsorolásra az egyéb követelések közé.

II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

II.1.2.3.1 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása

A MÁV Zrt. nem rendelkezik forgatási célú értékpapírokkal.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevétele	1 338	1 021	-317
Cash-pool külső és belső kamata	9	2	-7
Tárgyidőszakra járó banki kamatok aktív időbeli elhatárolása	39	8	-31
Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	61	4	-57
Járó osztalék időbeli elhatárolása	1 428	0	-1 428
Egyéb, bevételek	136	80	-56
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	3 011	1 115	-1 896
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Kiadások, egyéb	150	122	-28
Felmentési bér és végkielégítés	38	34	-4
Nem számlázott költségek (jóváírás)	1 230	1 458	228
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	1 418	1 614	196
Halasztott ráfordítások			
45,4 millió EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség	224	0	-224
144,6 millió EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség	3 406	2 557	-849
13. számú Eurofima szerződés (Nr. 2649) nem realizált árfolyamveszteség	836	0	-836
141,6 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség	3 497	2 777	-720
Halasztott ráfordítások összesen:	7 963	5 334	-2 629
Összesen:	12 392	8 063	-4 329

18. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

- A Sztv. változása miatt az egyes társaságoktól elvonandó osztalék elszámolása 2017. évben történik meg.
- A devizás hitelekkel kapcsolatos árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának csökkenése a hitel állomány és az árfolyam csökkenéséből adódik.

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó egyenleg	22 000	0	119 155	-19 449	3 674	33 700	159 080
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	0	33 700	0	-33 700	0
Nem realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása	0	0	0	1 371	-1 371	0	0
Fejlesztési tartalék feloldás	0	0	0	58	-58		0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	12 035	12 035
Vagyronrendezés	0	0	-3 948	0	0	0	-3 948
Tárgyévi záró egyenleg	22 000	0	115 207	15 680	2 245	12 035	167 167

19. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A MÁV Zrt. tulajdonosa 2016. december 20-án kiadott 25/2016 (XII. 20.) számú egyszemélyes részvényesi (tulajdonosi) határozatában elrendelte a MÁV Zrt. tőkéjének 1.978.362.109 Ft pénzbeli hozzájárulás szolgáltatásával történő felemelését. A tőkeemelés keretében a Társaság jegyzett tőkéje 200.000 Ft-tal került megemelésre. A tőkeemelés bejegyzésére 2017. január 11-én, 2016. december 20-i hatállyal került sor. Ennek megfelelően a tőkeemelés összegét fordulónapon az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki.

A MÁV Zrt. tulajdonosa a II.1.1.9 fejezetben bemutatottaknak megfelelően 2017. február 7-én kiadott 2/2017. (II. 7.) számú egyszemélyes részvényesi (tulajdonosi) határozatában elrendelte a MÁV Zrt. tőkéjének 18.202.918.217 Ft nem pénzbeli hozzájárulás szolgáltatásával történő felemelését. A tőkeemelés keretében a Társaság jegyzett tőkéje 2.499.800.000 Ft-tal került megemelésre. A tőkeemelés bejegyzésére 2017. február 13-án került sor.

Fenti tőkeemelések következtében a MÁV Zrt. jegyzett tőkéje a mérlegkészítés időpontjában 24.500.000.000 Ft.

A MÁV Zrt-nek átváltoztatható és átváltozó kötvényei nincsenek.

II.1.4.2 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Deviza hitelek nem realizált árfolyam különbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	3 579	1 371	0	2 208
K+F le nem írt értéke miatt lekötött tartalékba helyezett összeg	37	0	0	37
Fejlesztési tartalék	58	58	0	0
Összesen:	3 674	1 429	0	2 245

20. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

II.1.5 Céltartalékok

A céltartalék képzés elvei

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

Jogcím	Céltartalék képzés
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	A már megkötött szerződésekben vállalt következő évekre vonatkozó fizetési kötelezettségek teljes összegére.
Tárgyévre járó, de még jóvá nem hagyott prémium	A prémium és járulékai összegében.
Lezáratlan peres ügyekben várható kötelezettségek (beleértve a kamatokat és egyéb járulékos költségeket is)	Ha fizetési kötelezettség valószínűsíthető és az meghaladja a 3 M Ft-ot A saját tőke 1 %-át meghaladó igények esetén csak akkor történik céltartalék képzés, ha egyedi mérlegelés alapján valószínű, vagy bizonyos, hogy a fizetési kötelezettség be fog állni.
Garanciális kötelezettségek	Negyedévente a tárgyidőszaki árbevétel arányában, a tárgyévben ténylegesen felmerült garanciális kötelezettségek teljesítéséből származó költségeknek az előző évi nettó árbevétel azon részéhez viszonyított aránya alapján, amelyhez garanciális kötelezettség kapcsolódik; egyedi szerződések, illetve projektek esetében egyedi megítélés alapján.
Késedelmi kamat	A nem számlázott, de mérlegfordulónap előtti időszakra vonatkozó Ptk. szerinti mértékű késedelmi kamatra kalkuláció alapján.
Várható költségekre – bontási és karbantartási költségek esetében	Amennyiben a várható költség jelentős, egyedi értékelés alapján. A MÁV Zrt. esetében különösen jelentős az EU-s források felhasználásával történt fejlesztések, rekonstrukciók, illetve átfogó felújítások során létrehozott, magasabb szolgáltatási színvonalat biztosító eszközök időszakonként ismétlődő karbantartási költségeinek időarányos részére történő céltartalék képzés az alábbi képlet alapján: $\text{Periódikus karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék összege a mérlegben} = \frac{\text{Karbantartási periódusból fordulónapig eltelt idő}}{\text{Karbantartási periódus hossza}} * \text{Karbantartás becsült költsége}$
Környezetvédelem	Szakhatósági kötelezvény alapján, ennek hiányában a szakterület szakmai becslésére alapozott adatszolgáltatás alapján.
Járadék típusú kötelmek	A jogosult által támasztott kifizetési igény, a tárgyidőszakhoz kapcsolódó kamatok és egyéb járulékos költségek alapján. A megítélt járadék járadékszámítási módszerrel kerül meghatározásra, szükség esetén a céltartalék újrabecslésre kerül.

A Társaság él a Sztv. 33.§ (2) bekezdésében biztosított lehetőséggel, és – beruházásokhoz valamint vagyoni értékű jogokhoz kapcsolódóan – egyéb céltartalékot képez. A forgóeszközhitelhez kapcsolódó egyéb céltartalék képzéséről a Társaság minden esetben egyedileg dönt.

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok M Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	1 355	910	422	867
Környezetvédelmi kötelezettség	10 486	687	524	10 323
Peresített ügyek	2 397	1 367	283	1 313
Kártérítési igényre képzett céltartalék	181	39	78	220
Leányvállalatoktól átvállalt kötelezettség	7	0	0	7
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	4	0	0	4
Munka-,forma és egyenruha kötelezettség	917	313	102	706
Járadék fizetési kötelezettség	7 320	795	515	7 040
Késedelmi kamat fizetési kötelezettség	339	321	114	132
EU-s szabálytalanság miatt képzett céltartalék	0	0	19	19
Prémium fizetési kötelezettség	711	408	457	760
Egyéb kötelezettségekre képzett céltartalék	225	0	0	225
Összesen:	23 942	4 840	2 514	21 616

21. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A peresített ügyekkel kapcsolatos céltartalék csökkenést az okozta, hogy megállapodás született a készenléti munkakörben foglalkoztatott munkavállalók elmaradt bérével kapcsolatban, továbbá az ezzel kapcsolatos kifizetés is megtörtént az év során.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium VFF/27095/2014-NFM és TPF/28503-2/2015-NFM számon kiadott rendelkezései értelmében a prémium 2013. és 2014. évekre az Mt. 208. § (1) és (2) bekezdése hatálya alá tartozó munkavállalók részére nem került kifizetésre. A ki nem fizetett részre a korábban megképzett céltartalék a munkajogi elévülésig továbbra is fennmarad. A 2016. évi teljesítmények után 457 M Ft céltartalék képzés történt.

A környezetvédelmi céltartalék a III.1.1. Környezetvédelmi kötelezettségek című fejezetben, az 56. Táblázatban kerül részletesen bemutatásra.

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Kártérítési igényre képzett céltartalék	110	23	64	151
Leányvállalatoktól átvállalt kötelezettség	7	0	0	7
Késedelmi kamat fizetési kötelezettség	1	1	0	0
Összesen:	118	24	64	158

22. Táblázat: Kapcsolt vállalkozással szembeni várható kötelezettségre képzett céltartalék

II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

Az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja bizonytalan (jövőbeni költségek), a MÁV Zrt-nél a következő táblázatban foglalt céltartalékokat képezte.

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	927	65	0	862
Kiemelt karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	3 675	0	3 485	7 160
Egyéb karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	1 848	1 032	55	871
Összesen:	6 450	1 097	3 540	8 893

23. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

Az idei évben felülvizsgálatra kerültek azon eszközök, melyekre a korábbi években karbantartási céltartalék képzés történt. A felülvizsgálat alapján 1.032 M Ft értékben feloldásra került céltartalék a munkák elvégzése, valamint épületek használaton kívül helyezése miatt.

A MÁV Zrt. által működtetett vasúti hálózaton növekvő arányban vannak jelen azok a vonalak, állomások és más infrastruktúraelemek, amelyeken EU-s források felhasználásával történtek fejlesztések, rekonstrukciók illetve átfogó felújítások. A hálózat ezen része – a korszerűbb és magasabb szolgáltatási színvonalat biztosító eszközök bekerülése, valamint az EU-s források igénybevételére vonatkozó speciális szabályok miatt – a jelenlegitől részben eltérő műszaki tartalmú, a jelenleginél magasabb összegű, és általában ciklikusan jelentkező karbantartási ráfordításokat igényel. A pályaműködtetési szerződés alapján hozzávetőlegesen egyenletesen kapott források, és a fentiek alapján ciklikusan jelentkező karbantartási forrásigény illeszthetősége érdekében céltartalék került megképzésre 2016. év során.

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

II.1.5.4.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

adatok M Ft-ban

Hitel Megnevezése	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
OTP (Talent)	157	157	0	0
CA-CIB	1 956	307	0	1 649
Eurofima 13	661	661	0	0
Raiffeisen	1 610	133	0	1 477
Összesen:	4 384	1 258	0	3 126

24. Táblázat: Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

II.1.5.5 A tárgyévi céltartalék állomány alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni	Egyéb céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	23 942	6 450	4 384	34 776
Tárgyévi feloldás	4 840	1 097	1 258	7 195
Tárgyévi képzés	2 514	3 540	0	6 054
Céltartalékok záró állománya	21 616	8 893	3 126	33 635

25. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV Zrt-nek hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Állami kezesség-vállalás (korm. hat. sz.)	Eszköz-fedezet	Deviza-nem	Szerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló állomány	
							M Deviza	M Ft-ban
Beruházási hitelek								
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	igen	EUR	8,06	8,057	2 506
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	igen	EUR	144,60	44,009	13 688
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	igen	EUR	141,60	60,162	18 712
Összesen:								34 906
Működési hitelek								
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	2012.12.27	2017.12.27	1546/2012	-	HUF	7 000		1 647
Összesen:								1 647
Mindösszesen:								36 553

Megj.: A beruházási hitelek közül 7.741 M Ft-ot, az egyéb hosszújratú hitelből 1.647 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között mutattunk be a mérlegben.

26. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya

adatok M Ft-ban

A hosszú lejáratú forrás megnevezése	2017.	2018.	2019.	2020 és utána	Összesen
Beruházási hitelek					
EUROFIMA 11	0	2 506	0	0	2 506
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	3 911	3 911	3 911	1 955	13 688
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt motorvonat)	3 830	3 830	3 830	7 222	18 712
Összesen	7 741	10 247	7 741	9 177	34 906
Működési hitelek					
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	1 647	0	0	0	1 647
Összesen	1 647	0	0	0	1 647
Mindösszesen	9 388	10 247	7 741	9 177	36 553

Megj.: A beruházási hitelek közül 7.741 M Ft-ot, az egyéb hosszújratú hitelből 1.647 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között mutattunk be a mérlegben.

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

II.1.6.2.2 Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Állami kezes-ség- vállalás (korm. hat. sz.)	Eszköz- fedezet	Deviza- nem	Szerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló állomány (2016.12.31)	
							M Deviza	M Ft-ban
Vállalkozói kölcsönök								
Szegedi köfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	-	HUF	1 870		526
Összesen:								526

Megj.: A vállalkozói kölcsönök összegéből 234 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutattunk be a mérlegben.

28. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú kölcsönei

adatok M Ft-ban

A hosszú lejáratú forrás megnevezése	2017.	2018.	2019.	2020 és utána	Összesen
Vállalkozói kölcsönök					
Szegedi köfi - PROLAN	234	234	58	0	526
Összesen	234	234	58	0	526

Megj.: A vállalkozói kölcsönök összegéből 234 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutattunk be a mérlegben.

29. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú kölcsöneinek törlesztési üteme

A Társaságnak kötvénytartozása nincs.

II.1.6.2.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök forrása	827 475	979 318
Beolvadás miatti kötelezettség változás	127	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	357	474
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen:	827 959	979 792

30. táblázat: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

II.1.6.2.4 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség	2015.	2016.	Változás
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség	800 416	952 230	151 814
Visszapótlási kötelezettség	27 059	27 088	29
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség összesen	827 475	979 318	151 843
Beruházásokhoz kapcsolódó Magyar Államkincstárral szembeni elszámolás egyenlege	696	166	- 530
ebből: - kincstárhoz tárgyévben benyújtott kincstári beruházási számlák	- 21 954	- 1 708	20 246
- kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések,	22 605	1 296	- 21 309
Kedvezményezett finanszírozás támogatásból eredő kötelezettség	543	1 719	1 176
Vagyonkezelt áll. tulajdonú visszanyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításához	- 115	19	96
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettség összesen	1 124	1 866	742
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos kötelezettség összesen	828 599	981 184	152 585

31. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek alakulása

Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek részletezése:

adatok M Ft-ban

Vtv. módosítás hatályba lépésétől (2013.06.28.) elszámolt visszapótlási kötelezettség	2015.	2016.	Változás
Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege	27 071	27 059	-12
Elszámolt terv szerinti értékesítés	0	0	0
Terven felüli értékesítés	0	37	37
- NIF projektek 2016.évi átvétele	0	37	37
Vagyonkezelt áll. vagyonhoz kapcsolódó beruházás-felújítás saját forrásból (-)	-12	-8	4
Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.28. előtti szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege	-12	29	41
Elszámolt terv szerinti értékesítés	43 702	47 461	3 759
Terven felüli értékesítés	4 272	12 395	8 123
ebből - NIF projektek 2016.évi átadása	0	9 619	9 619
- Beruházás és tárgyi eszköz Selejtezésekből adódóan	4 272	2 781	-1 496
- Vagyonkezelt áll. vagyonhoz kapcsolódó beruházások terven felüli értékesítése	-5	-5	0
Hiányzó vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök nettó értéke	1	0	-1
Selejtezett vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök kivezetéskori nettó értéke	386	546	160
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszköz selejtezéséből visszanyert anyag (-)	-591	-350	241
Visszapótlási kötelezettség elengedése (-)	-47 770	-60 052	-12 282
Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.27. utáni szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege	0	0	0
Visszapótlási kötelezettség (VPK) záró egyenlege	27 059	27 088	29
Vagyonkezelt áll. tulajdonú visszanyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításához	0	0	0
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek összesen	27 059	27 088	29

32. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.3.1 Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök

A rövidlejáratú kölcsönök közé 234 M Ft értékben került átsorolásra a vállalkozói kölcsönök következő évi törlesztő részlete. A rövid lejáratú hitelek között mutatjuk ki 9.388 M Ft értékben a hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes törlesztő részletét.

II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés
Költségvetési befizetési kötelezettség	4 510	3 828	-875
Kincstárral szembeni kötelezettség	14 045	8 316	-5 306
<i>ebből: költségtérítésből adódó kötelezettség</i>	<i>12 681</i>	<i>7 473</i>	<i>-4 752</i>
Keskeny nyomtávú vasúti fejlesztések	0	10 000	10 000
Munkabér	3 065	3 266	201
Teljesített, de be nem jegyzett tőke emelés (ld.: II.1.4.1. pontban)	0	1 978	1 978
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	152	139	-13
Kártérítési igényekből eredő kötelezettségek	104	0	-104
Pályázati letét	193	1	0
Fizetendő késedelmi kamat	4	2	-2
Óvadék, kaució	0	19	
Versenytárgyalási biztosíték	94	109	15
Egyéb kötelezettségek	31	43	12
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	22 198	27 701	5 906

33. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

A Kormány az 1803/2016 (XII.20.) számú határozatában az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Kormány rendelet 101/A § hatálya alá tartozó támogatást nyújtott keskeny nyomtávú vasúti fejlesztésekre.

adatok M Ft-ban

Ref.	Költségtérítés jogcíme	2 015	2 016
A	Nyitó fel nem használt költségtérítés	8 987	12 681
B	Előző évi maradvány terhére tárgyévi beruházás-felújításra felhasznált összeg	-1 636	-7 018
C	Előző évi maradvány terhére tárgyévben elszámolt ésszerű nyereség	-3 716	-3 650
I.	Előző időszakok maradványából fel nem használt költségtérítés (I=A+B+C)	3 635	2 013
D	Tárgyévben folyósított üzemeltetési költségtérítés	44 745	44 030
E	Tárgyévben elszámolt üzemeltetési költségtérítés	-38 180	-38 869
II.	Tárgyévi fel nem használt üzemeltetési költségtérítés (II=D+E)	6 565	5 161
F	Tárgyévben folyósított felújítási költségtérítés	26 072	25 091
G	Tárgyévben folyósított felújítási költségtérítésből felhasznált összeg	-23 591	-24 792
III.	Tárgyévi fel nem használt felújítási költségtérítés (III=F+G)	2 481	299
IV.	Fel nem használt költségtérítés összesen (IV= I+II+III)	12 681	7 473

34. Táblázat: A költségtérítéssel kapcsolatos kötelezettség összetétele

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Konszolidációba teljes körűen bevonott leányvállalat	Konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 132	1	16 133
Összesen:	16 132	1	16 133

35. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
Nem számlázott bevételek (jóváírás)	145	139	-6
Előre számlázott bevételek	1	364	363
INVITEL Kft egyéb bevétel	9 444	9 155	-289
Egyéb bevételek	323	230	-93
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	9 913	9 888	-25
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
Nem számlázott költségek	956	1 964	1 008
Igazolás alatt lévő bejövő számlák	64	82	18
Egyéb költségek	9	0	-9
2011. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	19	0	-19
2012. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	5	0	-5
2015. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	390	0	-390
2016. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	172	172
Kamat	38	16	-22
Cash-pool külső és belső kamatának passzív időbeli elhatárolása-K&H bank	2	1	-1
Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	0	15	15
Ösztönző juttatás és járuléai	0	88	88
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	1 483	2 338	855
Halasztott bevételek			
Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	90	86	-4
A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	623	585	-38
Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	10 442	10 272	-170
Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	440	411	-29
EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	4 399	6 373	1 974
Felújítási költségtérítés - MÁV tulajdonú eszközökre	3 116	8 536	5 420
Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	123	120	-3
Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek	2 439	1 834	-605
Halasztott bevételek összesen:	21 672	28 217	6 545
Összesen:	33 068	40 443	7 375

36. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Az EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatásokkal kapcsolatban 2016. év során 2.072 M Ft, felújítási költségtérítéssel kapcsolatban összesen 3.551 M Ft halasztott bevétel képzés történt. Értékcsökkenéssel arányosan, illetve nem vagyონrendezéshez kapcsolódó kivezetések következtében 1.000 M Ft halasztott bevétel feloldás került elszámolásra.

II.1.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

II.1.8.1 Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme

2016-ban a MÁV Zrt. nem kötött olyan hitelszerződést, melynek folyósítása 2017. évre húzódott át.

II.1.8.2 Fedezeti ügyletek

A MÁV Zrt. tevékenységéhez kapcsolódó pénzügyi piaci kockázatok üzletmenetének szerves részét képezik, melyeket aktív módon, fedezeti ügyletekkel csökkentettünk.

A MÁV Zrt. 2016. évi euróban és euró alapon forintban megképződő devizaegyenlegének mértéke 3.866 e EUR hiányt mutatott, mely a tervezettől 6.589 e EUR-ral lett kisebb. Az eltérés mögött álló legfőbb tényező 7.558 e EUR-t ingatlaneladásból származó deviza-árbevétel (az ügylet lebonyolítására a terv elkészítése után nyílt lehetőség).

Az euróban jelentkező teljes devizahiány 65.556 e EUR volt, amely azt a motorvonatokhoz kapcsolódó, devizában teljesítendő adósságszolgálatot is tartalmazza, melyet a Társaság a MÁV START Zrt-nek bérleti díj részeként forintban számláz ki.

A tervezett devizahiány fedezése 52.046 e EUR határidős (melyből 1.160 e EUR lezárásra került), 1.500 e EUR swap és 516 e EUR spot vételekkel valósult meg. A fenti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow MNB (súlyozott átlagárfolyam: 311,99 HUF/EUR) árfolyamnál kedvezőbb árfolyamon (súlyozott átlagárfolyam: 311,19 HUF/EUR) került biztosításra.

A kamatváltozásból, tömegáru (pl. gázolaj) árváltozásból eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket 2016-ban nem kötöttünk.

A 2016. évben megkötött, mérlegkészítésig ismertté vált fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását az alábbi táblázat mutatja.

		adatok M Ft-ban	
Ügyletfajta		Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Határidős	3,1	3,1
	Swap	-1,2	-1,2
	Opciós	0	0
	Összesen:	1,9	1,9
Leszállítási ügyletek	Határidős	35,5	35,5
	Swap	0	0
	Opciós	0	0
	Összesen:	35,5	35,5
Mindösszesen:		37,5	37,5
ebből	Fedezeti	37,5	37,5
	Nem fedezeti	0	0
	Összesen	37,5	37,5
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	37,5	37,5
	Összesen	37,5	37,5
*Az eredményhatás és a cash-flow hatás a lejáratkor hivatalos MNB árfolyamon került meghatározásra.			

37. Táblázat: Határidős fedezeti ügyletek a 2016. évben

II.1.8.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

						adatok M Ft-ban
Kedvezményezett társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege M Ft-ban	
Bankgarancia vállalások						
A Nemzeti Adó- és Vámhivatal	jövedéki biztosíték	OTP Bank Nyrt.	2015.12.12	2017.12.11	300	
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP Bank Nyrt.	2009.04.27	2017.12.31	1 000	
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	fejezeti kezelésű előirányzat ill. ennek maradványösszege igénybeviteléhez, kiterjesztve TEN-T projekt megvalósítására	OTP Bank Nyrt.	2016.10.26	2017.10.31	1 182	
Vállalt bankgaranciák összesen:						2 482

38. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

2016. december 31-én a MÁV Zrt-nek nem volt vállalt készfizető kezességi szerződése.

II.1.8.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2016.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 11	2 506	gördülőállomány
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	13 688	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	18 712	30 db Flirt típusú motorvonat

39. Táblázat: A zálogjog kötelezettségek alakulása

30 db Flirt motorkocsi beszerzése kapcsán a Crédit Agricole Corporate and Investment Bankkal és további 30 db Flirt motorkocsi beszerzése kapcsán a Raiffeisen Bankkal megkötött hitelszerződés alapján a beszerzésre kerülő eszközökön zálogjog került alapításra a bankok részére.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. (2014. január 1-jétől MÁV-START Zrt.) 25 db TRAXX mozdony beszerzésének finanszírozására megkötött hitelszerződése mögé a MÁV Zrt. anyavállalati Comfort Lettert adott ki a finanszírozó Kreditanstalt für Wiederaufbau és Európai Beruházási Bank részére.

Az EUROFIMA jegyzett tőkéjéből a MÁV Zrt. 18,2 millió CHF összegben részesedik (0,7%), melyből 14,56 millió CHF (a jegyzett tőke 80%-a) a jegyzett, de be nem fizetett tőke. Befizetése az EUROFIMA Alapszabálya 5. cikke illetve 21 cikk 3. bekezdés 6. pontja alapján az EUROFIMA igazgatóságának döntése alapján fizetendő, azonban erre vonatkozó tényleges befizetést az EUROFIMA mindmáig nem igényelt.

Az EUROFIMA jegyzett tőkéjéből a MÁV Zrt-re eső 18,2 millió CHF összegben felül ugyanilyen összegben, azaz további 18,2 millió CHF értékben garantálja valamennyi, az EUROFIMA által kötött gördülőállomány-finanszírozási szerződés teljesülése vonatkozásában a céget, az EUROFIMA Alapszabályának 26. cikke alapján. Ez a garancia azonban csak akkor hívható le, ha a vasúttársaság és az érte kezességet vállaló részvényes állam nem fizetett és az EUROFIMA Alapszabályának 29. cikke szerinti garanciatartalék (a cég 2015. évi beszámolója szerint 696,5 M CHF) sem elég az ilyen nemfizetésből adódó veszteségek fedezésére. A részvényesi garanciából lehívott összegeket az EUROFIMA arányosan visszatéríti olyan mértékig, ahogy azok a gördülőállomány értékesítéséből, vagy az érintett szerződéshez kapcsolódó követelésekre vagy a gördülőállományra vonatkozóan be tudott hajtani.

Az ingatlanokkal kapcsolatos egyéb terhek, különféle vezetékek (elektromos, víz, gáz) elhelyezését biztosító vezeték vagy szolgalmi jog, földmérési jelek elhelyezését biztosító használati jog, stb. felmérése jogszabályi előírások alapján az elmúlt években megkezdődött, a korábban már megépített vezetékek nyomvonala alatti földterületekre a vezetékjogok bejegyzése folyamatban van.

A MÁV Zrt. tulajdonában, illetve a vagyonkezelésében álló ingatlanokra több esetben tartós környezeti kár jogcímen terhelés bejegyzésére került sor. Azon ingatlanoknál, ahol ez a bejegyzés megtörtént, csak a kármentesítés eredményes befejezését követően kerülhet sor a terhelés törlésére.

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

A Társaságnak a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi kötelezettségei nincsenek.

II.1.8.6 Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	2017.	2018.	2019.	2020 és utána	Összesen
Beruházási hitelek					
EUROFIMA 11*	-2	8	0	0	6
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	137	107	57	10	311
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt motorvonat)	192	172	123	99	586
Beruházási hitelek összesen:	327	287	180	109	903
Működési hitelek					
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	42	0	0	0	42
Működési hitelek összesen:	42	0	0	0	42
Vállalkozói kölcsönök					
Szegedi köfi - PROLAN	14	9	1	0	24
Vállalkozói kölcsönök összesen:	14	9	1	0	24
Mindösszesen:	383	296	181	109	969

*2017-ben várható kamat negatív

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

II.1.8.7 A Társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

adatok M Ft-ban

Szerződő partner	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejártja	Szerződés összege (M Ft/hó)	A fordulónapig el nem számolt összeg (M Ft)
Raiffeisen Ingatlan Alap	Budapest, Könyves K. 54-60	2009.02.28	2019.05.06	88	617
Raiffeisen Ingatlan Alap	Ingatlan bérleti szerződés	2016.04.01	2017.02.28	3	5
Porsche Lizing	Gépjármű bérlet MÁV	2011.10.03	2017.10.31	111	1 110
Magyar Telekom Nyrt	kölcsönös infrastruktúra szolgáltatási keretszerződés száma: 67103-743999/2004.	2004.09.30	Határozatlan	22	n/a
MKB Eurolizing	Gépjármű bérlet MÁV	2012.02.06	2017.01.31	8	8
Forse Kft	Munkásszállás biztosítása	2012.04.07	2018.04.07	10	147
Invitel Zrt.	Kölcsönös infrastruktúra szerződés, száma: IR/1089-05/2005.	2005.06.26	Határozatlan	4	n/a
LeasePlan	Gépjármű bérlet MÁV	2004.12.27	határozatlan	2	n/a
Mercarius	Gépjármű bérlet MÁV	2015.12.01	2019.12.01	2	58
MÁV Szolgáltató Központ	Gépjármű bérlet MÁV	2015.10.01	határozatlan	2	n/a
Kovács József ev.	Gépjármű bérlet MÁV	2010.08.01	határozatlan	3	n/a
Merkantil	Gépjármű bérlet MÁV	2014.09.15	határozatlan	3	n/a
Egyéb szerződések		1969.03.26. több szerződés	Határozott/ Határozatlan	9	121
Összesen				267	2 066

41. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések

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.

A Társaság az éves beszámolója kiegészítő mellékletében a Sztv. 3. melléklet szerinti forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatást is közzétesz.

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	2015.		2016.		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Vasúti pályahálózat működtetés	140 012	91,50	138 464	91,56	-1 548
Ebből: Menetvonal és közlekedtetés	43 848	28,65	44 540	29,46	692
Vontatási energia és üzemanyag biztosítás	33 674	22,01	29 818	19,72	-3 856
Állomáshasználat	34 972	22,85	35 823	23,69	851
Felsővezeték	4 084	2,67	4 162	2,75	78
Toláshoz vontatójármű és személyzet biztosítás	6 639	4,34	6 110	4,04	-529
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	10 123	6,62	9 334	6,17	-789
Vasútbiztonsági tevékenység	0	0,00	2 109	1,39	2 109
Egyéb pályaműködtetési szolgáltatások	6 672	4,36	6 568	4,34	-104
Személyszállítás	100	0,07	103	0,07	3
Egyéb tevékenység	12 913	8,43	12 664	8,37	-249
Ebből: Anyagértékesítés és készletezés	1 169	0,76	145	0,10	-1 024
Vasúti jármű bérbeadás	8 489	5,55	9 197	6,08	708
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	1 905	1,24	1 999	1,32	94
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb.)	1 350	0,88	1 323	0,87	-27
Összesen:	153 025	100,00	151 231	100,00	-1 794

42. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele összességében 1.794 M Ft-tal esett vissza a tárgyévben, elsősorban a pályaműködtetési bevételek (-1.548 M Ft) miatt. A vontatási villamos energia és vontatási üzemanyag értékesítésből származó bevételek jelentősen csökkentek, mivel azok volumene és a fajlagos díjai is csökkentek a bázisévhez viszonyítva.

A MÁV Zrt-nek 2016. december 31-én 46 hozzáférésre jogosulttal volt érvényes hálózat-hozzáférési szerződése. Az elszámolt hálózat-hozzáférési teljesítmények hozzáférésre jogosultanként történő megoszlását tekintve a személyszállítási részpiacon szinte teljesen lefedő MÁV-START Zrt. és a teherfuvarozási részpiacon döntő hányadát birtokló Rail Cargo Hungaria Zrt. adja a teljes hálózat-hozzáférési díjbevétel 90,07%-át.

A vasúti pályahálózat működtetés árbevétele 2016-ban alapvetően két vasútvállalat felé került elszámolásra: MÁV-START Zrt. (102.038 M Ft) és Rail Cargo Hungary Zrt. (16.795 M Ft).

A vontatási üzemanyag nélküli pályaműködtetési bevételek 2.308 M Ft-tal növekedtek. A tárgyévi változás döntő hányada (+2.109 M Ft) a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft. beolvadásával a MÁV Zrt-hez kerülő vasútbiztonsági tevékenységre vezethető vissza. A beolvadás hatására új tevékenységként jelent meg a Nemzeti Eszközkezelő Zrt. által a Magyar Állam javára megvásárlásra kerülő lakóingatlanok műszaki állapotának részletes felmérése,

időszakos és rendszeres helyszíni ellenőrzése, állagmegóvó, felújítási munkálatok elvégzése, amely 992 M Ft árbevételt eredményezett.

Az egyéb tevékenység árbevételének csökkenését döntően az általános anyagok jelentős részét érintő készletezés MÁV SZK Zrt-hez kerülése okozta. A 2016. évben a felülvizsgálat következtében elsősorban a készleten lévő általános anyagok kerültek értékesítésre (47 M Ft) az ellátási feladatot átvevő fenti gazdasági társaság részére, összefüggésben azok beszerzésének és kezelésének változásával. Az előzőeken túl 73 M Ft hulladékértékesítésből származott.

A fenti csökkenést ellentételezte a MÁV-START Zrt. részére bérbe adott motorvonatok árbevételének 708 M Ft-tal történő növekedése.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok M Ft-ban

Ország	2015						2016					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	0	12	12	452	0	452	0	13	13	504	0	504
Ausztria	18	456	474	168	10	178	0	11	11	170	11	181
Olaszország	0	0	0	0	7	7	0	0	0	0	9	9
Szlovákia	345	861	1 206	0	5	5	0	1 454	1 454	9	1	10
Csehország	0	0	0	1 170	44	1 214	0	0	0	1 138	0	1 138
Szlovénia	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	1
Lengyelország	0	0	0	49	0	49	0	1	1	62	0	62
Franciaország	0	5	5	0	68	68	0	2	2	0	49	49
Belgium	0	0	0	0	20	20	0	0	0	0	0	0
Dánia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3
Hollandia	0	0	0	0	11	11	0	0	0	2	11	13
Portugália	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Románia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21	0	21
Horvátország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	77	0	77
EU tagországok össz.:	363	1 334	1 697	1 839	167	2 006	0	1 481	1 481	1 983	85	2 068
Szerbia	0	0	0	78	0	78	0	0	0	149	0	149
Ukrajna	0	0	0	0	13	13	0	0	0	0	9	9
Svájc	0	54	54	0	0	0	0	44	44	0	0	0
Oroszország	0	0	0	0	3	3	0	0	0	0	0	0
NEM EU tagországok össz.:	0	54	54	78	16	94	0	44	44	149	9	158
Mindösszesen:	363	1 388	1 751	1 917	183	2 100	0	1 525	1 525	2 132	94	2 226

43. Táblázat: Az export és import alakulása

II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

A Társaság költségei, továbbá az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a 2016. évben a következők szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015.		2016.	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	106 434	45,78	99 479	41,20
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	73 925	31,80	85 890	35,57
Értékcsökkenési leírás összesen:	52 110	22,42	56 080	23,23
Összesen:	232 469	100,00	241 449	100,00

44. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes kgt. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes kgt. (%) -ában	Változás
Anyagköltség					
Elektromos energia	3 690	1,59	3 417	1,42	-273
Cáz	2 306	0,99	2 016	0,83	-290
Víz és csatorna	378	0,16	374	0,15	-4
Üzem- és fűtőanyag	1 108	0,48	1 275	0,53	167
Pályavasúti szakanyag	9 398	4,04	9 098	3,77	-300
Ruha	363	0,16	1 123	0,47	760
Egyéb anyag	1 449	0,62	2 391	0,98	942
Anyagköltség összesen:	18 692	8,04	19 694	8,15	1 002
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Pályakarbantartás	11 351	4,88	11 435	4,74	84
Vontatás, tolatás	3 391	1,46	3 563	1,48	172
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés	2 406	1,03	2 826	1,17	420
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	1 176	0,51	1 593	0,66	417
Vasútüzemi egyéb szolg. (vasúti jármű karb., tiszt., baleseti készlet, jegyvizsgálat, stb.)	1 126	0,48	1 183	0,49	57
Épület üzemeltetés, karbantartás	10 415	4,48	6 367	2,64	-4 048
Közüzem (szennyvíz, távhő) szolgáltatások	722	0,31	792	0,33	70
Ingatlanok bérbevétele	1 169	0,50	1 243	0,51	74
Ingatlanhasznosítási szolgáltatás	362	0,16	0	0,00	-362
Informatikai szolgáltatás	2 184	0,94	2 926	1,21	742
Biztonsági szolgálat	2 844	1,22	1 725	0,71	-1 119
Beszerezési és készletezési szolgáltatások	3 968	1,71	3 342	1,38	-626
Posta és telefon	315	0,14	323	0,13	8
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	49	0,02	182	0,08	133
Jogi tevékenység	100	0,04	140	0,06	40
Kárelhárítás és helyreállítás	850	0,37	725	0,30	-125
Egyéb igénybevett szolgáltatások	6 890	2,96	7 906	3,27	1 016
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	49 318	21,21	46 271	19,16	-3 047
Egyéb szolgáltatások értéke					
Hatósági díjak, illetékek	907	0,39	895	0,37	-12
Bankköltség	217	0,09	220	0,09	3
Biztosítási díjak	189	0,09	195	0,08	6
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	1 313	0,57	1 310	0,54	-3
Eladott áruk beszerzési értéke	35 523	15,28	30 500	12,64	-5 023
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 588	0,68	1 704	0,71	116
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	106 434	45,78	99 479	41,20	-6 955

45. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 6,53 %-kal csökkent. A tárgyévi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb összetevői továbbra is a továbbértékesített vontatási villamos energia (19,83%) és vontatási gázolaj (10,19%), továbbá a vasúti pályakarbantartás és az épületüzemeltetés és karbantartás igénybevett szolgáltatása (11,49% – 6,40%,) valamint a pályavasúti szakanyag költségének aránya (9,15%).

Az anyagköltségek 2016. évre kis mértékben csökkentek, legjelentősebb eleme a pályavasúti szakanyag költsége.

Az igénybe vett szolgáltatások költségének legjelentősebb elemei 2016-ben is a pályakarbantartás, az épületüzemeltetés és karbantartás, a vontatás, tolatás, valamint a MÁV SZK Zrt-től igénybe vett szolgáltatások (beszerzési és logisztikai, humán, informatikai, számviteli szolgáltatások) költségei. A bázisévről tárgyévre történő 6,18%-os csökkenés fő tényezői a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft. beolvadása okozta épület üzemeltetés és karbantartási költség 38,87%-os és biztonsági szolgálat költségeinek 39,35 %-os csökkenése.

Az egyéb szolgáltatások közel bázisszinten alakultak. A legjelentősebb tételek 2016-ban A vasúti pályakapacitás-elosztó szervezet és a nem független vasúti pályahálózat – működtető közötti jogviszonyról szóló 268/2009.(XII.1.) számú Kormányrendelet alapján a VPE Kft. részére fizetendő díj 621 M Ft-tal, illetve a hitelintézetek részére fizetett banki jutalék és egyéb költségek 207 M Ft-tal.

Az eladott áruk beszerzési értéke csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva az alábbi okok következtében:

- Csökkent a vasútvállalatok részére értékesített vontatási üzemanyag bekerülési értéke 1.596 M Ft-tal.
- Az értékesített vontatási villamos energia fajlagos díj csökkenésének hatása 2.399 M Ft.
- Az eladott általános anyagok tekintetében a bázishoz viszonyított csökkenés mértéke 949 M Ft, mivel azok beszerzési és készletezési tevékenysége a MÁV SZK Zrt-hez került.

II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban					
Megnevezés	2015.	Megosztás a 2015. évi összes kgt. %-ában	2016.	Megosztás a 2016. évi összes kgt. %-ában	Változás
Bérlő költség	50 651	21,79	58 709	24,31	8 058
Személyi jellegű egyéb kifizetés	7 797	3,35	9 210	3,82	1 413
Bérlőlékek	15 477	6,66	17 971	7,44	2 494
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	73 925	31,80	85 890	35,57	11 965

46. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások a bázisévhez képest 11.965 M Ft-tal növekedtek a 2015. december 31. napjával megvalósult beolvasás és a következőkben részletezett bérintézkedések hatására.

2016. február 23. napján megszületett a 2016. évi bérmegállapodás. A megállapodás a következő intézkedésekből állt:

- 2016. év január 1-től visszamenőleges hatállyal 3,0 %-os alaphérfeljesztés történt a megállapodás szerint arra jogosult munkavállalók (a 6-17 munkaköri kategóriákban havi bruttó 350 ezer Ft és az alatt keresők) körében,
- a munkáltatói önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítés mértéke 2016. január 1. napjától (0,5 %-kal emelve) a munkavállaló alaphérfének összesen 2,5 %-a.

Július hónapban a munkaerő ösztönzése és megtartása érdekében egyszeri, ösztönző juttatás kifizetésére került sor a tárgyévi hérfeljesztésből kimaradt, nem vezető beosztású foglalkoztatottak részére.

December hónapban önkéntes munkáltatói kötelezettségvállalás alapján a prémiumrendszer hatálya alá nem tartozó, 2016. február 29. és 2016. december 1. napja között statisztikai állományban lévő munkavállalók részére egyszeri, bruttó 45 ezer Ft került kifizetésre.

Az Mt. 101. § (3) bekezdésével összefüggésben a készenléti jellegű munkakörben foglalkoztatottak részére 3 évre visszamenőleg járó juttatások kifizetéseinek kezelése két ütemben történt meg. Időközben a fenti bekezdést a kormány hatályon kívül helyezte.

II.2.2.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015.	Megoszlás a 2015. évi összes ktg. %-ában	2016.	Megoszlás a 2016. évi összes ktg. %-ában	Változás
Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközök értékcsökkenési leírása	43 702	18,80	47 460	19,66	3 758
MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírása	8 408	3,62	8 620	3,57	212
Értékcsökkenési leírás összesen	52 110	22,42	56 080	23,23	3 970

47. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletes bemutatása a II.1.1.6. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása című bekezdésben kerül bemutatásra.

II.2.3 Egyéb bevételek és ráfordítások

II.2.3.1 Egyéb bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015.	Megoszlás (%)	2016.	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 301	1,05	2 621	2,26	1 320
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása	6	0,00	7	0,01	1
Készletek értékvesztésének visszairása	0	0,00	0	0,00	0
Értékesített követelések bevétele	1	0,00	1	0,00	0
Követelések értékvesztésének visszairása	0	0,00	44	0,04	44
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésekre befolyt összegek	2	0,00	1	0,00	-1
Leértékelte követelésekre befolyt összegek	216	0,17	80	0,07	-136
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	298	0,24	223	0,19	-75
Kapott késedelmi kamat	-32	-0,03	104	0,09	136
Kapott kötbér	332	0,27	269	0,23	-63
Képzett céltartalék feloldása	4 950	4,00	7 195	6,21	2 245
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	3 845	3,11	4 840	4,18	995
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	598	0,48	1 097	0,95	499
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása	507	0,41	1 258	1,09	751
Egyéb céltartalék feloldása	0	0,00	0	0,00	0
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése	1 032	0,83	1 000	0,86	-32
Ebből: Térítés nélkül átvett, többletként fellelt befektetett eszközök miatti halasztott bevétel visszavezetése	102	0,08	34	0,03	-68
Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	289	0,23	359	0,31	70
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	628	0,51	594	0,51	-34
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások	43 720	35,35	44 073	38,03	353
Ebből: Üzemeltetési költségterítés pályaműködtetés	41 896	33,87	42 519	36,68	623
Hazai forrásból megvalósuló projektek költségeinek és ráfordításainak fedezetére kapott támogatások	17	0,01	13	0,01	-4
Közfoglalkoztatás	1 548	1,25	1 370	1,18	-178
Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének nyereségjellegű különbözete*	0	0,00	0	0,00	0
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatti elszámolt bevétel*	12	0,01	21	0,02	9
Különböző egyéb bevételek*	71 849	58,09	60 266	52,01	-11 583
Ebből: VPK elengedés*	47 770	38,62	60 052	51,81	12 282
Elengedett és elévült kötelezettségek*	0	0,00	9	0,01	9
Kötelezettség átvállalása*	23 714	19,17	0	0,00	-23 714
Összesen:	123 687	100,00	115 905	100,00	-7 646

* A 2016. üzleti évtől a számviteli törvény változásának értelmében a rendkívüli eredmény kategória megszűnt. A 2015. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében a rendkívüli bevételek között került kimutatásra a térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatti elszámolt bevétel (12 M Ft), egyéb rendkívüli bevételeként a VPK elengedés (47.770 M Ft), az elengedett és elévült kötelezettségek (0,4 M Ft) és a kötelezettség átvállalás (23.714 M Ft) összege. A tartósan adott kölcsönök értékvesztésének visszairása (90 M Ft) a 2015. évi kiegészítő mellékletben az egyéb bevételek között került kimutatásra.

48. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 2016. évi változását a következő jelentős tételek okozták:

- Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése címén 1.320 M Ft-tal több egyéb bevétel került elszámolásra a bázisidőszakhoz képest. A fenti jogcímen elszámolt bevétel döntő hányada (2.538 M Ft) a TS Hungaria Kft. részére értékesített, Miskolc 5079/7., 01441/2. és 5089/10. hrsz. szám alatti ingatlanokból származik.
- A várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldásának növekedése döntően a peresített ügyekkel kapcsolatos céltartalék csökkenésére (+1.078 M Ft) vezethető vissza, mivel megállapodás született a készenléti munkakörben foglalkoztatottak elmaradt munkabérével kapcsolatban és a tárgyév során a kifizetés is megtörtént. A fenti növekedést részben ellentételezte a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék felhasználásának csökkenése.
- A 2016. évben a jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása 499 M Ft-tal növekedett a következő kettő tétel együttes hatásának következményeként. Az idei évben felülvizsgálatra került a korábbi években az épületek karbantartására képzett céltartalék. A felülvizsgálat alapján 1.032 M Ft (+937 M Ft) értékben céltartalék került feloldásra a munkák elvégzése, valamint az épületek használaton kívül helyezése miatt. Továbbá a bontási költségek fedezetére képzett céltartalékból kizárólag 65 M Ft (-438 M Ft) felhasználására került sor.
- A nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék tárgyévi feloldása 751 M Ft-tal haladja meg a 2015. évi értéket.
- A céltartalékok képzésével és feloldásával kapcsolatos adatokat a II.1.5.5. A tárgyévi céltartalék állomány alakulása című fejezet mutatja be.
- A 2016. évre üzemeltetési költségtérítés címén 623 M Ft-tal több egyéb bevétel elszámolására került sor a bázisévhez képest.
- A 2016. évben a közfoglalkoztatási program meghosszabbítása céljából aláírásra került a 2016. március 07. – 2017. február 28. napig terjedő időszakra szóló hatósági szerződés, 1.270, illetve 1.595 fő országos közfoglalkoztatási program keretében történő foglalkoztatásának támogatásáról. A 2015. március 09. – 2016. február 29. napja közötti időszakra vonatkozó és a fenti közfoglalkoztatási támogatásokból a tárgyévben 1.370 M Ft került felhasználásra és elszámolásra az egyéb bevételek között.
- A 2016. évben a rendkívüli bevételek megszűnése miatt a különféle egyéb bevételek között kerültek kimutatásra a visszapótlási kötelezettség (VPK) elengedése, az elengedett és elévült kötelezettségek és kötelezettségek átvállalása címén elszámolt bevételek. A legjelentősebb változást a tárgyévre a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenésével összhangban a VPK elengedése (+12.282 M Ft), illetve a kormány által átvállalt kötelezettségek (-23.714 M Ft) változása okozta.

II.2.3.2 Egyéb ráfordítások

A két időszak adatai közötti változást a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	2015.	Megoszlás (%)	2016.	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	399	2,14	893	3,78	494
Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	-154	-0,82	225	0,95	379
Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	4 322	23,14	12 460	52,74	8 138
Készletek értékvesztése, selejtezése	70	0,37	180	0,76	110
Készletek hiánya	23	0,12	12	0,05	-11
Követelések értékvesztése	502	2,69	254	1,08	-248
Behajthatatlan követelések leírt összege	11	0,06	32	0,14	21
Értékesített követelések könyv szerinti értéke	0	0,00	0	0,00	0
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	651	3,48	594	2,51	-57
Fizetett késedelmi kamat	56	0,30	278	1,18	222
Kártérítések	130	0,70	24	0,10	-106
Önellenőrzési pótlék	16	0,09	7	0,03	-9
Adók és adójellegű tételek	2 201	11,78	1 984	8,40	-217
Ebből: Közműadó	858	4,59	835	3,53	-23
Építményadó	881	4,72	730	3,09	-151
Telekadó	38	0,20	11	0,05	-27
Innovációs járulék	358	1,92	310	1,31	-48
Bírság, kötbér	25	0,13	-6	-0,03	-31
Céltartalék képzés	9 529	51,01	6 054	25,62	-3 475
Ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	5 854	31,34	2 514	10,64	-3 340
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	3 675	19,67	3 540	14,98	-135
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamvesztésre	0	0,00	0	0,00	0
Egyéb céltartalék képzés	0	0,00	0	0,00	0
Térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke*	225	1,20	169	0,72	-56
Különféle egyéb ráfordítások*	675	3,61	467	1,98	-208
Ebből: Dolgozók lakásvásárlásához véglegesen adott támogatás*	2	0,01	3	0,01	1
Követelések elengedése*	2	0,01	1	0,00	-1
Átvállalt kötelezettség*	0	0,00	221	0,94	221
Véglegesen átadott pénzeszközök*	0	0,00	1	0,00	1
Összesen:	18 681	100,00	23 627	100,00	4 946

* A 2016. üzleti évtől a számviteli törvény változásának értelmében a rendkívüli eredmény kategória megszűnt. A 2015. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében a rendkívüli ráfordítások között került kimutatásra a térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke (225 M Ft), egyéb rendkívüli ráfordításként a dolgozók lakásvásárlásához véglegesen adott támogatás (2 M Ft) és az elengedett követelések (2 M Ft) összege. A tartosan adott kölcsönök értékvesztése a 2015. évi kiegészítő mellékletben az egyéb ráfordítások között került kimutatásra.

49. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A két időszak jelentős tételei:

- A tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékesítése miatt elszámolt egyéb ráfordítások növekedése (+494 M Ft) elsősorban a TS Hungaria Kft-vel lebonyolított adásvételre vezethető vissza.
- A 2016. évben a NIF Zrt. által lebonyolított beruházások átadásával kapcsolatban, az eszközök üzembe helyezése és a tényleges átvétel közötti időszakra 9.619 M Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra, ami 7.303 M Ft-tal több az előző évinél. A változás oka, hogy egyrészt míg 2015-ben bruttó 83.126 M Ft értékű vasúti infrastruktúra került a MÁV Zrt. vagyonkezelésébe, addig 2016-ban 180.777 M Ft, másrészt a tényleges használatba vétel és a pénzügyi-jogi átvétel között eltelt napok száma növekedett.
- A káresemények miatti egyéb ráfordítások közel a 2015. évi szinten alakultak. A 2016. évben alkalmazott elszámolás módja megegyezik az előző évivel, mivel továbbra is az idegen kivitelező által végzett kárhelyreállítási tevékenység az egyéb ráfordítások helyett az igénybe vett szolgáltatások között került elszámolásra, a saját vállalkozásban végzett tevékenység az anyagköltség és a személyi jellegű ráfordítások között maradt.
- A céltartalékok képzésével összefüggő egyéb ráfordítások összege 3.475 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévhez képest, elsősorban a környezetvédelmi kötelezettségek

fedezetére képzett céltartalékok (-2.658 M Ft) miatt. A céltartalékok képzésével és feloldásával kapcsolatos további adatokat a II.1.5.5. A tárgyévi céltartalék állomány alakulása című fejezet mutatja be.

- A 2016. évben a rendkívüli ráfordítások megszűnése miatt a különféle egyéb ráfordítások között kerültek kimutatásra a dolgozók lakásvásárlásához véglegesen adott támogatás, a követelések elengedése, az átvállalt kötelezettségek és a véglegesen átadott pénzeszközök. A különféle egyéb ráfordítások legjelentősebb tételei a más vállalkozótól átvállalt kötelezettségek (221 M Ft), a Vasutasok Országos Kulturális Egyesülete (47 M Ft) és a Vasúttörténeti Alapítvány (45 M Ft) részére nyújtott támogatások voltak.

II.2.4 A pénzügyi eredmény alakulása

II.2.4.1 Pénzügyi műveletek bevételei

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban					
Megnevezés	2015.	Megoszlás (%)	2016.	Megoszlás (%)	Változás
Kapott (járó) osztalék és részesedés	2 282	64,81	707	50,11	-1 575
<i>Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
<i>Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	516	14,65	323	22,89	-193
Ebből: Cash-pool számla kapott kamata	98	2,78	81	5,74	-17
Egyéb hitelintézetektől kapott kamat	389	11,05	225	15,95	-164
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	723	20,54	381	27,00	-342
Ebből: Külföldi pénzügyi műveletekre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	184	5,23	111	7,87	-73
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	9	0,26	1	0,07	-8
Követelések, kötelezettségek évvégi átértékelése miatti árfolyamnyereség	515	14,63	233	16,51	-282
Összesen:	3 521	100,00	1 411	100,00	-2 110

50. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A tárgyévből kapott osztalék címén kimutatott 707 M Ft még a 2015. évhez kapcsolódik.

II.2.4.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban					
Megnevezés	2015.	Megoszlás (%)	2016.	Megoszlás (%)	Változás
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 279	46,14	515	-22,39	-764
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	1 029	37,12	469	-20,39	-560
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, tartósan adott kölcsönök értéktárolása*	-732	-26,41	-5 502	239,22	-4 770
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 225	80,27	2 687	-116,83	462
Ebből: Külföldi pénzügyi műveletekre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	2 223	80,19	2 686	-116,78	463
Határidős ügyletek árfolyamvesztése	2	0,07	1	-0,04	-1
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	0	0,00	0	0,00	0
Összesen:	2 772	100,00	-2 300	100,00	-5 072

* A tartósan adott kölcsönök értéktárolása és értéktárolásának visszairatása (90 M Ft) a 2015. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében az egyéb ráfordítások, illetve az egyéb bevételek között került kimutatásra.

51. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításainak jelentősebb változásai:

A 2015. évhez képest a hitel tőkeállomány és a kamatbázisok csökkenésének megfelelően mérséklődött a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összege:

- A beruházási hitelekhez kapcsolódóan fizetett kamatok összege 210 M Ft-tal, míg a nem beruházási és a hitelintézeteknek rövid lejáratú hitelek után fizetett kamatok összege 350 M Ft-tal volt alacsonyabb a 2016. évben.

- A bázisidőszakkal ellentétben a tárgyévben kötvények után kamatfizetésre nem került sor. A más vállalkozókkal szembeni kölcsönök után fizetett kamatok összege is csökkent 54 M Ft-tal.

A fentiekkel ellentétben a korábbi évek devizaárfolyamainak kedvezőtlen alakulása miatt 450 M Ft-tal nőtt a beruházási hitelek után elszámolt árfolyamveszteség összege.

A tárgyévben a MÁV-START Zrt-ben lévő részesedésre 5.482 M Ft értékvesztés került visszaírásra, mivel a Társaság tartósan pozitív adózott eredménnyel számol. Értékvesztés elszámolás a 2016. évben nem történt.

II.2.5 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Bevételek			
Értékesítés nettó árbevétele	117 000	234	117 234
Egyéb bevételek	142	6	148
Pénzügyi műveletek bevételei	47	15	62
Bevételek összesen:	117 188	255	117 444
Ráfordítások			
Anyagjellegű ráfordítások	50 285	122	50 407
Ebből: Anyagköltség	2 334	0	2 334
Igénybevett szolgáltatások értéke	24 417	8	24 425
Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0
Eladott áruk beszerzési értéke	22 118	114	22 232
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 416	0	1 416
Egyéb ráfordítások	200	2	202
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-5 467	0	-5 467
Ráfordítások összesen:	45 018	124	45 142

52. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A MÁV Zrt. a kapcsolt vállalkozásaival szemben számolja el:

- bevételei 43,73%-át (ebből MÁV-START Zrt.: 42,16%, MÁV Szolgáltató Központ Zrt.: 0,98%, MÁV FKG Kft.: 0,33%),
- felsorolt ráfordításai 37,37%-át (ebből: MÁV-START Zrt.: 18,25%, MÁV Szolgáltató Központ Zrt.: 10,39%, MÁV FKG Kft.: 7,09%).

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			12 035
Céltartalék miatti korrekció	6 055	5 938	117
Értékcsökkenés miatti korrekció	69 513	66 289	3 224
Kapott osztalék		707	-707
Adóhiány, bírság, büntetés	12		12
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	352	124	228
Elengedett követelések			0
Kapcsolt vállalkozások kamat különbözete			0
Elévült, bíróság előtt nem érvényesíthető követelés	28		28
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	384		384
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	6 399	5 844	555
Szakképző tanuló foglalkoztatása		48	-48
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli fogl.		19	-19
Kutatás-kísérleti fejlesztés			0
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	11	7	4
Adomány		28	-28
Magyar Állam által átvállalt vagy elengedett kötelezettség		60 052	-60 052
Műemlék felújítás		1 148	-1 148
Összesen:	82 754	140 204	-57 450
Adóalap			-45 415

53. 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 Zrt-nél az alábbi jelentősebb tételek módosították az adózás előtti eredményt:

- az adótörvény szerinti értékcsökkenés jelentős mértékben meghaladja a számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenést;
- Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 69/A. § (5) bekezdése szerint az állam részéről elengedett 60 052 M Ft visszapótlási kötelezettséggel a társasági adóalap csökkentésre került (Tao tv. 29/A. § (3)).

A Társaságnál az állami adóhatóság (NAV) 2010. év kivételével 2012. adóévig minden évre teljes körű adóvizsgálatot folytatott le. 2016. 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 Zrt-nek társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezik, az adózás előtti eredmény és az azt korrigáló tételek együttes hatására.

II.2.7 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

A számviteli politikában foglaltak alapján az eredménykimutatás az összköltség eljárás mellett forgalmi költség eljárással is elkészítésre került. A Társaság adózott eredményét az alábbi táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Sor	Megnevezés	2015.	2016.	Eltérés
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	151 274	149 706	-1 568
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 751	1 525	-226
I.	<i>Értékesítés nettó árbevétele összesen</i>	<i>153 025</i>	<i>151 231</i>	<i>-1 794</i>
03.	Értékesítés elszámlolt közvetlen önköltsége	151 801	162 738	10 937
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	35 523	30 500	-5 023
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 588	1 704	116
II.	<i>Értékesítés közvetlen költségei</i>	<i>188 912</i>	<i>194 942</i>	<i>6 030</i>
III.	<i>Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)</i>	<i>-35 887</i>	<i>-43 711</i>	<i>-7 824</i>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	1	2	1
07.	Igazgatási költségek	15 318	19 625	4 307
08.	Egyéb általános költségek	20 849	20 616	-233
IV.	<i>Értékesítés közvetett költségei</i>	<i>36 168</i>	<i>40 243</i>	<i>4 075</i>
V.	<i>Egyéb bevételek</i>	<i>123 687</i>	<i>115 905</i>	<i>-7 782</i>
VI.	<i>Egyéb ráfordítások</i>	<i>18 681</i>	<i>23 627</i>	<i>4 946</i>
A.	<i>Üzleti tevékenység eredménye</i>	<i>32 951</i>	<i>8 324</i>	<i>-24 627</i>
VII.	<i>Pénzügyi műveletek bevételek</i>	3 521	1 411	-2 110
VIII.	<i>Pénzügyi műveletek ráfordítások</i>	2 772	-2 300	-5 072
B.	<i>Pénzügyi műveletek eredménye</i>	<i>749</i>	<i>3 711</i>	<i>2 962</i>
C.	<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>33 700</i>	<i>12 035</i>	<i>-21 665</i>
IX.	<i>Adófizetési kötelezettség</i>	0	0	0
D.	<i>Adózott eredmény</i>	<i>33 700</i>	<i>12 035</i>	<i>-21 665</i>

54. Táblázat: Az adózott eredmény levezetése forgalmi költség eljárással

II.3 Cash-flow kimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2015.	2016.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-17. sorok)	92 902	20 096
1.	Adózás előtti eredmény ±	33 700	12 035
	kötelezettség átvállalása	-23 548	0
	kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kamat elhatárolás	84	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	-4
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	197	210
	kapott osztalék	-2 282	-707
	adott kölcsön könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	0	0
	elhatárolt osztalék	1 428	0
	részesedés vátozásának eredménye	-642	0
	többletként fellelt befektetett eszközök	-1	0
	pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	-526	-308
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	52 110	56 080
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékesítés, selejt, hiány és visszairás ±	4 645	7 566
6.	Céltartalék állomány változása ±	4 579	-1 141
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-902	-1 727
8.	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	-2 673	-58 921
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	-2 432	2 113
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	6 364	-408
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	4 894	1 290
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	72	92
11/b.	Térítés nélkül kapott befektetett eszközökhöz kapcsolódóan elhatárolt bevétel	0	0
12.	Vevőkövetelés változása ±	779	-92
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-5 141	-311
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	21 939	4 329
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
17.	Fordulónapon beolvadással átvett pénzeszközök	258	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (18-21. sorok)	-52 249	-34 647
18.	Befektetett eszközök beszerzése -	-54 404	-37 975
19.	Befektetett eszközök eladása +	1 301	2 621
20.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	0
21.	Kapott osztalék +	854	707
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 22-32. sorok)	-17 576	10 743
22.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	1 978
23.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
24.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	167	93
26.	Véglegesen kapott pénzeszköz + *	0	34 798
27.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
28.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
29.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-17 574	-25 872
30.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	-39
31.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-197	-210
32.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	28	-5
IV.	Cash flow (I.+II.+III.)	23 077	-3 808
33.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
V.	Pénzeszközök változása (IV.+33.)	23 077	-3 808
	* 2015-ben a felújítási költségértékesítés a működési cash flow-ban került kimutatásra		

55. Táblázat: Cash-flow kimutatás

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{1\,241\,669}{1\,323\,997} = 93,78\% \quad (\text{bázis: } 92,35 \%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{167\,167}{158\,775} = 105,29\% \quad (\text{bázis: } 96,61 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{1\,148\,351}{1\,106\,002} = 103,83\% \quad (\text{bázis: } 102,59 \%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{167\,167}{292\,114} = 57,23\% \quad (\text{bázis: } 55,42 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{1\,148\,351}{1\,241\,669} = 92,48\% \quad (\text{bázis: } 90,83 \%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{74\,265}{1\,241\,669} = 5,98\% \quad (\text{bázis: } 7,15 \%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{167\,167}{1\,323\,997} = 12,63\% \quad (\text{bázis: } 13,51 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Állami forrás}} = \frac{167\,167}{342\,813} = 48,76\% \quad (\text{bázis: } 45,59 \%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{1\,082\,752}{167\,167} = 647,71\% \quad (\text{bázis: } 597,58 \%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Állami forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{101\,568}{167\,167} = 60,76\% \quad (\text{bázis: } 76,71 \%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{1\,082\,752}{1\,323\,997} = 81,78\% \quad (\text{bázis: } 80,73 \%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}}$	=	$\frac{1\,007\,249}{1\,174\,416}$	=	85,77%	(bázis: 84,47 %)
$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt. + Saját tőke}}$	=	$\frac{27\,931}{195\,098}$	=	14,32%	(bázis: 19,20 %)

Saját tőke növekedésének aránya

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	=	$\frac{167\,167}{22\,000}$	=	759,85%	(bázis: 723,09 %)
--	---	----------------------------	---	---------	-------------------

Befektetett eszközök fedezete

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	=	$\frac{167\,167}{1\,241\,669}$	=	13,46%	(bázis: 14,63 %)
---	---	--------------------------------	---	--------	------------------

Jövedelmezőségi mutatók

<i>EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)</i>	=	8 324	+	56 080	=	64 404	(bázis: 85 061)*
<i>EBITDA ráta</i>	=	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	=	$\frac{64\,404}{151\,231}$	=	42,59%	(bázis: 55,59 %)*
<i>Működési ráta (ROS)</i>	=	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	=	$\frac{8\,324}{151\,231}$	=	5,50%	(bázis: 21,53 %)*

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

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	=	74 265	-	75 503	=	-1 238	(bázis: -7 642)
--	---	--------	---	--------	---	--------	------------------

Likviditási ráta

$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{74\,265}{75\,503}$	=	98,36%	(bázis: 91,05 %)
--	---	---------------------------	---	--------	------------------

Likviditási gyorsráta

$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{64\,537}{75\,503}$	=	85,48%	(bázis: 79,89 %)
---	---	---------------------------	---	--------	------------------

Készpénz likviditási ráta

$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{43\,499}{75\,503}$	=	57,61%	(bázis: 55,42 %)
---	---	---------------------------	---	--------	------------------

II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A 2016-ban előző évekre feltárt hibák hatása nem érte el a számviteli politikában meghatározott határértékeket, így a feltárt hibák nem külön oszlopban, hanem a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra.

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Jogcím	Céltartalék értéke			
	2015	Feloldás	Képzés	2016
Illegális hulladékok miatt	4 069	6	58	4 121
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek	3 424	664	307	3 067
Gázolaj-feladó, -lefejtő rendszerek műszaki létesítményeinek védelme	1 480	0	0	1 480
Vasúti talpfák ártalmatlanítása	886	13	159	1 032
Üzemi veszélyes hulladékgyűjtők és kenőanyag-tárolók szivárgásmentességének vizsgálata, bevonatrendszerek javítása	400	0	0	400
Technológiai csatornahálózat felmérése, tisztítása, bevonatolása	175	0	0	175
Holt csatornahálózatok felmérése, közműtérképek készítése	52	4	0	48
Kötelezettségek összesen:	10 486	687	524	10 323

56. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása

Környezetvédelmi kötelezettség jogcímen leköötött tartalék 2016-ban nem volt nyilvántartva.

A talaj és talajvízszennyezettségek esetében az év során jelentős feloldásra került sor Istvántelek kármentesítésének esetében, mivel az eredetileg megállapított céltartalék értéke magasabb volt, mint a jelenleg várható ráfordítások összege.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi szolgáltatási díj	304	510
Igazgatási szolgáltatási díjak	14	9
Hulladékkezelés	95	137
Kincstári értékesítés járulékos költségei	1	0,4
Összesen	414	656

57. Táblázat: Környezetvédelmi költségek alakulása

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

A tárgyév során a környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök köre felülvizsgálatra került. A táblázatban szereplő tárgyévi és nyitó adatok már ennek megfelelően kerülnek bemutatásra.

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	8 755	407	0	0	9 162
2.	Tárgyévi növekedés					
3.	Tárgyévi csökkenés					
4.	Átsorolás					
5.	Bruttó érték záró állománya	8 755	407	0	0	9 162
6.	Értéksökkenés nyitó állománya	1 742	296	0	0	2 038
7.	Tárgyévi terv szerinti leírás	345	45			390
8.	Tárgyévi terven felüli leírás					
9.	Terven felüli écs. visszairása					
10.	Értéksökkenés kivezetése					
11.	Egyéb növekedés					
12.	Egyéb csökkenés					
13.	Átsorolás					
14.	Értéksökkenés záró állománya	2 087	341	0	0	2 428
15.	Nyitó állomány nettó értéke	7 013	111	0	0	7 124
16.	Záró állomány nettó értéke	6 668	66	0	0	6 734

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

III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

adatok kg-ban

Hulladék azonosító kód	Megnevezés	Kontrolling beszámoló MÁV 2016			
		Nyitókészlet (kg)	Keletkezett mennyiség (kg)	Zárókészlet (kg)	Összes átadott (kg)
060404*	Higanytartalmú hulladékok	1	50	51	0
080111*	Szerves oldószeret, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	152	279	256	175
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	1 107	2 266	1 856	1 517
120109*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	0	5	0	5
120112*	Elhasznált viaszok és zsírok	0	20	0	20
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	170	11 011	741	10 440
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	1 080	4 437	58	5 459
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	7 045	13 015	0	20 060
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	113	0	11	102
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	0	24 000	0	24 000
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	0	7 560	0	7 560
130701*	Tüzelőolaj és dízelolaj	0	31	0	31
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	1 860	7 113	3 153	5 820
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos	103	369	218	254
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott olajsűrűket), törlőkendők, védőruházat	8 909	12 781	8 105	13 585
160107*	Olajsűrők	18	113	131	0
160213*	Használatból kivont berendezések	71	480	315	236
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szervetlen hulladékok	46	28	38	36
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	283	414	447	250
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	35	0	35	0
160601*	Ólomakkumulátorok	19 993	50 189	12 530	57 652
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	175 247	1 224 445	70 960	1 328 732
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	665	16 591	16 913	343
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	13	1 012	370	655
170901*	Higanyt tartalmazó építkezési és bontási hulladékok	7	0	0	7
180103*	Fertőző hulladékok	0	11	11	0
200121*	Fénycsőek és egyéb higanytartalmú hulladékok	640	85	76	649
200133*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	610	3 188	445	3 353
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	3 984	21 879	9 756	16 107
Összesen		222 152	1 401 372	126 476	1 497 048

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

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

Megnevezés	adatok M Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Kutatási tevékenység költségei	40	54
Ebből: alapkutatás	0	0
alkalmazott kutatás (Más vállalkozó által végzett K+F számlázott költsége)	40	46
alkalmazott kutatás (Saját vállalkozásban felmerült költség)	0	8
Kísérleti fejlesztés költségei	8	0
Gyártás fejlesztés	0	0
Ebből: aktivált	0	0
Gyártmány fejlesztés	8	0
Ebből: aktivált	0	0
Összesen:	48	54

60. Táblázat: A K+F költségek alakulása

III.3 Kapott támogatások

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Előző év	Megoszlás	Tárgyév	Megoszlás	
Felújítási költségtérítés	25 226	26,94	31 811	42,44	6 585
Egyéb beruházási (cél)támogatás	28 392	30,32	2 726	3,64	-25 666
Üzemeltetési költségtérítés	38 180	40,77	38 869	51,85	689
Személyszállítás szociálpolitikai menetdíj-támogatása	9	0,01	0	0,00	-9
Jövedéki adó visszatérítés	10	0,01	0	0,00	-10
Közfoglalkoztatási támogatás	1 548	1,65	1 370	1,83	-178
Egyéb támogatás	276	0,29	183	0,24	-93
Összesen:	93 641	100,00	74 959	100,00	-18 682

61. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

A Kormány Az egyedi infrastruktúra fejlesztési beruházások forrásszükségletének biztosításáról szóló 1803/2016 (XII.20.) számú határozatában Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 101/A § hatálya alá tartozó, 10.000 M Ft összegű támogatást nyújtott keskeny nyomtávú vasúti fejlesztésekre, mely az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (II.1.6.3.2) között került kimutatásra.

Személyszállítási ártámogatás kedvezmény fajtánként	adatok M Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
50%-os	10	0
90%-os	2	0
Összesen:	12	0

62. Táblázat: Fogyasztói ártámogatás felhasználása

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

adatok M Ft-ban

Állomány	2015. év				2016. év			
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás
Fizikaiak	37 074	5 699	42 773	73,18%	42 368	6 632	49 000	72,14%
Szellemiek	13 400	2 060	15 460	26,45%	16 071	2 515	18 586	27,36%
Állományon kívüliek	177	38	215	0,37%	270	63	333	0,49%
Összesen:	50 651	7 797	58 448	100,00%	58 709	9 210	67 919	100,00%

63. Táblázat: A Társaság személyi jellegű ráfordításai (járulékok nélkül)

adatok M Ft-ban

Bérjárulék jogcíme	2015		2016	
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás
Személyi alapbér és időbérek alapján elszámolt szakképzési hozzájárulás költsége	482	3,11%	526	2,93%
Egyéb bérjellegű kifizetések alapján elszámolt szakképzési hozzájárulás költsége	230	1,49%	287	1,60%
%-os egészségügyi hozzájárulás	1 013	6,55%	1 264	7,03%
Rehabilitációs hozzájárulás	753	4,87%	847	4,71%
Foglalkoztatót terhelő személyi alapbér és időbérek alapján elszámolt szociális hozzájárulási adó 27%	8 175	52,82%	8 911	49,59%
Foglalkoztatót terhelő egyéb bér jellegű kifizetések alapján elszámolt szociális hozzájárulási adó 27%	4 824	31,17%	6 136	34,14%
Összesen:	15 477	100,00%	17 971	100,00%

64. Táblázat: Bérjárulékok

Megnevezés	2015. év			2016. év		
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak
- fizikai	12 587,6	73,5	1 316,9	13 740,8	72,5	1 168,5
- szellemi	4 549,6	26,5	38,6	5 225,0	27,5	37,2
Összesen:	17 137,2	100,0	1 355,5	18 965,8	100,0	1 205,7

65. Táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszáma

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
- fizikai	205 297	217 751	149 682	152 958
- szellemi	347 423	349 129	291 090	296 560
Teljes munkaidős	242 973	253 855	187 168	192 421

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

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
- fizikai	221 073	231 387	157 696	159 773
- szellemi	349 559	350 959	292 697	297 981
Teljes munkaidős	257 697	266 231	196 231	200 047

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

Megnevezés	2015. év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	2016. év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	19 435	99,79	1 380	19 018	99,80	1 148
- fizikai	14 160	72,70	1 341	13 729	72,04	1 111
- szellemi	5 275	27,09	39	5 289	27,76	37
Részmunkaidős	40	0,21	0	38	0,20	0
- fizikai	19	0,10	0	10	0,05	0
- szellemi	21	0,11	0	28	0,15	0
Foglalkoztatottak össz.	19 475	100,0	1 380	19 056	100,0	1 148

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

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

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015. év	2016. év	Változás
Vezető tisztségviselők	41	89	48
Felügyelő Bizottság	15	18	3
Összesen:	56	107	51

69. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia a 2016. évben nem volt.

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

A Társaság korábbi igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn a fordulónapon.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

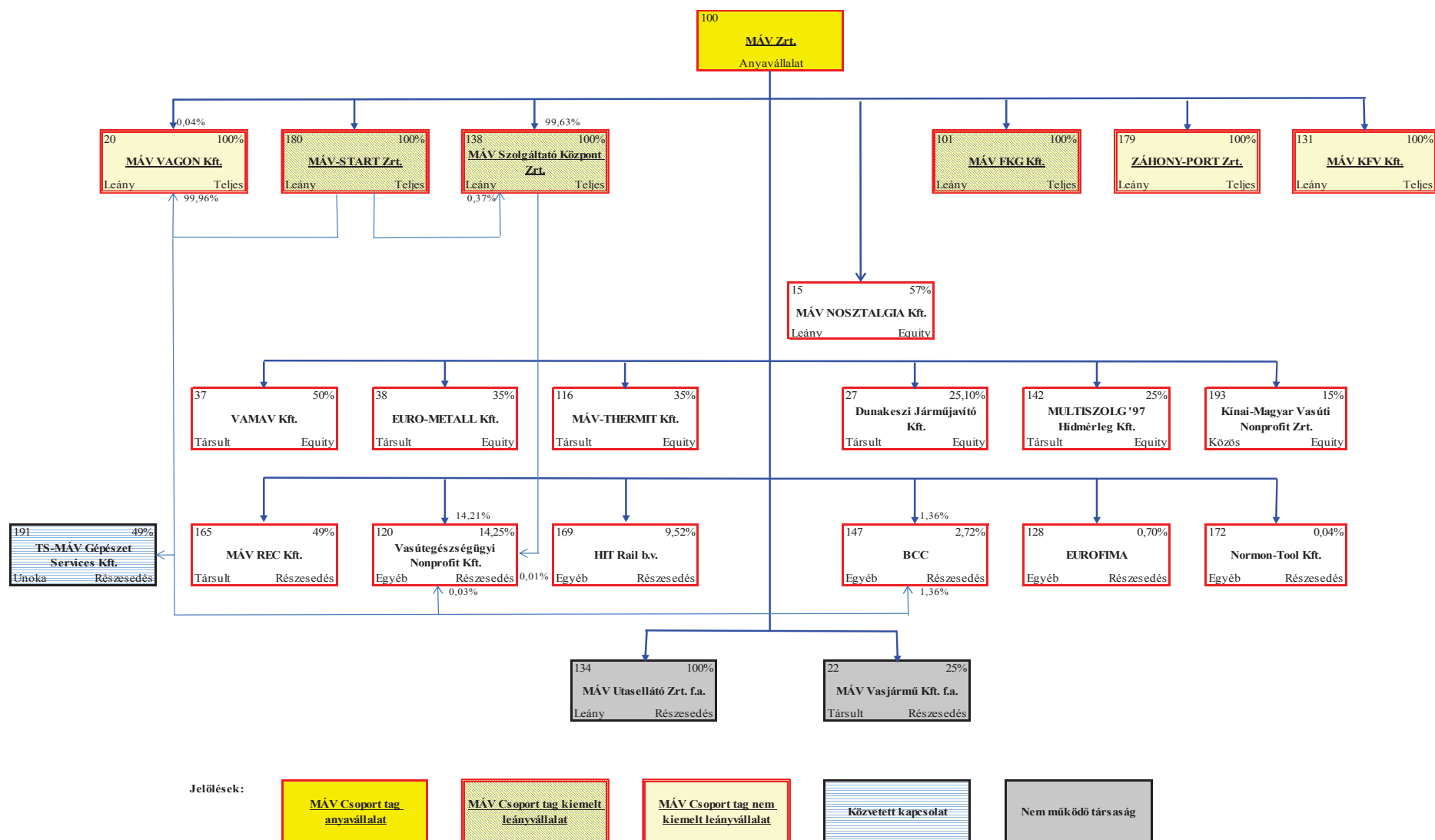
Társasági kód	Név	VÁLTOZÁS	MÁV % (2016.01.01.)	MÁV % (2016.12.31.)	Alapítás ideje	Irányítószám	Székhely	Cím	Jegyzett tőke 2016.12.31.	Jegyzett tőke MÁV 2016.12.31.	Nyilvántartott tőke (GIR Nyitó) 2016.01.01. -1619-	adatok Ft-ban	
												Halmazott értékvesztés (GIR Nyitó) 2016.01.01. -1699-	Nyilvántartott érték (GIR Nyitó) 2016.01.01. -16-
180	MÁV-START Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.01.11	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	43 741 514 000	43 741 514 000	121 033 553 416	-7 094 445 928	113 939 107 488
101	MÁV FKG Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1993.12.31	5137	Jászkisér	Jászládányi út 10.	1 504 760 000	1 504 760 000	1 535 268 428	0	1 535 268 428
131	MÁV KfV Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.09.01	1097	Budapest	Péceli út 2.	569 400 000	569 400 000	569 400 000	0	569 400 000
179	ZAHONY-PORT Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2006.08.31	4625	Záhony	Európa tér 12.	10 000 000	10 000 000	975 617 000	-590 891 000	384 726 000
138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0,00%	99,63%	99,63%	1996.11.01	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	801 000 000	798 000 000	1 423 332 417	0	1 423 332 417
020	MÁV VAGON Kft.	0,00%	0,04%	0,04%	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	243 980 000	100 000	100 000	0	100 000
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen									46 870 654 000	46 623 774 000	125 537 271 261	-7 685 336 928	117 851 934 333
015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	0,00%	57,00%	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai út 95.	10 000 000	5 700 000	5 700 000	0	5 700 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen									10 000 000	5 700 000	5 700 000	0	5 700 000
193	Kinai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	15,00%	0,00%	15,00%	2016.10.28	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	5 000 000	750 000	0	0	0
Konszolidációban equity módszerrel kezelt közös vezetésű vállalkozás összesen									5 000 000	750 000	0	0	0
027	Dunakeszi Járműjavító Kft.	0,00%	25,10%	25,10%	1992.12.30	2120	Dunakeszi	Állomás sétány 19.	772 000 000	193 750 000	193 770 000	0	193 770 000
142	MULTISZOLG'97 Hídmérleg Kft.	0,00%	25,00%	25,00%	1997.04.15	1081	Budapest	Népszínház utca 21. IV. em. 1.	61 280 000	15 320 000	15 320 000	0	15 320 000
116	MÁV-THERMIT Kft.	0,00%	35,00%	35,00%	1995.02.28	2030	Érd	Tolmács utca 18.	138 000 000	48 300 000	48 300 000	0	48 300 000
037	VAMAV Kft.	0,00%	50,00%	50,00%	1991.11.26	3200	Gyöngyös	Gyártelep utca 1.	1 400 000 000	700 000 000	480 000 000	0	480 000 000
038	EURO-METALL Kft.	0,00%	34,99%	34,99%	1991.01.23	1045	Budapest	Elem utca 5-7.	50 590 000	17 700 000	17 700 000	0	17 700 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen									2 421 870 000	975 070 000	755 090 000	0	755 090 000
134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.12.01	1053	Budapest	Veres Pálné utca 9.	137 000 000	137 000 000	137 000 000	-137 000 000	0
006	MÁV HIDÉPÍTŐ Kft. f.a.	-100,00%	100,00%	0,00%	1992.08.01	1142	Budapest	Mexikói út 71.	0	0	600 000 000	-600 000 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalat összesen									137 000 000	137 000 000	737 000 000	-737 000 000	0
178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés v.a.	-4,55%	4,55%	0,00%	2006.03.24	1066	Budapest	Teréz krt. 38.	0	0	200 000	0	200 000
022	MÁV VASJÁRMŰ Kft. f.a.	0,00%	25,01%	25,01%	1992.12.30	9700	Szombathely	Szövő utca 85.	88 890 000	22 230 000	158 000 000	-158 000 000	0
165	MÁV-REC Kft.	0,00%	49,00%	49,00%	2001.10.11	1097	Budapest	Könyves Kálmán körút 16.	50 000 000	24 500 000	50 500 000	0	50 500 000
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás összesen									138 890 000	46 730 000	208 700 000	-158 000 000	50 700 000
147	Bureau Central de Clearing s.c.fl. (BCC)	0,00%	1,36%	1,36%	1997.01.28	40-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal	34 289 955	466 530	468 114	0	468 114
128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gőrdülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	0,00%	0,70%	0,70%	1992.06.01	CH4001	Basel	Rittergasse 20.	752 466 000 000	5 267 262 000	2 288 833 747	0	2 288 833 747
120	Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.	0,00%	14,21%	14,21%	1997.07.31	1062	Budapest	Podmaniczky utca 109.	701 020 000	99 600 000	99 600 000	0	99 600 000
169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	0,00%	9,52%	9,52%	2001.11.26	3511 ER	Utrecht	Laan van Puntenburg 100	423 298 220	40 314 116	68 203 485	0	68 203 485
172	Normon-Tool Kft.	0,00%	0,04%	0,04%	2002.03.14	5600	Békéscsaba	Ipari út 1.	80 290 000	29 190	132 200	0	132 200
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás összesen									753 704 898 175	5 407 671 836	2 457 237 546	0	2 457 237 546
Mindösszesen:									803 288 312 175	53 196 695 836	129 700 998 807	-8 580 336 928	121 120 661 879

70. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	Alapítás 2016. -16111-	Árfolyam- nyereség 2016.12.31. -16113-	Egyéb csökkenés (felszámolás, beolvadás) miatti kivezetés 2016. -16124-	Árfolyam- veszteség 2016.12.31. -16123-	Nyilvántartott tőke 2016.12.31. -161-	Értékvesztés 2016. -1691-	Értékvesztés egyéb növekedése 2016. -1692-	Értékvesztés visszairás, kivezetés 2016. -1698-	Értékvesztés felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése 2016. -1695-	Halmazott értékvesztés 2016.12.31. -169-	Nyilvántartott érték 2016.12.31. -16-
180	MÁV-START Zrt.					121 033 553 416			5 482 287 884		-1 612 158 044	119 421 395 372
101	MÁV FKG Kft.					1 535 268 428					0	1 535 268 428
131	MÁV KFV Kft.					569 400 000					0	569 400 000
179	ZÁHONY-PORT Zrt.					975 617 000					-590 891 000	384 726 000
138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.					1 423 332 417					0	1 423 332 417
020	MÁV VAGON Kft.					100 000					0	100 000
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen		0	0	0	0	125 537 271 261	0	0	5 482 287 884	0	-2 203 049 044	123 334 222 217
015	MÁV NOSZTALGIA Kft.					5 700 000					0	5 700 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen		0	0	0	0	5 700 000	0	0	0	0	0	5 700 000
193	Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	750 000				750 000					0	750 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt közös vezetési vállalkozás összesen		750 000	0	0	0	750 000	0	0	0	0	0	750 000
027	Dunakeszi Járműjavító Kft.					193 770 000					0	193 770 000
142	MULTISZOLG'97 Hídmérleg Kft.					15 320 000					0	15 320 000
116	MÁV-THERMIT Kft.					48 300 000					0	48 300 000
037	VAMAV Kft.					480 000 000					0	480 000 000
038	EURO-METALL Kft.					17 700 000					0	17 700 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen		0	0	0	0	755 090 000	0	0	0	0	0	755 090 000
134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.					137 000 000					-137 000 000	0
006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. f.a.			-600 000 000		0				600 000 000	0	0
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalat összesen		0	0	-600 000 000	0	137 000 000	0	0	0	600 000 000	-137 000 000	0
178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés v.a.			-200 000		0					0	0
022	MÁV VASJÁRMŰ Kft. f.a.					158 000 000					-158 000 000	0
165	MÁV-REC Kft.					50 500 000					0	50 500 000
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás összesen		0	0	-200 000	0	208 500 000	0	0	0	0	-158 000 000	50 500 000
147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)				-3 139	464 975					0	464 975
128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)		237 283			2 289 071 030					0	2 289 071 030
120	Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.					99 600 000					0	99 600 000
169	HIIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)				-457 420	67 746 065					0	67 746 065
172	Normon-Tool Kft.					132 200					0	132 200
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás összesen		0	237 283	0	-460 559	2 457 014 270	0	0	0	0	0	2 457 014 270
Mindösszesen:		750 000	237 283	-600 200 000	-460 559	129 101 325 531	0	0	5 482 287 884	600 000 000	-2 498 049 044	126 603 276 487

71. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai



72. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája a fordulónapon

III.7 Mentésített anyavállalat közzétételei

A Társaság nem minősül mentésített anyavállalatnak, konszolidált beszámoló készítésére és közzétételére kötelezett.

III.8 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 – továbbiakban együttesen kapcsolt vállalkozások – minősülő társaságokat, a felső vezetés tagjait, valamint a vezető tisztségviselőket és ezek közeli hozzátartozóit. A kapcsolt felek értelmezése szempontjából felső vezetésnek a társaság Elnök-vezérigazgatóját és vezérigazgató-helyetteseit, vezető tisztségviselőnek a Társaság Igazgatósága és a Felügyelő Bizottság tagjait és azok közeli hozzátartozóit tekintjük.

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

III.9 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik külföldi telephelyekkel.

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

A Társaság jelen fejezettel az 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendeletben foglalt közzétételi kötelezettségének tesz eleget, a Rendelet és a Társaság hatályos számviteli elkülönítési szabályzata alapján.

Az elkülönítés jogszabályi alapelvei és a szabályzat tárgyévi változása az I.2. pontban kerültek bemutatásra.

A felügyeleti jelentés keretében bemutatásra kerülő tevékenységi kimutatás a Rendelet alapján ezer Ft-ban, a többi pénzürtéket tartalmazó kimutatás a Sztv. előírásainak megfelelően millió Ft-ban készül.

A Társaságnál az egyes tevékenységek számviteli elkülönítése főkönyvi szinten történik.

A Társaság a Rendelet alapján 2016-ban a következő tevékenységeket különítette el egymástól:

- Vasúti pályahálózat működtetés (pályavasúti főkönyv)
- Vasúti személyszállítás (keskeny nyomtávú térségi személyszállítási főkönyv)
- Egyéb tevékenységek (központi főkönyv)

IV.1 Vasúti pályahálózat működtetés

A pályavasúti főkönyv adatai alapján összeállított mérleget, eredménykimutatást, cash-flow kimutatást, tevékenységi kimutatást a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2015.12.31	2016.12.31	Változás
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I.+II.+III.)	862 316	1 015 889	153 573
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (I./ 1.+ 7.)	3 587	9 063	5 476
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	37	0
3.	Vagyoni értékű jogok	1 761	5 740	3 979
3/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon értékű jog	0	2 675	2 675
4.	Szellemi termékek	1 789	3 286	1 497
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK (II./ 1.+ 7.)	858 725	1 006 826	148 101
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	742 540	847 555	105 015
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	704 740	813 705	108 965
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	86 277	129 586	43 309
2/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	76 582	118 530	41 948
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	41	20	-21
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	27 070	25 756	-1 314
5/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	16 724	14 992	-1 732
6.	Beruházásokra adott előlegek	2 797	3 909	1 112
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (III./ 1.+ 10.)	4	0	-4
1.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	4	0	-4
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
B.	Forgóeszközök (B./ I.+II.+III.+IV.+üiet.)	46 629	42 827	-3 802
I.	KÉSZLETEK (I./ 1.+ 6.)	9 451	9 714	263
1.	Anyagok	8 366	9 390	1 024
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	2 356	2 320	-36
2.	Befejezetlen temelés és félkész termékek	4	2	-2
2/a.	ebből: Vagyonkezelt vett állami tulajdonú befejezetlen temelés és félkész termékek	0	0	0
3.	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
4.	Késztermékek	267	236	-31
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	13	8	-5
5.	Áruk	814	86	-728
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK (II./ 1.+ 8.)	10 150	11 586	1 436
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 766	2 722	-44
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	6 975	8 584	1 609
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	18	30	12
4.	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	2	9	7
5.	Váltókövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	389	241	-148
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	0	0	0
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK (III./ 1.+ 6.)	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK (IV./ 1.+2.)	27 028	21 527	-5 501
1.	Pénztár, csekkek	0	0	0
2.	Bankbetétek	27 028	21 527	-5 501
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (C./ 1.+2.+3.)	2 276	2 258	-18
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 157	766	-391
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 119	1 492	373
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (A.+B.+C.)	911 221	1 060 974	149 753

73. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2015.12.31	2016.12.31	Változás
D.	Saját tőke (D/ 1+ VII)	-55 581	-57 983	-2 402
I.	JEGYZETT TŐKE	5 688	5 688	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE BENEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	22 905	18 957	-3 948
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-102 643	-84 211	18 432
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	95	37	-58
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	18 374	1 546	-16 828
E.	Céltartalékok (E/ 1+2+3)	18 189	19 860	1 671
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 739	11 022	-717
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	6 450	8 838	2 388
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0
F.	KÖTELEZETTSÉGEK (F/ I+II+III.)	918 197	1 060 997	142 800
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (F.I/ 1+2+3+4)	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
II.	HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (F.II/ 1+ 8)	828 320	979 937	151 617
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	526	292	-234
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	827 794	979 645	151 851
9./a	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	827 475	979 318	151 843
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (F.III/ 1+ 10+üet)	89 877	81 060	-8 817
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	686	234	-452
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	1 908	0	-1 908
3.	Vevőtől kapott előlegek	13	18	5
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	15 043	18 290	3 247
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	14 546	13 087	-1 459
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	438	433	-5
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	21	22	1
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	18 598	12 412	-6 186
9./a	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	1 124	665	-459
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
	Üzletági elszámolások tartozásai	38 624	36 564	-2 060
G.	Passzív időbeli elhatárolások (G/ 1+2+3)	30 416	38 100	7 684
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 529	9 485	-44
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 389	1 973	584
3.	Halasztott bevételek	19 498	26 642	7 144
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (D.+E.+F.+G.)	911 221	1 060 974	149 753

74. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2015.12.31	2016.12.31	Változás
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	138 266	136 941	-1 325
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 746	1 523	-223
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	140 012	138 464	-1 548
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele (595,1;597,1)	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele (595,2;597,2)	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3;595,5;597,3;597,5)	16 153	0	-16 153
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele (595,4;597,4)	398	412	14
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele (593,2)	24	72	48
I/A 6.	Kp-i irányítás bevétele (597,9)	0	23	23
I/A.	Elszámolt belső bevételek összesen:	16 575	507	-16 068
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-783	-34	749
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7 190	6 253	-937
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	6 407	6 219	-188
III.	Egyéb bevételek	112 677	108 630	-4 047
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	6	39	33
	Üzemi hozamok összesen:	275 671	253 820	-21 851
.05.	Anyagköltség	17 817	19 626	1 809
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	46 403	44 322	-2 081
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 085	1 120	35
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	34 448	30 430	-4 018
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	317	288	-29
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	100 070	95 786	-4 284
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége (594,1;596,1)	0	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége (594,2;596,2;598)	0	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3;594,5;596,3;596,5)	15 692	0	-15 692
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége (594,4;596,4)	3 597	0	-3 597
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége (593,1)	26	502	476
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége (596,9)	3 608	1 312	-2 296
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:	22 923	1 814	-21 109
.10.	Béreköltség	49 328	57 614	8 286
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 527	8 756	1 229
.12.	Bérráulékok	15 015	17 523	2 508
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	71 870	83 893	12 023
VI.	Értékcsökkenés	46 657	50 682	4 025
VII.	Egyéb ráfordítások	15 343	20 128	4 785
	ebből: értékvesztés (862)	4 388	13 015	8 627
	Üzemi ráfordítások összesen:	256 863	252 303	-4 560
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-IV/A-V-VI-VII)	18 808	1 517	-17 291
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	98	80	-18
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	17	35	18
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	115	115	0
.18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	383	75	-308
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0
.21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
.22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	166	11	-155
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	549	86	-463
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-434	29	463
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	18 374	1 546	-16 828
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	18 374	1 546	-16 828

75. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2015.	2016.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-17. sorok)	74 787	5 578
1.	Adózás előtti eredmény ±	18 374	1 546
	kötelezettség átvállalása	-16 422	0
	átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó kamat elhatárolás	25	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	-4
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	17	27
	kapott osztalék	0	0
	adott kölcsön könyveszerinti értékét meghaladóan realizált összeg	0	0
	elhatárolt osztalék	0	0
	részesedés változásának eredménye	0	0
	többletként fellelt befektetett eszközök	-1	0
	pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések ártértékelése	0	0
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	46 657	50 682
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	4 382	12 976
6.	Céltartalék állomány változása ±	5 048	1 671
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	6	-26
8.	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	-2 673	-58 921
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	6	3 247
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	15 084	-2 405
10/a.	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	-2 538	-3 262
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	7 194	1 602
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	66	89
11/b.	Térítés nélkül kapott befektetett eszközökhöz kapcsolódóan elhatárolt bevétel	0	0
12.	Vevőkövetelés változása ±	77	-37
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 326	-1 625
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 553	18
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
17.	Fordulónapon beolvadással átvett pénzeszközök	258	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (18-21. sorok)	-53 560	-35 246
18.	Befektetett eszközök beszerzése -	-53 597	-35 278
19.	Befektetett eszközök eladása +	37	32
20.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	0
21.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 22-32. sorok)	-2 808	24 167
22.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	1 978
23.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
24.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
26.	Véglegesen kapott pénzeszköz +*	0	24 798
27.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
28.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
29.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-2 846	-2 594
30.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
31.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-17	-27
32.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	55	12
IV.	Cash flow (I.+II.+III.)	18 419	-5 501
33.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
V.	Pénzeszközök változása (IV.+33.)	18 419	-5 501
	* 2015-ben a felújítási költségterítés a működési cash flow-ban került kimutatásra		

76. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

A vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatásának adatait a következő táblázat mutatja be:

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév 2015.</i>	<i>Tárgyév 2016.</i>
1	Nettó árbevétel	140 012 476	138 463 759
	ebből: díjbevétel	140 012 476	138 463 759
	ebből: fogy. árkieg.	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	16 574 381	507 366
3	Aktivált saját teljesítmény	6 406 774	6 219 614
4	Egyéb bevétel	48 320 106	108 629 540
	ebből: állami költségtérítés	38 180 229	38 869 437
	ebből: állami támogatás	5 562 044	5 386 111
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	211 313 737	253 820 279
6	Anyagjellegű ráfordítások	100 069 642	95 785 616
	ebből: hálózat-hozzáférsi díj	0	0
7	Belső ráfordítások	22 922 439	1 814 474
	ebből: hálózat-hozzáférsi	3 597 206	0
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	25 920	502 610
	ebből: központi szolgáltatás	15 691 722	0
	ebből: központi irányítás	3 607 591	1 311 864
8	Személyi jellegű ráfordítások	71 870 093	83 893 047
9	Értékcsökkenési leírás	46 656 980	50 681 555
10	Egyéb ráfordítás	15 175 938	20 128 214
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	256 695 093	252 302 906
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-45 381 356	1 517 373
13	Pénzügyi bevétel	114 456	114 727
14	Pénzügyi ráfordítás	548 852	85 863
15	PÉNZÜGYI EREDMÉNY	-434 396	28 864
16	Rendkívüli bevétel	64 357 260	0
	ebből: állami támogatás	16 585 886	0
17	Rendkívüli ráfordítás	167 843	0
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	64 189 417	0
19	Adófizetési kötelezettség	0	-28
20	ADÓZOTT EREDMÉNY	18 373 665	1 546 265

77. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

Jelentős hatások a tárgyévi eredményben:

A 2016. éves nettó árbevétel meghatározó hányada a hálózat-hozzáférsi díjból áll, melyen belül elkülönítve szerepeltetjük a vontatási energia és üzemanyag értékesítés árbevételét:

adatok Mrd Ft-ban

Vevő	2015. év	2016. év	Eltérés
Vontatási villamos energia és üzemanyag nélküli hálózat hozzáférés			
MÁV-START Zrt.	72,3	73,7	1,4
Rail Cargo Hungary Zrt.	12,1	11,9	-0,2
Egyéb vasúttársaságok	6,7	6,7	0,0
Vontatási villamos energia			
MÁV-START Zrt.	14,5	12,6	-1,9
Rail Cargo Hungary Zrt.	4,6	4,2	-0,4
Egyéb vasúttársaságok	3,0	2,8	-0,2
Vontatási üzemanyag			
MÁV-START Zrt.	10,0	9,2	-0,8
Egyéb vasúttársaságok	1,6	1,0	-0,6
Összesen	124,8	122,1	-2,7

78. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

A vontatási villamos energia értékesítésből származó bevételek csökkentek, mivel a vontatási villamos energia volumene és a fajlagos villamos energia díja is csökkent bázishoz viszonyítva (a bázis átlagár 25,7 Ft/kWh, a tény átlagár 23,0 Ft/kWh). A vontatási üzemanyag értékesítésből származó bevételek csökkenéséhez a vontatási üzemanyag felhasználás fajlagos díjának 8,02 %-os (a bázis 262 Ft/l, a tény átlagár 241 Ft/l) mérséklődése járult hozzá.

A fentiek hatására az értékesítés nettó árbevétele 1,6 Mrd Ft-val csökkent.

A belső bevételek 16,1 Mrd Ft-os csökkenését az Elkülönítési Szabályzat változása indokolja. Az elkülönítendő tevékenységen belüli főkönyvi szervezetek között nyújtott és elszámolt szolgáltatások közvetlen belső költségének és bevételének elszámolása nettó módon történik az üzletágon belüli költségek és bevételek szükségtelen halmozódásának elkerülése érdekében. A belső bevétellel azonos mértékben a belső költségek is csökkentek. A belső bevételek legjelentősebb eleme a keskeny nyomközű térségi vasutak felé önköltség alapon elszámolt hálózat-hozzáférési díjbevétele (0,4 Mrd Ft), ami belső ráfordításként támogatás formájában kompenzálásra került.

Az aktivált saját teljesítmények értéke bázis szinten alakult.

A vasúti pályaműködtetés tevékenységi kimutatása szerint az egyéb bevételek tárgyévben 60 Mrd Ft-tal növekedtek:

- A növekedés azzal magyarázható, hogy a 50/2007. (IV.26.) GKM-PM. együttes rendelet által előírt tevékenységi kimutatás struktúrája továbbra is alkalmazza a rendkívüli bevétel kategóriát, mely bázis időszakban döntően 47,8 Mrd Ft visszapótlási kötelezettségből, és 16,6 Mrd Ft kormány által átvállalt kötelezettségből tevődött össze. Ezzel szemben a tárgyévben az egyéb bevételek között került kimutatásra a VPK elengedés 60,1 Mrd Ft értékben. A fenti tétel a 2015. évben rendkívüli bevételként került kimutatásra. Továbbá 12,3 Mrd Ft összegű növekedés a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenésével magyarázható. A tárgyévben kormány által átvállalt kötelezettségek elszámolása nem történt.
- A közfoglalkoztatási program meghosszabbítása céljából újabb hatósági szerződés kötésére került sor 2016. március 07-től 2017. február 28-ig tartó hatállyal, amelynek keretében márciusban 1.270 fő, majd az ezt követő hónapokban havi 1.595 fős átlagos állományi

létszám foglalkoztatását vállalta a MÁV Zrt. a zöldterület karbantartás és az állomási takarítás tevékenységi területeken. 2016. évben 1,4 Mrd Ft állami támogatás került elszámolásra a közfoglalkoztatási program keretében, mely 0,2 Mrd Ft-tal kevesebb a bázis évhez viszonyítva

- A céltartalék felhasználás 2016. évben 3,5 Mrd Ft, legjelentősebb elemei a munkaviszony megszűntetésével kapcsolatos költségek fedezetére képzett céltartalék felhasználása (0,9 Mrd Ft), munka-, forma és egyenruha kötelezettségre képzett céltartalék felhasználása (0,3 Mrd Ft), egyéb peres kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása (0,7 Mrd Ft) a karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék felhasználása (1,0 Mrd Ft) és a prémium fizetési kötelezettségre képzett céltartalék felhasználása (0,2 Mrd Ft).
- Az elszámolt üzemeltetési költségtérítés 2016. évben közel bázisszinten alakult, értéke 38,9 Mrd Ft.
- Az ésszerű nyereség összege a 2015. évi éves elszámolás alapján 3,6 Mrd Ft.

A PMSZ 2016. évi költségtérítési záradéka 2016. március 23-án került aláírásra, amely alapján a 2016. évre folyósított költségtérítés 69.121,4 M Ft. Ebből 44.030 M Ft az üzemeltetési és 25.091,4 M Ft a felújítási költségtérítés.

A működési veszteség kompenzálására fordított tényleges költségtérítés, és a pályaműködtető eszközök szinten tartó felújítására fordítható költségtérítés 2016. évi felhasználását az alábbi táblázat mutatja be:

		adatok M Ft-ban	
Ref.	Költségtérítés jogcíme	2 015	2 016
A	Nyitó fel nem használt költségtérítés	8 987	12 681
B	Előző évi maradvány terhére tárgyévi beruházás-felújításra felhasznált összeg	-1 636	-7 018
C	Előző évi maradvány terhére tárgyévben elszámolt ésszerű nyereség	-3 716	-3 650
I.	Előző időszakok maradványából fel nem használt költségtérítés (I=A+B+C)	3 635	2 013
D	Tárgyévben folyósított üzemeltetési költségtérítés	44 745	44 030
E	Tárgyévben elszámolt üzemeltetési költségtérítés	-38 180	-38 869
II.	Tárgyévi fel nem használt üzemeltetési költségtérítés (II=D+E)	6 565	5 161
F	Tárgyévben folyósított felújítási költségtérítés	26 072	25 091
G	Tárgyévben folyósított felújítási költségtérítésből felhasznált összeg	-23 591	-24 792
III.	Tárgyévi fel nem használt felújítási költségtérítés (III=F+G)	2 481	299
IV.	Fel nem használt költségtérítés összesen (IV= I+II+III.)	12 681	7 473

79. Táblázat: Költségtérítés összetétele

Az anyagjellegű ráfordítások bázishoz viszonyított csökkenésének mértéke 4,28 %.

adatok Mrd Ft-ban			
Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés
Anyagköltség	17,8	19,6	1,8
Igénybe vett szolgáltatások értéke	46,4	44,3	-2,1
Egyéb szolgáltatások értéke	1,1	1,1	0,0
Eladott áruk beszerzési értéke	34,4	30,4	-4,0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0,3	0,3	0,0
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	100,0	95,7	-4,3

80. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások összetétele

- Az anyagköltség legjelentősebb tényezői a pályafelújítási és karbantartási munkákhoz biztosított szakanyagok költségei 9,1 Mrd Ft és az elektromos energia, gáz, víz és csatorna díj, valamint az üzem- és fűtőanyag költsége 7,0 Mrd Ft értékben.

- Az igénybevett szolgáltatások költségei 2016. évben 4,49 %-kal csökkentek bázisévhez viszonyítva. Elemei egyedileg kismértékben növekedtek, azonban a növekedést ellensúlyozta a MÁV LV Kft. beolvadásának hatására az épület üzemeltetési, karbantartási, hasznosítási és bérleti szolgáltatások költségének 3,9 Mrd Ft-tal, a biztonsági szolgálat költségének 1,1 Mrd Ft-tal, továbbá a MÁV SZK-tól igénybevett beszerzési és készletezési szolgáltatási költségek 0,5 Mrd Ft-tal történő mérséklődése.
- Az eladott áruk beszerzési értéke bázisidőszakhoz viszonyítva csökkent, legnagyobb tétele a vontatási gázolaj értékesítés 10,1 Mrd Ft összegű ráfordítása (-1,6 Mrd Ft), valamint a továbbadott vontatási és előfűtési/előhűtési villamos energia 19,7 Mrd Ft ráfordítása (-2,4 Mrd Ft).
- Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke bázis szinten alakult.

A belső ráfordítások a MÁV Zrt. központi irányítás költségeinek felosztásából származnak (1,3 Mrd Ft). A szervezeti változás miatt értéke csökkent bázishoz képest, mivel a vagyongazdálkodási szervezet 2016. január 1-től közvetlenül a pályavasút bevételei és ráfordításai között kerül kimutatásra. A már említett Gyermekvasút személyszállítás részére nyújtott belső támogatás értéke 0,4 Mrd Ft.

A személyi jellegű ráfordítások a bázisévhez képest 12 Mrd Ft-tal növekedtek a 2015. december 31. napjával megvalósult beolvadás, a létszámnövekedés, valamint a bérintézkedések és a készenléti jellegű munkakörökkel kapcsolatos kifizetések hatására.

Az értékcsökkenési leírás mértékét a beruházásokhoz kapcsolódó selejtezések és leértékelések áthúzódó és tárgyévi hatása mellett az új berendezések aktiválása befolyásolja. A bázishoz képest növekedés a NIF Zrt. által bonyolított beruházások állagba vételének következménye. Ezt a visszapótlási kötelezettség elengedése miatt az egyéb bevételek azonos mértékű növekedése ellentételezi.

A tárgyidőszakban elszámolt értékcsökkenési leírásból 47,4 Mrd Ft a vagyongazdalt, állami tulajdonú eszközök után került elszámolásra.

A bázisévhez viszonyítva az egyéb ráfordítások értéke növekedett. A növekedés legjelentősebb eleme a NIF fejlesztésű eszközök üzembe helyezése és a tényleges átvétel közötti időszakra elszámolt terven felüli értékcsökkenés 7,3 Mrd Ft-os értéke, a kincstári tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés 0,9 Mrd Ft-os értéke, továbbá a prémium fizetési kötelezettségre képzett céltartalék 0,4 Mrd Ft-os értéke.

A növekedést mérsékelte a várható kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék a bázisévhez viszonyított 3,1 Mrd Ft-os csökkenése, melynek legjelentősebb eleme a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék 2,7 Mrd Ft-tal történő mérséklődése volt. A munka-, forma és egyenruha kötelezettségre, valamint egyéb peres kötelezettségre képzett céltartalék összege is elmarad a bázisévtől 0,3 és 0,6 Mrd Ft-tal.

Karbantartási költség fedezetére 2016. évben 3,5 Mrd Ft céltartalék képzése történt.

A pénzügyi ráfordítás a tárgyidőszakban alapvetően már csak likviditási hitelek és vállalkozói kölcsönök kamatait tartalmazza, mely a hitel tőkeállomány csökkenésének megfelelően folyamatosan mérséklődik.

Összefoglalva megállapítható, hogy a vasúti pályahálózat működtetése önmagában veszteséges volt. Az 1,5 Mrd Ft nyereség összetevői a bevételekkel nem fedezett költségek ellentételezésére kapott állami költségterítés, és az elengedett visszapótlási kötelezettségek, továbbá a 3,6 Mrd Ft tárgyévben jóváhagyott 2015. évi ésszerű nyereség összege, csökkentve 2,1 Mrd Ft készenléti jellegű munkakörben dolgozók 3 évre járó, visszamenőleges juttatásával.

A vasúti pályahálózat működtetés esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket, ráfordításokat kapcsolt vállalkozásonként a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb és pénzügyi bevételek	Összes bevétel	Anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások	Egyéb és pénzügyi ráfordítások	Összes költség, ráfordítás	
015 - MÁVNOSZTALGIA Kft.	220	0	220	121	0	121	99
020 - MÁV VAGON Kft.	98	0	98	351	0	351	-253
101 - MÁV FKG KFT	811	11	822	8 564	4	8 568	-7 746
131 - MÁV KfV Kft.	79	0	79	1 264	0	1 264	-1 185
138 - MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	1 914	20	1 934	12 237	7	12 244	-10 310
179 - ZÁHONY-PORT Zrt.	263	0	263	208	0	208	55
180 - MÁV-START Zrt.	102 037	30	102 067	26 076	215	26 291	75 776
Végösszeg	105 422	61	105 483	48 821	226	49 047	56 436

81. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél

A 2016. évi vagyonrendezést és annak ellentételezésének hatását a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Vagyonrendezés miatti eszközérték csökkenés (A)	Elkülönítés miatti tőketartalék korrekció (B)	Vagyonrendezés miatti tőketartalék változás (C=A+B)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó jegyzett tőke növelés elszámolása (D)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó tőketartalék emelése (E)	Vagyonrendezés ellentételezése összesen (F=D+E=C)
2016. évi VÜNSZ III Györgytarló eszköz átadás	0	0	0	0	0	0
2016. évi VÜNSZ III Györgytarló eszköz átadás miatti halasztott bevétel feloldás	0					
2016. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ IV)	1 926	832	2 712	0	2 712	2 712
2016. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ IV) miatti halasztott bevétel feloldás	-46					
2016. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ V)	902	352	1 211	0	1 211	1 211
2016. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ V) miatti halasztott bevétel feloldás	-44					
2016. évi VÜNSZ VI Eger	2	-2	0	0	0	0
2016. évi VÜNSZ VI Eger átadás miatti halasztott bevétel feloldás	0					
Összesen:	2 740	1 182	3 923	0	3 923	3 923

82. Táblázat: A vagyonrendezés pályavasúti főkönyvre gyakorolt hatása

IV.2 Térségi személyszállítás

A térségi személyszállítás mérlegét, eredménykimutatását, cash-flow kimutatását, tevékenységi kimutatását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2015.12.31	2016.12.31	Változás
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I.+II.+III.)	139	128	-11
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (I/ 1.+ 7.)	0	0	0
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
3/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú vagyoni értékű jog	0	0	0
4.	Szellemi termékek	0	0	0
4/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK (II/ 1.+ 7.)	139	128	-11
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
1/a.	jogok	0	0	0
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	138	128	-10
2/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	1	0	-1
5/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú beruházások	0	0	0
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZ (III/ 1.+ 10.)	0	0	0
1.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
B.	Forgóeszközök (B/ I.+II.+III.+IV.+üet.)	2	10 004	10 002
I.	KÉSZLETEK (I/ 1.+ 6.)	0	0	0
1.	Anyagok	0	0	0
1/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú anyagok	0	0	0
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
2/a.	ebből: Vagyongezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0	0
3.	Növedék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0
4/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú késztermékek	0	0	0
5.	Áruk	0	0	0
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK (II/ 1.+ 8.)	1	0	-1
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	1	0	-1
6/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	0	0	0
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK (III/ 1.+ 6.)	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK (IV/ 1.+2.)	1	10 004	10 003
1.	Pénztár, csekkek	0	1	1
2.	Bankbetétek	1	10 003	10 002
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (C/ 1.+2.+3.)	1	2	1
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1	2	1
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (A.+B.+C.)	142	10 134	9 992

83. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2015.12.31	2016.12.31	Változás
D.	Saját tőke (D/ I+ VII)	134	-26	-160
I.	JEGYZETT TŐKE	0	0	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-3 390	134	3 524
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	3 524	-160	-3 684
E.	Céltartalékok (E/ 1+2+3)	0	55	55
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	55	55
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0
F.	KÖTELEZETTSÉGEK (F/ I+II+III)	8	10 085	10 077
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (F.I/ 1+2+3+4)	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
II.	HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (F.II/ 1+_8)	0	0	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
9/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (F.III/ 1+_10+üet)	8	10 085	10 077
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
3.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3	7	4
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1	7	6
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4	10 004	10 000
9/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
	Üzletági elszámolások tartozásai	0	67	67
G.	Passzív időbeli elhatárolások (G/ 1+2+3)	0	20	20
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	20	20
3.	Halasztott bevételek	0	0	0
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (D.+E.+F.+G.)	142	10 134	9 992

84. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2015.12.31	2016.12.31	Változás
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	100	103	3
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	100	103	3
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele (595,1;597,1)	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele (595,2;597,2)	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3;595,5;597,3;597,5)	290	0	-290
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele (595,4;597,4)	3 597	0	-3 597
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele (593,2)	0	401	401
I/A 6.	Kp-i irányítás bevétele (597,9)	93	0	-93
I/A.	Elszámolt belső bevételek összesen:	3 980	401	-3 579
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	21	5	-16
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0	0
	Üzemi hozamok összesen:	4 101	509	-3 592
.05.	Anyagköltség	25	33	8
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	61	87	26
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1	1	0
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	87	121	34
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége (594,1;596,1)	0	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége (594,2;596,2;598)	0	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3;594,5;596,3;596,5)	1	0	-1
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége (594,4;596,4)	398	401	3
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége (593,1)	0	1	1
IV/A 6.	Központi irányítás üzemeltetési költsége (596,9)	2	2	0
IV/A.	Elszámolt belső ráfordítások összesen:	401	404	3
.10.	Béreköltség	54	55	1
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4	4	0
.12.	Bérfelrakások	15	15	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	73	74	1
VI.	Értékcsökkenés	16	15	-1
VII.	Egyéb ráfordítások	0	55	55
	ebből: értékvesztés (862)	0	0	0
	Üzemi ráfordítások összesen:	577	669	92
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII)	3 524	-160	-3 684
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0	0
.18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0
.21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
.22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	3 524	-160	-3 684
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	3 524	-160	-3 684

85. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2015.	2016.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-17. sorok)	-19	7
1.	Adózás előtti eredmény ±	3 524	-160
	kötelezettség átvállalása	0	0
	átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó kamat elhatárolás	0	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításaként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
	adott kölcsön könyveszerinti értékét meghaladóan realizált összeg	0	0
	elhatárolt osztalék	0	0
	részesedés változásának eredménye	0	0
	többletként fellelt befektetett eszközök	0	0
	pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	0	0
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	16	15
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	0	0
6.	Céltartalék állomány változása ±	0	55
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-21	0
8.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	0	0
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1	4
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	3	7
10/a.	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	-3 541	67
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0	20
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	0	0
11/b.	Térítés nélkül kapott befektetett eszközökhöz kapcsolódóan elhatárolt bevétel	0	0
12.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	0	0
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1	-1
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
17.	Fordulónapon beolvadással átvett pénzeszközök	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (18-21. sorok)	19	-4
18.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2	-4
19.	Befektetett eszközök eladása +	21	0
20.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	0
21.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 22-32. sorok)	0	10 000
22.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
23.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
24.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
26.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	10 000
27.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
28.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
29.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
30.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
31.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
32.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
IV.	Cash flow (I.+II.+III.)	0	10 003
33.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
V.	Pénzeszközök változása (IV.+33.)	0	10 003

86. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

A személyszállítás tevékenységi kimutatásának adatait a következő táblázat mutatja be:

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév 2015.	Tárgyév 2016.
1	Nettó árbevétel	100 269	102 846
	ebből: díjbevétel	90 838	102 846
	ebből: fogy.árkieg	9 431	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	3 980 092	400 868
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0
4	Egyéb bevétel	21 305	5 136
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	4 101 665	508 850
6	Anyagjellegű ráfordítások	87 536	121 120
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	401 174	403 822
	ebből: hálózat-hozzáférés	397 591	400 868
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	0	476
	ebből: központi szolgáltatás	1 755	1 819
	ebből: központi irányítás	1 827	659
8	Személyi jellegű ráfordítások	72 810	73 889
9	Értécsökkenési leírás	15 574	15 765
10	Egyéb ráfordítás	381	55 011
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	577 475	669 607
12	ÜZLETI EREDMÉNY	3 524 191	-160 757
13	Pénzügyi bevétel	0	106
14	Pénzügyi ráfordítás	0	0
15	PÉNZÜGYI EREDMÉNY	0	106
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	0
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADÓZOTT EREDMÉNY	3 524 191	-160 651

87. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV Zrt. működtetési körébe tartozó személyszállítási tevékenység ellátása a 2015/2016. és a 2016/2017. évi menetrendi időszakban, azaz mind a bázis, mind a tárgyidőszakban a következők szerint alakult:

A MÁV Zrt. ténylegesen csak a Gyermekvasút vonalain végez térségi személyszállítást, amely menetrendszerinti, azonban a 2009. december 13-i menetrendváltástól kezdődően nem minősül közszolgáltatásnak.

A 2016. évben végzett térségi személyszállítási tevékenység önmagában veszteséges volt, mivel az árbevétel nem fedezte a költségeket.

A Gyermeekvasúton végzett személyszállítás részére nyújtott pályaműködtetési szolgáltatás nem minősül nyílt hozzáférésű szolgáltatásnak, ugyanakkor a pályaműködtetési szerződés (PMSZ) szerint a pályaműködtetési szolgáltatások nyújtása kötelező. Az önköltségi értéken elszámolt hálózat-hozzáférést a közszolgáltatásnak nem minősülő személyszállítás árbevétele azonban nem fedezte.

A fentiek miatt 2016. évben folytatódott a Gyermeekvasút működési feltételrendszerének előző évben megkezdett átalakítása (a bázisévben a pénzügyileg nem teljesített belső elszámolású szolgáltatásokból a 2007-2015. között felhalmozódott belső kötelezettségek elengedésére került sor 4 Mrd Ft, a tárgyévben a pályavasúti belső szolgáltatások díját a Pályavasút belső támogatás formájában kompenzálta 0,4 Mrd Ft értékben). A PMSZ alapján a pályaműködtetési szolgáltatásokhoz kapcsolódó pályavasúti költségek és a nyújtott támogatáshoz kapcsolódó ráfordítások indokolt költségnek minősülnek.

A Rendelet szerinti elkülönített nyilvántartást a jelenlegi módszertan szerint a pályaműködtetés szolgáltatásainak belső teljesítményként történő elszámolása biztosítja, a belső teljesítmények támogatásként történő ellentételezésével.

Az üzemi hozamok a tárgyévben jelentős mértékben (-3,6 Mrd Ft) csökkentek, ami három tényező együttes hatásának eredménye. Az értékesítés nettó árbevétele növekedett, az egyéb bevételek 16 M Ft-tal csökkentek a tárgyi eszköz értékesítés elmaradásának eredményeként. A belső kötelezettségek elengedése miatt a bázisévben 3.980 M Ft, míg belső támogatás címén a tárgyévben 401 M Ft belső bevétel került elszámolásra.

Az üzleti ráfordítások értéke a bázisidőszakhoz képest 15,95 %-os növekedést mutat.

A költségek jelentős része a belső szolgáltatások elszámolásából keletkezett, melynek döntő eleme a pályahasználat belső költsége (a bázisidőszakhoz képest 0,82 %-kal emelkedett). A fenti költség (0,4 Mrd Ft) belső működési célú támogatással ellentételezésre került.

Az anyagjellegű ráfordítások a bázisidőszakhoz viszonyítva 38,37 %-kal növekedtek elsősorban a vontató és vontatott járművek ütemezett járműjavítói karbantartása miatt. A Gyermeekvasút további működéséhez elengedhetetlen eszközállományának tervszerű felújítása és karbantartása.

A személyi jellegű ráfordítások értéke 1,48 %-kal növekedett a bázisidőszakhoz képest.

Az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összege a bázisidőszakhoz hasonlóan alakult.

A 2016. évben a számviteli politikában szereplő előírásokkal összhangban 55 M Ft céltartalék képzésére került sor 8 db nagykilátó típusú vasúti kocsit 2017-2019 közötti évekre tervezett főjavítási munkáira.

A vontatott járművek műszaki állapota a tárgyévben az alábbiak szerint alakult:

- A 6 db dízel mozdonyból 5 db használható korlátozás nélkül a napi vonatforgalomban, 1 db tartósan üzemképtelen.
- A 2014 tavaszán indított 4 db keskeny nyomközű kocsi fővizsgájára vonatkozó eljárás a végéhez ért, a szerződéskötés a 2015. évben megtörtént. A fővizsgáztatásba további 4 db kocsi került bevonásra, amelyeket a Gyermeekvasút a napi forgalom ellátásához egész évben használja. Az első kettő kocsi javítási munkák elvégzése utáni visszaszállítása 2017 májusában várható.
- Kezdeményezés történt a vontatási telep fűtőkorszerűsítési munkáinak elvégzésére vonatkozó szerződéskötési eljárásra.
- Befejeződött az 1954-ben Hűvösvölgybe telepített és üzembe helyezett fordítókörong pályaszerkezetének, kezelőházának, elektromos- és hajtásrendszerének felülvizsgálatára, karbantartására, főjavítására vonatkozó munka.

A Kormány Az egyedi infrastruktúra fejlesztési beruházások forrásszükségletének biztosításáról szóló 1803/2016 (XII.20.) számú határozatában Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31) Kormány rendelet 101/A§ hatálya alá tartozó, 10 Mrd Ft összegű támogatást nyújtott keskeny nyomtávú vasúti fejlesztésekre.

A vontatási tevékenység mutatói az alábbi táblázat szerint alakultak:

Megnevezés	2015.		2016.	
	vonat km	vonat db	vonat km	vonat db
Gyermekvasút	66 864	5 970	70 950	6 334

88. Táblázat: Gyermekvasút vontatási tevékenysége

A Gyermekvasúton a fizető utasok száma a bázisévhez viszonyítva 15,74 %-kal nőtt, míg a bruttó menetdíj bevétel 2,57 %-os növekedést mutatott.

A növekedés az alábbi okra vezethető vissza: egyrészt az elmúlt évhez képest 16,01 %-kal nőtt a teljesárú jeggyel, másrészt 15,09 %-kal a kedvezményes jeggyel utazók száma. Így a fizető utasok számának növekedésével az értékesítés nettó árbevétele is emelkedett.

A nosztalgiavonatok utasforgalma közel hatszorosára emelkedett a bázisévhez viszonyítva.

A 6 év alatti utasok díjmentes utazási számának mérése a 2016. évben is regisztrációs jegy használatával történt. Ennek mértéke a bázisévben 31 ezer, míg a tárgyévben 33 ezer fő volt, a fizető utasok számának 11,15 %-a.

A személyszállítás esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket, ráfordításokat kapcsolt vállalkozásként a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb és pénzügyi bevételek	Összes bevétel	Anyagjell egű és személyi jellegű ráfordítások	Egyéb és pénzügyi ráfordítások	Összes költség, ráfordítás	
020 - MÁV VAGON Kft.	0	0	0	17	0	17	-17
138 - MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0	0	0	19	0	19	-19
180 - MÁV-START Zrt.	0	0	0	11	0	11	-11
Végösszeg	0	0	0	47	0	47	-47

89. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi személyszállítási tevékenység esetén

IV.3 Egyéb tevékenység

A központi irányítás és szolgáltatás főkönyv adatai alapján összeállított mérleget, eredménykimutatást, cash-flow kimutatást és tevékenységi kimutatást a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2015.12.31	2016.12.31	Változás
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I.+II.+III.)	224 992	225 652	660
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (I./ 1.+ 7.)	10	0	-10
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	1	0	-1
3/a	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú vagyon értékű jog	0	0	0
4.	Szellemi termékek	9	0	-9
4/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhehesbítése	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK (II./ 1.+ 7.)	103 842	99 048	-4 794
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	19 127	19 604	477
1/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	84 606	79 370	-5 236
2/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1	1	0
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	57	22	-35
5/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú beruházások	0	0	0
6.	Beruházásokra adott előlegek	51	51	0
7.	Tárgyi eszközök értékhehesbítése	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (III./ 1.+ 10.)	121 140	126 604	5 464
1.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	118 664	123 341	4 677
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	805	805
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	2 457	2 457	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	19	1	-18
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhehesbítése	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
B.	Forgóeszközök (B./ I.+II.+III.+IV.+Üet.)	69 711	58 065	-11 646
I.	KÉSZLETEK (I./ 1.+ 6.)	77	14	-63
1.	Anyagok	66	13	-53
1/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú anyagok	0	0	0
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
2/a.	ebből: Vagyongezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
3.	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban állatok)	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0
4/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú késztermékek	0	0	0
5.	Áruk	11	1	-10
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK (II./ 1.+ 8.)	49 356	46 083	-3 273
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	105	102	-3
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	6 871	6 149	-722
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	27	22	-5
4.	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	3 729	3 179	-550
6/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	0	0	0
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
	Üzletági elszámolások követelése	38 624	36 631	-1 993
III.	ÉRTÉKPAPÍROK (III./ 1.+ 6.)	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK (IV./ 1.+2.)	20 278	11 968	-8 310
1.	Pénztár, csékek	4	5	1
2.	Bankbetétek	20 274	11 963	-8 311
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (C./ 1.+2.+3.)	10 115	5 803	-4 312
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 854	349	-1 505
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	298	120	-178
3.	Halasztott ráfordítások	7 963	5 334	-2 629
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (A.+B.+C.)	304 818	289 520	-15 298

90. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2015.12.31	2016.12.31	Változás
D.	Saját tőke (D/ 1+ VII)	214 527	225 176	10 649
I.	JEGYZETT TŐKE	16 312	16 312	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	96 250	96 250	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	86 584	99 757	13 173
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	3 579	2 208	-1 371
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	11 802	10 649	-1 153
E.	Céltartalékok (E/ 1+2+3)	16 587	13 720	-2 867
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	12 203	10 594	-1 609
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	4 384	3 126	-1 258
F.	KÖTELEZETTSÉGEK (F/ 1+II+III.)	71 052	48 301	-22 751
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (F.I./ 1+2+3+4)	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
II.	HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (F.II./ 1+ 8)	36 953	27 312	-9 641
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	35 141	27 165	-7 976
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1 647	0	-1 647
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	165	147	-18
9/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (F.III./ 1+ 10+üet)	34 099	20 989	-13 110
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	23 351	9 388	-13 963
3.	Vevőtől kapott előlegek	44	27	-17
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 300	3 162	-1 138
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 807	3 039	232
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	1	88	87
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 596	5 285	1 689
9/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	1 201	1 201
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások (G./ 1+2+3)	2 652	2 323	-329
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	384	403	19
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	94	345	251
3.	Halasztott bevételek	2 174	1 575	-599
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (D.+E.+F.+G.)	304 818	289 520	-15 298

91. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2015.12.31	2016.12.31	Változás
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	12 908	12 662	-246
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	5	2	-3
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	12 913	12 664	-249
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele (595,1;597,1)	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele (595,2;597,2)	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3;595,5;597,3;597,5)	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele (595,4;597,4)	0	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele (593,2)	1	33	32
I/A 6.	Kp-i irányítás bevétele (597,9)	3 610	1 312	-2 298
I/A.	Elszámolt belső bevételek összesen:	3 611	1 345	-2 266
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	912	0	-912
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	70	45	-25
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	982	45	-937
III.	Egyéb bevételek	10 988	7 270	-3 718
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	90	12	-78
	Üzemi hozamok összesen:	28 494	21 324	-7 170
.05.	Anyagköltség	850	35	-815
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 854	1 862	-992
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	227	189	-38
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 075	70	-1 005
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 271	1 416	145
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	6 277	3 572	-2 705
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége (594,1;596,1)	0	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége (594,2;596,2;598)	0	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3;594,5;596,3;596,5)	750	0	-750
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége (594,4;596,4)	0	11	11
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége (593,1)	-1	3	4
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége (596,9)	93	21	-72
IV/A.	Elszámolt belső ráfordítások összesen:	842	35	-807
.10.	Béreköltség	1 269	1 040	-229
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	266	450	184
.12.	Bérfelrakások	447	433	-14
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	1 982	1 923	-59
VI.	Értékesítőkénés	5 437	5 383	-54
VII.	Egyéb ráfordítások	3 337	3 444	107
	ebből: értékvesztés (862)	352	104	-248
	Üzemi ráfordítások összesen:	17 875	14 357	-3 518
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	10 619	6 967	-3 652
.13.	Kapott osztalék és részesedés	2 282	707	-1 575
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 428	15	-1 413
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	418	243	-175
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	53	46	-7
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	706	346	-360
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	3 406	1 296	-2 110
.18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	896	440	-456
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	21	15	-6
.21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-732	-5 502	-4 770
.22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 059	2 676	617
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	2 223	-2 386	-4 609
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1 183	3 682	2 499
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	11 802	10 649	-1 153
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	11 802	10 649	-1 153

92. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

		adatok M Ft-ban	
Sorszám	Megnevezés	2015.	2016.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-17. sorok)	18 134	14 511
1.	Adózás előtti eredmény ±	11 802	10 649
	kötelezettség átvállalása	-7 125	0
	átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó kamat elhatárolás	59	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	180	183
	kapott osztalék	-2 282	-707
	adott kölcsön könyveszerinti értékét meghaladóan realizált összeg	0	0
	elhatárolt osztalék	1 428	0
	részesedés változásának eredménye	-642	0
	többletként fellelt befektetett eszközök	0	0
	pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések ártértékelése	-526	-308
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	5 437	5 383
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	263	-5 410
6.	Céltartalék állomány változása ±	-469	-2 867
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-887	-1 701
8.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	0	0
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	-2 437	-1 138
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-8 723	1 990
10/a.	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	0	3 195
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-2 299	-332
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	6	3
11/b.	Térítés nélkül kapott befektetett eszközökhöz kapcsolódóan elhatárolt bevétel	0	0
12.	Vevőkövetelés változása ±	701	-55
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	3 263	1 314
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	20 385	4 312
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
17.	Fordulónapon beolvadással átvett pénzeszközök	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (18-21. sorok)	1 291	603
18.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 806	-2 693
19.	Befektetett eszközök eladása +	3 243	2 589
20.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	0
21.	Kapott osztalék +	854	707
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 22-32. sorok)	-14 767	-23 424
22.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
23.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
24.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	167	93
26.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
27.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
28.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
29.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-14 727	-23 278
30.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	-39
31.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-180	-183
32.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-27	-17
IV.	Cash flow (I.+II.+III.)	4 658	-8 310
33.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
V.	Pénzeszközök változása (IV.+33.)	4 658	-8 310

93. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása (központi főkönyv alapján)

Az egyéb tevékenység kimutatásának adatait a következő táblázat mutatja be:

adatok E Ft-ban			
<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév 2015.</i>	<i>Tárgyév 2016.</i>
1	Nettó árbevétel	12 912 635	12 663 974
	ebből: díjbevétel	12 912 635	12 663 974
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	3 611 280	1 344 835
3	Aktivált saját teljesítmény	982 371	44 998
4	Egyéb bevétel	3 938 773	7 270 014
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	644 960	609 440
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	21 445 059	21 323 821
6	Anyagjellegű ráfordítások	6 276 848	3 572 075
	ebből: hálózat-hozzáférfési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	842 139	34 772
	ebből: hálózat-hozzáférfés	0	0
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	-984	2 698
	ebből: központi szolgáltatás	749 729	32 074
	ebből: központi irányítás	93 394	0
8	Személyi jellegű ráfordítások	1 982 159	1 923 147
9	Értécsökkenési leírás	5 437 249	5 383 285
10	Egyéb ráfordítás	3 276 179	3 443 831
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	17 814 573	14 357 110
12	ÜZLETI EREDMÉNY	3 630 486	6 966 711
13	Pénzügyi bevétel	3 405 913	1 296 608
14	Pénzügyi ráfordítás	2 313 429	-2 385 859
15	PÉNZÜGYI EREDMÉNY	1 092 484	3 682 467
16	Rendkívüli bevétel	7 140 266	0
	ebből: állami támogatás	7 128 454	0
17	Rendkívüli ráfordítás	61 082	0
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	7 079 185	0
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADÓZOTT EREDMÉNY	11 802 154	10 649 178

94. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás

A MÁV Zrt. által végzett egyéb tevékenység legjelentősebb elemei a társasági és csoport irányítási tevékenység, gördülő állomány bérbeadása, földterületek és ingatlanok hasznosítása, készletértékesítés és egyéb szolgáltatások.

A MÁV Zrt. az egyéb tevékenységgel nyereséget ért el. A korábbi évi eredménytől történő elmaradáshoz az üzemi hozamoknál kisebb mértékben csökkenő üzemi ráfordítások 3,7 Mrd Ft-tal, továbbá a pénzügyi műveletek eredményének emelkedése (+2,6 Mrd Ft) járult hozzá, ami lényegében az osztalékfizetési szabályok változásának és a részesedések, értékpapírok, bankbetétek visszaírt értékvesztésének bázisévhez viszonyított növekedésének a következménye.

A nettó árbevétel főbb összetevői:

Tevékenység	adatok Mrd Ft-ban	
	2015. év	2016. év
Anyagértékesítés és készletezés	1,2	0,2
Vasúti jármű bérbeadás	8,5	9,2
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	1,9	2,0
Egyéb szolgáltatás (humán, oktatás, számvitel és egyéb központi szolgáltatások)	1,3	1,3
Összesen	12,9	12,7

95. Táblázat: Egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

A csökkenés legjelentősebb tényezői az anyagértékesítési és készletezési szolgáltatásból származó bevétel 1 Mrd Ft-os csökkenése volt. A visszaesést részben ellentételezte a vasúti jármű bérbeadásából eredő bevétel 0,7 Mrd Ft-tal történő növekedése.

Az anyagértékesítési és készletezési bevételek csökkenésének oka az általános anyagok jelentős részét érintően a beszerzés és készletezés MÁV SZK Zrt-be történő kiszervezése. A 2016. évben elsősorban a készleten lévő általános anyagok kerültek értékesítésre (47 M Ft) az ellátási feladatot átvevő fenti gazdasági társaság részére, összefüggésben azok beszerzésének és kezelésének változásával. Az előzőeken túl 73 M Ft hulladékértékesítésből származott.

A MÁV-START Zrt. részére bérbe adott motorvonatok árbevétele 0,7 Mrd Ft-tal emelkedett a bázisidőszakhoz képest a bérbeadás alapjául szolgáló önköltség változása miatt. Az önköltség fő összetevői a következők szerint alakultak: hitelek törlesztése miatt realizált árfolyamvesztés 1,3 Mrd Ft-tal növekedett, a fizetett hitelkamatok és a bérbeadott motorvonatok terv szerinti értékcsökkenése 0,5 Mrd Ft-tal és 0,1 Mrd Ft-tal csökkentek.

A tovább számlázott közüzemi díjakat is tartalmazó ingatlan bérbeadásból és üzemeltetésből származó bevétel közel bázisszinten alakult. A 2016. évben az ingatlanok bérbeadása és üzemeltetése 2 Mrd Ft árbevételt eredményezett.

Az egyéb szolgáltatásból származó nettó árbevétel legjelentősebb elemei: a MÁV-START Zrt. által bérelt motorvonatok tovább számlázott karbantartási költségei és biztosítási díjai (1 Mrd Ft), valamint a VAMAV Vasúti Berendezések Kft. által fizetett licenc- és technológiai díj (0,1 Mrd Ft).

A belső bevétel tevékenységi részletezése:

Belső tevékenység	adatok Mrd Ft-ban	
	2015. év	2016. év
Központi irányítás	3,6	1,3
Összesen	3,6	1,3

96. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

Az egyéb tevékenység belső bevétele elmaradt a 2015. évhez viszonyítva. A belső teljesítményi szolgáltatások bevétel csökkenését a szervezeti változások miatti központi irányítási tevékenységgel összefüggő belső bevétel elmaradása okozta. 2016. január 1. napjától a vagyonkezelési tevékenység szervezetileg a pályaműködtetési tevékenység részévé vált. A tárgyévben az elkülönítendő tevékenységen belüli főkönyvi szervezetek között nyújtott és elszámolt szolgáltatások közvetlen belső költségét és bevételét nettó módon kell elszámolni az üzletágon belüli költségek és bevételek halmozódásának elkerülése érdekében.

Az egyéb bevételek meghatározó elemei a tárgyidőszakban:

- a saját tulajdonú immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítése 2016-ban 2,6 Mrd Ft volt (+1,3 Mrd Ft);
- a céltartalék felhasználás a 2016. évben 3,7 Mrd Ft, melyből 0,6 Mrd Ft a peresített ügyek miatt (+0,3 Mrd Ft), 0,8 Mrd Ft a járadékfizetési kötelezettségekre képzett céltartalékból került feloldásra (+0,3 Mrd Ft);
- a végrehajtandó környezetvédelmi feladatok átvizsgálása után a tárgyévben 0,5 Mrd Ft, míg a bázisévben 0,1 Mrd Ft céltartalék került feloldásra;
- a beruházási hitelek nem realizált árfolyamveszteségére képzett céltartalék felhasználása a 2016. évben 1,3 Mrd Ft volt;
- a bérbe adott vasúti járművekkel kapcsolatban a kormány által elengedett tartozások időbeli elhatárolásából az amortizáció arányában feloldott összeg bevétele a tárgyévben és a bázisévben is 0,5 Mrd Ft volt, amely a bázisévben rendkívüli bevételeként került kimutatásra.

Az anyagjellegű ráfordítások csökkentek a bázisévhez viszonyítva. A 2016. év legjelentősebb tételei:

- Az elszámolt anyagköltségek elmaradnak a bázishoz képest, a felhasznált pályavasúti szakanyagok miatt.
- Az igénybe vett szolgáltatások csökkentek a bázis időszakhoz képest. A csökkenést az ingatlanhasznosítási költségek okozták, mivel a fenti tevékenységet a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. beolvadásával a MÁV Zrt. saját tevékenységi körében látja el. Továbbá 0,1 Mrd Ft-tal csökkent az ingatlanok bérbevétele. A MÁV SZK Zrt-be kiszervezett szolgáltató tevékenységek közül a számviteli szolgáltatás költsége 0,4 Mrd Ft-tal esett vissza.
- Az igénybe vett szolgáltatások legjelentősebb elemei a tárgyévben: az ingatlanok bérleti díja 0,7 Mrd Ft, az ingatlanok üzemeltetése 0,3 Mrd Ft, valamint a beszerzési és készletezési szolgáltatások 0,2 Mrd Ft.
- Az eladott áruk beszerzési értékének bázisévhez viszonyított 1 Mrd Ft-os elmaradásának oka az általános anyagok MÁV Szolgáltató Központ Zrt. kezelésébe történő átadása.

Az egyéb tevékenység által igénybevett belső ráfordítások legjelentősebb része 2016-ban az igénybevett központi irányítás, ami a már részletezett szervezeti változások miatt csökkent a bázisidőszakhoz képest.

A személyi jellegű ráfordítások csökkenése alapvetően a szervezeti változásokra és a kapcsolódó személyi jellegű ráfordítások kiesésére vezethető vissza. A bekövetkezett létszámcsökkenés hatását mérsékelte a tárgyévben megvalósított bérfejlesztés.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett értékcsökkenési leírás költsége döntően a gördülőállományhoz kapcsolódik, amely bázisszinten alakult.

Az egyéb ráfordítások növekedésének legjelentősebb eleme az értékesített saját tárgyi eszközök kivezetése miatt elszámolt ráfordítás (+0,5 Mrd Ft), a belföldi felek részére fizetett késedelmi kamat és az átvállalt kötelezettség (+0,2-0,2 Mrd Ft), viszont csökkent a bázisévhez viszonyítva a peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék (-0,3 Mrd Ft) és a követelések értékvesztésének (-0,2 Mrd Ft) összege.

A tárgyévben kapott osztalék címén kimutatott 707 M Ft még a 2015. évhez kapcsolódik. A 2016. évben a VAMAV Vasúti Berendezések Kft. (595 M Ft), a MÁV-THERMIT Kft. (94 M Ft), a MÁV NOSZTALGIA Kft. (15 M Ft) és a HIT Rail b.v. (3 M Ft) gazdasági társaságoktól származott osztalékbevétele.

A csökkenés további összetevői: a kapott kamatok és kamatjellegű bevételek (-0,2 Mrd Ft) és a követelések, kötelezettségek év végi ártértékelése miatti árfolyamnyereség (-0,3 Mrd Ft).

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett 2016. évi pénzügyi ráfordítások között a tárgyévben 5,5 Mrd Ft értékvesztés került visszairásra a MÁV-START Zrt-ben lévő részesedésre, mivel a társaság tartósan pozitív adózott eredménnyel számol. A bázisévtől eltérően értékvesztés elszámolása a tárgyévben nem történt. A pénzügyi műveletek ráfordításaiból 0,4 Mrd Ft a beruházási, működési és egyéb hitelek után fizetett kamat, míg 2,7 Mrd Ft a beruházási hitelek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamveszteség.

Az egyéb tevékenység esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket, ráfordításokat kapcsolt vállalkozásonként a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb és pénzügyi bevételek	Összes bevétel	Anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások	Egyéb és pénzügyi ráfordítások	Összes költség, ráfordítás	
015 - MÁVNOSZTALGIA Kft.	14	21	35	2	2	4	31
020 - MÁV VAGON Kft.	2	2	4	0	0	0	4
101 - MÁV FKG Kft.	47	27	74	3	0	3	71
131 - MÁV KfV Kft.	1	0	1	6	2	8	-7
138 - MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	673	16	689	455	2	457	232
179 - ZÁHONY-PORT Zrt.	1	1	2	1	0	1	1
180 - MÁV-START Zrt.	11 073	82	11 155	1 242	-5 497	-4 255	15 410
Végösszeg	11 811	149	11 960	1 709	-5 491	-3 782	15 742

97. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében

A 2016. évi vagyonrendezést és annak ellentételezésének hatását a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Vagyonrendezés miatti eszközérték csökkenés (A)	Elkülönítés miatti tőketartalék korrekció (B)	Vagyonrendezés miatti tőketartalék változás (C=A+B)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó jegyzett tőke növelés elszámolása (D)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó tőketartalék emelése (E)	Vagyonrendezés ellentételezése összesen (F=D+E=C)
2016. évi VÜNSZ III Györgytarló eszköz átadás	0	0	0	0	0	0
2016. évi VÜNSZ III Györgytarló eszköz átadás miatti halasztott bevétel feloldás	0					
2016. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ IV)	835	-832	0	0	0	0
2016. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ IV) miatti halasztott bevétel feloldás	-3					
2016. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ V)	352	-352	0	0	0	0
2016. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ V) miatti halasztott bevétel feloldás	0					
2016. évi VÜNSZ VI. Eger	23	2	25	0	25	25
2016. évi VÜNSZ VI Eger átadás miatti halasztott bevétel feloldás	0					
Összesen:	1 207	-1 182	25	0	25	25

98. Táblázat: A vagyonrendezés központi főkönyvre gyakorolt hatása

IV.4 Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek

Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszámát (fő) a következő táblázat ismerteti:

Tevékenység	Létszám (fő)
Vasúti pályahálózat működtetés	18 838
Személyszállítás	9
Egyéb tevékenység	120
MÁV Zrt. összesen	18 967

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

A tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként a következő táblázatban kerülnek bemutatásra:

adatok M Ft-ban

Egyéb bevételként elszámolt támogatások				
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Közszolgáltatás költségtérítése	38 869	0	0	38 869
Közszolgáltatás költségtérítése - ésszerű nyereség	3 650	0	0	3 650
Saját eszközökre fordított juttatás	275	0	83	358
Hazai forrásból megvalósuló projektek költségeinek és ráfordításainak fedezetére kapott támogatások	7	0	6	13
Phare segély igénybevétele	8	0	2	10
Közfoglalkoztatási támogatás	1 370	0	0	1 370
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése projekt költségei és ráfordításai fedezetére kapott támogatások	30	0	0	30
Költségek fedezetére kapott IKOP támogatások	122	0	0	122
Költségek fedezetére kapott egyéb támogatások	19	0	0	19
Állami támogatás összesen	44 350	0	91	44 441
Beruházási támogatások (állami és EU támogatások)				
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Felújítási költségtérítés felhasználása kincstári eszközökhöz kapcsolódóan	21 242	0	0	21 242
Felújítási költségtérítés felhasználása Máv tulajdonú eszközökre	3 551	0	0	3 551
Költségtérítés maradvány felhasználása	7 018	0	0	7 018
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása	394	0	0	394
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése	61	0	0	61
Szolgáltatási színvonal javítás a 80-as számú vasútvonalon	314	0	0	314
Közösségi közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	66	0	0	66
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához (előkészítési projekt)	4	0	0	4
KÖZOP/IKOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához	135	0	0	135
2.sz. vasútvonal villamosítása Rákosrendező	5	0	0	5
KÖZOP/IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához	675	0	0	675
Nagyút - Mezőkeresztes - Mezőnyárad vsz. jobb vágány felújítása (KÖZOP/IKOP)	161	0	0	161
IKOP előkészítési projekt 2014	-6	0	0	-6
Balatonkenese - Balatonakarattya magaspartfal védelme (Omlás- és csúszásveszélyes partfalak állékonyságának biztosítása) (KDOP progr.)	7	0	0	7
Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely - Európai Oktatási Központ kialakítása	159	0	0	159
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP)	751	0	0	751
Beruházási támogatások összesen	34 537	0	0	34 537

100. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként

A tevékenységi bontásokból adódó halmozódások adatait a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Belső szolgáltatás belső költségét és belső bevételét viselő tevékenységek	Belső szolgáltatások						Összesen
	Pályaműködtetés		Egyéb tevékenység				
			Központi szolgáltatás		Társaság irányítás		
	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	
Pályaműködtetés	0	-412	430	0	1 289	0	1 307
Térségi személyszállítás	401	0	0	-400	2	0	3
Egyéb tevékenységek	11	0	0	-30	0	-1 291	-1 310
Összesen:	412	-412	430	-430	1 291	-1 291	0

101. táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása

A táblázat oszlopai a belső szolgáltatásokat tartalmazzák (jelleg szerinti bontásban), míg sorai a belső szolgáltatást igénybe vevő, elkülönítendő tevékenységeket tartalmazzák. A táblázat értékei az elkülönítendő tevékenységeknek az egyes szolgáltatás típusok tekintetében elért nettó eredményét mutatják. (A negatív számok nettó belső nyereséget, a pozitív számok nettó belső veszteséget jelentenek.) A belső veszteségek és belső nyereségek vállalati szinten megegyeznek egymással (összesen sorban szereplő 0 értékadat, illetve szolgáltatásonként a nyereségek és veszteségek azonos összegei). Az összesen oszlop adatai az elkülönített tevékenységek által elért belső nyereségek és belső veszteségek egyenlegét mutatják (belső szolgáltatások üzletági eredményre gyakorolt összértéke).

A pályaműködtetési és a térségi személyszállítás tevékenység összességében belső veszteséget mutat ki (összesen oszlop pozitív értéke).

Az egyéb tevékenység (központi szolgáltatás és társaság irányítás) összességében belső nyereséget mutat ki (összesen oszlop negatív értéke).

V Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	17
2. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú immateriális javak állományának tárgyévi változásai	18
3. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	19
4. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök tárgyévi változásai	20
5. Táblázat: A vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök főkategória szerinti bontásban	20
6. Táblázat: A pályaműködtetéshez szükséges MÁV Zrt. tulajdonú eszközök főkategóriánként	21
7. Táblázat: A beruházások alakulása	21
8. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi számviteli és társasági adó (TA) szerinti értékcsökkenése	21
9. Táblázat: Tárgyi eszközök és immateriális javak térítés nélküli átadásai és átvételei	22
10. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök és azok mérleg szerinti forrásai	23
11. Táblázat: A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon tárgyévi és bázisévi változásai	24
12. Táblázat: A beruházási célú támogatások felhasználása	26
13. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként	26
14. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése	27
15. Táblázat: Készletek bemutatása	28
16. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	28
17. Táblázat: Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	29
18. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	30
19. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	30
20. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	31
21. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	33
22. Táblázat: Kapcsoló vállalkozással szembeni várható kötelezettségekre képzett céltartalék	33
23. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	34
24. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	34
25. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása	34
26. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya	35
27. Táblázat: A Társaság fennálló hosszú lejáratú hiteleinek törlesztési üteme	35
28. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú kölcsönei	35
29. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú kölcsöneinek törlesztési üteme	35
30. táblázat: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	36
31. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek alakulása	36
32. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek	36
33. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	37
34. Táblázat: A költségterítéssel kapcsolatos kötelezettség összetétele	37
35. Táblázat: Kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	37
36. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	38
37. Táblázat: Határidős fedezeti ügyletek a 2016. évben	39
38. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	39
39. Táblázat: A zálogjog kötelezettségek alakulása	40
40. Táblázat: Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	41
41. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések	41
42. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	42
43. Táblázat: Az export és import alakulása	43
44. Táblázat: Ráfordítások alakulása	43
45. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások	44
46. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	45
47. Táblázat: Értékcsökkenési leírás	46
48. Táblázat: Egyéb bevételek	46
49. Táblázat: Egyéb ráfordítások	48
50. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	49
51. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai	49
52. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsoló vállalkozásokkal szemben	50
53. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	51
54. Táblázat: Az adózott eredmény levezetése forgalmi költség eljárással	52
55. Táblázat: Cash-flow kimutatás	53
56. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása	56

57. Táblázat: Környezetvédelmi költségek alakulása.....	56
58. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	57
59. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása.....	58
60. Táblázat: A K+F költségek alakulása.....	59
61. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások	59
62. Táblázat: Fogyasztói ártámogatás felhasználása	59
63. Táblázat: A Társaság személyi jellegű ráfordításai (járulékok nélkül).....	60
64. Táblázat: Bérjárulékok.....	60
65. Táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszáma	60
66. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalókkal együtt.....	60
67. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül.....	61
68. Táblázat: A Társaság tárgyévi záró létszáma (fő)	61
69. Táblázat: Tárgyévi járandóságok	62
70. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya.....	63
71. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai.....	64
72. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája a fordulónapon	65
73. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	68
74. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala	69
75. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás	70
76. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás	71
77. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása	72
78. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek.....	73
79. Táblázat: Költségtérítés összetétele	74
80. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások összetétele	74
81. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél	76
82. Táblázat: A vagyonrendezés pályavasúti főkönyvre gyakorolt hatása.....	76
83. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala	77
84. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	78
85. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	79
86. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	80
87. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	81
88. Táblázat: Gyermekvasút vontatási tevékenysége	83
89. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi személyszállítási tevékenység esetén.....	83
90. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala.....	84
91. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala	85
92. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása.....	86
93. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása (központi főkönyv alapján)	87
94. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás.....	88
95. Táblázat: Egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői	89
96. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételeinek tevékenységi részletezése	89
97. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében.....	91
98. Táblázat: A vagyonrendezés központi főkönyvre gyakorolt hatása.....	91
99. Táblázat: Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma.....	92
100. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként.....	92
101. táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása	93