



MÁV

MÁV
Magyar
Államvasutak Zrt.

**2015. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)
ÉVES BESZÁMOLÓ**



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. alapítója részére

A konszolidált éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. (a vizsgált Társaság) és leányvállalatai (együtt a „Csoport”) mellékelt 2015. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.314.485 M Ft, a mérleg szerinti eredmény 39.554 M Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk a konszolidált éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a konszolidált éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnének. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint a konszolidált éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló megbízható és valós képet ad a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és leányvállalatai 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Az éves konszolidált beszámolóval kapcsolatban felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

- 1) A konszolidált kiegészítő melléklet II.3.1.1. pontjára, mely bemutatja, hogy a Társaság illetve a konszolidálásba bevont leányvállalatok működésének finanszírozása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek a megtérülése attól függ, hogy a tulajdonos időben biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve a szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.
- 2) A konszolidált kiegészítő melléklet II.3.1.1. pontjára, amely leírja, hogy a 2015-ös évben a Magyar Állam és a MÁV Zrt. a pályavasúti tevékenység 2016-2025 év közötti finanszírozásának biztosítása céljából pályaműködtetési szerződést kötött. 2015-ben a Társaság 70,81 Mrd Ft költségtérítésben részesült. A 2015. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.
- 3) A konszolidált kiegészítő melléklet II.3.1.1. 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 osztható: üzemeltetési költségtérítésre, mely az eredményben kerül elszámolásra és felújítási költségtérítésre, mely a pályaműködtetéshez szükséges beruházásokat, felújításokat finanszírozza. Ennek hatására a MÁV Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium között fennálló pályaműködtetési szerződést 2014-ben módosították, így a rendelkezésre álló költségtérítésből 2015. december 31-ig az üzemeltetési költségtérítés 38.180M Ft (2014. december 31-én 34.449 M Ft), a felújításra fordított költségtérítés 25.227 M Ft (2014. december 31-én 23.790 M Ft) volt. A 2015. évi költségvetési törvény által meghatározott, valamint a ténylegesen felhasznált költségtérítés különbözeteként adódó 12.681 M Ft az állammal szembeni kötelezettséggé került kimutatásra (2014. december 31-én 8.986 M Ft kötelezettség).
- 4) A konszolidált kiegészítő melléklet II.1.1.1 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 2015. 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 2015. december 31-én 179.095 M Ft (2014. december 31-én 51.476 M Ft).
- 5) A konszolidált kiegészítő melléklet II.1.1.1. 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 vagyonvesztéssel a Társaságra nézve.
- 6) A konszolidált kiegészítő melléklet II.3.1.1. pontjára, amely leírja, hogy a MÁV-START Zrt. a 2014-2023. évekre vonatkozóan 2013-ban vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Magyar Állam, mint megrendelő nevében a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal. A szerződés szerint a MÁV-START Zrt. a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevétellel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére jogosult. A MÁV-START Zrt. 2012. év vonatkozásában 5.230 M Ft, 2013. év után 6.050 M Ft, 2014. év után 4.615 M Ft közszolgáltatásokkal összefüggő költségtérítési igényt mutat ki a könyveiben egyéb követelésként. A 2015. évi éves beszámolóban



kimutatott tárgyévi költségterítési igény 125.339 M Ft, amelyből egyéb rövid lejáratú kötelezettségként szerepel 1.103 M Ft a többletfinanszírozás következtében. Ezen túlmenően 20.829 M Ft bevétel aktív időbeli elhatárolásként került kimutatásra, így mindösszesen egyéb bevételként elszámolt költségterítés összege 145.065 M Ft. Az igényelt költségterítésből 125.339 M Ft került tárgyévből kifizetésre. A 2015. évi költségterítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal nem zárult le.

Véleményünket nem korlátozzuk az 1)-6) pontokban bemutatott kérdések vonatkozásában.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség a konszolidált üzleti jelentésről

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és leányvállalatai mellékelt 2015. évi konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk a konszolidált üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és leányvállalatai 2015. évi konszolidált üzleti jelentése a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és leányvállalatai 2015. évi konszolidált éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2016. június 2.

3am

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.

Összevont (konszolidált)
Mérleg és Eredménykimutatás
2015.12.31

Keltezés: Budapest, 2016. április 26.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015. 12.31
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök (I.+II.+III.sor)	1 046 851	0	1 162 156
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	5 078	0	8 084
01.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	2	0	1
02.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	562	0	459
03.	Vagyoni értékű jogok	2 139	0	2 992
04.	Szellemi termékek	2 375	0	4 632
05.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
06.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
07.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 035 854	0	1 148 178
01.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	683 710	0	758 904
02.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	310 587	0	355 274
03.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	337	0	236
04.	Tenyészállatok	0	0	0
05.	Beruházások, felújítások	26 520	0	31 039
06.	Beruházásokra adott előlegek	14 700	0	2 725
07.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	5 919	0	5 894
01.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 568	0	3 390
02.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
03.	Egyéb tartós részesedés	2 241	0	2 459
04.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
05.	Egyéb tartósan adott kölcsön	110	0	45
06.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
07.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
08.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
09.	Tőkekonszolidációs különbözet	0	0	0
	- Leányvállalatokból	0	0	0
	- Társult vállalkozásokból	0	0	0



Keltetés: Budapest, 2016. április 26.

[Handwritten signature]

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015. 12.31
a	b	c	d	e
B.	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.sor)	103 548	0	111 368
I.	KÉSZLETEK	20 873	0	23 471
01.	Anyagok	17 289	0	18 305
02.	Befejezeten termelés és félkész termékek	1 819	0	2 587
03.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
04.	Késztermékek	1 023	0	1 173
05.	Áruk	734	0	1 182
06.	Készletekre adott előlegek	8	0	224
II.	KÖVETELÉSEK	49 111	0	34 865
01.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	10 627	0	8 016
02.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	461	0	148
03.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	16	0	8
04.	Váltókövetelések	0	0	0
05.	Egyéb követelések	37 878	0	26 682
06.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adókövetelés	129	0	11
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
01.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
02.	Egyéb részesedés	0	0	0
03.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
04.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	33 564	0	53 032
01.	Pénztár, csekkek	175	0	151
02.	Bankbetétek	33 389	0	52 881
C.	Aktív időbeli elhatárolások	44 338	0	40 961
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	26 331	0	27 039
02.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	643	0	603
03.	Halasztott ráfordítások	17 364	0	13 319
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A.+B.+C.)	1 194 737	0	1 314 485



Keltetés: Budapest, 2016. április 26.

P.H.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

		adatok M Ft-ban		
Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015. 12.31
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	109 840	0	147 260
I.	JEGYZETT TŐKE	22 000	0	22 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	119 827	0	119 155
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-86 034	0	-23 000
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	10 118	0	6 405
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	49 127	0	39 554
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA (±)	15 955	0	2 361
VIII./A	TÁRS KEZELT VÁLL.RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA	2 587	0	2 754
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (±)	-23 740	0	-21 969
	Adósságkonszolidálás különbözetéből	2 341	0	54
	Közbenső eredmény különbözetéből	-26 081	0	-22 023
X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	0	0	0
E.	Céltartalékok	41 119	0	45 919
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	26 440	0	28 356
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	5 302	0	9 501
03.	Egyéb céltartalék	9 377	0	8 062
F.	Kötelezettségek	972 290	0	990 865
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	102	0	100
01.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
02.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
03.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
04.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól	102	0	100



Keltetés: Budapest, 2016. április 26.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31

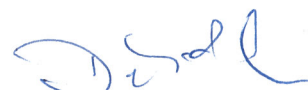
MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015. 12.31
a	b	c	d	e
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	849 439	0	892 275
01.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	1 212	0	526
02.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
03.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
04.	Beruházási és fejlesztési hitelek	91 921	0	61 983
05.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	8 832	0	1 647
06.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
07.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
08.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	747 474	0	828 119
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	122 749	0	98 490
01.	Rövid lejáratú kölcsönök	10 939	0	686
	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
02.	Rövid lejáratú hitelek	38 431	0	34 513
03.	Vevőktől kapott előlegek	71	0	72
04.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	46 787	0	29 488
05.	Váltótartozások	0	0	0
06.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	1 897	0	1 639
07.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	84	0	47
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24 540	0	32 045
09.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	71 488	0	130 441
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 667	0	10 251
02.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 070	0	6 811
03.	Halasztott bevételek	54 751	0	113 379
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (D.+E.+F.+G.)	1 194 737	0	1 314 485



Keltetés: Budapest, 2016. április 26.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

1 0 8 5 6 4 1 7 5 2 2 1 1 1 4 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 2 2 7 2

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015. 12.31
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	123 433	0	120 383
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	17 477	0	18 056
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	140 910	0	138 439
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-1 595	0	918
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	25 178	0	28 787
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	23 583	0	29 705
III.	Egyéb bevételek	208 056	0	206 252
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	2 137	0	1 015
III/A.	Adósság konsz.-ból eredménynövv. különbözet	0		0
05.	Anyagköltség	61 721	0	60 791
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	48 407	0	55 227
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	3 614	0	3 457
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	9 569	0	10 038
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 595	0	2 830
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	126 906	0	132 343
10.	Bérek	112 356	0	118 552
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 260	0	17 571
12.	Bérfárulékok	37 940	0	36 380
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	166 556	0	172 503
VI.	Értékcsökkenési leírás	59 723	0	72 106
VII.	Egyéb ráfordítások	42 215	0	25 273
	VII.sorból: értékvesztés	19 701		6 030
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.+IV.-V.-VI.-VII.-VII/a.)	-22 851	0	-27 829



1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015. 12.31
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	3	0	3
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	3	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	17	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	610	0	725
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 323	0	2 050
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b.+14.+15.+16.+17.)	1 953	0	2 778
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 843	0	2 113
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 064	0	4 285
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	8 907	0	6 398
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-6 954	0	-3 620
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	-29 805	0	-31 449
X.	Rendkívüli bevételek	80 887	0	71 502
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 826	0	112
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	79 061	0	71 390
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	49 256	0	39 941
XII.	Adófizetési kötelezettség	123	0	269
XII/A.	Látens adó	6	0	118
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	49 127	0	39 554
22.	Er.tartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
24.	Kisebbségi tulajdonosok részesedése az eredményből	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F.-F/1.)	49 127	0	39 554



Keltetés: Budapest, 2016. április 26.

[Handwritten signature]

a vállalkozás vezetője (képviselője)



**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

2015. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2016. ÁPRILIS 26.



.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Tartalomjegyzék

I	ÁLTALÁNOS RÉSZ	5
I.1	A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA	5
I.1.1	AZ ANYAVÁLLALAT ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA	5
I.1.2	AZ ANYAVÁLLALAT BEMUTATÁSA	7
I.1.3	A KONSZOLIDÁCIÓBA TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK BEMUTATÁSA	8
I.1.4	A KONSZOLIDÁCIÓS KÖRÖK KIALAKÍTÁSA ÉS A TÁRGYÉVBEN BEKÖVETKEZETT VÁLTOZÁSOK	12
I.2	A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA	13
I.2.1	ALAPELVEK KIEGÉSZÍTÉSE ÉS ÉRTELMEZÉSE	13
I.2.2	A FORDULÓNAP ÉS AZ ÖSSZEÁLLÍTÁSSAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK	14
I.2.3	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZEÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTŐ SZABÁLYOK	14
I.2.4	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIALAKÍTÁSA SORÁN ALKALMAZOTT MÓDSZEREK BEMUTATÁSA	15
I.2.4.1	A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek	15
I.2.4.2	Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek	16
I.2.4.3	Részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek	17
I.2.4.4	Az adósságkonszolidálás során alkalmazott módszerek	18
I.2.4.5	A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek	19
I.2.4.6	A közbeső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek	20
I.2.4.7	A látens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek	21
II	SPECIFIKUS RÉSZ	22
II.1	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	22
II.1.1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA	22
II.1.1.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	22
II.1.1.2	Térítés nélküli átadás-átvétel	24
II.1.1.3	A vagyonkezelte állami tulajdonú vagyon bemutatása	24
II.1.1.4	A MÁV Csoport befektetéseinek alakulása	29
II.1.1.5	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál	31
II.1.1.6	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál	31
II.1.1.7	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	31
II.1.1.8	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	32
II.1.2	KÉSZLETEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	32
II.1.3	KÖVETELÉSEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	33
II.1.4	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	34
II.1.5	SAJÁT TŐKE	35
II.1.5.1	Saját tőke mozgástábla	35
II.1.6	CÉLTARTALÉK KÉPZÉS ÉS FELOLDÁS	36
II.1.6.1	2015. évi céltartalék állomány alakulása	36
II.1.6.2	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	36
II.1.6.3	Céltartalék jövőbeni költségekre	38

II.1.6.4	Egyéb céltartalék	38
II.1.7	KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	39
II.1.7.1	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	39
II.1.7.2	A MÁV Csoport hátrasorolt kötelezettségeinek bemutatása	40
II.1.7.3	A MÁV Csoport hosszú lejáratú hitelállománya	40
II.1.7.4	Lízing kötelezettség	41
II.1.7.5	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	42
II.1.8	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	42
II.1.9	MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK	43
II.1.9.1	Fedezeti ügyletek	43
II.1.9.2	Lezárt határidős ügyletek	44
II.1.9.3	2015. évi határidős, swap és opciós ügyletek	44
II.1.9.4	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	45
II.1.9.5	Zálogjog és egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása	46
II.1.9.6	Jövőben fizetendő kamatok és járulékos kötelezettségek	47
II.1.9.7	A vállalatcsoport által kötött, a fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések	48
II.2	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	49
II.2.1	AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE FŐBB TEVÉKENYSÉGENKÉNTI MEGBONTÁSBAN	49
II.2.2	AZ EXPORTÁRBEVÉTEL ÉS AZ IMPORT ALAKULÁSA	50
II.2.3	AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	51
II.2.4	EGYÉB BEVÉTELEK ALAKULÁSA	52
II.2.5	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	53
II.2.6	PÉNZÜGYI ÉS RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ALAKULÁSA	55
II.2.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	55
II.2.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	55
II.2.6.3	Rendkívüli bevételek	56
II.2.6.4	Rendkívüli ráfordítások	56
II.2.7	A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYÉNEK LEVEZETÉSE	57
II.3	VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	58
II.3.1.1	Állami szerepvállalás a MÁV Csoportban	58
II.3.2	CASH-FLOW KIMUTATÁS	60
II.3.3	AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA	61
III	TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	63
III.1	AZ ANYAVÁLLALAT VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐIVEL KAPCSOLATOS ADATOK	63
III.2	KAPOTT TÁMOGATÁSOK BEMUTATÁSA	63
III.3	KÖRNYEZETVÉDELME	64
III.3.1	KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK	64
III.3.2	KÖRNYEZETVÉDELME SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK	65
III.3.3	A VESZÉLYES HULLADÉKOK MENNYISÉGÉNEK ALAKULÁSA	66
III.4	A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÉS AZ ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSZÁM ALAKULÁSA	67
III.5	KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	68
IV	TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE	69
MELLÉKLETEK		71

I ÁLTALÁNOS RÉSZ

I.1 A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA

I.1.1 Az anyavállalat általános bemutatása

A Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma, mint a Magyar Állam tulajdonosi jogának gyakorlója (Alapító) a tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyron 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 áru fuvarozási tevékenység ellátása volt, melyből az áru fuvarozási 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 önálló társaságba szervezésétől nem végzi. 2008. évtől a társaság alaptevékenységévé a vasúti pályahálózat működtetése vált.

Az Alapszabály 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 Company Private Company by Shares

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

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Aktiengesellschaft betreibend in geschlossener Weise.

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: 06-1/322-0660

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 tulajdonosa a Magyar Állam, a tulajdonosi jogok gyakorlója 2014. január 1-jétől 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.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2015. december 31-én 22.000.000.000 Ft, ami 2.200.000 db 10.000 Ft névértékű törzsrészből áll.

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 konszolidált éves beszámolójának aláírására jogosult:

Dávid Ilona elnök-vezérigazgató (lakhelye: 2120 Dunakeszi, Baross Gábor utca 11.).

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:

A MÁV Zrt. a 2000. évi C. törvény a számvitelről (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 könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért felelős vezető: Dr. Kaliczka Nándor, MÁV Szolgáltató Központ Zrt. Számviteli Szervezet vezető (lakhelye: 1204 Budapest, Bethlen utca 11., mérlegképes könyvelő regisztrációs szám: 189604).

A beszámoló könyvvizsgálataért felelős személy:

A konszolidált beszámoló könyvvizsgálatát a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. végzi.

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

A könyvvizsgáló tárgyévet terhelő díjai:

- A MÁV Zrt.-nél a tárgyévet terhelő könyvvizsgálati díj nettó 11 M Ft.
- A MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába teljeskörűen bevont leányvállalatok beszámolóinak auditálása nettó 27 M Ft.
- Egyéb könyvvizsgálaton kívül végzett szolgáltatás 1 M Ft volt.

I.1.2 Az anyavállalat bemutatása

Az anyavállalat (MÁV Zrt.) 1993. június 30-án alakult át részvénytársasággá a Magyar Államvasutak mint állami vállalat általános jogutódjaként.

A társaság alaptőkéje 2.200.000 darab 10.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll. A részvények más részvény típusba tartozó részvénné át nem alakítható és át nem ruházható, dematerializált részvények.

Az alapítót a Polgári Törvénykönyv szerinti, valamennyi részvényesi jog megilleti.

A társaság az állami (kincstári) vagyon kezelésére vonatkozó szerződés alapján a könyveiben mutatja ki a kezelésbe vett, kincstári vagyonkörbe tartozó eszközöket, ill. 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 kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2014	2015	Változás	Index
Mérleg főösszege	1 095 271	1 177 557	82 286	108%
Saját tőkéje	127 461	159 080	31 619	125%
Jegyzett tőkéje	22 000	22 000	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	159 318	153 025	-6 293	96%
Bérek költsége	47 995	50 651	2 656	106%
Adózás előtti eredménye	61 542	33 700	-27 842	55%

1. Táblázat: Az anyavállalat kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenységi köre: vasúti szállítást segítő szolgáltatás (pályahálózat-hozzáférési szolgáltatás). 2008. január 1-től a vasúti jármű fenntartási és vontatási tevékenységét a társaság a MÁV Csoportba tartozó társaságokhoz helyezte ki. 2008. évtől a társaság alaptevékenységévé a vasúti pályahálózat működtetése vált.

I.1.3 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása

A MÁV Zrt. a 2015. évben a korábbi 7 leányvállalattal szemben 6 leányvállalatot von be teljeskörűen a konszolidált beszámolójába, mert a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft. – az equity módszerrel kezelt MÁVTI Kft.-vel, valamint annak 100%-os leányvállalatával, a VITECO Kft.-vel együtt – 2015. december 31-i átalakulási fordulónappal beolvadt az anyavállalat MÁV Zrt.-be.

A konszolidációba teljeskörűen bevont 6 leányvállalat, valamint a beolvadó MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft. főbb adatait az alábbiakban mutatjuk be.

1. MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 2006. október 15.

A társaság székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2014	2015	Változás	Index
Mérleg főösszege	252 113	271 625	19 512	108%
Saját tőkéje	113 939	115 662	1 723	102%
Jegyzett tőkéje	43 742	43 742	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	103 180	101 581	-1 599	98%
Bérköltsége	45 581	48 094	2 513	106%
Adózás előtti eredménye	4 204	2 476	-1 728	59%

2. Táblázat: A MÁV-START Zrt. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: vasúti pályán végzett helyközi személyszállítás (nagyobb részt közszolgáltatási szerződés alapján), valamint a vasúti személyszállításhoz elengedhetetlenül szükséges tevékenységek: vasúti vontatási tevékenység, vontatási célú vasúti járművek üzemeltetése, mozdonyok, személy- és teherkocsik javítása, karbantartása, a személykocsik előfűtésére használt berendezések üzemeltetése, illetve a vegyi elhárítás és részben a baleset-elhárítás is.

2. MÁV Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1994. január 01.

A társaság székhelye: 5137 Jászkísér, Jászladányi u. 10.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2014	2015	Változás	Index
Mérleg főösszege	12 743	14 269	1 526	112%
Saját tőkéje	2 851	3 146	295	110%
Jegyzett tőkéje	1 505	1 505	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	22 377	21 323	-1 054	95%
Bérlő költsége	4 264	4 264	0	100%
Adózás előtti eredménye	329	621	292	189%

3. Táblázat: A MÁV FKG Kft. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: vasúti pályák felújítása, karbantartása, speciális gépláncok üzemeltetése, javítása, felújítása.

3. MÁV Szolgáltató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 1996. november 01.

A társaság székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2014	2015	Változás	Index
Mérleg főösszege	10 372	10 218	-154	99%
Saját tőkéje	1 926	1 947	21	101%
Jegyzett tőkéje	801	801	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	24 074	23 288	-786	97%
Bérlő költsége	7 742	8 427	685	109%
Adózás előtti eredménye	117	27	-90	23%

4. Táblázat: A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: a MÁV Csoport szolgáltatási szerződéssel rendelkező társaságainak számviteli rendszerének kialakítása, működtetése, valamint számviteli tevékenységének biztosítása; a humán adminisztrációs szolgáltatás, valamint a munkabiztonsági és egészségvédelmi szolgáltatások biztosítása; a központosított szolgáltatások (beszerzés-készletezés, logisztikai szolgáltatás, közbeszerzések lebonyolítása, eszkozgazdálkodás, leltározás, vasúti technológiához kapcsolódó energiagazdálkodás, környezetvédelmi rendszerek kialakítás és működtetés) biztosítása; oktatási tevékenység; ügyviteli és menedzsment-támogatási feladatok. MÁV Csoporton belüli és kívüli társaságok üzleti és funkcionális folyamataihoz szükséges informatikai rendszerek működtetése, felügyelete, az új rendszerek kialakítása, felügyelete, irányítása és koordinálása, valamint az alkalmazott informatikai rendszerek integrációjának megteremtése.

4. MÁV Központi Felépítményvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1996. szeptember 1.

A társaság székhelye: 1097 Budapest, Péceli út 2.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2014	2015	Változás	Index
Mérleg főösszege	3 248	3 117	-131	96%
Saját tőkéje	1 995	2 378	383	119%
Jegyzett tőkéje	569	569	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	1 906	2 354	448	124%
Bérek költsége	447	505	58	113%
Adózás előtti eredménye	523	818	295	156%

5. Táblázat: A MÁV KfV Kft. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: a vasúti pályák pálya-felügyeleti vizsgálata, vágánygeometriai mérése, a mérésekhez használt mérőeszközök, illetve mérőműszerek fejlesztése.

5. ZÁHONY-PORT Záhonyi Logisztikai és Rakománykezelési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 2006. augusztus 31.

A társaság székhelye: 4625 Záhony, Európa tér 12.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2014	2015	Változás	Index
Mérleg főösszege	1 126	935	-191	83%
Saját tőkéje	629	388	-241	62%
Jegyzett tőkéje	10	10	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	2 436	1 740	-696	71%
Bérek költsége	861	856	-5	99%
Adózás előtti eredménye	37	-241	-278	-651%

6. Táblázat: A ZÁHONY-PORT Zrt. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: rakománykezelés, raktározás, tárolás, szállítmányozás.

6. MÁV VAGON Vasúti Jármű Gyártó és Javító Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1992. december 30.

A társaság székhelye: 8000 Székesfehérvár, Takarodó út 1.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2014	2015	Változás	Index
Mérleg főösszege	976	1 345	369	138%
Saját tőkéje	256	391	135	153%
Jegyzett tőkéje	244	244	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	2 053	3 814	1 761	186%
Bérek költsége	427	540	113	126%
Adózás előtti eredménye	12	150	138	1250%

7. Táblázat: A MÁV VAGON Kft. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: vasúti, kötöttpályás jármű gyártása.

7. MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft (2014. október 31-ig MÁV KERT Kertészeti Termelő, Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság)

Alapítás időpontja: 1993. április 01.

A társaság székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2014	2015*	Változás	Index
Mérleg főösszege	8 311	9 853	1 542	119%
Saját tőkéje	2 620	3 385	765	129%
Jegyzett tőkéje	903	903	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	4 241	17 991	13 750	424%
Bérek költsége	1 056	5 217	4 161	494%
Adózás előtti eredménye	215	926	711	431%

*A 2015-ös oszlopban a 2015.12.31. fordulónapra készített tevékenységet lezáró beszámoló adatai szerepelnek.

8. Táblázat: A MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: zöldterület kezelés, növénytermesztési szolgáltatás, fakitermelés, a MÁV Zrt. ingatlanjainak kezelése, üzemeltetése, a felmerülő műszaki hibák elhárítása és az ütemezett tervben előírt felújítási munkák elvégzése, lebonyolítása; személybiztonsági tevékenység; ingatlanforgalmazás és vagyongazdálkodás.

I.1.4 A konszolidációs körök kialakítása és a tárgyévben bekövetkezett változások

A Számviteli törvény figyelembevételével a MÁV Zrt. 6 leányvállalatot von be teljeskörűen a 2015. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben a MÁV VAGON Kft. kivételével közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A 2014-es gazdasági évről készített konszolidált beszámolóhoz képest a teljeskörűen bevont társaságok száma csökkent.

A csökkenés oka, hogy a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. – az equity módszerrel kezelt MÁVTI Kft.-vel, valamint annak 100%-os leányvállalatával, a VITECO Kft.-vel együtt – 2015. december 31-i átalakulási fordulónappal beolvadt az anyavállalat MÁV Zrt.-be. A beolvadás következtében a MÁVTI Kft. kikerült a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások köréből.

A MÁV Vasjármű Kft. felszámolási eljárás megindulása miatt az „equity körből” a konszolidációban könyv szerinti értéken kimutatott vállalkozások közé került átsorolásra.

A MÁV RAKTÁR KFT. "f.a." felszámolása befejeződött, a társaságot 2015. január 30-án törölték a cégnyilvántartásból, így kikerült a konszolidációban könyv szerinti értéken kimutatott vállalkozások köréből.

Az Út és Pályaépítő Rt."f.a." felszámolása befejeződött, a társaságot 2015. szeptember 21-én törölték a cégnyilvántartásból, így kikerült a konszolidációban könyv szerinti értéken kimutatott vállalkozások köréből.

A konszolidációs körök kialakításakor figyelembe vett mutatók az 1. számú mellékletben szerepelnek.

A társaságok konszolidációs körökbe történő besorolását, illetve annak tárgyevi változásait a 2. és 3. számú mellékletben részletezzük.

A vállalatcsoport struktúrájának áttekintő ábráját a 4. számú melléklet tartalmazza.

A csoport vállalatainak minősítését és a végleges konszolidációs besorolás módját az 5. számú mellékletben mutatjuk be.

I.2 A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA

I.2.1 Alapelvek kiegészítése és értelmezése

A vállalatcsoport számviteli politikájának alapját a számvitelről szóló 2000. évi C. sz. törvény határozza meg. A vállalatcsoport a számviteli alapelveket a törvény meghatározása értelmében alkalmazza.

A konszolidációs körökbe való besorolásról a MÁV Zrt. alapvetően az első bevonáskor dönt, mérlegelve a vállalkozás jelentőségét és a konszolidált beszámolóra gyakorolt hatását, az alábbiak szerint:

Az anyavállalat és a leányvállalatok teljeskörűen bevonásra kerülnek a konszolidált beszámolóba. Mentésítésre kerülnek azonban azon leányvállalatok, amelyek esetén első bevonáskor az alábbi három feltételből kettő teljesül:

- mérlegfőösszege nem éri el az anya- és a leányvállalatok összesített mérlegfőösszegének 1%-át,
- éves nettó árbevétele nem éri el az anya- és a leányvállalatok összesített éves nettó árbevételeinek 1%-át,
- éves bérköltsége nem éri el az anya- és a leányvállalatok összesített éves bérköltségének 1%-át.

A vizsgált mutatók az összes mentesített leányvállalatra együttesen sem haladhatják meg az 5%-ot.

Nem kerülnek mentesítésre azon vállalatok, amelyek a MÁV Zrt. bázis portfóliójába tartoznak, valamint azon társaságok sem, amelyek konszolidációba teljeskörűen bevont társaságban részesedéssel rendelkeznek.

A konszolidációs körökbe történő besorolást csak lényeges változás esetén lehet megváltoztatni.

Lényegesnek minősül a változás, ha:

- a vállalatcsoporthoz új társaság kerül, vagy egy meglévő társaság a csoporttól teljesen elszakad,
- a vállalatcsoporthoz tartozó társaság felszámolás vagy végelszámolás alá kerül, ekkor a társaság átkerül a külső körbe,
- egy meglévő társaságban levő részesedés újabb részesedés szerzés következtében növekszik, vagy állomány és értékváltozás következtében (pl. értékesítés) csökken és ezen változások következtében az adott vállalkozás minősítése megváltozik,
- valamely meglévő társaság tevékenységének jellegében, illetve méretében olyan változás következik be, amely a minősítés felülvizsgálatát indokolja (ebben az esetben egyedileg történik a minősítés)
- a MÁV Zrt. portfólió-kezelési stratégiája alapján megváltozik a társaság portfólión belüli besorolása.

Az **adósságkonszolidálásánál** az eltérések kiküszöbölésénél a követelés, illetve a kötelezettség értékének függvényében eltekintünk azoknak a lényegtelen eltéréseknek a kezelésétől, amelyek halmozott értéke – abszolút értékben – nem haladja meg a kiszűrendő követelések, illetve kötelezettségek közül a kisebbik 0,1 %-át, maximum 50 M Ft-ot.

A **hozamok és ráfordítások kiszűrésénél** az adatütköztetések során jelentkező eltérések közül a lényegtelennek minősített eltéréseket nem rendezzük, de ezek halmozott értéke – abszolút értékben – nem haladhatja meg a kiszűrendő bevételek 0,05 %-át, maximum 50 M Ft-ot.

A MÁV Zrt. elkészítette a MÁV Csoport konszolidációs szabályzatát, amely a beszámoló-készítés elveinek egységesítése mellett úgynevezett számviteli politika- és értékelési szabályzat mintaszabályzatok kiadásával a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok számára kötelezően előírja a számviteli politika és értékelési szabályzat jelentős részét. Ennek eredményeképpen az anyavállalat biztosítani tudja azt, hogy a konszolidáció alapjául szolgáló éves beszámoló azonos alapelveket figyelembe véve és egységes értékelési eljárásokat alkalmazva készüljön el. A nagyrészt egységes, azonban az egyedi adottságoknak is megfelelő szabályzatokat a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok 2009. január 1-től alkalmazzák.

A konszolidációs szabályzat kiadásával új adatszolgáltató táblák is bevezetésre kerültek, valamint kiadásra került a tartalmilag és szerkezetileg egységes kiegészítő melléklet minta.

1.2.2 A fordulónap és az összeállítással kapcsolatos szabályok

Az anyavállalkozás a számviteli törvénynek megfelelően a konszolidált beszámoló fordulónapját a tárgyév december 31-i napjában határozza meg.

1.2.3 A konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállításával kapcsolatos általános kiegészítő szabályok

A MÁV Zrt. a konszolidált mérleget a számviteli törvény 6. számú mellékletének I/1/A. előírásai szerint állítja össze azzal a kiegészítéssel, hogy:

- az arab számmal jelzett tételek összevonásával, illetve elhagyásával nem él,
- a saját tőkén belül az eredménytartalék részét képező, társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedések értékváltozásából eredő saját tőke változást önálló mérlegtételként kezeli D/VIII/A. megjelöléssel,
- a saját tőkén belül a Külső tulajdonosok részesedése soron mutatja be a külső tulajdonosok részesedését a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozások saját tőkéjéből.

A MÁV Zrt. a konszolidált eredménykimutatást a számviteli törvény 6. számú mellékletének II/2/A. előírásai szerint állítja össze, azzal a kiegészítéssel, hogy:

- a 13/a és 13/b sorok értékét külön nem mutatja be – azok a 13. sor értékében szerepelnek és ebből kiemelten bemutatja a kapcsolt – beleértve ebbe a teljeskörűen be nem vont leány, illetve kvóta alapján be nem vont közös vezetésű – vállalkozásoktól kapott (járó) osztalék és részesedés értékét,
- a 23. sorszám alatt a külső tulajdonosok részére az eredménytartalék terhére fizetett vagy fizetendő osztalék értékét mutatja be,
- a 24. sorszám alatt a külső tulajdonosok részesedését mutatja be a tárgyévi eredményből.

A összevont (konszolidált) éves beszámolóban szereplő értékek millió Ft-ban (M Ft) kerülnek bemutatásra. Maga a konszolidálás ezer Ft-ban (E Ft) történik, tekintettel arra, hogy a vállalatcsoport belső és külső körében szereplő vállalkozások döntő többsége ezer Ft-ban állítja össze éves beszámolóját. A vállalatcsoport konszolidált beszámolójának összeállítása a konszolidálásba:

- teljeskörűen bevont leányvállalatok, illetve a kvóta (tulajdoni hányad) alapján bevont közös vezetésű vállalkozások egyedi éves mérlege, eredménykimutatása és a rendszeresített adatszolgáltató táblázatok, valamint
- a társultként kezelt vállalkozások egyedi mérlege és eredménykimutatása alapján történik.

A konszolidálás céljaira bekért és beérkezett bizonylatokat a MÁV Zrt. az erre a célra kialakított és konszolidálási feladatonként elkülönített rendszerben dolgozza fel.

A MÁV Zrt. a számviteli törvény 122. § (2) bekezdése alapján a konszolidált mérleget és eredménykimutatást az egységesség elvének érvényre juttatása alapján állítja össze. Ez azt jelenti, hogy a vagyon és vagyonváltozások minősítése, felvétele és értékelése a vállalatcsoportban egységesen történik. Mindemellett a MÁV Zrt., élve a számviteli törvény 123. § (3) bekezdésében biztosított lehetőséggel, eltekint az egységesség érvényesítésétől abban az esetben, ha a konszolidálásba bevont vállalkozások a számviteli törvény szabályai szerint állították össze mérlegüket és eredménykimutatásukat. Ebből eredően:

- belföldi vállalkozások esetén a vállalkozás által alkalmazott minősítés, felvétel és értékelés megváltoztatására csak akkor kerülhet sor, ha az nem felel meg a számviteli törvény előírásainak és azt a közgyűlés vagy taggyűlés már jóváhagyta. Ez esetben az eltérések a konszolidálás előkészítő szakaszában – az egyedi mérleg és eredménykimutatás korrekciója útján – kerülnek rendezésre és a kiegészítő mellékletben külön bemutatásra,
- külföldi vállalkozások esetén a számviteli törvénytől való eltérések rendezésére a konszolidálás előkészítő fázisában végrehajtásra kerülő mérlegképesség vizsgálat és értékelés egységesítés keretében kerül sor.

I.2.4 A konszolidált mérleg és eredménykimutatás kialakítása során alkalmazott módszerek bemutatása

I.2.4.1 A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek

A konszolidálás előkészítése során a MÁV Zrt. a konszolidálási körök kialakítását, illetve a mérlegképesség vizsgálat feladatait végzi el, ha az szükségessé válik.

- a) A konszolidációs körök kialakításánál, illetve évenként történő felülvizsgálatánál a MÁV Zrt. a Számviteli törvényben rögzített szabályok szerint jár el, azzal a kiegészítéssel, hogy
 - mentességet biztosít a konszolidálásba teljeskörűen bevonandó leányvállalatoknak, illetve kvóta alapján bevonandó közös vezetésű vállalkozásoknak, ha azok egyedi értékeinek részaránya a mentesség elbírálásánál alkalmazott kiemelt mutatók esetében

legalább két mutatónál 1 % alatt marad, és a mentességet kapott társaságok egyetlen mutató esetében sem csökkentik 95 % alá a megmaradt társaságok részarányát a vállalatcsoport bruttó – halmozott – értékeiből,

- mentességet biztosít a részesedés értékelés alapján történő bevonás alól azoknak a társult vállalkozásoknak, amelyek a vállalatcsoport megbízható, valós összkép kialakítása szempontjából nem jelentősek, mert első bevonáskor saját tőkéjük nem haladja meg a társult vállalkozások összesített saját tőkéjének 5%-át.
- b) Mérlegképesség vizsgálatot és az értékelés egységesítését a MÁV Zrt. minden olyan külföldi leányvállalatnál és közös vezetésű vállalkozásnál végrehajt, amelyek a konszolidációs körök kialakítása, illetve felülvizsgálata során a konszolidációba teljeskörűen bevonásra kerülnek. Belföldi leány- és közös vezetésű vállalkozások esetén ezekre a vizsgálatokra csak akkor kerül sor, ha a konszolidálási feladatok végrehajtása során – az adatütköztetésekből eredő eltérések alapján – vélelmezni lehet, hogy az adott vállalkozás hibát követett el a vagyonelemek és vagyonváltozások értékelése, illetve a mérleg és az eredménykimutatás összeállítása során.
- c) Valutaátszámítást a MÁV Zrt. egyrészt a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozások körébe sorolt külföldi leány- és közös vezetésű vállalkozások mérlegéhez és eredménykimutatásához, másrészt a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt külföldi leány-, közös vezetésű és társult vállalkozások saját tőke elemeinek változásához kapcsolódóan alkalmaz, ha ilyen típusú vállalkozásokkal is rendelkezik.

A konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok körébe sorolt vállalkozások mérlegátszámításánál a Számviteli törvény 123. § (6) bekezdésének a) pontjában rögzített szabály szerint jár el, az eredménykimutatás átszámításánál pedig ugyanezen paragrafus (8) bekezdésében rögzített szabályokat alkalmazza.

A mérlegátszámításnál a bekerülési árfolyamként – első konszolidálás esetén – a teljes körbe való bevonás időpontjában érvényes MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza.

Az eredménykimutatás átszámításánál a mérleg szerinti eredményt az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon, a (8) bekezdés c) pontjában megjelölt tételeket pedig az MNB által közzétett, az adott időpontokhoz rendelt hivatalos devizaárfolyamon számítja át.

A konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások közé sorolt vállalkozások saját tőke elemeinek változása az MNB által közzétett mérlegfordulónapi hivatalos devizaárfolyamon kerül átszámításra.

I.2.4.2 Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálást a MÁV Zrt. a konszolidációba teljeskörűen bevonásra kerülő leány- és közös vezetésű vállalkozások körében alkalmazza. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során, ha a konszolidálásba teljeskörűen vagy kvóta alapján bevonásra kerülő vállalkozások köre:

- a vállalatcsoporthoz eddig még nem tartozó vállalkozással bővül (ide értve az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat is), akkor a kiszűrésre kerülő részesedésre jutó saját tőke értékét a megszerzés időpontja szerinti értékviszonyoknak megfelelő értéken szűrjük ki, ha

ennek feltételei biztosítottak, ellenkező esetben fordulónapi értékviszonyok szerinti tőkekonszolidálás kerül végrehajtásra, mindkét esetben könyv szerinti értéken,

- equity körből való átsorolás esetén a részesedés kiszűréssel történő első tőkekonszolidálásnál figyelembe kell venni azokat az értékeket, amelyek az átsorolásra kerültek – korábban társult vállalkozásként kezelt – vállalkozással kapcsolatban a korábbi években kialakultak; a részesedés és a részesedésre jutó saját tőke kiszűrése ez esetben is könyvszerinti értéken történik olyan módon, hogy a társult körben nyilvántartott aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözetet kiegészítjük a részesedés növekményre jutó saját tőke különbözeteként keletkező aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözettel.

Tekintettel arra, hogy a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során a MÁV Zrt. a könyv szerinti érték módszernek biztosít prioritást, a részesedés kiszűrésekor keletkező aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözetet rejtett tartalékokra, illetve rejtett terhekre nem váltja át, kivéve ha az lényegesnek bizonyul, azaz a részesedés könyv szerinti értékét 10%-kal meghaladja, vagy attól 10%-kal nagyobb értékkel elmarad.

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet terven felüli értékcsökkenésére akkor kerül sor, ha felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a goodwill, illetve a rejtett tartalék könyv szerinti értéke jelentősen (20%-kal, de minimum 50 M Ft-tal) és tartósan meghaladja annak piaci értékét illetve a részesedés a könyveinkből kikerül.

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során többlépcsős konszolidálásra is sor kerülhet abban az esetben, ha a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások között a MÁV Zrt. leányvállalatainak leányvállalatai, vagy azok vállalkozásai is szerepelnek. Ez esetben a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás a láncmódszer alkalmazásával egészül ki.

I.2.4.3 Részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek

A társultként kezelt vállalkozások konszolidálását a MÁV Zrt. a társult vállalkozásban lévő részesedés értékelésével hajtja végre. A részesedés értékelésére a részesedésre jutó saját tőke alapján kerül sor.

A MÁV Zrt. az első részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálást:

- új vállalkozásnak a társultként kezelt vállalkozások körébe való felvétele esetén fordulónapi értékviszonyok mellett könyv szerinti értéken végzi el,
- minden más esetben a megszerzés időpontjának értékviszonyai szerint és könyv szerinti értéken végzi el, de ezekben az esetekben a megszerzés időpontjaként az üzleti év első napja kerül megjelölésre, ami értelemszerűen megegyezik az előző üzleti év utolsó napjával.

Tekintettel arra, hogy a részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás minden esetben könyv szerinti módszerrel történik, az első és az újabb részesedés szerzés értékelésekor aktív és passzív tőkekonszolidációs különbözet egyaránt keletkezhet. Az anyavállalkozás az aktív tőkekonszolidációs különbözetet a megbízható, valós kép és az egyértelmű kezelés érdekében a konszolidált mérlegbe is felveszi a részesedés értékének csökkentésével szemben. Ezzel szemben a passzív tőkekonszolidációs különbözet és annak alakulása – a Szt. előírásainak megfelelően – csak a kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

A megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján végzett első tőkekonszolidálás esetén a részesedés értékét:

- növelni kell a tárgyévi saját tőke növekedésnek a részesedésre jutó értékével és a tárgy év után fizetendő, de a befektető által a tárgyévre el nem számolt osztalék részesedésre jutó értékével,
- csökkenteni kell a tárgyévi saját tőke csökkenésének a részesedésre jutó értékével és az előző évben a konszolidálás során felvett – a részesedés értékébe beszámított – osztalék értékével.

A részesedés értékeléséből eredő tárgyévi hatásokat az anyavállalkozás a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve ráfordításaival szemben számolja el, így azok a vállalatcsoport mérleg szerinti eredményében is megjelennek. Ezzel szemben a tárgyévet megelőzően végrehajtott értékelések hatásai eredménysemlegesen a vállalatcsoport saját tőkéjének részeként a VIII/A Társultként kezelt vállalkozások értékváltozása mérlegsoron fognak megjelenni.

I.2.4.4 Az adósságkonszolidálás során alkalmazott módszerek

A MÁV Zrt. az adósságkonszolidálást (a követelések és kötelezettségek egymással szembeni kiszűrését) a Sztv. 125.§-a alapján a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében érvényesíti.

A követelések és kötelezettségek ütköztetése során nem jelentősnek tekinti az eltérést akkor, ha az vállalatcsoport szinten nem haladja meg a kiszűrendő követelések és kötelezettségek közül a kisebbik 0,1%-át, maximum 50 millió Ft-ot. Ebben az esetben a követelés és kötelezettség kiszűrésére az alacsonyabb értéken kerül sor, ez képezi az azonos értéket.

Jelentős eltérés esetén a különbözetek oka feltárássra kerül, majd az okok ismerete alapján fel kell venni vagy ki kell vezetni a követelés vagy kötelezettség értékét azzal a mérleg vagy eredménytétellel szemben, amellyel a feltárás alapján kapcsolatba hozható. Ha az eltérés oka nem deríthető ki, akkor a követelés illetve a kötelezettség felvételét, illetve kivezetését az adósságkonszolidálásból eredő egyéb bevétellel vagy egyéb ráfordítással szemben kell elszámolni.

Az eltérések rendezését követően megmaradt azonos értékű követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben a létezésüknek megfelelő mérlegsorok szembeállításával kell kiszűrni.

Az előző évi különbözetek nyitáskori felvétele eredménysemlegesen – a saját tőke elemeként megjelenő, adósságkonszolidálásból eredő konszolidációs különbözet mérlegtétellel szemben – történik, tárgyévi változásukat viszont – abban az évben, amelyikben a különbözet „megfordult” – eredményhatékonyan kell kezelni, ezért az megjelenik az üzleti év mérleg szerinti eredményében és csak a következő év konszolidálása során – a nyitást követően – hat a saját tőkében lévő adósságkonszolidációs különbözet értékére.

Az eredményt módosító és belátható időn belül várhatóan megforduló lényeges különbözetek után látens adót számolunk el.

I.2.4.5 A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek

A hozamok és ráfordítások konszolidálását a MÁV Zrt. a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében végzi.

A konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok között végrehajtott tranzakciókból eredően a vállalatcsoportban olyan hozamok és ráfordítások képződnek és halmozódnak fel, amelyek a Sztv. 120.§ (5) bekezdése alapján nem tekinthetők realizált vagyonváltozások hatásainak, ezért azokat egymással szemben – az Sztv. 127.§ alapján – ki kell szűrni.

A belső tranzakciókból eredő hozamok és ráfordítások kiszűrésének előkészítése érdekében a MÁV Zrt. elsőként a belső kör tagjai által jelentett fogadásokat és kibocsátásokat ütközteti. Az ütköztetés során feltárt különbözeteit egyeztetéssel, illetve a lényegesség elvének alkalmazásával kerülnek felszámolásra.

A MÁV Zrt. nem tekinti jelentősnek a különbözetet akkor, ha az vállalatcsoport szinten, abszolút értékben nem haladja meg kiszűrendő bevételek 0,05%-át, maximum 50 millió Ft-ot. Nem jelentős eltérés esetén a kiszűrést az eltérés nélküli értékeket figyelembe véve hajtja végre. Ha a kibocsátó hozama meghaladja a fogadó által jelentett fogadott értéket, akkor a kibocsátó hozamát és az ahhoz kapcsolódó ráfordítást arányosan a fogadott értékre redukálja. Lényeges eltérések esetén – az eltérések okait figyelembe véve átrendezi, vagy generálja azokat a tételeket, amelyek az eltéréseket megszüntetik.

Az egyeztetések és az eltérések felszámolását követően a hozamok és ráfordítások egymással szembeni kiszűrése a következők szerint történik:

- **Költségre fogadott szolgáltatások** esetén a hozam és ráfordítás kiszűrése a nettó árbevételnek és az elszámolt költségnek, ráfordításnak az egymással szembeni elszámolásával valósul meg a kibocsátott teljesítmény árának megfelelő értéken.
- **Eszközre fogadott szolgáltatások** esetén a hozam és ráfordítás kiszűrése a nettó árbevételnek és a saját előállítású eszközök aktivált értéke számlának egymással szembeni elszámolásával valósul meg a kibocsátott teljesítmény közvetlen önköltségének megfelelő értéken. Az ár és közvetlen önköltség közötti különbözet, mint margin eszközértékből történő kiszűrésére a közbenő eredmény konszolidáció keretében kerül sor a nettó árbevételnek az eszközértékkel szembeni csökkentésével.
- **Eszközre fogadott eszközértékesítés** esetén a hozam és ráfordítás kiszűrése a bevételnek és ráfordításnak egymással szembeni elszámolásával valósul meg a kibocsátó által nyilvántartott eszköz könyvszerinti értékén. Az eladási ár és könyv szerinti érték különbözete, mint margin a közbenő eredmény konszolidációban valósul meg a bevételnek az eszközértékkel szembeni csökkentésével.
- **Egyik tag által elszámolt hozam és a másik tag által elszámolt ráfordítás esetén** a hozam és ráfordítás kiszűrés egymással szemben a kibocsátó, illetve a fogadó által megjelölt hozam, illetve ráfordítás helyen – tételesen – történik.
- **Egyoldalúan elszámolt hozam, vagy egyoldalúan elszámolt ráfordítás esetén** az egyoldalú elszámolást megszüntetjük, ami eredmény változást idéz elő, ez esetben, ha annak látens adó vonzata van, látens adó változást, illetve ahhoz kapcsolódó látens adó miatti követelést vagy kötelezettséget képez.

Egyoldalú hozam, illetve egyoldalú ráfordítás elszámolása esetén – bár az a hozam és ráfordítás kiszűrés keretében szűnik meg – lényegét tekintve közbenső eredmény kiszűrésre kerül sor, ezért az ilyen típusú kiszűréseket a következő üzleti évben eredménysemlegesen fel kell venni a mérlegbe (saját tőkén belül a konszolidáció miatti változások közbenső eredmény különbözetéből elnevezésű mérlegtétellel szemben), majd figyelemmel kell kísélni, hogy mi történik azzal a tárgyidőszakban. Ha nem változik állományban marad és a következő konszolidálás nyitó tételeként is megjelenik. Ha változik, – mert az egyoldalú elszámolást az érintett tag megszüntette, vagy maga az eszköz szűnik meg, vagy kerül ki a teljeskörből – akkor az első esetben mint a tárgyidőszakban jelentkező egyoldalú elszámolást kell kezelni, a második esetben viszont, mint egyoldalú elszámolásból eredő közbenső eredmény kiszűrést fel kell oldani. A tárgyidőszakban ezek a mozgások eredményhatásúak, ezért ha azokhoz látens adó kapcsolódott, a látens adóra való hatásukat is rendezni kell. A mérleg szerinti eredményen keresztül a következő év nyitáskor a saját tőkén belül elkülönítetten kimutatott konszolidáció miatti változások közbenső eredmény különbözetéből mérleg sor értéke automatikusan – a mérleg szerinti eredmény felosztás eredményeként – rendeződik.

I.2.4.6 A közbenső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek

A közbenső eredmény kiszűrést a MÁV Zrt. – a Sztv. 126.§-a alapján – a konszolidált beszámoló összeállítása során akkor alkalmazza, ha a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások egymással – körön belül – olyan tranzakciókat kötöttek és valósítottak meg, amelyek egyedi beszámolóikban eredményhatékonyan jelentkeztek. A közbenső eredmény kiszűrése során a kibocsátó által elszámolt bevétel kerül csökkentésre a fogadott eszköz értékével szemben, a kibocsátó által elszámolt bevétel és ráfordítás különbözetével.

A módszerből adódóan a közbenső eredményt tartalmazó eszköz tárgyévi és azt követő mozgását nyomon kell követni és ez alapján a kiszűrést fel kell oldani vagy át kell rendezni.

Közbenső eredmény képződhet belső teljesítmény befektetett eszközre, illetve készletre történő fogadása következtében.

A tárgyévi konszolidáció során:

- az előző években kiszűrt és állományban maradt közbenső eredményt a nyitáskor eredménysemlegesen fel kell venni a saját tőkén belül elkülönítetten kezelt konszolidáció miatti változások közbenső eredmény különbözetéből mérlegtétellel szemben (beleértve a kiszűréshez kapcsolódó aktív látens adó miatti követelést vagy passzív látens adó miatti kötelezettséget is).
- figyelemmel kell kísélni azoknak az eszközöknek a mozgását, amelyek előző években kiszűrt közbenső eredményt tartalmaznak, és a bennük lévő közbenső eredményt áramoltatni és/vagy feloldani kell a tárgyévben kiszűrt közbenső eredménnyel kapcsolatos leírás szerint.

A tárgyévi belső tranzakciók alapján képződött közbenső eredmények kiszűrésre kerülnek a fogadott eszközzel, vagy elszámolt költséggel szemben, majd az eszköz és költség mozgást figyelemmel kísérve átvitelre és/vagy feloldásra kerülnek, illetve állományban maradnak. A kiszűrt közbenső eredmény végleges feloldására akkor kerül sor, ha a kiszűrt közbenső eredményt hordozó eszköz a vállalatcsoport

belső körébe tartozó vállalkozásokon kívülre kerül, mert azt értékesítették, vagy az eredmény terhére leírták.

I.2.4.7 A látens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek

Látens adó képzését és feloldását a MÁV Zrt. a konszolidációs feladatok megoldása során akkor alkalmazza, ha a konszolidációba teljeskörűen, vagy kvóta alapján bevont vállalkozások olyan belső tranzakciókat valósítanak meg, amelyek eredményre gyakorolt hatása belátható időn belül megfordul. A látens adó képzésére csak abban az esetben kerül sor, ha a konszolidációba bevont fogadó vállalatnak társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezik. Az ilyen típusú tranzakciók figyelembe vétele a közbenső eredmény kiszűrése során történik, míg az adósságkonszolidálás, a hozam és ráfordítás konszolidálása során az ilyen tranzakciók hatását nem tekintjük jelentősnek (kivéve az egyoldalú elszámolások miatti eltérést), mert az egyenlegegyeztetés során minden jelentős eltérés könyvelésre kerül.

A közbenső eredmény kiszűrés területén, a kiszűrt közbenső eredmény áramoltatása alapján tárgyévén belüli látens adó képzésre és feloldásra is sor kerülhet. Adósságkonszolidálás esetén a valódi különbözetek rendezése idézhet elő látens adó képzést, majd feloldást, a hozamok és ráfordítások konszolidálása során az egyoldalú hozam, illetve az egyoldalú ráfordítás elszámolás eliminálásának lehetnek látens adó képzés, majd feloldási vonzatai.

A látens adó számszerűsítésénél a MÁV Zrt. a közbenső eredményt tartalmazó eszközt fogadó társaságnál jelentkező adómértéket veszi alapul.

Adókulcs változás esetén az adóhatások átszámításra kerülnek. Az átszámítás hatása a tárgyév terhére vagy javára eredményhatékonyan kerül elszámolásra. A látens adók feloldása – az átszámítás következményeként – a megszűnésük évében érvényes társasági adótörvény szerinti adókulccsal történik.

Látens adó kezeléséből eredően a vállalatcsoportnak egy időben látens adó miatti követelése, illetve látens adó miatti kötelezettsége nem lehet, ezért feloldásuk során figyelembe kell venni a meglévő állományt, és egymással szemben is rendezni kell azokat.

II SPECIFIKUS RÉSZ

II.1 MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

II.1.1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök jelentősebb változásait a következő táblázatokban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtértek	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	2	600	8 006	16 793	0	0	0	25 401
2. Tárgyvéi beszerzés (+)	0	0	1 405	1 706	0	0	0	3 111
3. Saját előállítás (+)	0	0	114	1 032	0	0	0	1 146
4. Térítés nélküli átvétel (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Leltári többlet (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Apportból származó növekedés (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Értékesítés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Térítés nélküli átadás (-)	0	0	-1	0	0	0	0	-1
10. Selejtezés, részsejtezés (-)	0	0	-178	-344	0	0	0	-522
11. Hiány (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Apportba adás (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Átsorolás (előlegnél csökkenés) (+/-)	0	0	-220	-22	0	0	0	-242
15. Bruttó érték záró állománya	2	600	9 126	19 165	0	0	0	28 893
16. Értécsökkenés nyitó állománya	0	38	5 867	14 418	0	0	0	20 323
17. Tárgyvéi terv szerinti leírás (+)	1	103	647	498	0	0	0	1 249
18. Tárgyvéi terven felüli (értékvesztés) leírás (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Terven felüli écs. (értékvesztés) visszairása (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Értékesítés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Térítés nélküli átadás (-)	0	0	-1	0	0	0	0	-1
22. Selejtezés, részsejtezés (-)	0	0	-176	-344	0	0	0	-520
23. Hiány (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Apportba adás (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
26. Átsorolás (+/-)	0	0	-203	-39	0	0	0	-242
27. Értécsökkenés záró állománya	1	141	6 134	14 533	0	0	0	20 809
28. Nyitó állomány nettó értéke	2	562	2 139	2 375	0	0	0	5 078
29. Záró állomány nettó értéke	1	459	2 992	4 632	0	0	0	8 084

9. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékelésének módja	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	977 273	668 564	3 553	0	28 097	14 700	0	1 692 187
2. Tárgyév beszerzés (+)	0	0	0	0	180 671	1 768	0	182 439
3. Saját kivitelezés (+)	0	0	0	0	20 534	0	0	20 534
4. Térítés nélküli átvétel (+)	0	1	0	0	0	0	0	1
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Leltári többlet (+)	367	5	0	0	0	0	0	372
7. Apportból származó növekedés (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
8. NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyongazdálkodásba vétele (+)	82 112	1 014	0	0	-83 126	0	0	0
9. Beruházás miatti növekedés (nem konszolidált vállalat)	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Vagyongazdálkodás miatti növekedés (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Értékesítés (-)	-494	-34	-15	0	-1	0	0	-544
12. Térítés nélküli átadás (-)	0	-52	-3	0	0	0	0	-55
13. Selejtezés, részsejtezés (-)	-1 849	-1 351	-123	0	-9	0	0	-3 332
14. Hiány (-)	-109	-47	-7	0	0	0	0	-163
15. Megsemmisülés (-)	0	-2	0	0	-3	0	0	-5
16. Apportba adás (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Vagyongazdálkodás miatti csökkenés (-)	-2 478	0	0	0	0	0	0	-2 478
18. Vagyongazdálkodási jog visszaadása (-)	-103	0	0	0	0	0	0	-103
19. Üzembe helyezés (+/-)	35 179	78 311	59	0	-113 549	0	0	0
20. Átsorolás (előlegnél csökkenés) (+/-)	-115	-279	127	0	-17	-13 743	0	-14 027
21. Bruttó érték záró állománya	1 089 783	746 130	3 591	0	32 597	2 725	0	1 874 826
22. Értéksökkenés nyitó állománya	293 563	357 977	3 216	0	1 577	0	0	656 333
23. Tárgyév terv szerinti leírás (+)	36 262	34 434	161	0	0	0	0	70 857
24. Tárgyév tenen felüli (értékesítés) leírás (+)	4 169	200	0	0	7	0	0	4 376
25. Tenen felüli écs. (értékesítés) visszafizetése (-)	-891	0	0	0	-6	0	0	-897
26. Leltári többlet (+)	1	0	0	0	0	0	0	1
27. Vagyongazdálkodásba vétel (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
28. Értékesítés (-)	-144	-28	-15	0	0	0	0	-187
29. Térítés nélküli átadás (-)	0	-52	-3	0	0	0	0	-55
30. Selejtezés, részsejtezés (-)	-1 458	-1 313	-123	0	-7	0	0	-2 901
31. Hiány (-)	-70	-46	-7	0	0	0	0	-123
32. Megsemmisülés (-)	0	-2	0	0	-3	0	0	-5
33. Apportba adás (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
34. Vagyongazdálkodás miatti csökkenés (-)	-465	0	0	0	0	0	0	-465
35. Vagyongazdálkodási jog visszaadása (-)	-9	0	0	0	0	0	0	-9
36. Átsorolás (+/-)	-79	-314	126	0	-10	0	0	-277
37. Értéksökkenés záró állománya	330 879	390 856	3 355	0	1 558	0	0	726 648
38. Nyitó állomány nettó értéke	683 710	310 587	337	0	26 520	14 700	0	1 035 854
39. Záró állomány nettó értéke	758 904	355 274	236	0	31 039	2 725	0	1 148 178

10. Táblázat: A tárgyi eszközök állományváltozása

A 2007. év folyamán az állami és Európai Unió forrásból megvalósuló beruházások lebonyolításának feladata a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.-hez került, melynek következtében a beruházások kizárólag azok jogi és pénzügyi átadását követően jelennek meg a MÁV Csoport könyveiben. Tárgyévben a NIF Zrt. által bonyolított beruházásokból 83.126 M Ft összegben 2 projekt jogi és pénzügyi átvétele történt meg. A tárgyév során a NIF Zrt. által műszakilag átadott és üzembe helyezett, de jogilag és pénzügyileg még át nem adott és ezért a Csoport könyveiben nem szereplő eszközök becsült bruttó értéke 2015. december 31-én 179.095 M Ft.

A MÁV Zrt. ingatlanai egy részének tulajdoni helyzete a Társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és az Alapítója között. Az ingatlanállomány tulajdonviszonyainak rendezése érdekében a MÁV Zrt. jelentős erőforrások bevonásával indított projektet, melynek eredményeképpen tárgyévben is történt előrelépés a földingatlan vagyonának földhivatali nyilvántartásoktól való eltéréseinek csökkentésében. 2015-ben 2.013 M Ft értékű vasútüzemet nem szolgáló (VÜNSZ) eszköz vagyonrendezése történt meg.

A MÁV Zrt. Igazgatósága 13/2015. (02.03.) számú határozatában elrendelte a földingatlanok egyeztetéssel történő leltározását. Ennek megfelelően 2015.10.31.-én a leltár felvételére sor került. A leltár eredményéből kifolyólag 119 db földingatlan, összesen 225 M Ft-os értéken került felvételre a nyilvántartásokba.

A tárgyévben beszerzésre került 33 db FLIRT motorvonat 56.653 M Ft értékben, valamint 55 db használt ÖBB vasúti személykocsi 2.057 M Ft értékben, melynek következtében a tárgyévi tárgyi eszköz beszerzésként elszámolt összegből jelentős nagyságrendet képvisel a vasúti járművek beszerzése.

II.1.1.2 Térítés nélküli átadás-átvétel

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredményhatás
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	1	1
Beruházások	0	0	0
Összesen:	0	1	1

11. Táblázat: Térítés nélküli átadás-átvétel alakulása (saját eszközök)

II.1.1.3 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

A csoport tagjai közül egyedül a MÁV Zrt. rendelkezik állami tulajdonban lévő vagyonnal.

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	2014	2015	Változás
Földterületek összesen	22 469	22 671	202
Épületek összesen	35 065	35 663	598
Építmények összesen	570 669	645 925	75 256
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	533	481	-52
Gépek, berendezések, járművek összesen	77 600	76 582	-1 018
Vagyonkezelte eszközöket érintő befejezetlen beruházások	11 511	16 724	5 213
Vagyonkezelte áll. tulajdonú tárgyi eszközök összesen:	717 847	798 046	80 199
Vagyonkezelte állami tulajdonú (visszanyereményi) anyagok	1 897	2 350	453
Vagyonkezelte állami tulajdonú bontásra váró tárgyi eszközök év végi várható visszanyereményi értéke	20	6	-14
Vagyonkezelte állami tulajdonú késztermék, befejezetlen termelés	18	13	-5
Vagyonkezelte állami tulajdonú készletek összesen:	1 935	2 369	434
Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközök összesen:	719 782	800 416	80 634
Vagyonkezelési szerződésalkötés-kori nyitó hosszú lejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án:	275 578	275 578	0
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	368 606	451 732	83 126
<i>ebből - Állami és Európai Unió forrásból</i>	<i>366 122</i>	<i>449 248</i>	<i>83 126</i>
- 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	52 907	0
Felújítási költségterítésből végzett beruházás, felújítás	42 432	65 491	23 059
<i>ebből előző évet érint</i>	<i>4</i>	<i>0</i>	<i>-4</i>
Egyéb költségvetési/Európai Unió támogatásból végzett beruházás-felújítás	151 897	173 851	21 954
<i>ebből előző évet érint</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
Saját forrású beszerzés	153 717	153 729	12
<i>ebből előző évet érint</i>	<i>0</i>	<i>12</i>	<i>12</i>
Idegen felektől kapott pénzeszközökből megvalósított beruházás	7 516	7 521	5
Többletként felelt állami tulajdonú eszközök	1 527	1 797	270
MÁV Rt-től átvett eszközök nettó értéke	19	19	0
Vagyonkezelte áll. tul. készlet felhasználása vagyonkezelte állami tulajdonú tárgyi eszközökhöz	830	1 070	240
Vagyonkezelte áll. tulajdonú tárgyi eszköz növekedésének eredete összesen:	794 540	923 206	128 666
Visszanyereményi anyag tárgyévi növekedése	2 970	3 621	651
Vagyonkezelte állami tulajdonú készletek növekedésének eredete összesen:	2 970	3 621	651
Vagyonkezelte áll. tulajdonú eszközök növekedésének eredete összesen:	797 510	926 827	129 317
Terv szerinti értékcsökkenés	266 586	310 288	43 702
Terven felüli értékcsökkenés és visszaírás	48 890	53 162	4 272
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	16 593	16 979	386
Hiány	2 097	2 108	11
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
Vagyonkezelési jog visszaadása	5 598	5 692	94
Vagyonkezelte áll. tulajdonú tárgyi eszközök csökkenésének eredete összesen:	352 269	400 735	48 466
Vagyonkezelte állami tulajdonú készlet felhasználása	1 037	1 230	193
Vagyonkezelte állami tulajdonú készlet értékesítése	0	24	24
Vagyonkezelte áll. tulajdonú készletek csökkenésének eredete összesen:	1 037	1 254	217
Vagyonkezelte áll. tulajdonú eszközök csökkenésének eredete összesen:	353 306	401 989	48 683
Vagyonkezelte áll. tulajdonú eszközök forrása összesen:	719 782	800 416	80 634

12. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

A vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök tárgyévi és bázisévi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban			
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyon változásai	2014	2015	Változás
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök nyitó nettó értéke	490 717	719 782	229 065
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	217 244	83 126	-134 118
<i>ebből - Állami és Európai Unió forrásból</i>	217 244	83 126	-134 118
Felújítási költségterítésből végzett kincstári forrású beruházás-felújítás	23 711	23 059	-652
Egyéb vagyonkezelésbe vétel	14	0	-14
Vagyonrendezés (bevétel)	38 089	0	-38 089
Költségvetési juttatásból beszerzett vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök	5 412	21 951	16 539
Saját forrásból beszerzett vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök	0	12	12
Külső féltől fejlesztésre kapott pénzeszközökből megvalósított kincstári beruházás-felújítás	0	5	5
Vissznyereményi anyag (állami) felhasználása vagyonkezelt eszközökhöz	522	240	-282
Előző éveket érintő forrás rendezés	4	3	-1
Többletként fellelt vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök	638	270	-368
Vagyonkezelt áll. tulajdonú tárgyi eszköz növekedés összesen	285 634	128 666	-156 968
Vissznyereményi anyag tárgyévi növekedése	765	651	-114
Vagyonkezelt áll. tulajdonú készlet növekedés összesen	765	651	-114
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök növekedése összesen	286 399	129 317	-157 082
Eszközök tárgyévi terv szerinti értékcsökkenése	-32 731	-43 702	-10 971
Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszaírás	-16 024	-4 272	11 752
Selejtezés	-509	-386	123
Hiány, megsemmisülés	-1 321	-11	1 310
Vagyonkezelt áll. tulajdonú földek vagyonrendezése	-6 280	0	6 280
Vagyonkezelt vagyon kezelői jogának visszaadása	0	-94	-94
Vagyonkezelt áll. tulajdonú tárgyi eszköz csökkenés összesen	-56 865	-48 466	8 399
Vissznyereményi anyag (állami) tárgyévi felhasználása	-469	-193	276
Vissznyereményi anyag (állami) tárgyévi értékesítése	0	-24	-24
Vagyonkezelt áll. tulajdonú készlet csökkenés összesen	-469	-217	252
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök csökkenése összesen	-57 334	-48 683	8 651
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök záró nettó értéke	719 782	800 416	80 634

13. Táblázat: A kincstári vagyon 2015. évi változásai

A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználását a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban			
Támogatás jogcíme	2014	2015	Változás
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Felújítási költségtérítés felhasználása vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközökhöz kapcsolódóan	23 790	23 120	-670
ebből - Eszközök felújításra	23 701	23 059	-642
Eszközök előlegére	0	0	0
Eszközök előfinanszírozására	0	0	0
Készletek értéknövelő tevékenységéhez	85	62	-23
Előző éveket érintő felújítási költségtérítés tárgyévi elszámolása	4	0	-4
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása (Hídprojekt)	4 926	217	-4 709
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése	0	644	644
Közösségi közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.) - költségvetési forrás állami vagyon fejlesztésre	0	53	53
Közösségi közlekedés fejlesztése Keszthelyen és Zalakaros kistérségben (NYDOP progr.) állami vagyon fejlesztésre költségvetési forrás	0	4	4
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához, központi költségvetésből (15%) - állami vagyon fejlesztése	163	680	517
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" központi költségvetésből (15%) - állami vagyon fejlesztése	1	0	-1
2.sz. vasútvonal villamosítása Rákospuszta-Esztergom (KÖZOP) - állami vagyon fejlesztése (hazai hányad)	0	273	273
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, központi költségvetésből (15%) - állami vagyon fejlesztése (hazai hányad)	2	95	93
Nagyút - Mezőkeresztes - Mezőnyárád vsz. jobb vágány felújítása (KÖZOP) - állami vagyon fejlesztése (hazai hányad 15%)	0	2 085	2 085
IKOP előkészítési projekt 2014-2020. időszakra - költségvetési forrás állami vagyon fejlesztésre (15%)	0	1	1
A közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden (15%)	12	6	-6
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T projekt) (50%)	28	31	3
IKOP támogatás "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei", központi költségvetésből (IKOP, hazai hányad 15%) - állami vagyon fejlesztése	0	1	1
Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:	28 922	27 210	-1 712
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához EU támogatásból (85%) - állami vagyon fejlesztése	925	3 849	2 924
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" megvalósításához EU támogatásból (85%) - állami vagyon fejlesztése	4	-4	-8
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (ERFA/KA 85%) - állami vagyon fejlesztése	8	538	530
2.sz. vasútvonal villamosítása Rákospuszta-Esztergom (KÖZOP) - állami vagyon fejlesztése (ERFA - 85%)	1	1 550	1 549
Nagyút-Mezőkeresztes-Mezőnyárád vsz. jobb vágány felújítása (KÖZOP) - állami vagyon fejlesztése (ERFA - 85%)	2	11 781	11 779
A közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden (85%)	65	33	-32
Közösségi közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.) - EU támogatás állami vagyon fejlesztésre	0	298	298
Közösségi közlekedés feltételrendszereinek fejlesztése Sárváron és a környező településeken (NYDOP progr.) - támogatás állami vagyon fejlesztésre	0	38	38
Közösségi közlekedés feltételrendszereinek fejlesztése Nyugat-dunántúli régióban - NYDOP Celldömölk - állami vagyon fejlesztésre ERFA támogatás	0	68	68
Közösségi közlekedés fejlesztése Keszthelyen és Zalakaros kistérségben (NYDOP progr.) állami vagyon fejlesztésre ERFA támogatás	0	34	34
IKOP előkészítési projekt 2014-2020. időszakra - EU forrás állami vagyon fejlesztésre (85%)	0	5	5
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T) (50%)	28	31	3
P+R és B+R parkolók kialakítása Gödöllőn	-3	0	3
Balatonkenese - Balatonakaratya magaspartfal védelme (Omlás- és csúszásveszélyes partfalak állékonyságának biztosítása) (KDOP progr.) - EU támogatás állami vagyon fejlesztésre	0	289	289
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához (IKOP, KA 85%) - állami vagyon fejlesztése	0	5	5
EU támogatások felhasználása összesen:	1 030	18 515	17 485
Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök felújításához kapott támogatások felhasználása összesen	29 952	45 725	15 773

Támogatás jogcíme	2014	2015	Változás
MÁV Csoport tulajdonában lévő eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Felújítási költségterítés felhasználása MÁV tulajdonú eszközökre	0	294	294
Felújítási költségterítés felhasználása MÁV tulajdonú eszközök előlegére	0	176	176
Holocaust Gyermekáldozatai Emlékhely beruházási projekt	3 584	2 714	-870
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, KÖZOP 0003 - MÁV Zrt vagyon fejlesztése (hazai hányad)	93	274	181
Közfoglalkoztatási program eszközbeszerzései	29	0	-29
Közösségi közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.) - költségvetési forrás MÁV ZRT vagyon fejlesztésre	0	6	6
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP) - MÁV Zrt vagyon fejlesztése (hazai hányad 15%)	0	174	174
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (IKOP, hazai hányad 15%) - MÁV Zrt vagyon fejlesztése	0	4	4
KÖZOP támogatás az "Elővárosi vasúti személyszállítás céljára 42 db villamos motorvonat beszerzése a MÁV-START részére" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (15%)	676	6 887	6 211
GOP támogatás a "Belföldi Intercity vasúti kocsik tervezése és fejlesztése, nemzetközi közlekedésre is alkalmas 200Km/h megengedett sebességre" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrás (15%)	33	13	-20
KDOP támogatás a "Közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrás (15%)	0	1	1
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP) - (hazai hányad 15%)	0	56	56
KÖZOP támogatás az "Elővárosi vasúti személyszállítás céljára 6 db villamos motorvonat beszerzése a MÁV-START részére" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (15%)	0	1 631	1 631
Új Széchenyi terv GOP-3.2.1-11-2013-0009.sz. pályázat beruházási támogatás	74	0	-74
Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:	4 489	12 229	7 740
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához KÖZOP 0003 MÁV Zrt. vagyon fejlesztése	525	1 550	1 025
Közösségi Közlekedés feltételrendszereinek fejlesztése Sárváron és a környező településeken (NYDOP progr.) - támogatás MÁV Zrt. vagyon fejlesztésre	21	22	1
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához (ERFA/KA 85%) - MÁV Zrt. vagyon fejlesztése	0	1	1
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP) - MÁV Zrt vagyon fejlesztése (ERFA - 85%)	0	983	983
Közösségi Közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.) - EU támogatás MÁV Zrt. vagyon fejlesztésre	0	35	35
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (IKOP KA - 85%) - MÁV Zrt vagyon fejlesztése	0	24	24
KÖZOP támogatás az "Elővárosi vasúti személyszállítás céljára 42 db villamos motorvonat beszerzése a MÁV-START részére" projekt megvalósításához - EU hányad (85%)	3 830	39 361	35 531
GOP támogatás a "Belföldi Intercity vasúti kocsik tervezése és fejlesztése, nemzetközi közlekedésre is alkalmas 200Km/h megengedett sebességre" projekt megvalósításához - EU hányad (85%)	188	72	-116
KDOP támogatás a "Közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden" projekt megvalósításához - EU hányad (85%)	0	6	6
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP) - (ERFA - 85%)	0	316	316
KÖZOP támogatás az "Elővárosi vasúti személyszállítás céljára 6 db villamos motorvonat beszerzése a MÁV-START részére" projekt megvalósításához - EU hányad (85%)	0	9 237	9 237
EU támogatások felhasználása összesen:	4 564	51 608	47 044
MÁV Csoport tulajdonában lévő eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása összesen	9 053	63 837	54 784

14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

II.1.1.4 A MÁV Csoport befektetéseinek alakulása

A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások mérlegértékét, valamint a MÁV vállalatcsoport mérlegében könyv szerinti értéken kimutatott vállalkozások bruttó értékét és az elszámolt halmozott értékvesztés összegét a következő táblázatokban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

A konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozás				
Kódja	Megnevezése	Értéke a beszámolóban		Változás
		2014	2015	
5	MÁV TI Kft.	0	0	0
15	MÁV NOSZTALGIA Kft.	116	131	15
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft. (f.a.)	0	0	0
27	Dunakeszi Járműjavító Kft.	784	785	1
37	VAMAV Kft.	1 858	1 558	-300
38	EURO-METALL Kft.	405	466	61
116	MÁV-THERMIT Kft	328	377	49
142	MÁV MULTISZOLG Kft.	26	22	-4
Összesen:		3 517	3 339	-178

15. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások

A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok értéke 178 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A társaságok által tárgyévben realizált eredményből a MÁV Csoportra jutó veszteség és nyereség egyenlege 805 M Ft-tal növelte, míg a vállalkozások végleges és konszolidáció során rendelkezésre álló előzetes saját tőke változásai közötti különbözetek csoportra jutó összegének eredményként történő elszámolása 4 M Ft-tal csökkentette a részesedések értékét.

A MÁV Zrt. által tárgyévben elszámolt, de előző év után járó osztalékbevétel eliminációja 851 M Ft-tal járult hozzá a részesedések mérlegértékének csökkenéséhez.

A MÁV TI Kft. MÁV Zrt.-be történő beolvadása miatt 128 M Ft-tal lett kevesebb a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások értéke.

adatok M Ft-ban

A konszolidációban részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2014			2015			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmazott érték-vesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmazott érték-vesztés	Könyv szerinti érték	
6	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	600	600	0	600	600	0	0
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft. (f.a.)	0	0	0	158	158	0	0
134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	137	137	0	137	137	0	0
152	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)	138	138	0	138	138	0	0
165	MÁV-REC Kft.	50	0	50	50	0	50	0
178	HUNGRAIL Egyesülés (v.a.)	1	0	1	1	0	1	0
191	TS-MÁV Gépészet Services Kft.	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:		926	875	51	1 084	1 033	51	0

16. táblázat: A konszolidálás során részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozások

A konszolidálás során az equity módszerrel való bevonás alól is mentesített és ennek megfelelően könyv szerinti értéken kimutatott kapcsolt vállalkozások mérlegértéke nem változott a tárgyévben.

adatok M Ft-ban

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2014			2015			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmazott érték-vesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmazott érték-vesztés	Könyv szerinti érték	
120	Vasutegészségügyi NK Kft.	100	0	100	100	0	100	0
128	EUROFIMA	2 071	0	2 071	2 289	0	2 289	218
147	BCC	1	0	1	1	0	1	0
163	Út és Pályaépítő Rt. (f.a.)	0	0	0	0	0	0	0
169	HIT Rail b.v.	69	0	69	69	0	69	0
172	Normon-Tool Kft.	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:		2 241	0	2 241	2 459	0	2 459	218

17. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások mérlegértékét 218 M Ft-tal növelte a devizás részesedések év végi átértékelése (EUROFIMA).

II.1.1.5 Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál

A MÁV vállalatcsoport konszolidált beszámolójában a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatokkal kapcsolatosan aktív tőkekonszolidációs különbözetet nem tartunk nyilván.

II.1.1.6 A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál

adatok M Ft-ban

Társaság		Passzív tőkekonszolidációs különbözet					
Kódja	Megnevezése	Nyitó értéke	Változása				Záró értéke
			Részesedés vásárlásból	Részesedés eladásból	Beolvadás miatt	Körváltás miatt	
20	MÁV VAGON Kft.	2	0	0	0	0	2
96	MÁV LV Kft.	2	0	0	-2	0	0
101	MÁV FKG Kft.	5	0	0	0	0	5
138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	3	0	0	0	0	3
180	MÁV-START Zrt.	90	0	0	0	0	90
Összesen:		102	0	0	-2	0	100

18. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál

A MÁV LV Kft. 2015.12.31-én beolvadt a MÁV Zrt.-be, így a megszűnt vállalathoz kapcsolódó passzív tőkekonszolidációs különbözetet kiveztük.

II.1.1.7 Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

A MÁV vállalatcsoport konszolidált beszámolójában equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozásokkal kapcsolatosan aktív tőkekonszolidációs különbözetet nem tartunk nyilván.

II.1.1.8 A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

adatok M Ft-ban

Kód	Társaság Megnevezés	Nyitó értéke	Passzív tőkekonszolidációs különbözet Változása				Záró értéke
			Részesedés vásárlásból	Részesedés eladásból	Beolvadás miatt	Körváltás miatt	
5	MÁVTI Kft.	14	0	0	-14	0	0
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	5	0	0	0	-5	0
27	Dunakeszi Járműjavító Kft.	13	0	0	0	0	13
37	VAMAV Kft.	111	0	0	0	0	111
38	EURO-METALL Kft.	121	0	0	0	0	121
116	MÁV-THERMIT Kft.	13	0	0	0	0	13
Összesen:		277	0	0	-14	-5	258

19. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

A MÁVTI Kft. 2015.12.31-én beolvadt a MÁV Zrt.-be, így a megszűnt vállalattal kapcsolatban passzív tőkekonszolidációs különbözetet nem tartunk nyilván.

A MÁV VASJÁRMŰ Kft. felszámolási eljárás megindítása miatt átsorolásra került a könyv szerinti értéken kimutatott vállalkozások közé, ezért a társasághoz kapcsolódó passzív tőkekonszolidációs különbözet nyilvántartását megszüntettük.

II.1.2 Készletek és értékvesztésük bemutatása

A tárgyévi állományváltozásokat és a készletekre elszámolt értékvesztéseket összefoglalóan a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növeked-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
Nyitó készlet bruttó értéke	18 505	1 984	0	1 096	734	17	22 336
Vásárlás, adott előleg	62 920	0	0	0	11 527	848	75 295
Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
Apport	0	0	0	0	0	0	0
Átsorolás	7	0	0	18	0	0	25
Készletre vétel	0	3 020	0	8 266	0	0	11 286
Többlet	15	0	0	0	0	0	15
Egyéb növekedés	602	0	0	0	1	45	648
Felhasználás (elszámolás költségként)	-59 623	-2 413	0	-8 079	-42	0	-70 157
Átsorolás, előleg beszámítása	-13	0	0	0	0	-677	-690
Értékesítés	-1 843	0	0	0	-11 025	0	-12 868
Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	-64	0	0	-7	-2	0	-73
Hiány	-25	0	0	0	-6	0	-31
Egyéb csökkenés	-203	-4	0	-10	-3	0	-220
Záró készlet bruttó értéke	20 278	2 587	0	1 284	1 184	233	25 566
Nyitó értékvesztés	1 216	165	0	73	0	9	1 463
Tárgyévi értékvesztés	1 037	0	0	48	2	0	1 087
Készletcsökkenés miatti kivezetés	-253	-165	0	-10	0	0	-428
Értékvesztés visszairás	-27	0	0	0	0	0	-27
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
Záró értékvesztés	1 973	0	0	111	2	9	2 095
Nyitó nettó érték	17 289	1 819	0	1 023	734	8	20 873
Záró nettó érték	18 305	2 587	0	1 173	1 182	224	23 471

20. Táblázat: Készletek és értékvesztésük alakulása

II.1.3 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A tárgyévi követeléseket és az azokra elszámolt értékvesztéseket összefoglalóan a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések						Értékvesztés							Követelés könyv szerinti értéke 2015	Követelés könyv szerinti értéke 2014	Követelés könyv szerinti értékének változása
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó	Nem konszolidált vállalat beolvadása	Értékvesztés kivezetés	Tárgyévi értékvesztés	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Visszairás	Záró			
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	7 563	384	101	218	4 028	12 294	6 328	15	2 388	438	114	1	4 278	8 016	10 627	-2 611
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	119	30	2	23	8	182	334	0	220	21	101	0	34	148	461	-313
nem teljeskörűen bevont leányvállalat	8	26	0	0	2	36	306	0	220	0	84	0	2	34	55	-21
társult vállalkozás	111	4	2	23	6	146	28	0	0	21	17	0	32	114	406	-292
Követelések egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben	7	1	0	0	0	8	0	0	0	0	0	0	0	8	16	-8
Egyéb követelések	26 533	59	82	114	1 310	28 098	1 355	0	79	172	32	0	1 416	26 682	37 878	-11 196
Látens adó	11	0	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0	0	11	129	-118
Követelések összesen:	34 233	474	185	355	5 346	40 593	8 017	15	2 687	631	247	1	5 728	34 865	49 111	-14 246

21. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása

Az egyéb követelések legjelentősebb tétele a személyszállítási közszolgáltatási költségterítés (II.3.1 fejezet) követelése, melynek összege – az ésszerű nyereség nélkül – 15.895 M Ft az előző évi 27.922 M Ft-tal szemben. Az összeg részletezését az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Időszak	Követelés összege 2015.01.01	2015. évben befolyt összeg	Követelés nettó összege 2015.12.31	Kötelezettség nettó összege 2015.12.31	2015. évről 2016. évre áthúzódó elhatárolt összeg	Követelés és elhatárolás összesen 2015.12.31	2016. évben mérlegkészítésig befolyt összeg
2012. év	10 163	4 933	5 230	0	0	5 230	0
2013. év	6 050	0	6 050	0	0	6 050	0
2014. év	4 642	0	4 615	0	0	4 615	0
Korábbi évek összesen	20 855	4 933	15 895	0	0	15 895	0
2015. év	0	0	0	1 103	20 829	20 829	20 829
Mindösszesen	20 855	4 933	15 895	1 103	20 829	36 724	20 829

22. táblázat: Személyszállítási közszolgáltatási költségterítés követelése

II.1.4 Aktív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014	2015	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Közszolgáltatás költségtérítése	20 829	20 829	0
RIC kocsibér	4 651	4 738	87
Árbevételek aktív elhatárolása	455	700	245
Leszámlátlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	65	278	213
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	25	57	32
Kamatbevétel	19	40	21
Egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolás	287	397	110
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:</i>	26 331	27 039	708
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Biztosítási díjak előfizetése	297	155	-142
Felmentési bér és végkielégítés aktív időbeli elhatárolása	39	40	1
Szoftverkövetési díj	58	27	-31
Bérleti díjak	24	2	-22
Újságok, szakfolyóiratok előfizetése	3	2	-1
Egyéb költségek, ráfordítások aktív elhatárolása	222	377	155
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:</i>	643	603	-40
Halasztott ráfordítások			
Nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	17 364	13 319	-4 045
<i>Halasztott ráfordítások összesen:</i>	17 364	13 319	-4 045
<i>Összesen:</i>	44 338	40 961	-3 377

23. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása

A vállalatcsoport aktív időbeli elhatárolásai 3.377 M Ft-tal csökkentek a 2014. évi adathoz képest, főként a nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának csökkenése miatt (- 4.045 M Ft), amely a hitelállomány és az árfolyam csökkenéséből adódik.

II.1.5 Saját tőke

II.1.5.1 Saját tőke mozgástábla

A vállalatcsoport saját tőke elemeinek tárgyévi változását jogcím szerinti megbontásban az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Leányvállalati saját-tőke változás	Konzolidáció miatti változások		Társ. kezelt váll. rész. értékelés változása	Külső tagok részese-dése	Összesen
							Adósság-konzolidálás különbözeteiből	Közbenső eredmény különbözeteiből			
2014. évi saját tőke	22 000	119 827	-86 034	10 118	49 127	15 955	2 341	-26 081	2 587	0	109 840
Előző évi mérleg szerinti eredmény			61 542		-49 127	-13 876	-2 287	3 581	167		0
Konzolidált leányvállalat beolvadása anyavállalatba		1 268	-2 027			282		477			0
Nem konszolidált leányvállalat beolvadása anyavállalatba			-194								-194
Vagyronrendezés		-1 940									-1 940
Alapítás-átszervezéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			1	-1							0
Kísérleti fejlesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			103	-103							0
Fejlesztési tartalék képzés			-408	408							0
Fejlesztési tartalék feloldás			1 287	-1 287							0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			2 730	-2 730							0
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény					39 554						39 554
2015. évi saját tőke	22 000	119 155	-23 000	6 405	39 554	2 361	54	-22 023	2 754	0	147 260

24. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A MÁV vállalatcsoport saját tőkéjét 1.940 M Ft-tal csökkentette a 2015. évi vagyonrendezés, melynek során - az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény előírásainak megfelelően – az állami tulajdonba kerülő vagyonelemek értékét a tőketartalék csökkenéseként számoltuk el.

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Körváltozás miatti növekedés	Előző évek módosítása	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Kömyezetvédelmi károk helyreállításának tartaléka	0	0	0	0	0	0
Deviza hitelek nem realizált árfolyam különbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	7 987	0	0	-2 730	0	5 257
Alapítás átszervezés aktivált értékéből még le nem írt összeg	2	0	0	-1	0	1
Kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeg	562	0	0	-103	0	459
Fejlesztési tartalék	1 567	0	0	-1 287	408	688
Összesen:	10 118	0	0	-4 121	408	6 405

25. Táblázat: A lekötött tartalék alakulása

II.1.6 Céltartalék képzés és feloldás

II.1.6.1 2015. évi céltartalék állomány alakulása

Vállalatcsoport szinten a céltartalékok mérleg szerinti záró értéke 45.919 M Ft, ebből a várható kötelezettségekre képzett céltartalék 28.356 M Ft, jövőbeni költségekre képzett céltartalék 9.501 M Ft, míg az egyéb céltartalékok összege 8.062 M Ft.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	26 440	5 302	9 377	41 119
Nem konszolidált vállalkozás beolvadása	127	0	0	127
2015. évi feloldás	6 509	795	1 481	8 785
2015. évi képzés	8 298	4 994	166	13 458
Céltartalékok záró állománya	28 356	9 501	8 062	45 919

26. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása

II.1.6.2 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék 2015. évi záró állománya MÁV Csoport szinten 28.356 M Ft. A legjelentősebb tételek közé a környezetvédelmi kötelezettségekre, a járadékfizetési kötelezettségekre, a munkaviszony megszüntetéséből adódó kötelezettségekre, valamint a peresített ügyekre képzett céltartalékok tartoznak.

adatok M Ft-ban

Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	Nem konszolidált vállalkozás beolvadása	2015. évi feloldás	2015. évi képzés	Záró
Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék	8 715	0	1 389	3 181	10 507
Járadékfizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	7 313	0	517	524	7 320
Peresített ügyekre képzett céltartalék	2 335	0	518	1 966	3 783
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségekre képzett céltartalék	3 715	0	2 565	1 392	2 542
Munka-, egyen és formaruha kötelezettségekre képzett céltartalék	1 155	0	157	831	1 829
Fizetendő prémiumok összegére képzett céltartalék	2 006	0	833	15	1 188
Káresemények fedezetére képzett céltartalék	523	0	131	90	482
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	248	0	120	215	343
Szerződésben szereplő garancális kötelezettségekre képzett céltartalék	168	0	158	77	87
2010.évi rendkívüli időjárási helyzet miatt képzett céltartalék	53	0	53	0	0
NKH felügyeleti díjra képzett céltartalék	49	0	49	0	0
Egyéb jogcímen képzett céltartalék	160	127	19	7	275
Összesen:	26 440	127	6 509	8 298	28 356

27. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

A környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettségekre képzett céltartalék állományának alakulását a „III.3.1 Környezetvédelmi kötelezettségek” fejezetben mutatjuk be részletesen.

A MÁV Zrt. az utasainak okozott károkra, valamint a munkavállalók által elszenvedett, a társaságnak felróható balesetekre vonatkozóan 2006. május 8-ától hárítja biztosítóra kockázatát. A biztosítások kezdetét megelőző időszakban a MÁV Zrt.-nek kártérítési kötelezettsége keletkezett, amelyet jellemzően járadék jellegűen fizet meg a társaság. Mivel a MÁV Zrt. számára ezen kifizetések a járadékfizetés sajátosságai alapján pontosan nem kalkulálhatóak, ám egy határon belül biztosnak tekinthető jövőbeni kötelezettségek, ezért erre a jogcímre 2010-ben 1.894 M Ft, 2011-ben 1.189 M Ft, 2012-ben 5.042 M Ft, 2013-ban 597 M Ft, 2014-ben 232 M Ft, 2015-ben további 524 M Ft összegű céltartalékot képeztünk. Ezen felül a járadékkifizetésekre való tekintettel 517 M Ft céltartalékot oldottunk fel.

MÁV Holokauszt perben a fellebbviteli bíróság (DC Circuit) a 2016. január 29-én kézbesített döntéssel visszautalta az ügyet a kerületi bírósághoz. A felperesek összességében nem jelölték meg a követelésüket, a költségek a státusz-konferencia után válnak becsülhetővé, ezért céltartalék képzése nem indokolt. Alperesek 2016. március 21-én válasziratot nyújtottak be felperesek újratárgyalási kérelmére. A DC Circuit 2016. március 24-én végzést hozott, amelyben megtagadta a felperesi újratárgyalási kérelem befogadását.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium rendelkezései értelmében a 2013. és 2014. évekre vonatkozó prémium a nem a Mt. 208.§ (1) és (2) bekezdése hatálya alá tartozó munkavállalók esetén részben kifizetésre került, a ki nem fizetett részre a korábban megképzett céltartalék állományban maradt. A 2015. évi teljesítmények után prémium kiírás nem került kiadásra, ezért céltartalék képzés sem történt.

II.1.6.3 Céltartalék jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok záró állománya 9.501 M Ft volt MÁV Csoport szinten. A két legjelentősebb tétel a bontási költségekre és a karbantartási költségekre képzett céltartalék volt.

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	Nem konszolidált vállalkozás beolvadása	2015. évi feloldás	2015. évi képzés	Záró
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	3 611	0	272	4 570	7 909
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	1 691	0	523	424	1 592
Összesen:	5 302	0	795	4 994	9 501

28. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok

A MÁV Csoport 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 2015. év végén.

A vasúti pályahálózathoz hasonlóan a vasúti járművek is ciklikusan jelentkező karbantartási ráfordításokat igényelnek, ennek megfelelően a tárgyévi eredmény terhére céltartalékot képeztünk egyrészt a TRAXX mozdonyok, másrészt a FLIRT motorvonatok időszakonként ismétlődő fenntartási költségeinek időarányos részére, összesen 859 M Ft összegben.

A tárgyév folyamán felülvizsgálatra kerültek azon eszközök, melyekre a korábbi években bontási céltartalék képzés történt. A felülvizsgálat alapján a különféle okok miatt nem bontható eszközökre képzett céltartalék összege 473 M Ft értékben, míg elvégzett munkák miatt 50 M Ft értékben feloldásra került. A fenntartásból kivont kocsik bontására 424 M Ft összegű céltartalékot képeztünk.

II.1.6.4 Egyéb céltartalék

Az egyéb céltartalékok mérleg soron a beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamvesztésére képzett céltartalékot tartjuk nyilván, melynek alakulását a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Egyéb céltartalék	Nyitó	Nem konszolidált vállalkozás beolvadása	2015. évi feloldás	2015. évi képzés	Záró
Beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamvesztésére képzett céltartalék	9 377	0	1 481	166	8 062
Összesen:	9 377	0	1 481	166	8 062

29. Táblázat: Egyéb céltartalékok

II.1.7 Kötelezettségek bemutatása

II.1.7.1 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek

A Számviteli Törvény 23. § (2) bekezdésének értelmében a kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket (kincstári eszközök) a vagyonkezelő eszközei között, míg a 42. § (5) bekezdése szerint a kincstári eszközökhöz kapcsolódó kötelezettséget, a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni. Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Kormányrendelet, illetve ennek módosításáról szóló 457/2013 (XI.29) Kormányrendelet, valamint a Kincstári Vagyon Igazgatóság és a MÁV Zrt. között megkötött, 2013. december 13-val módosított vagyonkezelési szerződés meghatározza az eszközök változásának elszámolását.

2015. december 31-én a MÁV Zrt. mérlegében kimutatott 800.416 M Ft kincstári eszközzel szemben 827.475 M Ft hosszú lejáratú kötelezettséget, továbbá 1.124 M Ft rövid lejáratú kötelezettséget, mutatunk ki, melyet az alábbi táblázatban részletezünk:

adatok M Ft-ban

Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség	2014	2015	Változás
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség	719 782	800 416	80 634
Visszapótlási kötelezettség	27 071	27 059	- 12
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség összesen	746 853	827 475	80 622
Beruházásokhoz kapcsolódó Magyar Államkincstárral szembeni elszámolás egyenlege	45	696	651
ebből: - kincstárhoz tárgyévben benyújtott kincstári beruházási számlák	- 5 412	- 21 954	- 16 542
- kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések,	6 162	22 605	16 443
Kedvezményezett finanszírozású támogatásból eredő kötelezettség	7	543	536
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vissznyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításához	- 70	- 115	- 45
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettség összesen	- 18	1 124	1 142
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos kötelezettség összesen	746 835	828 599	81 764

30. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökkel kapcsolatos kötelezettségek alakulása

A MÁV Zrt. az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Vtv. módosítás hatályba lépésétől (2013.06.28.) elszámolt visszapótlási kötelezettség	2014	2015	Változás
Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege	22 516	27 071	4 555
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	-2	0	2
Terven felüli értékcsökkenés	4 557	0	-4 557
ebből - NIF projektek 2014.évi átvétele	4 557	0	-4 557
Vagyonkezelt áll. vagyonhoz kapcsolódó beruházás-felújítás saját forrásból (-)	0	-12	-12
Vtv.módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.28. előtti szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege	4 555	-12	-4 567
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	32 733	43 702	10 969
Terven felüli értékcsökkenés	11 467	4 272	-7 195
ebből - NIF projektek 2014.évi átadása	10 962	0	-10 962
- Beruházás és tárgyi eszköz Selejtezésekből adódóan	505	4 277	3 772
- Vagyonkezelt áll. vagyonhoz kapcsolódó beruházások terven felüli értékcsökkenése	0	-5	-5
Hiányzó vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök nettó értéke	1 321	1	-1 320
Selejtezett vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök kivezetés kori nettó értéke	509	386	-123
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszköz selejtezéséből visszanyert anyag (-)	-607	-591	16
Visszapótlási kötelezettség elengedése (-)	-45 423	-47 770	-2 347
Vtv.módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.27. utáni szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege	0	0	0
Visszapótlási kötelezettség (VPK) záró egyenlege	27 071	27 059	-12
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vissznyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításához	0	0	0
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek összesen	27 071	27 059	-12

31. Táblázat: Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek

II.1.7.2 A MÁV Csoport hátrasorolt kötelezettségeinek bemutatása

A MÁV Vállalatcsoport hátrasorolt kötelezettségei között kizárólag a passzív tőkekonszolidációs különbözetet tüntetjük fel a Számviteli törvény 6. sz. mellékletének megfelelően. Ennek részletezése a II.1.1.6. fejezetben található.

II.1.7.3 A MÁV Csoport hosszú lejáratú hitelállománya

A vállalatcsoport hosszú lejáratú hiteleit és kölcsöneit, valamint azok törlesztésének ütemezését a következő táblázatokban mutatjuk be.

A hitel megnevezése	Hitelszerződés kelte	Hitelszerződés lejárat	Állami kezesség-vállalás (korm. hat. sz.)	Deviza-nem	Hitelszerződés összege	Fennálló hitelállomány	
						E Dev.	M Ft
Beruházási hitelek							
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003.,1027/2008.	EUR	35	35 000	10 959
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005.,1027/2008.	EUR	35	35 000	10 960
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	EUR	17	17 400	5 449
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	HUF	9 209	0	229
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	EUR	45	3 711	1 162
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	EUR	145	56 583	17 717
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	EUR	142	72 475	22 693
Raiffeisen H-23/2008.	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005.,1027/2008.	HUF	400		61
Raiffeisen H-91/2008.	2008.12.23	2018.12.23	-	HUF	3 000		1 091
Unicredit-MFB hitel	2008.09.10	2023.12.31	-	HUF	2 376		1 246
KFW (TRAXX)	2009.12.03	2024.05.15	-	EUR	41	28 178	8 823
EIB (TRAXX)	2009.12.03	2024.05.15	-	EUR	38	26 010	8 144
MFB	2009.10.27	2024.09.30	-	HUF	2 800		1 722
Összesen:							90 256
Működési hitelek							
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	2012.12.27	2016.12.27	1546/2012	HUF	6 200		1 908
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	2012.12.27	2016.12.27	1546/2012	HUF	6 800		2 092
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	2012.12.27	2017.12.27	1546/2012	HUF	7 000		3 294
Összesen:							7 294
Vállalkozói kölcsönök							
Szegedi köfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	HUF	1 870		760
Dél-balatoni köfi - PROLAN	2010.05.20	2016.11.18	-	HUF	2 260		452
Összesen:							1 212
Mindösszesen:							98 762

A beruházási hitelek táblázatban szereplő összegéből 28.273 M Ft-ot, a működési hitelek közül 5.647 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 686 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutatunk be a mérlegben.

32. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2016.	2017.	2018.	2019. és utána	Összesen
Beruházási hitelek					
EUROFIMA 11	0	0	10 959	0	10 959
EUROFIMA 13 b	10 960	0	0	0	10 960
EUROFIMA 13 d	5 449	0	0	0	5 449
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft	229	0	0	0	229
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent)	1 162	0	0	0	1 162
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	3 937	3 937	3 937	5 906	17 717
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	3 855	3 855	3 855	11 128	22 693
Raiffeisen H-23/2008.	61	0	0	0	61
Raiffeisen H-91/2008.	273	364	454	0	1 091
Unicredit-MFB hitel	155	156	157	778	1 246
KFW (TRAXX)	1 038	1 038	1 038	5 709	8 823
EIB (TRAXX)	958	958	958	5 270	8 144
MFB	196	196	196	1 134	1 722
Összesen:	28 273	10 504	21 554	29 925	90 256
Működési hitelek					
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	1 908	0	0	0	1 908
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	2 092	0	0	0	2 092
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	1 647	1 647	0	0	3 294
Összesen:	5 647	1 647	0	0	7 294
Vállalkozói kölcsönök					
Szegedi köfi - PROLAN	234	234	234	58	760
Dél-balatoni köfi - PROLAN	452	0	0	0	452
Összesen:	686	234	234	58	1 212
Mindösszesen:	34 606	12 385	21 788	29 983	98 762

33. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hiteleinek és kölcsöneinek törlesztési üteme

II.1.7.4 Lízing kötelezettség

A MÁV vállalatcsoportnak pénzügyi lízing kötelezettsége nincs.

II.1.7.5 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket jogcím szerinti megbontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Költségvetési, önkormányzati befizetési kötelezettség	6 505	26,5%	9 125	28,5%	2 620
Munkabér	6 373	26,0%	6 490	20,3%	117
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	290	1,2%	331	1,0%	41
Költségtérítési maradvány	8 986	36,6%	13 784	43,0%	4 798
Kincstárral szembeni kötelezettség	1 786	7,3%	1 410	4,4%	-376
Beérk. nem száml. beruházások, kés. kamat, adott biztosíték	196	0,8%	292	0,9%	96
Hatósági határozatok alapján fizetendő kötelezettség	1	0,0%	0	0,0%	-1
Egyéb kötelezettség	403	1,6%	613	1,9%	210
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	24 540	100,0%	32 045	100,0%	7 505

34. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.8 Passzív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014	2015	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
INVITEL Kft. egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	9 738	9 444	-294
Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása	202	137	-65
Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	727	670	-57
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 667	10 251	-416
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
RIC kocsibér	3 126	3 241	115
Nemzetközi vasutak vontatási költsége	881	609	-272
Nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolása	615	1 004	389
Igazolás alatt lévő számlák passzív időbeli elhatárolása	439	877	438
Leszámlázatlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	312	476	164
Kamat időbeli elhatárolása	267	42	-225
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	0	122	122
Egyéb költség passzív időbeli elhatárolása	430	440	10
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 070	6 811	741
Halasztott bevételek			
EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	27 414	86 198	58 784
Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	15 106	12 239	-2 867
Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	9 724	10 447	723
Felújítási költségtérítés - MÁV tulajdonú eszközökre	1 092	3 116	2 024
A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	548	623	75
Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	450	440	-10
Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	127	123	-4
Pályázati támogatás	116	102	-14
Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	173	90	-83
Egyéb halasztott bevételek	1	1	0
Halasztott bevételek	54 751	113 379	58 628
Összesen	71 488	130 441	58 953

35. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása

A passzív időbeli elhatárolások 58.953 M Ft-os, majdnem teljesen a halasztott bevételeknél jelentkező növekedésének fő oka, hogy a MÁV-START Zrt. Motorvonat projektjei 2015-ben lezárultak és az azokhoz kapcsolódó támogatások befolytak (55.686 M Ft).

II.1.9 Mérlegen kívüli kötelezettségek

II.1.9.1 Fedezeti ügyletek

A MÁV Csoport tevékenységéhez kapcsolódó pénzügyi piaci kockázatok a vállalatcsoport üzletmenetének szerves részét képezik, melyek aktív módon, fedezeti ügyletekkel kerülnek csökkentésre.

A MÁV Zrt. 2015. évi euróban és euró alapon forintban megképződő devizaegyenlegének mértéke 57.666 eEUR hiányt mutatott.

A csoportszinten euróban jelentkező teljes devizahiány 111.998 eEUR volt, amely a motorvonatokhoz kapcsolódó devizában teljesítendő adósságszolgálatot is tartalmazza.

A tervezett devizahiány fedezése 3.060 eEUR határidős, 5.000 eEUR swap és 84.220 eEUR spot vételekkel valósult meg. Egy 2016-ra átnyúló ügyletet kötött 120 eEUR értékben, melynek lezárása 2016 januárjában megtörtént. (A hiány maradék részét egyéb devizabefolyás finanszírozta.)

A fenti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow MNB (súlyozott átlagárfolyam: 310,64 HUF/EUR) árfolyamnál kedvezőbb árfolyamon került biztosításra.

Az üzleti évben tizenegy tranzakció keretében, összesen 1.280 eEUR értékben került megkötésre olyan devizafedezeti ügylet, mely a Csoport euró alapú kockázatának (lényegében: irodaház bérlet) csökkentésére szolgált. Egy kivételével mindegyik tétel még 2015-ben lezárásra illetve elszámolásra került.

A MÁV Csoport a 2015. év folyamán, a csökkenő gázolajárak hatására, árufedezeti ügyleteket kötött a teljes kitéttiségének 17%-ra azaz 4,6 millió literre. Az ügyletek kötésének célja a 2015. évi tervpremissza ár (gázolaj beszerzés nettó ára 197,9 HUF/l) védelme volt egy esetleges gázolajár emelkedés ellen. Az ügyletek a tervpremissza ár alatt sikeresen fedezték a gázolajkitéttiség 17%-át, viszont az olajpiaci folyamatok hatására (csökkenő olajár), pénzügyi elszámolás szempontjából veszteséget realizáltak. Az alacsony olajárak hatására a gázolaj beszerzés árának költségoldalán a Csoport megtakarítást ért el, így az ügyletek által biztosított fedezeti árszint megvalósult.

Az üzleti évben tizenhárom tranzakció keretében, összesen 503,4 millió HUF értékben kötött a Csoport olyan árufedezeti ügyletet, mely a gázolajár változásból adódó (emelkedés) kockázat csökkentésére szolgált. Mindegyik tétel még 2015. évben lezárásra, illetve nettó elszámolásra került.

A vállalatcsoport 2015. év novemberében, hogy biztosítsa a következő év gázolajárának fedezését, további árufedezeti ügyleteket kötött a tervezett gázolaj kitéttiségének 65%-ára. Az ügyletek a 2016. év gázolajárak emelkedéséből adódó kockázatok arányát csökkentik, egyenlő havi kötési mennyiséggel és határidős árakkal.

A kamatváltozásból eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket a Csoport 2015-ben nem kötött.

A 2015. évben megkötött, mérlegkészítésig ismertté vált fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását az alábbi táblázat mutatja.

II.1.9.2 Lezárt határidős ügyletek

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta		Eredményhatás*	Cash-flow hatás*
Elszámolási ügyletek	Határidős	8	8
	Swap	-7	-7
	Opció	-33	-33
	Összesen:	-31	-31
Leszállítási ügyletek	Határidős	-1	-1
	Swap	16	16
	Opció	0	0
	Összesen:	15	15
Mindösszesen:		-16	-16
ebből	Fedezeti	-16	-16
	Nem fedezeti	0	0
	Összesen	-16	-16
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	-16	-16
	Összesen	-16	-16

*Megj.: Az eredmény és cash-flow hatás deviza ügyletek esetében a lejáratkori banki elszámoló árfolyam alapján került meghatározásra, míg az áru ügyletek esetében az elszámoló ár alapján.

36. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2015. évben

II.1.9.3 2015. évi határidős, swap és opció ügyletek

Sor-szám	Kötési árfolyam	Mennyiség (mt)*	Periódus	Elszámolás napja	Zárási Árfolyam**	Eredmény (M Ft)***	Elszámolás módja	Megjegyzés
1.	143 150 HUF	1 750	2016.01.01. - 2016.01.31.	2016.02.05	82 470 Ft	-106	Elszámolás	Határidős ügylet
2.	143 150 HUF	1 750	2016.02.01. - 2016.02.29.	2016.03.07	84 153 Ft	-103	Elszámolás	Határidős ügylet
3.	143 150 HUF	1 750	2016.03.01. - 2016.03.31.	2016.04.07	98 400 Ft	-78	Elszámolás	Határidős ügylet
4.	143 150 HUF	1 750	2016.04.01. - 2016.04.30.	2016.05.06	-	-	Elszámolás	Határidős ügylet
5.	143 150 HUF	1 750	2016.05.01. - 2016.05.31.	2016.06.07	-	-	Elszámolás	Határidős ügylet
6.	143 150 HUF	1 750	2016.06.01. - 2016.06.30.	2016.07.07	-	-	Elszámolás	Határidős ügylet
7.	143 150 HUF	1 750	2016.07.01. - 2016.07.31.	2016.08.05	-	-	Elszámolás	Határidős ügylet
8.	143 150 HUF	1 750	2016.08.01. - 2016.08.31.	2016.09.07	-	-	Elszámolás	Határidős ügylet
9.	143 150 HUF	1 750	2016.09.15. - 2016.09.30.	2016.10.07	-	-	Elszámolás	Határidős ügylet
10.	143 150 HUF	1 750	2016.10.01. - 2016.10.31.	2016.11.08	-	-	Elszámolás	Határidős ügylet
11.	143 150 HUF	1 750	2016.11.01. - 2016.11.30.	2016.12.07	-	-	Elszámolás	Határidős ügylet
12.	143 150 HUF	1 750	2016.12.01. - 2016.12.31.	2017.01.06	-	-	Elszámolás	Határidős ügylet

Megjegyzés: Az eredményhatás a lejáratkori hivatalos MNB árfolyamon került meghatározásra.

*Mennyiség metrikus tonnában: 1 metrikus tonna = 1184 Liter

**Adott periódus napi elszámoló árainak számtani átlaga

***Zárási árfolyam és Kötési árfolyam különbsége, szorozva adott Periódus mennyiségével

37. táblázat: 2015. évi határidős, swap és opció ügyletek

Sor-szám	Üzletkötés	Vételi láb	Devizanem	Eladási láb	Devizanem	Értéknap	Kötési árfolyam	Kötési határidős árfolyam	Eredmény (Ft)
1.	2015.03.26	120 000	EUR	36 414 000	HUF	2016.01.04	299,67	303,45	1 160 400

38. táblázat: Fordulónapon nyitott deviza forward ügyletek

II.1.9.4 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV Csoport 2015. december 31-én fennálló garanciavállalási szerződéseit a következő táblázatban mutatjuk be.

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege EUR-ban	Garancia összege M Ft-ban
Bankgarancia vállalások						
NAV SZ-SZ-B Megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatóság	fizetési bankgarancia	K&H Bank Zrt.	2011.03.18	2016.05.17	-	30
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	fizetési bankgarancia	OTP Bank Nyrt.	2015.11.02	2016.10.31	-	1 198
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	fizetési bankgarancia	OTP Bank Nyrt.	2015.12.12	2016.12.11	-	300
Nemzeti Közlekedési Hatóság	fizetési bankgarancia	OTP Bank Nyrt.	2009.04.27	2016.12.31	-	1 000
Nemzeti Közlekedési Hatóság	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2013.01.01	2016.12.31	-	150
Nemzeti Közlekedési Hatóság	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2013.01.01	2016.12.31	-	5
Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2010.10.26	2017.06.30	-	6
Nemzeti Közlekedési Hatóság	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2014.01.01	2017.12.31	-	1 100
Nemzeti Közlekedési Hatóság	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2011.07.01	2017.12.31	-	10
Vállalt bankgaranciák összesen:					0	3 799
Jótéjesítési garanciák						
Szlovén Vasút	Jótéjesítési	K&H Bank	2014.07.14	2018.01.10	80 000	25
Jótéjesítési garanciák összesen:					80 000	25
Garanciavállalások mindösszesen:					80 000	3 824

39. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

II.1.9.5 Zálogjog és egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2015.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 11	10 959	Gördülőállomány
EUROFIMA 13 b	10 960	Gördülőállomány
EUROFIMA 13 d	5 449	Gördülőállomány
OTP Bank Nyrt (10 db Talent finansz.)	1 162	Gördülőállomány
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	17 717	Gördülőállomány
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	22 693	Gördülőállomány
EIB (TRAXX)	8 144	Gördülőállomány
KFW (TRAXX)	8 823	Gördülőállomány
UniCredit - MFB	1 246	Gördülőállomány
Raiffeisen - H-91/2008.	1 091	Gördülőállomány
MFB	1 722	Gördülőállomány
Összesen:	89 967	

40. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek

10 db Talent motorkocsi beszerzése kapcsán az OTP bankkal, 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 ill. 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 2014. évi beszámolója szerint 673,5 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 EUROFIMA hitelekhez kapcsolódó mozdonyok zálogjoggal terheltek. A 25 db TRAXX mozdony beszerzéséhez kapcsolódó EIB és KFW hitelek a TRAXX mozdonyok zálogjogával biztosítottak.

II.1.9.6 Jövőben fizetendő kamatok és járulékos kötelezettségek

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2016	2017	2018	2019. és utána	Összesen
Beruházási hitelek					
EUROFIMA 11	15	34	34	0	83
EUROFIMA 13 b	2	0	0	0	2
EUROFIMA 13 d *	-1	0	0	0	-1
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft	1	0	0	0	1
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent)	7	0	0	0	7
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	190	158	108	66	522
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	247	222	173	223	865
Raiffeisen H-23/2008.	0	0	0	0	0
Raiffeisen H-91/2008.	42	32	17	0	91
Unicredit-MFB hitel	46	46	44	102	238
KFW (TRAXX)	387	349	302	783	1 821
EIB (TRAXX)	143	136	118	311	708
MFB	89	87	83	225	484
Összesen:	1 168	1 064	879	1 710	4 821
Működési hitelek					
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	56	0	0	0	56
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	59	0	0	0	59
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	115	49	0	0	164
Összesen:	230	49	0	0	279
Vállalkozói kölcsönök					
Szegedi köfi - PROLAN	22	17	9	1	49
Dél-balatoni köfi - PROLAN	21	0	0	0	21
Összesen:	43	17	9	1	70
Mindösszesen:	1 441	1 130	888	1 711	5 170

* negatív kamat

41. táblázat: Jövőben fizetendő kötelezettségek (kamatok és járulékos költségek) törlesztési üteme

II.1.9.7 A vállalatcsoport által kötött, a fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kezte	Szerződés lejárata	Szerződés összege (M Ft/hó)	A fordulónapig el nem számolt összeg (M Ft)
Forse Kft.	Munkásszállás biztosítása	2012.04.07	2016.04.06	7	22
MKB Euroleasing	Gépjármű bérlet MÁV	2012.02.06	2016.06.05	10	50
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	3,5 t össztömeget meg nem haladó tehergépjármű park (6+2 db) tartós bérlete és flottarendszerű üzemeltetése	2011.10.04	2016.10.04	1	10
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	Gépjárművek bérlete	2011.10.04	2016.10.04	12	101
Raiffeisen Ingatlan Alap	Budapest, Könyves K.54-60	2009.02.28	2017.05.06	89	1 691
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	Személygépjármű és tehergépjármű tartós bérlete	2011.10.03	2017.10.03	10	204
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	Gépjármű bérlet MÁV	2011.10.03	2017.10.03	78	1 638
Deutsche Leasing Hungaria Kft.	8 db Desiro motorvonat	2008.09.24	2029.02.28	19	3 050
Magyar Telekom Nyrt.	Kölcsönös infrastruktúra szolgáltatási keretszerződés száma: 67103-743999/2004.	2004.09.30	határozatlan	25	n/a
SIPOS CAR Kft.	Személygépjármű és tehergépjármű tartós bérlete	2010.01.04	határozatlan	13	n/a
Invitel Zrt.	Kölcsönös infrastruktúra szerződés, száma: IR/1089-05/2005.	2005.06.26	határozatlan	3	n/a
GYŐR-SOPRON-ÉBENFURTI VASÚT ZRT.	Távközlési berendezések vonalak és helyiségek használatba vétele	2013.09.30	határozatlan	1	n/a
Egyéb szerződések összesen		1969.03.26. több szerződés	határozott/határozatlan	6	24
Összesen:				274	6 790

42. táblázat: A fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések

II.2 EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.2.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Személyszállítás	59 909	43%	60 187	43%	278
Vasúti pályahálózat működtetés	31 255	22%	34 396	25%	3 141
Személyszállítás fogyasztói ártámogatás	19 946	14%	19 128	14%	-818
Vontatás, tolatás	15 746	11%	14 584	11%	-1 162
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, felügyelet, bontás	4 691	3%	1 822	1%	-2 869
Gépek, járművek javítása, gyártása, üzemeltetése, karbantartása, nyilvántartása	2 825	2%	2 992	2%	167
Árufuvarozás, rakodási- és logisztikai szolgáltatás	2 208	2%	1 532	1%	-676
Anyag-, áru és késztermék értékesítés	1 284	1%	1 019	1%	-265
Biztonsági szolgáltatás	879	1%	860	1%	-19
Gépek, járművek bérbeadása	493	0%	397	0%	-96
Számítástechnikai szolgáltatások	488	0%	0	0%	-488
Egyéb szolgáltatások	1 186	1%	1 522	1%	336
Összesen:	140 910	100%	138 439	100%	-2 471

43. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A 2015. évben a MÁV Vállalatcsoport személyszállításból származó árbevétele bázis szinten alakult. A fogyasztói ártámogatás esetében tovább folytatódik az évek óta tartó visszaesés.

2015. évtől a vasúti pályaműködtetéshez sorolt ingatlanokhoz kapcsolódó bérbeadási és üzemeltetési tevékenység jelentős bevétel átrendeződést eredményezett, így az ingatlan bérbeadás bevételének, és a közvetített energiaszolgáltatás bevételének nagy része is a pályahálózat működtetésében növekedésként - konszolidált szinten 3.141 M Ft értékben -, az ingatlan bérbeadásból származó árbevételében pedig csökkenésként jelenik meg, 2.869 M Ft összegben.

A vontatás, tolatási szolgáltatás árbevétele konszolidált értéken 1.162 M Ft-tal csökkent, mely bevétel kiesés oka a 2015.01.31. és 2015.04.03. között a Déli pályaudvarral kapcsolatos havária intézkedések okán kiesett teljesítményben jelentkezett.

II.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

Az export és import tevékenységeket földrajzi viszonylatonként a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Ország	2014				2015			
	Export		Import		Export		Import	
	Termék	Szolgáltatás	Termék	Szolgáltatás	Termék	Szolgáltatás	Termék	Szolgáltatás
Ausztria	34	5 937	4 864	2 897	18	5 923	5 071	2 571
Belgium	0	17	7	28	0	19	41	20
Bulgária	0	35	13	0	0	24	17	0
Ciprus	0	0	0	0	0	0	0	0
Csehország	0	1 785	3 501	37	15	1 875	4 036	53
Dánia	0	10	27	11	0	11	3	0
Észtország	0	0	0	0	0	0	0	0
Finnország	0	10	3	0	0	9	1	0
Franciaország	0	501	121	103	0	526	79	68
Görögország	0	0	0	0	0	0	8	27
Hollandia	0	455	8	42	0	535	1	11
Horvátország	0	183	190	0	0	201	193	0
Írország	0	4	1	1	0	4	0	3
Lengyelország	0	193	496	3	0	146	361	0
Lettország	0	0	0	0	0	0	0	0
Litvánia	0	0	0	0	0	0	1	0
Luxemburg	0	2	0	8	0	2	1	0
Málta	0	0	0	0	0	0	0	0
Nagy-Britannia	0	14	134	0	0	20	37	0
Németország	0	2 442	1 660	1 320	0	2 414	2 522	1 378
Olaszország	0	23	19	14	37	10	16	12
Portugália	0	8	2	0	0	5	6	2
Románia	0	2 067	1 883	680	0	1 934	1 771	370
Spanyolország	0	23	16	24	0	18	10	40
Svédország	0	56	16	0	0	99	48	0
Szlovákia	380	2 025	1 227	345	345	2 154	1 394	13
Szlovénia	0	204	51	22	0	273	100	26
EU tagorsz. össz.:	414	15 994	14 239	5 535	415	16 202	15 717	4 594
Albánia	0	0	0	0	0	0	0	0
Ausztrália	0	0	0	0	0	0	0	0
Bosznia-Hercegovina	0	2	1	0	0	0	0	0
Egyesült Államok	0	0	0	28	0	0	0	27
Fehéroroszország	0	0	0	0	0	0	2	0
Kanada	0	0	0	0	0	0	0	0
Kazahsztán	0	0	0	0	0	0	0	0
Macedónia	0	1	0	0	0	2	0	0
Moldávia	0	0	0	0	0	0	71	0
Montenegro	0	0	1	0	0	1	3	0
Norvégia	0	10	3	0	0	9	3	0
Oroszország	0	12	23	4	0	6	94	3
Svájc	0	747	340	14	0	1 045	358	9
Szerbia	0	225	373	27	0	193	296	13
Törökország	0	15	2	0	88	9	1	0
Türkmenisztán	0	0	0	0	0	0	0	0
Ukrajna	0	57	62	8	0	39	34	13
Üzbegisztán	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb	0	0	0	0	47	0	0	1
NEM EU tagor-szágok össz.:	0	1 069	805	81	135	1 304	862	66
Mindösszesen:	414	17 063	15 044	5 616	550	17 506	16 579	4 660

44. Táblázat: Az export és import piaci szegmensek szerinti alakulása

II.2.3 Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

adatok M Ft-ban

adatok MFT-ban

Megnevezés	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Anyagköltség					
Üzemeltetési, karbantartási és egyéb anyagok	26 418	20,8%	29 316	22,2%	2 898
Vontatási célú elektromos energia	14 822	11,7%	14 263	10,8%	-559
Üzem- és fűtőanyagok	11 405	9,0%	9 142	6,9%	-2 263
Közüzemek (energie, gáz, víz...)	7 764	6,1%	7 607	5,7%	-157
Munka- és védőruha, védőital	1 312	1,0%	463	0,3%	-849
Anyagköltség összesen:	61 721	48,6%	60 791	45,9%	-930
Igénybevett szolgáltatások					
Pálya működtetés és járműkarbantartás, kapcsolódó egyéb szolgáltatások	16 648	13,1%	21 300	16,1%	4 652
Bérletdíjak	14 823	11,7%	13 972	10,6%	-851
Köztisztasági költségek	2 803	2,2%	2 469	1,9%	-334
Szállítási és rakodási költségek	2 646	2,1%	4 190	3,2%	1 544
Informatikai szolgáltatás	2 256	1,8%	2 420	1,8%	164
Vontatás	2 032	1,6%	1 795	1,4%	-237
Postaköltség, hirdetés, piackutatás	1 065	0,8%	1 353	1,0%	288
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	6 134	4,8%	7 728	5,8%	1 594
Igénybevett szolgáltatások összesen:	48 407	38,1%	55 227	41,7%	6 820
Egyéb szolgáltatások					
Biztosítási díjak	1 157	0,9%	1 273	1,0%	116
Hatósági díjak	1 621	1,3%	1 485	1,1%	-136
Bankköltségek, járulékok	810	0,6%	696	0,5%	-114
Ki nem emelt egyéb szolgáltatások	26	0,0%	3	0,0%	-23
Egyéb szolgáltatások összesen:	3 614	2,8%	3 457	2,6%	-157
Eladott áruk beszerzési értéke:	9 569	7,5%	10 038	7,6%	469
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	3 595	2,8%	2 830	2,1%	-765
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	126 906	100,0%	132 343	100,0%	5 437

45. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

II.2.4 Egyéb bevételek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	569	0,3%	1 261	0,6%	692
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása	43	0,0%	897	0,4%	854
Tartósan adott kölcsönök értékvesztésének visszairása	22	0,0%	90	0,0%	68
Készletek értékvesztésének visszairása	11	0,0%	27	0,0%	16
Értékesített követelések bevétele	21	0,0%	1	0,0%	-20
Követelések értékvesztésének visszairása	2 061	1,0%	1	0,0%	-2 060
Leértékelt követelésre befolyt összegek	285	0,1%	247	0,1%	-38
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	447	0,2%	326	0,2%	-121
Kapott késedelmi kamat	167	0,1%	-45	0,0%	-212
Kapott kötbér	628	0,3%	194	0,1%	-434
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	11 363	5,5%	6 509	3,2%	-4 854
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	4 542	2,2%	795	0,4%	-3 747
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása	1 237	0,6%	1 481	0,7%	244
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti feloldása	3 828	1,8%	5 096	2,5%	1 268
Költségek, ráfordítások ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások, juttatások	182 001	87,5%	188 918	91,6%	6 917
Különféle egyéb bevételek	831	0,4%	454	0,2%	-377
Összesen:	208 056	100,0%	206 252	100,0%	-1 804

46. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása

Az egyéb bevételek változásának főbb összetevői:

- A MÁV LV Kft. MÁV Zrt.-be történő beolvadása következtében a MÁV Zrt. 2015-ben elvégezte a beolvadással átvett haszonélvezeti jogok hozzárendelését a könyveiben szereplő kapcsolódó ingatlanokhoz, majd értékvesztés tesztet hajtott végre. Ennek eredményeként megállapításra került, hogy nem indokolt terven felüli értékcsökkenés elszámolása. Ez alapján a haszonélvezeti jogok megtérülése konszolidált szinten is biztosított, így a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés okai már nem állnak fenn, az 891 M Ft összegben visszairásra került.
- A 2015. évben a jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása nagy mértékben csökkent tekintettel arra, hogy 2014-ben a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. által bonyolított beruházások vagyonkezelésbe vételének következtében teljes körűen feoldásra került a korábbi években ezen eszközök értékcsökkenési leírásának fedezetére képzett céltartalék 3.686 M Ft értékben, így a tárgyévben ilyen jogcímen céltartalék feloldás már nem történt. A céltartalékok feloldásának jogcím szerinti részletezését a II.1.6 fejezet tartalmazza.
- A 2015. évre elszámolt pályavasúti üzemeltetési költségtérítés összege 3.731 M Ft-tal nőtt, míg a személyszállítási költségtérítés összege 1.109 M Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest.

- A pályavasúti üzemeltetési költségtérítés elfogadott elszámolása alapján a tárgyévben egyéb bevételként mutatjuk ki az ésszerű nyereség összegét, 3.716 M Ft-ot.
- A 2015. évben a Belügyminisztérium BM/762-8/2015. számú döntésének megfelelően, összhangban a 375/2010. (XII. 31.) Kormányrendelettel, aláírásra került a 2015. március 09. – 2016. február 29. napig terjedő időszakra szóló hatósági szerződés, 1.574 fő országos közfoglalkoztatási program keretében történő foglalkoztatásának támogatásáról. A program megvalósításához a MÁV Csoport 2 Mrd Ft támogatásban részesül. A támogatásból a tárgyévben 1.548 M Ft került felhasználásra és elszámolásra az egyéb bevételek között, ami 340 M Ft-tal haladja meg a bázis időszak adatát.

II.2.5 Egyéb ráfordítások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök ráfordítása	249	0,6%	357	1,4%	108
Selejtezett és hiányzó immateriális javak és tárgyi eszközök ráfordítása	1 640	3,9%	-131	-0,5%	-1 771
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	16 403	38,9%	4 376	17,3%	-12 027
Tartósan adott kölcsönök értékvesztése	25	0,1%	0	0,0%	-25
Készletek értékvesztése, selejtezése	678	1,6%	1 154	4,6%	476
Készletek hiánya	25	0,1%	31	0,1%	6
Követelések értékvesztése	955	2,3%	631	2,5%	-324
Behajthatatlan követelések leírt összege	23	0,1%	11	0,0%	-12
Értékesített követelések könyv szerinti értéke	0	0,0%	0	0,0%	0
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	2 545	6,0%	797	3,2%	-1 748
Fizetett késedelmi kamat	-34	-0,1%	47	0,2%	81
Kártérítések	79	0,2%	180	0,7%	101
Önellenőrzési pótlék	19	0,0%	24	0,1%	5
Adók és adójellegű tételek	3 485	8,3%	3 718	14,7%	233
Bírság, kötbér	94	0,2%	80	0,3%	-14
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	11 749	27,8%	8 298	32,8%	-3 451
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	2 039	4,8%	4 994	19,8%	2 955
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamvesztésekre	1 593	3,8%	166	0,7%	-1 427
Költségek, ráfordítások ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott támogatások, juttatások	440	1,0%	408	1,6%	-32
Különböző egyéb ráfordítások	208	0,5%	132	0,5%	-76
Összesen:	42 215	100%	25 273	100%	-16 942

47. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása

Az egyéb ráfordítások változásának főbb összetevői:

- A 2015. évben a NIF Zrt. által lebonyolított beruházások átadásával kapcsolatban, az eszközök üzembe helyezése és a tényleges átvétel közötti időszakra 2.316 M Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra, ami 13.203 M Ft-tal kevesebb az előző évinél. A csökkenés oka, hogy míg 2014-ben bruttó 217.244 M Ft értékű vasúti infrastruktúra került a MÁV Zrt. vagyongezelésébe, addig 2015-ben 83.126 M Ft.
- A káresemények miatti egyéb ráfordítások 1.394 M Ft-tal csökkentek, elsősorban az elszámolás módjában bekövetkezett változás miatt. A 2015. évben 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. Az előző évhez képest jelentős tételek a Budapest Déli pályaudvar vasúti alagútjánál történt földcsuszamlás (112 M Ft) és a migráns helyzet (19 M Ft) miatt keletkezett károk ráfordítása.
- A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre történő céltartalék képzéssel összefüggő ráfordítások 496 M Ft-tal növekedtek a bázis időszakhoz képest. A céltartalékok feloldásának jogcím szerinti részletezését a II.1.6 fejezet tartalmazza
- A beruházási hitelek elhatárolt nem realizált árfolyamvesztéséhez kapcsolódóan a bázis időszakhoz képest 1.427 M Ft-tal kevesebb céltartalékot képeztünk a tárgyévi hiteltörlesztések, hitelátvállalás, valamint az euró árfolyam kedvező alakulása miatt.

II.2.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

II.2.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Kapott (járó) osztalék és részesedés	3	0,2%	3	0,1%	0
Ebből: HIT Rail b.v.	3	0,2%	3	0,1%	0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	17	0,9%	0	0,0%	-17
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	610	31,2%	725	26,1%	115
Ebből: Hitelintézetől kapott kamat	562	28,8%	648	23,3%	86
Más vállalkozótól kapott kamat	0	0,0%	45	1,6%	45
Magánszemélytől kapott kamat	22	1,1%	29	1,0%	7
Értékpapír után kapott kamat	0	0,0%	0	0,0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 323	67,7%	2 050	73,8%	727
Ebből: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok mérleg szerinti nyereségéből a vállaltcsoportot megillető rész	926	47,4%	806	29,0%	-120
Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	347	17,8%	698	25,1%	351
Összesen:	1 953	100,0%	2 778	100,0%	825

48. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása

II.2.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 843	54,4%	2 113	33,0%	-2 730
Ebből: Hitelintézetnek fizetendő kamat	3 387	38,0%	1 896	29,6%	-1 491
Kötvény után fizetendő kamat	1 295	14,5%	0	0,0%	-1 295
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 064	45,6%	4 285	67,0%	221
Ebből: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok mérleg szerinti veszteségéből a vállaltcsoportot megillető rész	116	1,3%	4	0,1%	-112
Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	3 923	44,0%	2 597	40,6%	-1 326
Összesen:	8 907	100,0%	6 398	100,0%	-2 509

49. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása

A pénzügyi műveletek ráfordításainak csökkenését a fizetendő kamatok visszaesése okozza, mely főként a Csoport kötvényeinek és hiteleinek állam általi átvállalásából adódik.

II.2.6.3 Rendkívüli bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Kötvénytartozás és kamatának állami átvállalása	35 361	43,7%	10 162	14,2%	-25 199
Hiteltartozás és kamatának állami átvállalása	0	0,0%	13 552	19,0%	13 552
VPK elengedés VTV változásból adódóan	45 459	56,2%	47 770	66,8%	2 311
Részesedés fejében kapott eszközök értéke	19	0,0%	1	0,0%	-18
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	27	0,0%	16	0,0%	-11
Egyéb elengedett és elévült kötelezettségek	15	0,0%	0	0,0%	-15
Egyéb rendkívüli bevételek	6	0,0%	1	0,0%	-5
Összesen:	80 887	100,0%	71 502	100,0%	-9 385

50. Táblázat: A rendkívüli bevételek megoszlása

Rendkívüli bevételként 2015-ben 71.502 M Ft került elszámolásra, ami 9.385 M Ft-tal kevesebb a bázis időszaki értéknél.

Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvényében rögzítésre került, hogy az állam legkésőbb 2015. december 31-i hatállyal ellenérték nélkül átvállalja a MÁV Zrt. legfeljebb 3,6 millió euró és legfeljebb 12,33 Mrd Ft tőkeösszegű adósságelemeit és azok járulékeinak összegét, valamint legfeljebb 10 Mrd Ft tőkeösszegű értékpapír lejárat előtti visszaváltásából származó fizetési kötelezettségét. Így a kormány által átvállalt tartozások címén 23.714 M Ft rendkívüli bevétel keletkezett.

II.2.6.4 Rendkívüli ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Állammal szembeni, behajthatatlannak nem minősülő követelések elengedése	1 630	89,3%	0	0,0%	-1 630
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal és térítés nélkül nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatosan elszámolt ráfordítások	129	7,1%	108	96,4%	-21
Más vállalkozótól átvállalt kötelezettség	29	1,6%	0	0,0%	-29
Végelszámolás miatt kivezetett részesedés könyv szerinti értéke	23	1,3%	0	0,0%	-23
Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	4	0,2%	2	1,8%	-2
Egyéb elengedett követelések	4	0,2%	2	1,8%	-2
Véglegesen átadott pénzeszközök	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb rendkívüli ráfordítások	7	0,4%	0	0,0%	-7
Összesen:	1 826	100,0%	112	100,0%	-1 714

51. Táblázat: A rendkívüli ráfordítások megoszlása

II.2.7 A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése

A MÁV Csoport konszolidált eredményének levezetését az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok aggregált mérleg szerinti eredménye	36 780
Konszolidálás előtti mérleg szerinti eredmény összesen	36 780
Leányvállalatoktól kapott osztalék eliminálása	-3
Részesedésre elszámolt értékvesztés eliminálása	203
Részesedésre elszámolt értékvesztés visszairás eliminálása	-765
Részesedéskiszűréssel történő tőkekonszolidáció eredményhatása	-565
Társult vállalkozásoktól kapott osztalék eliminálása	-851
Társult vállalkozások 2014. évi konszolidációban használt és 2014. évi végleges beszámoló közötti eltérés eredményhatása	-4
Részesedésre elszámolt értékvesztés visszairás eliminálása	-80
Társult vállalkozások tárgyévi nyeresége	806
Társult vállalkozások tárgyévi vesztesége	0
Részesedés értékeléssel (equity módszerrel) történő tőkekonszolidáció eredményhatása	-129
Az óvatosság elve miatt egyoldalúan elszámolt késedelmi kamat, kötbér, kártérítés kiszűrése	-82
Egyéb eltérések kezelésének eredményhatása	55
Követelések és kötelezettségek kiszűrésének eredményhatása	-27
Beolvadás során keletkezett különbözetek kezelésének eredményhatása	5
Csoporton belüli várható kötelezettségre és jövőbeni költségekre történt céltartalék képzés eliminálása	127
Csoporton belüli várható kötelezettségre és jövőbeni költségekre történt céltartalék feloldás eliminálása	-306
Hozamok és ráfordítások kiszűrésének eredményhatása	-174
Befektetett eszközre fogadott belső teljesítményen realizált közbenső eredmény kiszűrésének eredményhatása	-802
Tárgyi eszköz belső körbe történő értékesítése miatt keletkezett közbenső eredmény kiszűrésének eredményhatása	-12
Közbenső eredményt tartalmazó eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés módosítása	1 721
Közbenső eredményt tartalmazó eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés és visszairás módosítása	907
Konszolidációban visszaforgatott halasztott bevétel tárgyévi értékcsökkenéssel arányos feloldása	2 234
Devizás hitelekhez kapcsolódóan elhatárolt árfolyamveszteség törlesztés miatt történő feloldásának módosítása	-51
Devizás hitelek nem realitást árfolyamveszteség elhatárolásának módosítása	-48
Devizás hitelek elhatárolt veszteségére megképzett egyéb céltartalék módosítása	-255
Készletre fogadott közbenső eredmény kiszűrésének és feloldásának eredményhatása	93
Közbenső eredmények kiszűrésének és feloldásának hatása a tárgyévi konszolidált eredményre	3 787
Látens adó eredményhatása a tárgyévi konszolidációs könyvelések következtében	-118
Látens adó eredményhatása	-118
Tárgyévi konszolidált eredmény	39 554

52. Táblázat: A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése

II.3 VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

II.3.1.1 Állami szerepvállalás a MÁV Csoportban

A csoport likviditása szempontjából kiemelt jelentőséggel bír a vasúti pályahálózat működtetés és személyszállítási közszolgáltatás bevételekkel nem fedezett indokolt költségeinek állami finanszírozása, amely költségtérítéssel és állami kezes hitel felvételével biztosítható.

A Csoport működésének finanszírozása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek a megtérülése jelentősen függ a költségvetési források rendelkezésre állásától.

Állami szerepvállalás a MÁV Csoport pályaműködtetési tevékenységével kapcsolatosan:

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a Pályaműködtetési Szerződésben foglaltak alapján a MÁV Zrt. által elkészített – a korábban határidőre benyújtott 2011-2014. évi Éves elszámolások alapján összeállított – 2011-2014. évi összesített költségtérítés elszámolást elfogadta. A 2011-2012. évi Éves elszámolásokat elszámolandó maradványösszeg megállapítása nélkül tudomásul vette, a MÁV Zrt. 2013. és 2014. évre vonatkozó Éves elszámolását a Nemzetgazdasági Minisztérium egyetértésével jóváhagyta. Az elszámolás során megállapított, a teljes 2011-2014. évekre vonatkozó 8.986 M Ft maradványösszegeből 5.270 M Ft-ot felsővezetési és pályalétesítményi karbantartó gépbeszerzésre, 3.716 M Ft-ot pedig a pályaműködtetési szolgáltatások – Európai Parlament és a Tanács egységes vasúti térség létrehozásáról szóló 2012/34/EU irányelve szerinti – megtérülésére kell felhasználni. Az elszámolás jóváhagyásának megfelelően a negyedik negyedévben ésszerű nyereség címen 3.716 M Ft került elszámolásra.

2015-ben 44.745 M Ft üzemeltetési, valamint 26.072 M Ft felújítási költségtérítés került folyósításra, amelynek felhasználását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban	
Költségtérítés jogcíme	Költségtérítés összege
Folyósított üzemeltetési költségtérítés	44 745
Előző időszakok maradványából megrendelői nyilatkozathoz kötötten felhasználható üzemeltetési költségtérítés	3 716
2013-14. évi elszámolás alapján 2015. évben elszámolt ésszerű nyereség	-3 716
Tárgyévben elszámolt üzemeltetési költségtérítés	-38 180
Fel nem használt üzemeltetési költségtérítés	6 565
Folyósított felújítási költségtérítés	26 072
Előző időszakok maradványából megrendelői nyilatkozat alapján felhasználható felújítási költségtérítés	5 271
Tárgyévben elszámolt felújítási költségtérítés	-25 227
ebből előző időszakok maradványának terhére elszámolt	-1 636
Fel nem használt felújítási költségtérítés	6 116
Fel nem használt költségtérítés összesen	12 681
ebből tárgyévi folyósításból fel nem használt	9 046
ebből előző időszakok maradványából, megrendelői nyilatkozat alapján tárgyévet követően felhasználható	3 635

53. Táblázat: Üzemeltetési és felújítási költségtérítés felhasználása

2015. december 21-én a MÁV Zrt. és a magyar állam nevében eljáró nemzeti fejlesztési miniszter között – a nemzetgazdasági miniszter egyetértésével – aláírásra került a 2016-2025. között hatályos pályaműködtetési szerződés. A szerződés alapján a pályavasút működtetési költségeinek finanszírozása hosszútávon biztosítottá vált.

Állami szerepvállalás a MÁV Csoport személyszállítási közszolgáltatási tevékenységével kapcsolatosan:

A MÁV-START Zrt. a 2014-2023. évekre vonatkozóan 2013-ban vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Magyar Állam, mint megrendelő nevében a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevétellel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére jogosult.

A közszolgáltatási szerződés 2015. évi záradékában a közszolgáltatási tevékenység után igénybe vehető költségtérítés tervezett összege 146.168 M Ft. A megrendelt és a megrendelő által igazolt közszolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett indokolt költségek teljes finanszírozásához a záradékban meghatározott összegnél 1.103 M Ft-tal kevesebb, összesen 145.065 M Ft költségtérítés került elszámolásra az éves beszámolóban. A tényleges költségtérítés elszámolása a 2015. évi közszolgáltatási beszámoló benyújtásával történik, a 2015. évi éves beszámoló elkészítését követően.

A Csoport közszolgáltatási költségtérítés jogcímen kimutatott állammal szembeni követeléseit a II.1.3 fejezetben részletezzük.

Tárgyévben pénzforgalmi szemléletben 146.168 M Ft állami költségtérítés folyósítására került sor. Ebből 20.829 M Ft az előző év közszolgáltatási tevékenységére vonatkozott (januárban és februárban folyósított összeg), a tárgyévi működés költségeinek ellentételezését a március és december hónap között folyósított 125.339 M Ft szolgáltatta. A Társaság a tárgyévi költségtérítésen túlmenően korábbi költségtérítések elszámolásából további 12.000 M Ft lehívására vált jogosulttá, mely összeg márciusban folyt be, ebből 7.067 M Ft a 2011. évet érintette, 4.933 M Ft pedig a 2012. évre vonatkozó költségtérítési igényt csökkentette.

II.3.2 Cash-Flow kimutatás

adatok M Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	2014	2015
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)	115 785	156 543
1.	Adózás előtti eredmény	49 253	39 938
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció	59 723	72 106
2/b	Előző éveket terhelő amortizáció	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés	17 564	5 015
3/b.	Adott kölcsön könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	-33	0
4.	Céltartalék állomány változása	-1 761	4 800
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-337	-904
5/b.	Részesedés változásának eredménye	4	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	17 011	-17 299
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	975	7 211
7/b.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségből átsorolás	1 945	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	3 013	58 953
8/b.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	3 870	73
8/c	Térítés nélkül kapott, többletként fellelt befektetett eszközök kapcsolódóan elhatárolt bevétel	-25	-102
9.	Vevőkövetelés változása	-153	2 174
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	14 005	8 184
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-3 083	3 377
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-129	-387
13.	Fizetendő osztalék, részesedés	0	0
13/b	Véglegesen adott és kapott, valamint többletként fellelt eszközök	55	500
13/c	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változása	-17 732	-2 673
13/d	Előző évek módosítása	0	0
13/e	Konszolidációból adódó látné adó követelés változása	6	118
13/f	Konszolidációból adódó pénzügyi művelettel nem járó módosítás	-166	48
13/g	Árfolyamkülönbözet év végén	6 760	-1 059
13/h	Kormány által átvállalt tartozások	-35 361	-23 548
13/i	Kormány által átvállalt tartozások kamata	361	84
13/j	Eszköz- és kötelezettség állományváltozás beolvadás és körváltozás miatt	20	-66
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-67 997	-109 097
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-75 630	-122 336
15.	Befektetett eszközök eladása	569	1 261
15/b	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	41	0
15/c	Beruházásra adott előlegek változása	7 020	11 975
16.	Kapott osztalék	3	3
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)	-42 255	-27 978
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele	519	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése	69	169
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	6	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-42 835	-27 675
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-61	-500
27.	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	47	28
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok)	5 533	19 468

54. Táblázat: Cash-flow kimutatás

II.3.3 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{1\,162\,156}{1\,314\,485} = 88,41\% \quad (\text{bázis: } 87,62\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{147\,260}{347\,762} = 42,35\% \quad (\text{bázis: } 34,75\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke + Kincstári források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{975\,859}{1\,148\,178} = 84,99\% \quad (\text{bázis: } 82,71\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{147\,260}{361\,740} = 40,71\% \quad (\text{bázis: } 33,58\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke + Kincstári források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{975\,859}{1\,162\,156} = 83,97\% \quad (\text{bázis: } 81,84\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{111\,368}{1\,162\,156} = 9,58\% \quad (\text{bázis: } 9,89\%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{147\,260}{1\,314\,485} = 11,20\% \quad (\text{bázis: } 9,19\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás - Kincstári forrás}} = \frac{147\,260}{485\,886} = 30,31\% \quad (\text{bázis: } 24,53\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{990\,865}{147\,260} = 672,87\% \quad (\text{bázis: } 885,19\%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{162\,266}{147\,260} = 110,19\% \quad (\text{bázis: } 205,18\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{990\,865}{1\,314\,485} = 75,38\% \quad (\text{bázis: } 81,38\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{892\,275}{1\,039\,535} = 85,83\% \quad (\text{bázis: } 88,55\%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Kincstári köt. + Saját tőke}} = \frac{63\,676}{210\,936} = 30,19\% \quad (\text{bázis: } 48,28\%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{147\,260}{22\,000} = 669,36\% \quad (\text{bázis: } 499,27\%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{147\,260}{1\,162\,156} = 12,67\% \quad (\text{bázis: } 10,49\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{147\,260}{361\,740} = 40,71\% \quad (\text{bázis: } 33,58\%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = -27\,829 + 72\,106 = 44\,277 \quad (\text{bázis: } 36\,872)$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{44\,277}{138\,439} = 31,98\% \quad (\text{bázis: } 26,17\%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-27\,829}{138\,439} = -20,10\% \quad (\text{bázis: } -16,22\%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata
Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} = 111\,368 - 98\,490 = 12\,878 \quad (\text{bázis: } -19\,201)$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{111\,368}{98\,490} = 113,08\% \quad (\text{bázis: } 84,36\%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{87\,897}{98\,490} = 89,24\% \quad (\text{bázis: } 67,35\%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{53\,032}{98\,490} = 53,85\% \quad (\text{bázis: } 27,34\%)$$

III TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

III.1 Az anyavállalat választott tisztségviselőivel kapcsolatos adatok

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014. év	2015. év
Vezető tisztségviselők	44	41
Felügyelőbizottság	20	15
Összesen:	64	56

55. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai

A Vezető tisztségviselők és a Felügyelőbizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2015. évben nem volt.

III.2 Kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Pályaműködtetés felújítási költségtérítése	23 790	9,7%	23 590	7,4%	-200
Egyéb beruházási célú támogatások*	15 215	6,2%	85 972	27,0%	70 757
Beruházási célú támogatások összesen:	39 005	16%	109 562	34%	70 557
Személyszállítási közszolgáltatás költségtérítése	146 146	59,6%	145 037	45,6%	-1 109
Pályaműködtetés üzemeltetési költségtérítése	34 449	14,0%	38 180	12,0%	3 731
Fogyasztói ártámogatás	19 946	8,1%	19 128	6,0%	-818
Jövedéki adó visszatérítés	4 457	1,8%	4 499	1,4%	42
Közfoglalkoztatási támogatás	1 207	0,5%	1 548	0,5%	341
Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely kialakítására kapott támogatás	28	0,0%	17	0,0%	-11
Egyéb támogatás	162	0,1%	405	0,1%	243
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások összesen:	206 395	84%	208 814	66%	2 419
Mindösszesen:	245 400	100%	318 376	100%	72 976

*A beruházási célú támogatások részletezését a 14. táblázat tartalmazza.

56. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014		2015		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
50%-os	3 724	18,7%	3 536	18,5%	-188
90%-os	2 685	13,5%	2 458	12,8%	-227
Tanulók kedvezménye	7 713	38,7%	7 411	38,7%	-302
70 (65) éven felüliek kedvezménye	5 826	29,2%	5 728	29,9%	-98
Összesen:	19 948	100%	19 133	100%	-815

57. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása

A vállalatcsoport által kapott támogatások 57,5%-át a közszolgáltatás költségtérítése teszi ki, amely a pályavasúti üzemeltetéshez, valamint a személyszállítási tevékenységhez kapcsolódik.

A kapott támogatásokon belül a beruházási támogatások aránya jelentősen, 34,4%-ra növekedett, amely túlnyomó részben 48 db FLIRT motorvonat beszerzéséhez kapcsolódik.

III.3 Környezetvédelem

III.3.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

Környezetvédelmi kötelezettség jogcímen lekötött tartalék 2015-ben nem volt nyilvántartva. A pályavasúti beruházások és felújítások következtében a vasúti pályából kikerülő nagy mennyiségű vasúti talpfa ártalmatlanításának és veszélyes hulladékként való kezelésének szükségessége új tételként jelent meg 2015. évben. Az elszállítandó talpfa mennyiségének figyelembevételével 886 M Ft értékben került céltartalék megképzésre. Mindemellett a Budapest térségi vasúti területeken felhalmozódott illegális hulladéklerakók felszámolásának költség-felülvizsgálata következtében 1.031 M Ft került feloldásra.

A környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék állományát, valamint a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék mérlegértékének alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Céltartalék	8 715	3 181	1 389	10 507
Összesen:	8 715	3 181	1 389	10 507

58. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása

A környezetvédelmi céltartalék jogcím szerint részletezett alakulását az alábbi táblázat mutatja be.

adatok M Ft ban

Jogcím	Céltartalék értéke			
	2014	Feloldás	Képzés	2015
Illegális hulladékok miatt	5 101	1 031	0	4 070
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek	3 514	310	240	3 444
Gázolaj-feladó, -lefejtő rendszerek műszaki létesítményeinek védelme	0	0	1 480	1 480
Vasúti talpfák ártalmatlanítása	0	0	886	886
Üzemi veszélyes hulladékgyűjtők és kenőanyag-tárolók szivárgásmentességének vizsgálata, bevonatrendszerek javítása	0	0	400	400
Technológiai csatornahálózat felmérése, tisztítása, bevonatolása	0	0	175	175
Holt csatornahálózatok felmérése, közműtérképek készítése	100	48	0	52
Kötelezettségek összesen:	8 715	1 389	3 181	10 507

59. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása jogcímek szerint

A 2014-ben és 2015-ben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Környezetvédelmi költségek	726	740	14

60. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek

III.3.2 Környezetvédelmet 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 beumtatásra.

adatok M Ft-ban

Ssz.	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	8 476	444	0	0	8 920
2.	Tárgyévi növekedés	325	11	0	0	336
3.	Tárgyévi csökkenés	-35	0	0	0	-35
4.	Átsorolás	0	0	0	0	0
5.	Bruttó érték záró állománya	8 766	455	0	0	9 221
6.	Értéksökkenés nyitó állománya	1 424	263	0	0	1 687
7.	Tárgyévi terv szerinti leírás	339	53	0	0	392
8.	Tárgyévi terven felüli leírás	5	0	0	0	5
9.	Terven felüli écs. visszaírása	0	0	0	0	0
10.	Értéksökkenés kivezetése	-25	0	0	0	-25
11.	Egyéb növekedés	1	0	0	0	1
12.	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
13.	Átsorolás	0	0	0	0	0
14.	Értéksökkenés záró állománya	1744	316	0	0	2 060
15.	Nyitó állomány nettó értéke	7 052	181	0	0	7 233
16.	Záró állomány nettó értéke	7 022	139	0	0	7 161

61. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása

III.3.3 A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

EWC kód	Megnevezés	2014 (kg)	2015 (kg)
060106*	Egyéb savak	17	0
060204*	Nátrium- és kálium-hidroxid	205	0
060404*	Higanytartalmú hulladékok	1	1
070104*	Egyéb szerves oldószerek, mosóanyagok és anyagok	70	0
080111*	Szerves oldószerek, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	2 655	3 444
080117*	Festékek és lakok eltávolításából származó, szerves oldószereket vagy egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékok	4 298	5 057
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	1 791	3 063
080409*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladécai	888	0
100402*	Elsődleges és másodlagos termelésből származó kohóalak (fémsalak) és főlőzések	250	0
101007*	Fémöntésre használt, veszélyes anyagokat tartalmazó öntőmagok, formák	40	0
120109*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	6	0
120112*	Elhasznált viaszok és zsírok	1 561	686
120116*	Veszélyes anyagokat tartalmazó homokfúvatói hulladékok	2 212	0
120118*	Köszörlési iszap	8 122	0
130205*	Fáradt olaj	42 175	38 847
130206*	Szintetikus motor-, hajtómű- és kenőolajok	36	0
130208*	Egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	9	0
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	5 015	5 703
130501*	Homokfogóból olaj-víz szeparátorokból származó szilárd anyagok	600	0
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	26 392	8 924
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	670	904
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	1 900	0
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	68 429	11 242
130701*	Tüzelőolaj és dízelolaj	3 770	642
140603*	Egyéb oldószer keverékek	1 747	705
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	14 308	15 973
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógáz	677	838
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebről nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	29 250	39 555
160107*	Olajsűrők	1 947	3 244
160114*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	470	560
160121*	Veszélyes alkatrészek	59	309
160213*	Használatból kivont berendezések	108	3 871
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	34	84
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	2 957	5 165
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek	23	88
160507*	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szerves vegyszerek	13	0
160601*	Ólomakkumulátorok	30 354	58 555
160606*	Elemekből és akkumulátorokból származó, elkülönítve gyűjtött elektrolit	4 774	3 774
160708*	Olajat tartalmazó hulladékok	20	1 261
161001*	Veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	5 744	6 734
170106*	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, tégl, cserép és kerámia frakció	680	0
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	250 489	176 222
170405*	Vas hulladék, adagolható vas hull.	275 650	211 280
170409*	Veszélyes anyagokkal szennyezett fémhulladékok	0	45
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	175	665
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	5 861	3 293
170603*	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak vagy azokat tartalmazzák	344	80
170901*	Higanyt tartalmazó építkezési és bontási hulladékok	0	7
190813*	Ipari szennyvíz egyéb kezeléséből származó, veszélyes anyagokat tartalmazó iszapok	71 390	0
200121*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	861	1 430
200133*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 160601, 160602 vagy a 160603 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	3 042	2 295
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezt elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 200121 és 200123 kódszámú hulladékoktól	12 189	12 869
Összesen:		884 278	627 415

62. Táblázat: A veszélyes hulladékok mennyiségének záró állománya

III.4 A személyi jellegű ráfordítások és az átlagos statisztikai létszám alakulása

A MÁV vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításainak és átlagos statisztikai létszámának alakulását az alábbi táblázatok tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2014					2015				
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfárul- kok	Összesen	Megosztás (%)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfárul- kok	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	74 081	10 927	25 154	110 162	66,14%	78 940	11 774	24 200	114 914	66,62%
Szellemek	37 769	5 269	12 616	55 654	33,41%	39 187	5 728	12 030	56 945	33,01%
Állományon kívüliek	506	64	170	740	0,44%	425	69	150	644	0,37%
Összesen:	112 356	16 260	37 940	166 556	100,00%	118 552	17 571	36 380	172 503	100,00%

63. Táblázat: a vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai

Megnevezés	2014. év		2015. év	
	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)
Fizikai	25 917	68,5%	25 755	68,3%
Szellemi	11 895	31,5%	11 927	31,7%
Összfoglalkoztatotti létszám:	37 812	100,0%	37 682	100,0%

64. Táblázat: a vállalatcsoport átlagos statisztikai létszáma

III.5 Kutatás, kísérleti fejlesztés

A MÁV vállalatcsoport kutatás és kísérleti fejlesztéssel kapcsolatosan elszámolt tárgyévi költségeit az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban			
Megnevezés	2014	2015	Változás
Kutatási tevékenység költségei	33	40	7
Ebből: alapkutatás	0	0	0
alkalmazott kutatás	33	40	7
Kísérleti fejlesztés költségei	253	8	-245
Gyártás fejlesztés	242	0	-242
Ebből: aktivált	242	0	-242
Gyártmányfejlesztés	11	8	-3
Ebből: aktivált	0	0	0
Összesen:	286	48	-238

65. Táblázat: A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A MÁV Csoport kutatási-fejlesztési tevékenységének elsődleges célja a közlekedési biztonság és a szolgáltatási színvonal emelése, a költséghatékonyság javítása, valamint a környezetvédelem.

Az IC+ kocsikhoz kapcsolódó kísérleti fejlesztés és az M41-es sorozatú dízelmozdonyok káros anyag kibocsátásának mérséklését célzó motor átalakítás a K+F befejezetlen állományból 40 M Ft-ot tesz ki.

IV TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE

1. Táblázat: Az anyavállalat kiemelt adatainak alakulása.....	7
2. Táblázat: A MÁV-START Zrt. kiemelt adatainak alakulása	8
3. Táblázat: A MÁV FKG Kft. kiemelt adatainak alakulása	9
4. Táblázat: A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. kiemelt adatainak alakulása.....	9
5. Táblázat: A MÁV KfV Kft. kiemelt adatainak alakulása	10
6. Táblázat: A ZÁHONY-PORT Zrt. kiemelt adatainak alakulása	10
7. Táblázat: A MÁV VAGON Kft. kiemelt adatainak alakulása.....	11
8. Táblázat: A MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft. kiemelt adatainak alakulása.....	11
9. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása	22
10. Táblázat: A tárgyi eszközök állományváltozása	23
11. Táblázat: Térítés nélküli átadás-átvétel alakulása (saját eszközök).....	24
12. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása	25
13. Táblázat: A kincstári vagyron 2015. évi változásai	26
14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása.....	28
15. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások	29
16. táblázat: A konszolidálás során részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozások	30
17. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások.....	30
18. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál.....	31
19. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál.....	32
20. Táblázat: Készletek és értékvesztésük alakulása	32
21. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása	33
22. táblázat: Személyszállítási közszolgáltatási költségterítés követelése.....	33
23. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása	34
24. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	35
25. Táblázat: A lekötött tartalék alakulása.....	35
26. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása	36
27. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok.....	36
28. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok.....	38
29. Táblázat: Egyéb céltartalékok.....	38
30. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökkel kapcsolatos kötelezettségek alakulása.....	39
31. Táblázat: Az állami vagyron csökkenésével összefüggő kötelezettségek.....	39
32. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei.....	40
33. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hiteleinek és kölcsöneinek törlesztési üteme	41
34. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	42
35. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása	42
36. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2015. évben.....	44
37. táblázat: 2015. évi határidős, swap és opciós ügyletek.....	44
38. táblázat: Fordulónapon nyitott deviza forward ügyletek	44
39. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	45
40. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek.....	46
41. táblázat: Jövőben fizetendő kötelezettségek (kamatok és járulékos költségek) törlesztési üteme ...	47
42. táblázat: A fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések.....	48
43. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása	49

44. Táblázat: Az export és import piaci szegmensek szerinti alakulása	50
45. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása	51
46. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása.....	52
47. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása	53
48. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása	55
49. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása	55
50. Táblázat: A rendkívüli bevételek megoszlása.....	56
51. Táblázat: A rendkívüli ráfordítások megoszlása.....	56
52. Táblázat: A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése	57
53. Táblázat: Üzemeltetési és felújítási költségtérítés felhasználása	58
54. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	60
55. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai	63
56. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása.....	63
57. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása	63
58. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása.....	64
59. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása jogcímek szerint.....	64
60. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek	65
61. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása	65
62. Táblázat: A veszélyes hulladékok mennyiségének záró állománya	66
63. Táblázat: a vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai	67
64. Táblázat: a vállalatcsoport átlagos statisztikai létszáma	67
65. Táblázat: A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei	68

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet – Mentésítés elbírálásakor figyelembe vett kiemelt mutatók a leányvállalatoknál
2. számú melléklet – Konszolidációba bevont vállalkozások
3. számú melléklet – A konszolidációs körökben bekövetkezett változások bemutatása
4. számú melléklet – A konszolidált vállalkozások kapcsolati ábrája
5. számú melléklet – Vállalkozások minősítésével kapcsolatos bevonási kötelezettség és a tényleges bevonás módja
6. számú melléklet – Konszolidálási feladások

1. számú melléklet
Mentesítés elbírálásakor figyelembe vett kiemelt mutatók a leányvállalatoknál

adatok M Ft-ban

Sorszám	Társaság		Mérlegfőösszeg		Értékesítés nettó árbevétele		Béreköltség	
	Kódja	Megnevezése	Érték	%	Érték	%	Érték	%
1	100	MÁV Zrt.	1 177 557	79,59%	153 025	49,54%	50 651	44,54%
2	020	MÁV VAGON Kft.	1 345	0,09%	3 814	1,23%	540	0,47%
3	101	MÁV FKG Kft.	14 269	0,96%	21 323	6,90%	4 264	3,75%
4	131	MÁV KfV Kft.	3 117	0,21%	2 354	0,76%	505	0,44%
5	138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	10 218	0,69%	23 288	7,54%	8 427	7,41%
6	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	935	0,06%	1 740	0,56%	856	0,75%
7	180	MÁV-START Zrt.	271 625	18,36%	101 581	32,89%	48 094	42,29%
Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok összesen:			1 479 066	99,97%	307 125	99,43%	113 337	99,66%
8	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	506	0,03%	1 768	0,57%	388	0,34%
Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt leányvállalatok összesen:			506	0,03%	1 768	0,57%	388	0,34%
Leányvállalatok és anyavállalat összesen:			1 479 572	100,00%	308 893	100,00%	113 725	100,00%

2. számú melléklet
Konszolidációba bevont társaságok

Teljeskörűen bevont vállalatok			
Anya		Leány	
100	MÁV Zrt.	020	MÁV VAGON Kft.
		101	MÁV FKG Kft.
		131	MÁV KFV Kft.
		138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.
		179	ZÁHONY-PORT Zrt.
		180	MÁV-START Zrt.

Equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások			
Leány		Társult	
015	MÁVNOSZTALGIA Kft.	027	Dunakeszi Járműjavító Kft.
		037	VAMAV Kft.
		038	EURO-METALL Kft.
		116	MÁV-THERMIT Kft.
		142	Multiszolg 97 Hídmérleg Kft.

Könyv szerinti értéken kimutatott vállalkozások					
Leány		Társult		Egyéb részesedési viszonyú	
006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	022	MÁV Vasjármű Kft. (f.a.)	120	Vasutegészségügyi Nonprofit Kft.
134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	165	MÁV-REC Kft.	128	EUROFIMA
		178	HUNGRAIL Egyesülés (v.a.)	147	BCC
		191	TS-MÁV Gépészet Services Kft.	169	HIT Rail b.v.
				172	Normon-Tool Kft.

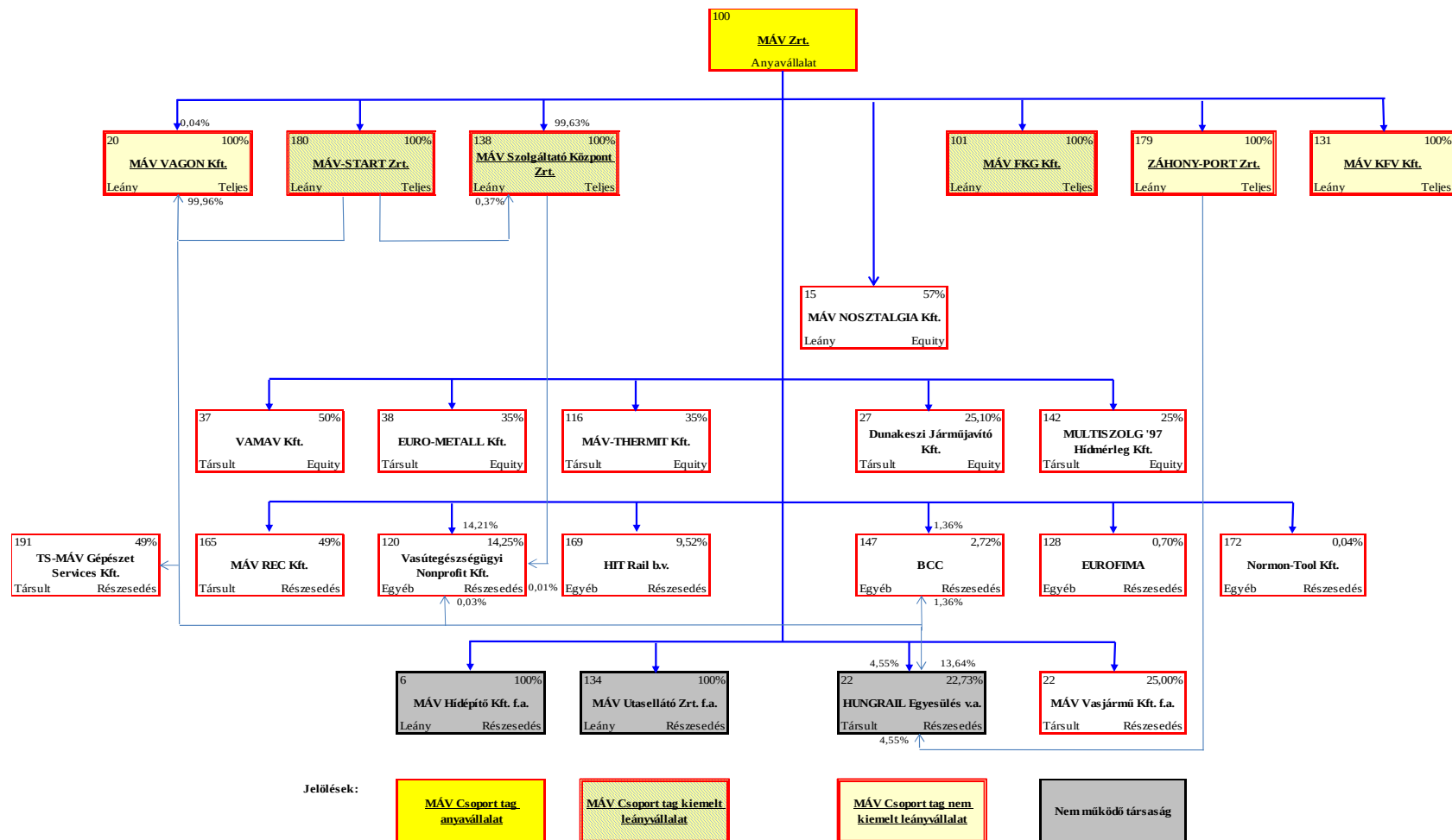
3. számú számú melléklet
A konszolidációs körökben bekövetkezett változások bemutatása

Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok körének változása					
Növekedés		Növekedés oka		Csökkenés	
				Csökkenés oka	
-	-	-	096	MÁV LV Kft.	Beolvadt a MÁV Zrt.-be

Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások körének változása					
Növekedés		Növekedés oka		Csökkenés	
				Csökkenés oka	
-	-	-	022	MÁV Vasjármű Kft.	Megindult a felszámolási eljárás
-	-	-	005	MÁV TI Kft.	Beolvadt a MÁV Zrt.-be

Konszolidációban könyv szerinti értéken kimutatott vállalkozások körének változása					
Növekedés		Növekedés oka		Csökkenés	
				Csökkenés oka	
022	MÁV Vasjármű Kft.	Megindult a felszámolási eljárás	152	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)	Lezárult a felszámolási eljárás
			163	Út és Pályaépítő Rt. (f.a.)	Lezárult a felszámolási eljárás

4. számú melléklet Ágrajz



5. számú melléklet
Vállalkozások minősítésével kapcsolatos bevonási kötelezettség és tényleges bevonási módja

Sorszám	Társaság		Minősítés	Minősítés alapja	Minősítésből eredő bevonási kötelezettség	Tényleges bevonás módja
	Kódja	Megnevezése				
1	100	MÁV Zrt.	anya	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
2	020	MÁV VAGON Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
3	101	MÁV FKG Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
4	131	MÁV KfV Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
5	138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
6	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
7	180	MÁV-START Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
8	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
9	027	Dunakeszi Járműjavító Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
10	037	VAMA V Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
11	038	EURO-METALL Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
12	116	MÁV-THERMIT Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
13	142	Multiszolg 97 Hídmérleg Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
14	006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
15	022	MÁV Vasjármű Kft. (f.a.)	társult	szavazati jog	equity	részesedés
16	134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
17	165	MÁV-REC Kft.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
18	178	HUNGRAIL Egyesülés (v.a.)	társult	szavazati jog	equity	részesedés
19	191	TS-MÁV Gépészet Services Kft.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
20	120	Vasutegészségügyi Nonprofit Kft.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
21	128	EUROFIMA	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
22	147	BCC	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
23	169	HIT Rail b.v.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
24	172	Normon-Tool Kft.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés

6. számú melléklet Konzolidációs feladások

adatok Mft-ban

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2015. évi konszolidációs feladatok hatásai					2015. évi konszolidálás összesen		2015. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálá	Közbenso eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrése	Tárgyévi kiszűrések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2014	Változás (tárgyév - előző év)
01.	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	1 288 986	-130 895	0	2 645	-406	0	1 826	0	4 065	0	1 162 156	1 046 851	115 305
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	8 186	-114	0	0	0	0	12	0	12	0	8 084	5 078	3 006
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2	-1
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	459	0	0	0	0	0	0	0	0	0	459	562	-103
05.	Vagyoni értékű jogok	0	3 003	-25	0	0	0	0	14	0	14	0	2 992	2 139	853
06.	Szellemi termékek	0	4 723	-89	0	0	0	0	-2	0	-2	0	4 632	2 375	2 257
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	1 159 378	-12 608	0	0	-406	0	1 814	0	1 408	0	1 148 178	1 035 854	112 324
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	764 204	-5 981	0	0	0	0	681	0	681	0	758 904	683 710	75 194
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	360 639	-6 587	0	0	0	0	1 222	0	1 222	0	355 274	310 587	44 687
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	238	-2	0	0	0	0	0	0	0	0	236	337	-101
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	0	31 166	-38	0	0	0	0	-89	0	-89	0	31 039	26 520	4 519
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	3 131	0	0	0	-406	0	0	0	-406	0	2 725	14 700	-11 975
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	121 422	-118 173	0	2 645	0	0	0	0	2 645	0	5 894	5 919	-25
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	118 918	-118 173	0	2 645	0	0	0	0	2 645	0	3 390	3 568	-178
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	2 459	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 459	2 241	218
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	45	110	-65
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Aktív tőke konszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	leányvállalatokból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	társult vállalkozásokból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29.	B FORGÓESZKÖZÖK	0	143 981	-37	0	0	-32 537	0	-39	0	-32 576	0	111 368	103 548	7 820
30.	I. KÉSZLETEK	0	23 495	-118	0	0	3	0	91	0	94	0	23 471	20 873	2 598
31.	Anyagok	0	18 329	-118	0	0	3	0	91	0	94	0	18 305	17 289	1 016
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	2 587	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 587	1 819	768
33.	Növekedék, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	1 173	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 173	1 023	150
35.	Áruk	0	1 182	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 182	734	448
36.	Készletre adott előlegek	0	224	0	0	0	0	0	0	0	0	0	224	8	216
37.	II. KÖVETELÉSEK	0	67 454	81	0	0	-32 540	0	-130	0	-32 670	0	34 065	49 111	-14 246
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	0	8 016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 016	10 627	-2 611
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	32 992	-48	0	0	-32 796	0	0	0	-32 796	0	148	461	-313
40.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	16	-8
41.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42.	Egyéb követelések	0	26 438	0	0	0	256	0	-12	0	244	0	26 682	37 878	-11 196
43.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	0	129	0	0	0	0	-118	0	-118	0	11	129	-118
44.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	53 032	0	0	0	0	0	0	0	0	0	53 032	33 564	19 468
50.	Pénzár, csekkek	0	151	0	0	0	0	0	0	0	0	0	151	175	-24
51.	Bankbetétek	0	52 881	0	0	0	0	0	0	0	0	0	52 881	33 389	19 492
52.	C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	46 100	1 552	0	0	-6 592	0	-99	0	-6 691	0	40 961	44 338	-3 377
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	32 178	-8	0	0	-5 131	0	0	0	-5 131	0	27 039	26 331	708
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	2 064	0	0	0	-1 461	0	0	0	-1 461	0	603	643	-40
55.	Halasztott ráfordítások	0	11 858	1 560	0	0	0	0	-99	0	-99	0	13 319	17 364	-4 045
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	0	1 479 067	-129 380	0	2 645	-39 535	0	1 688	0	-35 202	0	1 314 485	1 194 737	119 748

adatok MFT-ban

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2015. évi konszolidálási feladatok hatásai					2015. évi konszolidálás összesen		2015. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közvetített eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrések	Tárgyévi kiszűrések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2014	Változás (tárgyév - előző év)
57.	D SAJÁT TŐKE	0	282 992	-141 842	0	2 647	-27	-179	3 669	0	6 110	0	147 260	109 840	37 420
58.	I. JEGYZETT TŐKE	0	68 871	-47 774	0	903	0	0	0	0	903	0	22 000	22 000	0
59.	58. sorból visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
61.	III. TÖKETARTALÉK	0	188 168	-70 282	0	1 269	0	0	0	0	1 269	0	119 155	119 827	-672
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	-16 911	-20 722	0	14 283	0	-5	355	0	14 633	0	-23 000	-86 034	63 034
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	6 084	676	0	0	0	0	-355	0	-355	0	6 405	10 118	-3 713
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
65.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	36 780	0	0	-694	-27	-174	3 669	0	2 774	0	39 554	49 127	-9 573
66.	VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	0	0	15 955	0	-13 594	0	0	0	0	-13 594	0	2 361	15 955	-13 594
67.	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0	-19 695	0	480	0	0	0	0	480	0	-19 215	-21 153	1 938
68.	adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0	51	0	3	0	0	0	0	3	0	54	2 341	-2 287
	közvetített eredmény különbözetéből	0	0	-22 500	0	477	0	0	0	0	477	0	-22 023	-26 081	4 058
	Aktív tőkekonszolidáció különbözet értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Társult befektetések értékelése	0	0	2 754	0	0	0	0	0	0	0	0	2 754	2 587	167
69.	Látens adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
70.	X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71.	E CÉLTARTALÉKOK	0	45 054	431	0	0	0	179	255	0	434	0	45 919	41 119	4 800
72.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	28 630	-453	0	0	0	179	0	0	179	0	28 356	26 440	1 916
73.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	9 501	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 501	5 302	4 199
74.	3. Egyéb céltartalék	0	6 923	884	0	0	0	0	255	0	255	0	8 062	9 377	-1 315
75.	F KÖTELEZETTSÉGEK	0	1 025 824	96	0	-2	-35 053	0	0	0	-35 055	0	990 865	972 290	18 575
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	102	0	-2	0	0	0	0	-2	0	100	102	-2
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
80.	Alapítókkal szembeni kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82.	Passzív Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	102	0	-2	0	0	0	0	-2	0	100	102	-2
83.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	892 275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	892 275	849 439	42 836
84.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	526	0	0	0	0	0	0	0	0	0	526	1 212	-686
85.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
86.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
87.	Bemutatói és fejlesztési hitelek	0	61 983	0	0	0	0	0	0	0	0	0	61 983	91 921	-29 938
88.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	1 647	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 647	8 832	-7 185
89.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	828 119	0	0	0	0	0	0	0	0	0	828 119	747 474	80 645
	Konszolidációból adódó társasági adó tartozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	133 549	-46	0	0	-35 053	0	0	0	-35 053	0	98 490	122 749	-24 259
91.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	686	0	0	0	0	0	0	0	0	0	686	10 939	-10 253
92.	81. sorból: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
93.	Rövid lejáratú hitelek	0	34 513	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34 513	38 431	-3 918
94.	Vevőtől kapott előlegek	0	72	0	0	0	0	0	0	0	0	0	72	71	1
95.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	29 488	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 488	46 787	-17 299
96.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
97.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	36 693	-6	0	0	-35 048	0	0	0	-35 048	0	1 639	1 897	-258
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	47	84	-37
99.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	32 050	0	0	0	-5	0	0	0	-5	0	32 045	24 540	7 505
100.	G PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	125 197	11 935	0	0	-4 455	0	-2 236	0	-6 691	0	130 441	71 488	58 953
101.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	11 198	0	0	0	-947	0	0	0	-947	0	10 251	10 667	-416
102.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	10 420	-101	0	0	-3 508	0	0	0	-3 508	0	6 811	6 070	741
103.	Halasztott bevételek	0	103 579	12 036	0	0	0	0	-2 236	0	-2 236	0	113 379	54 751	58 628
104.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	0	1 479 067	-129 380	0	2 645	-39 535	0	1 688	0	-35 202	0	1 314 485	1 194 737	119 748

adatok Mft-ban

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2015. évi konszolidálási feladatok hatásai					2015. évi konszolidálás összesen		2015. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közvetített eredmények kizürése összesen	Előző éveket érintő kizürések	Tárgyévi kizürések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2014	Változás (tárgyév - előző év)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	307 060	0	0	0	16	-166 713	-19 980	0	-186 677	0	120 383	123 433	-3 050
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	18 056	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 056	17 477	579
	Elszámolt belső bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	0	325 116	0	0	0	16	-166 713	-19 980	0	-186 677	0	138 439	140 910	-2 471
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	918	-1 595	2 513
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	13 843	0	0	0	0	-93	15 037	0	14 944	0	28 787	25 178	3 609
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	14 761	0	0	0	0	-93	15 037	0	14 944	0	29 705	23 583	6 122
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	0	204 578	0	0	0	-107	-886	2 667	0	1 674	0	206 252	208 056	-1 804
	Ebből: visszatér értékesítés	0	124	0	0	0	0	0	891	0	891	0	1 015	2 137	-1 122
II/A	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-EREDMÉNYT NÖVELŐ-KONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05.	Anyagköltség	0	63 046	0	0	0	0	-1 382	-873	0	-2 255	0	60 791	61 721	-930
06.	Ígénybe vett szolgáltatások értéke	0	190 158	0	0	0	-8	-134 925	2	0	-134 931	0	55 227	48 407	6 820
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	3 467	0	0	0	0	-10	0	0	-10	0	3 457	3 614	-157
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	40 277	0	0	0	0	-26 908	-3 331	0	-30 239	0	10 038	9 569	469
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	6 014	0	0	0	0	-3 131	-53	0	-3 184	0	2 830	3 595	-765
	Elszámolt belső ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	0	302 962	0	0	0	-8	-166 356	-4 255	0	-170 619	0	132 343	126 906	5 437
10.	Béreköltség	0	118 552	0	0	0	0	0	0	0	0	0	118 552	112 356	6 196
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	17 675	0	0	0	0	-104	0	0	-104	0	17 571	16 260	1 311
12.	Bérláraköltségek	0	36 380	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36 380	37 940	-1 560
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	0	172 607	0	0	0	0	-104	0	0	-104	0	172 503	166 556	5 947
VI.	ÉRTÉKSZÖKKENÉSI LEHÁR	0	73 827	0	0	0	0	0	-1 721	0	-1 721	0	72 106	59 723	12 383
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0	26 455	0	0	0	-56	-940	-186	0	-1 182	0	25 273	42 215	-16 942
	Ebből: értékesítés	0	6 045	0	0	0	0	0	-15	0	-15	0	6 030	19 701	-13 671
II/A	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-EREDMÉNYT CSÖKKENTŐ-KONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	0	-31 396	0	0	0	-27	-292	3 886	0	3 567	0	-27 829	-22 851	-4 978
13.	Kapott osztalék és részesedés	0	2 285	0	0	-2 282	0	0	0	0	-2 282	0	3	3	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	2 282	0	0	-2 282	0	0	0	0	-2 282	0	0	3	-3
13/a	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13/b	Kapott osztalékok részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17	-17
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	800	0	0	0	0	-75	0	0	-75	0	725	610	115
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	75	0	0	0	0	-75	0	0	-75	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	1 263	0	0	806	0	0	-19	0	787	0	2 050	1 323	727
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	4 348	0	0	-1 476	0	-75	-19	0	-1 570	0	2 778	1 953	825
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	2 188	0	0	0	0	-75	0	0	-75	0	2 113	4 843	-2 730
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	75	0	0	0	0	-75	0	0	-75	0	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	-642	0	0	642	0	0	0	0	642	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	4 201	0	0	4	0	0	80	0	84	0	4 285	4 064	221
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	5 747	0	0	646	0	-75	80	0	651	0	6 398	8 907	-2 509
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	-1 399	0	0	-2 122	0	0	-99	0	-2 221	0	-3 620	-6 954	3 334
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	0	-32 795	0	0	-2 122	-27	-292	3 787	0	1 346	0	-31 449	-29 805	-1 644
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	0	71 502	0	0	0	0	0	0	0	0	0	71 502	80 887	-9 385
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	0	230	0	0	0	0	-118	0	0	-118	0	112	1 826	-1 714
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	71 272	0	0	0	0	118	0	0	118	0	71 390	79 061	-7 671
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	0	38 477	0	0	-2 122	-27	-174	3 787	0	1 464	0	39 941	49 256	-9 315
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	269	0	0	0	0	0	0	0	0	0	269	123	146
XII/A	KONSZOLIDÁCIÓBÓL ADÓDÓ (SZÁMÍTOTT) TÁRSASÁGI	0	0	0	0	0	0	0	118	0	118	0	118	6	112
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	38 208	0	0	-2 122	-27	-174	3 669	0	1 346	0	39 554	49 127	-9 573
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	1 428	0	0	-1 428	0	0	0	0	-1 428	0	0	0	0
24.	Kisebbségi tulajdonosok részesedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	36 780	0	0	-694	-27	-174	3 669	0	2 774	0	39 554	49 127	-9 573