

**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZRT.**

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS  
ÉVES BESZÁMOLÓ**

**2017. DECEMBER 31.**

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. alapítója részére

#### Vélemény

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. („a Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 296 455 M Ft, az adózott eredmény 7 808 M Ft nyereség-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

#### A vélemény alapja

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

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

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

#### Figyelemfelhívás

Az éves beszámolóval kapcsolatban felhívjuk a figyelmet

- 1.) a kiegészítő melléklet I.5.1 pontjára, mely bemutatja, hogy a Társaság működésének finanszírozása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek megtérülése attól függ, hogy az alapító időben biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve a szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.
- 2.) a kiegészítő melléklet I.5.1 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. 2017-ben a Társaság 69 743,5 M Ft folyósított költségtérítésben részesült. A 2017. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal jelentésünk dátumáig még nem zárult le, annak összege még módosulhat.
- 3.) a kiegészítő melléklet II.1.2.2.3 pontjára, amely leírja, hogy az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Ávtv.) 2013. június 28-i időponttal történt változása, és a vagyonkezelési szerződés módosulása következtében ettől az időponttól a költségtérítés két típusba sorolható: 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.

A rendelkezésre álló, folyósított költségtérítésből 2017. december 31-ig az eredményben elszámolt, a veszteség kompenzálására fordított költségtérítés 50 944 M Ft (2016. december 31-én 38 869 M Ft), a felújításra fordított költségtérítés 26 286 M Ft (2016. december 31-én 31 810 M Ft) volt. A 2017. évi költségvetési törvény által meghatározott, az éves záradékokban rögzített és folyósított, és a ténylegesen felhasznált költségtérítés különbözeteként adódó – a 2016. december 31-én fennálló maradvánnyal együtt – 3 718 M Ft-os összeg az állammal szembeni követelésként került kimutatásra (2016. december 31-én: 7 473 M Ft állammal szembeni kötelezettség).

- 4.) a kiegészítő melléklet II.1.1.3. 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 2017. december 31-ig a NIF Zrt. által műszakilag átadott és üzembe helyezett, de jogilag és pénzügyileg még át nem vett és ezért a Társaság könyveiben nem szereplő tárgyi eszközök és a hozzájuk kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettségek becsült bruttó értéke 2017. december 31-én 94 943 M Ft (2016. december 31-én 28 513 M Ft). Az eszközök átvétele a kapcsolódó vagyonrendezéshez szükséges tőkeemelés útján biztosítandó vagyoni ellentételezés hiányában nem valósult meg.

A Társaság mérlegében a vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök bruttó értéke évek óta jelentősen nő. A Társaság a vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök felújítását a rendelkezésére bocsátott támogatások és a felújítási költségtérítés terhére és mértékéig képes elvégezni. 2017-ben a Társaság rendelkezésére bocsátott felújítási költségtérítés 39 109 M Ft-tal volt kevesebb, mint az állami tulajdonú eszközökre elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, így az nem biztosította az állami tulajdonú eszközök visszapótlását.

- 5.) a kiegészítő melléklet II.1.1.3 pontjára, amely leírja, hogy az ingatlanok egy részének tulajdoni helyzete a Társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és az Alapítója között. Az ingatlanrendezésnek a Társaság eszközeire gyakorolt esetleges hatása jelenleg nem ismert és a Társaság, illetve Alapítója közötti jövőbeni megállapodás tárgyát képezi. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 2013. június 28-tól hatályos módosítása alapján az ingatlanrendezés várhatóan nem jár vagyonvesztéssel a Társaságra nézve.

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

### **Egyéb információk: az üzleti jelentés**

Az egyéb információk a Társaság 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az üzleti jelentés lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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





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

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

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

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

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

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

### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

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

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.



- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. április 24.

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

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK**  
**Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

**1087 Budapest, Könyves Kálmán Krt 54-60.**

**Mérleg és Eredménykimutatás**  
**2017.12.31**

Keltezés: Budapest, 2018.04.24.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

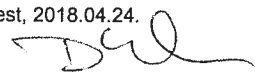
2017. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	1 241 669	1 218 015
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	9 063	9 218
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	37
3.	Vagyoni értékű jogok	5 740	6 245
3/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon értékű jog	2 675	2 228
4.	Szellemi termékek	3 286	2 936
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 106 002	1 062 697
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	867 159	833 971
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	813 705	780 956
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	209 084	206 377
2/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	118 530	115 344
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21	16
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Beruházások, felújítások	25 778	21 255
5/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	14 992	17 559
6.	Beruházásokra adott előlegek	3 960	1 078
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházásokra adott előlegek	0	956
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	126 604	146 100
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	123 341	143 028
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	805	805
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	2 457	2 266
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1	1
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0

Keltezés:

Budapest, 2018.04.24.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)  
P.H.





Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

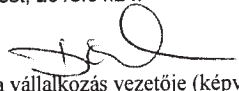
2017. december 31.

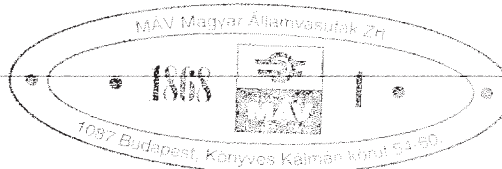
adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	74 265	69 871
I.	<b>KÉSZLETEK</b>	9 728	9 747
1.	Anyagok	9 403	9 342
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	2 320	1 904
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	2	0
2/a.	ebből: Vagyonkezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0
3.	Növendék-, hizó- és egyéb állatok	0	0
4.	Késztermékek	236	343
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	8	41
5.	Áruk	87	62
6.	Készletekre adott előlegek	0	0
II.	<b>KÖVETELÉSEK</b>	21 038	28 007
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 824	2 873
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	14 733	14 900
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	52	52
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	9	27
5.	Váltókövetelések	0	0
6.	Egyéb követelések	3 420	10 155
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	0	1 366
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
III.	<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
IV.	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	43 499	32 117
1.	Pénztár, csekkek	6	6
2.	Bankbetétek	43 493	32 111
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	8 063	8 569
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 115	3 287
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 614	1 316
3.	Halasztott ráfordítások	5 334	3 966
<b>Eszközök összesen</b>		<b>1 323 997</b>	<b>1 296 455</b>

Keltezés:

Budapest, 2018.04.24.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)  
P.H.





Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**MÉRLEG Források (passzívák)**

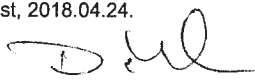
2017. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	167 167	193 951
I.	JEGYZETT TŐKE	22 000	24 500
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	115 207	131 683
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	15 680	28 550
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 245	1 410
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	12 035	7 808
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	33 635	32 637
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	21 616	21 457
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	8 893	8 586
3.	Egyéb céltartalék	3 126	2 594
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	1 082 752	1 032 769
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 007 249	962 506
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	292	58
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	27 165	16 871
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	979 792	945 577
9/a.	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	979 318	945 120

Keltezés:

Budapest, 2018.04.24.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)  
P.H.



Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**MÉRLEG Források (passzívák)**

2017. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
III.	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	75 503	70 263
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	234	234
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	9 388	10 217
3.	Vevőktől kapott előlegek	45	49
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	21 459	26 822
5.	Váltótartozások	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 133	18 275
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	521	619
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	22	38
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	27 701	14 009
9/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	1 866	581
10	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
11	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	40 443	37 098
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 888	7 869
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 338	2 348
3.	Halasztott bevételek	28 217	26 881
<b>Források összesen</b>		<b>1 323 997</b>	<b>1 296 455</b>

Keltezés:

Budapest, 2018.04.24.

a vállalkozás vezetője (képviselője)  
P.H.



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

2017. december 31.

adatok M Ft-ban

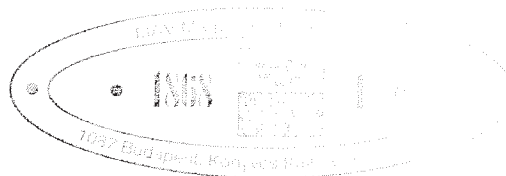
Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	149 706	150 805
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	1 525	1 030
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>151 231</b>	<b>151 835</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-34	105
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6 298	4 733
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	<b>6 264</b>	<b>4 838</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>115 905</b>	<b>140 271</b>
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	51	0
05.	Anyagköltség	19 694	18 810
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	46 271	57 192
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 310	1 614
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	30 500	29 699
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 704	1 451
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>99 479</b>	<b>108 766</b>
10.	Béreköltség	58 709	65 396
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 210	9 351
12.	Bérbírlékok	17 971	17 032
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>85 890</b>	<b>91 779</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>56 080</b>	<b>65 356</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>23 627</b>	<b>23 967</b>
	VII. ebből: értékvesztés	13 119	3 863
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>8 324</b>	<b>7 076</b>

Keltetés: Budapest, 2018.04.24.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.





Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

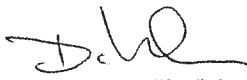
**EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

2017. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	707	1 995
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	15	1 360
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) szá	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	323	41
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	46	6
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	381	177
	ebből: értékelési különbözet	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>1 411</b>	<b>2 213</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) szá	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	515	221
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	15	2
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-5 502	-327
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 687	1 587
	ebből: értékelési különbözet	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>-2 300</b>	<b>1 481</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>3 711</b>	<b>732</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>12 035</b>	<b>7 808</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>12 035</b>	<b>7 808</b>

Keltetés: Budapest, 2018.04.24.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)  
P.H.







MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ  
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

---

# 2017. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

---

Budapest, 2018.04.24.

PH

.....  
a vállalkozás vezetője (képviselője)





## Tartalomjegyzék

<b>I</b>	<b>Általános közzétételek</b>	<b>6</b>
	I.1A vállalkozás bemutatása	6
	I.2A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei	8
	I.3A számviteli politika tárgyevi módosításai	12
	I.4A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	12
	I.5A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	15
	I.5.1 Állami szerepvállalás a MÁV Zrt.-nél	15
	I.6Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	15
<b>II</b>	<b>Specifikus közzétételek</b>	<b>16</b>
	<b>II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>16</b>
	II.1.1 Befektetett eszközök	17
	II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása	17
	II.1.1.2 Vagyonkezelt állami tulajdonú immateriális javak állományváltozása	18
	II.1.1.3 Tárgyi eszközök állományváltozása	19
	II.1.1.4 Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök állományváltozása	20
	II.1.1.5 Beruházások alakulása	21
	II.1.1.6 A tárgyevi értékcsökkenés elszámolásának hatása	22
	II.1.1.7 Immateriális javak és tárgyi eszközök térítés nélküli átadásai-átvételei	22
	II.1.1.8 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	22
	II.1.1.9 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	26
	II.1.1.10 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	27
	II.1.1.11 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	27
	II.1.2 Forgóeszközök	27
	II.1.2.1 A készletek bemutatása	27
	II.1.2.2 Követelések bemutatása	28
	II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása	28
	II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	28
	II.1.2.2.3 Költségtérítés összetétele	29
	II.1.2.2.4 Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	29
	II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása	30
	II.1.2.3.1 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása	30
	II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások	30
	II.1.4 Saját tőke	30
	II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása	30
	II.1.4.2 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	31
	II.1.5 Céltartalékok	31
	II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre	33
	II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	33
	II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre	33
	II.1.5.4 Egyéb céltartalék	34
	II.1.5.4.1 Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	34

II.1.5.5	A tárgyévi céltartalék állomány alakulása	34
II.1.6	Kötelezettségek	34
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	34
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	35
II.1.6.2.1	Hosszú lejáratú hitelek	35
II.1.6.2.2	Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások	35
II.1.6.2.3	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	35
II.1.6.2.4	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	36
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	36
II.1.6.3.1	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	36
II.1.6.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	37
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	37
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	38
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	38
II.1.8.1	Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme	38
II.1.8.2	Fedezeti ügyletek	38
II.1.8.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	39
II.1.8.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	40
II.1.8.5	A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege	40
II.1.8.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	41
II.1.8.7	A Társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	41
<b>II.2</b>	<b>Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>42</b>
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	42
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	42
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	43
II.2.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	43
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	44
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	45
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	46
II.2.3	Egyéb bevételek és ráfordítások	46
II.2.3.1	Egyéb bevételek	46
II.2.3.2	Egyéb ráfordítások	48
II.2.4	A pénzügyi eredmény alakulása	49
II.2.4.1	Pénzügyi műveletek bevételei	49
II.2.4.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	49
II.2.5	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	50
II.2.6	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	51
II.2.7	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	52
<b>II.3</b>	<b>Cash-flow kimutatás</b>	<b>53</b>
<b>II.4</b>	<b>Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása</b>	<b>54</b>
<b>II.5</b>	<b>Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása</b>	<b>55</b>
<b>III</b>	<b>Tájékoztató kiegészítések</b>	<b>56</b>
<b>III.1</b>	<b>Környezetvédelem</b>	<b>56</b>
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	56
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	57
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	58
<b>III.2</b>	<b>Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei</b>	<b>58</b>



<b>III.3</b>	<b>Kapott támogatások</b>	<b>59</b>
<b>III.4</b>	<b>A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések</b>	<b>60</b>
<b>III.5</b>	<b>A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések</b>	<b>61</b>
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	61
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	61
III.5.3	A Társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	61
<b>III.6</b>	<b>A Társaság befektetéseinek bemutatása</b>	<b>62</b>
<b>III.7</b>	<b>Mentesített anyavállalat közzétételei</b>	<b>65</b>
<b>III.8</b>	<b>A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása</b>	<b>65</b>
<b>III.9</b>	<b>Külföldi telephelyek bemutatása</b>	<b>65</b>
<b>IV</b>	<b>Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek</b>	<b>66</b>
<b>IV.1</b>	<b>Vasúti pályahálózat működtetés</b>	<b>66</b>
<b>IV.2</b>	<b>Térségi személyszállítás</b>	<b>76</b>
<b>IV.3</b>	<b>Egyéb tevékenység</b>	<b>83</b>
<b>IV.4</b>	<b>Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek</b>	<b>92</b>
<b>V</b>	<b>Táblázatok jegyzéke</b>	<b>94</b>

## I Általános közzétételek

### I.1 A vállalkozás bemutatása

A Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma, mint a Magyar Állam tulajdonosi jogának gyakorlója (Alapító) a tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói 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 - a tevékenység önálló társaságba szervezésétől nem végzi. 2008. évtől a Társaság alaptevékenységévé a vasúti pályahálózat működtetése vált. 2015. december 31-ével a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft., valamint a MÁV Tervezőintézet Kft. és annak 100%-os leányvállalata, a VITECO Kft. egyesüléssel beolvadt a MÁV Zrt.-be, ezáltal a tevékenységi kör kibővült: az ingatlanok komplex ingatlanüzemeltetését, értékesítését, bérbeadásával történő hasznosítását, a személybiztonsági feladatok ellátását, az ingatlanok és vasúti szerelvények őrzését a Társaság végzi.

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

#### **A Társaság cégneve:**

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

#### **A Társaság idegen nyelvű elnevezései:**

angolul: MÁV Hungarian State Railways Private Company Limited by Shares

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

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Geschlossene Aktiengesellschaft

#### **A Társaság rövidített cégneve:**

MÁV Zrt.

#### **Idegen nyelven:**

Angolul: MÁV Co

Franciául: MÁV S.A.

Németül: MÁV AG

#### **A Társaság székhelye:**

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

#### **A Társaság internetes honlapja:**

[www.mavcsport.hu](http://www.mavcsport.hu)

#### **A Társaság alapítója:**

A Társaság alapítója a Magyar Állam.

Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

**A Társaság tulajdonosa:**

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

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

**Cégjegyzék száma:** Cg 01-10-042272

**Adószáma:** 10856417-2-44

**Statisztikai számjele:** 10856417-5221-114-01

**A Társaság főtevékenysége:**

**52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás**

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

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

**A Társaság képviselőjére jogosult személy:**

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

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

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

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

**A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk:**

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

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

A könyvvizsgálat éves díja 14,95 M Ft.

**A Társaság alaptőkéje:**

A Társaság alaptőkéje 2017. december 31-én 24.500.000.000 Ft, ami 2.450.000 db 10.000 Ft névértékű törzsrészvényből áll.

## 1.2 A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei

### A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

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

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

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

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

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év április 13.

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

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

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

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

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

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



### **Kivételes nagyságú és előfordulású események meghatározása**

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

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

### **Jelentős értékek meghatározása az egyes elszámolások, illetve vagyonelemek esetében**

- Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége akkor minősül jelentősnek, ha az az eszköz terven felüli értékcsökkenés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 5 %-át, de legalább az 1 millió forintot meghaladja.
- A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős – függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek – ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 5 %-át, de minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja. Minden esetben jelentős a különbség, ha az meghaladja az 500 millió Ft-ot.
- A követelések (ideértve a vevő- és egyéb követeléseket is) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget minden esetben jelentősnek tekintjük.
- A vásárolt készletek (anyagok, áruk) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 20 %-át meghaladja. A saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermék) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt várható eladási

ár közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszairását megelőző könyv szerinti értékének 20 %-át meghaladja.

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

#### **A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyonelemekkel kapcsolatos speciális szabályok és elszámolások**

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

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

A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon forrásán belül elkülönítetten kerül kimutatásra:

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

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

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

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

A felróhatóságot a mindenkor hatályos vagyonkezelési szerződés alapján kell megítélni.

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

A vagyongekeztelt állami tulajdonú vissznyereményi anyagok hiányként történő elszámolása az eredmény terhére az egyéb ráfordításokkal szemben történik, ezzel egyidejűleg a vissznyereményi anyagok forrását képező hosszú lejáratú kötelezettség csökken, és a vagyongekeztelt állami tulajdonú készletekkel kapcsolatos egyéb rövid lejáratú kötelezettség növekszik.

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

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

### **Vagyone rendezéssel kapcsolatos speciális szabályok**

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

### **Vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítésével kapcsolatos főbb szabályok**

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

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

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

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

A Rendelet megköveteli, hogy a Társaság valamennyi eszközét és forrását tevékenységekhez rendelje. Főszabály szerint az egyes vagyonelemeket (eszközöket, forrásokat, külső és belső költségeket, ráfordításokat, bevételeket) az azokat keletkeztető (használó, hasznait élvező) profitcenter üzletági besorolása alapján kell elkülöníteni. Abban az esetben, ha az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés), akkor az ügyletből eredő vagyonelemeket a jövőbeni eseménnyel várhatóan érintett profitcenterhez kell rendelni.

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

A beszámoló összeállítása során az üzletági követelések és kötelezettségek egyenlegében a vagyone rendezések, az ingatlanok PÜSZ (Pályavasúti üzemhez szükséges), VÜSZ (Egyéb vasútüzemhez szükséges), VÜNSZ (Vasútüzemhez nem szükséges) minősítésének és beolvadás

esetén a beolvadó vállalkozások jegyzett tőkéjének és tőketartalékának megfelelő összegek jelennek meg (tényleges tevékenységi pénzmozgással nem járó tranzakciók). Az ezen felül elszámolt üzletági követelések és kötelezettségek a lekötött pénzeszközök az egyes lekötéseknek megfelelő mértékig üzletági rendező könyveléssel negyedévente csökkentésre kerülnek.

### **I.3 A számviteli politika tárgyévi módosításai**

A Társaság 2017-ben új számviteli politikát (és ennek keretében új értékelési szabályzatot) fogadott el (22/2017. (III. 31. MÁV Ért. 10.) EVIG utasítás illetve 23/2017. (III. 31. MÁV Ért. 10.) EVIG sz. utasítás), melynek rendelkezéseit első alkalommal a 2017. január 1-jén kezdődő üzleti évben alkalmazta.

Az értékelési előírások az alábbi témák vonatkozásában módosultak:

- Változtak a készletekre és a követelésekre elszámolandó értékvesztés meghatározásának szabályai, az új szabályok részletesen a következő fejezetben kerülnek bemutatásra.
- Módosultak a maradványérték meghatározásának részletszabályai. Minden esetben jelentős a maradványérték, ha várható összege meghaladja – a korábbi 10 millió Ft helyett – a 20 millió Ft-ot. A maradványérték újrabecslése esetén lényegesnek minősül az eltérés, ha meghaladja a maradványérték változtatás előtti értékének - a korábbi 5 % helyett – a 25%-át.
- A tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése és visszairása vonatkozásában meghatározásra került egy minimum értékhatár, amely alatt értékvesztés elszámolására vagy visszairására nem kerül sor. Az új szabály részletesen a következő fejezetben kerül bemutatásra.

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

### **I.4 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások**

#### **Vagyonelemek értékelésének közös szabályai**

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

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

#### **Befektetett eszközöknél alkalmazott értékelési eljárások**

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

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

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

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

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

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

#### **A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások**

A Társaság a saját termelésű készletek bekerülési értékét utókalkulációval határozza meg. A raktári készleteket és az azokban bekövetkezett változásokat súlyozott átlagáron (elszámoló ár) kell elszámolni. Az alkalmazott átlagár a tárgyhavi nyitókészlet, valamint az adott cikkből történt, számlával egyeztetett tárgyhavi beszerzések súlyozott átlagaként kerül kiszámításra.

Az SAP MM moduljában nyilvántartott készletekre elszámolandó értékvesztés és visszairás összegét elszámolási egységenként, egyedi – cikkszám alapú – értékeléssel határozzuk meg.

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

Amennyiben valamely elszámolási egység esetében az adott készletcikk elszámolási egység szintű aktuális csúsztatott átlagára és az előzőek szerint számított piaci ára közti különbség eléri a számviteli politikában meghatározott jelentős mértéket, akkor az adott készletcikk minden elszámolási egységben a számított piaci árra kerül átértékelésre.

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

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

Az értékvesztés táblázat szerinti mértékét az értékelés tárgyául szolgáló eszköz cikk aktuális csúsztatott átlagára százalékában kell meghatározni.



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nem számolunk el értékvesztést a mérlegkészítésig befolyt követelésekre.

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

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

## **I.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások**

### **I.5.1 Állami szerepvállalás a MÁV Zrt.-nél**

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

A 2017. évre vonatkozó éves költségtérítési záradék szerint a MÁV Zrt. 69.743,5 M Ft költségtérítésben részesült, melyből 52.357 M Ft üzemeltetési költségtérítés, ami az eredményben kerül elszámolásra, valamint 17.386,5 M Ft felújítási költségtérítés, mely a kincstári vagyona és a pályaműködtető eszközökre fordított beruházásokat finanszírozza. A folyósított költségtérítés nem nyújtott fedezetet a pályaműködtetés 2017. évi felújítási és üzemeltetési kiadásaira, melynek következtében további 3.718 M Ft költségtérítési igénye van a MÁV Zrt.-nek. A költségtérítés felhasználása a I.1.2.2.3 Költségtérítés összetétele című fejezetben kerül bemutatásra.

A Kormány 2017. február 15-én döntött az NFM tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó társaságoknál a minimálbér-emelésre, garantált bérminimum-emelésre, a bérfejtés megszüntetéséhez és a piaci bérfelzárkóztatáshoz szükséges költségvetési többletforrás biztosításáról, melynek értelmében a MÁV Zrt. részére 2017-ben 6.154 M Ft bérfejlesztési költségvetési többletforrást biztosított.

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény XVII. fejezet 21. cím, 1. alcím, 1. jogcímcsoport, 5. jogcím számai alapján az Állam a vasúti pályahálózat működtetésének tevékenységhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére 93.071 M Ft-ot biztosít, melyből a MÁV Zrt. 86.469 M Ft-tal részesül. A 2018. évre vonatkozó éves költségtérítési záradék 2018. február 21-én aláírásra került, az első részlet folyósítása 2018. március 2-án megtörtént.

## **I.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség**

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

A MÁV-csoport konszolidált beszámolója a Társaság internetes honlapján, a [www.mavcsoport.hu](http://www.mavcsoport.hu) oldalon megtekinthető.

## II Specifikus közzétételek

### II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

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

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

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

## II.1.1 Befektetett eszközök

### II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

Az immateriális javak értékének alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
1. <b>Bruttó érték nyitó állománya</b>	0	38	9 659	16 023	0	0	25 720
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg (+)			1 995	767			2 762
3. Saját előállítás (+)							0
4. Térítés nélküli átvétel (+)							0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
6. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele							0
7. Leltári többlet (+)							0
8. Apportból származó növekedés (+)							0
9. Beolvadás miatti növekedés (+)							0
10. Értékesítés (-)				-351			-351
11. Térítés nélküli átadás (-)							0
12. Selejtezés, részszelejtezés (-)			-27	-15			-42
13. Hiány (-)							0
14. Megsemmisülés (-)							0
15. Apportba adás (-)							0
16. Átsorolás (megbontás, összevetés, előleg beszámítása) (+/-)			-51	51			0
17. <b>Bruttó érték záró állománya</b>	0	38	11 576	16 475	0	0	28 089
18. <b>Értécsökkenés nyitó állománya</b>	0	1	3 919	12 737	0	0	16 657
19. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)			1 451	1 156			2 607
20. Tárgyévi terven felüli leírás (+)							0
21. Terven felüli écs. visszairása (-)							0
22. Értékesítés (-)				-351			-351
23. Térítés nélküli átadás (-)							0
24. Selejtezés, részszelejtezés (-)			-27	-15			-42
25. Hiány (-)							0
26. Megsemmisülés (-)							0
27. Apportba adás (-)							0
28. Átsorolás (megbontás, összevetés) (+/-)			-12	12			0
29. <b>Értécsökkenés záró állománya</b>	0	1	5 331	13 539	0	0	18 871
30. <b>Nyitó állomány nettó értéke</b>	0	37	5 740	3 286	0	0	9 063
31. <b>Záró állomány nettó értéke</b>	0	37	6 245	2 936	0	0	9 218

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

A vagyoni értékű jogok tárgyévi beszerzéseként a FOR rendszerhez, az INKA Projekthez valamint a Társaságnál használatban lévő szoftverekhez kapcsolódó tételeket mutatjuk ki.

## II.1.1.2 Vagyonkezelt állami tulajdonú immateriális javak állományváltozása

A vagyonkezelt immateriális javak értékének alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
<b>1. Bruttó érték nyitó állománya</b>	0	0	2 983	0	0	0	2 983
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg (+)							0
3. Saját előállítás (+)							0
4. Térítés nélküli átvétel (+)							0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
6. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele							0
7. Leltári többlet (+)							0
8. Apportból származó növekedés (+)							0
9. Beolvadás miatti növekedés (+)							0
10. Értékesítés (-)							0
11. Térítés nélküli átadás (-)							0
12. Selejtezés, részelejtezés (-)							0
13. Hiány (-)							0
14. Megsemmisülés (-)							0
15. Apportba adás (-)							0
16. Átsorolás (megtörtés, összevetés, előleg beszámítása) (+/-)			0				0
<b>17. Bruttó érték záró állománya</b>	0	0	2 983	0	0	0	2 983
<b>18. Értécsökkenés nyitó állománya</b>	0	0	308	0	0	0	308
19. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)			447				447
20. Tárgyévi terven felüli leírás (+)							0
21. Terven felüli écs. visszairása (-)							0
22. Értékesítés (-)							0
23. Térítés nélküli átadás (-)							0
24. Selejtezés, részelejtezés (-)							0
25. Hiány (-)							0
26. Megsemmisülés (-)							0
27. Apportba adás (-)							0
28. Átsorolás (megtörtés, összevetés) (+/-)							0
<b>29. Értécsökkenés záró állománya</b>	0	0	755	0	0	0	755
<b>30. Nyitó állomány nettó értéke</b>	0	0	2 675	0	0	0	2 675
<b>31. Záró állomány nettó értéke</b>	0	0	2 228	0	0	0	2 228

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



### II.1.1.3 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök értékének alakulását a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1. <b>Bruttó érték nyitó állománya</b>	1 241 249	407 622	908	0	26 447	3 960	1 680 186
2. Beszerzés-felújítás, (+)					33 539	-2 882	30 657
3. Térítés nélküli átvétel (+)		34					34
4. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
5. Leltári többlet (+)	65	101	1				167
6. Apportból származó növekedés (+)							0
7. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyongazdálkodásba vétele							0
8. Vagyongazdálkodásba vétel							0
9. Vagyongazdálkodás miatti növekedés (+)	273						273
10. Beolvadás miatti növekedés (+)							0
11. Értékesítés (-)	-236	-214	-8				-458
12. Térítés nélküli átadás (-)					-6 576		-6 576
13. Selejtezés, részelejtezés (-)	-2 040	-816	-86				-2 942
14. Hiány (-)	-683	-117	-16				-816
15. Megsemmisülés (-)	-3	-2					-5
16. Apportba adás (-)							0
17. Vagyongazdálkodás miatti csökkenés (-)	-1 591	-33	-8				-1 632
18. Vagyongazdálkodás visszatérítése (-)	-473	-15					-488
19. Üzembe helyezés (+/-)	19 016	12 470	0		-31 486		0
20. Átsorolás (megbontás, összevetés, előleg beszámítása) (+/-)	-9 722	9 695	27				0
21. <b>Bruttó érték záró állománya</b>	1 245 855	428 725	818	0	21 924	1 078	1 698 400
22. <b>Értékesítés nyitó állománya</b>	374 090	198 538	887	0	669	0	574 184
23. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)	44 868	17 875	6	0			62 749
24. Tárgyévi terven felüli leírás (+)	1 147	1 997	0				3 144
25. Terven felüli écs. visszairása (-)							0
26. Leltári többlet (+)							0
27. Vagyongazdálkodásba vétel (+)							0
28. Értékesítés (-)	-16	-179	-7				-202
29. Térítés nélküli átadás (-)		0					0
30. Selejtezés, részelejtezés (-)	-1 975	-816	-85				-2 876
31. Hiány (-)	-579	-86	-16				-681
32. Megsemmisülés (-)	-2	-2					-4
33. Apportba adás (-)							0
34. Vagyongazdálkodás miatti csökkenés (-)	-316	-20	-9				-345
35. Vagyongazdálkodás visszatérítése (-)	-258	-8					-266
36. Átsorolás (megbontás, összevetés) (+/-)	-5 075	5 049	26				0
37. <b>Értékesítés záró állománya</b>	411 884	222 348	802	0	669	0	635 703
38. <b>Nyitó állomány nettó értéke</b>	867 159	209 084	21	0	25 778	3 960	1 106 002
39. <b>Záró állomány nettó értéke</b>	833 971	206 377	16	0	21 255	1 078	1 062 697

3. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

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

2017. év során 1.014 M Ft értékű vasútüzemet nem szolgáló (VÜNSZ) eszköz vagyongazdálkodása történt meg. Vasútüzemet szolgáló (VÜSZ) eszközök nem kerültek vagyongazdálkodásra. A vagyongazdálkodások hatását a 82. és 99. táblázat szemlélteti.

Tárgyévben a NIF illetve NISZ Zrt. által bonyolított beruházásokból tárgyi eszköz, immateriális jószág vagy befejezetlen beruházás jogi és pénzügyi átvétele nem történt.

A TALENT motorvonatok könyv szerinti értéke összességében 1.981 M Ft-tal meghaladta azok piaci értékét, ezért terven felüli értékesítés került elszámolásra.

A térítés nélküli átadások bemutatását a 9. sz. táblázat tartalmazza.

## II.1.1.4 Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész állatok	Beruházások, felújítások	Összesen
1. <b>Bruttó érték nyitó állománya</b>	1 171 517	215 549	0	0	15 641	1 402 707
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg (+)					23 158	23 158
3. Térítés nélküli átvétel (+)						0
4. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)						0
5. Leltári többlet (+)	54	100				154
6. Apportból származó növekedés (+)						0
7. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele						0
8. Vagyonkezelésbe vétel (+)						0
9. Vagyonrendezés miatti növekedés (+)						0
10. Értékesítés (-)						0
11. Térítés nélküli átadás (-)						0
12. Selejtezés, részszelejtezés (-)	-1 993	-504				-2 497
13. Hiány (-)	-820	-79				-899
14. Megsemmisülés (-)						0
15. Apportba adás (-)						0
16. Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)						0
17. Vagyonkezelői jog visszaszája (-)	-473	-15				-488
18. Üzembe helyezés (+/-)	17 495	3 096			-20 591	0
19. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása) (+/-)	-9 722	9 699	23			0
20. <b>Bruttó érték záró állománya</b>	1 176 058	227 846	23	0	18 208	1 422 135
21. <b>Értéksökkenés nyitó állománya</b>	357 812	97 019	0	0	649	455 480
22. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)	43 921	10 976				54 897
23. Tárgyévi terven felüli leírás (+)	1 138	14				1 152
24. Terven felüli écs. visszairása (-)						0
25. Leltári többlet (+)						0
26. Vagyonkezelésbe vétel (+)						0
27. Értékesítés (-)						0
28. Térítés nélküli átadás (-)						0
29. Selejtezés, részszelejtezés (-)	-1 930	-503				-2 433
30. Hiány (-)	-506	-48				-554
31. Megsemmisülés (-)						0
32. Apportba adás (-)						0
33. Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)						0
34. Vagyonkezelőijog visszaszája (-)	-258	-8				-266
35. Átsorolás (megbontás, összevezetés) (+/-)	-5 075	5 052	23			0
36. <b>Értéksökkenés záró állománya</b>	395 102	112 502	23	0	649	508 276
37. <b>Nyitó állomány nettó értéke</b>	813 705	118 530	0	0	14 992	947 227
38. <b>Záró állomány nettó értéke</b>	780 956	115 344	0	0	17 559	913 859

4. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök tárgyévi változásai

adatok M Ft-ban

Fő kategória	Bruttó érték	Nettó érték
Földterületek	24 269	24 269
Épületek	47 267	43 746
Építmények	1 104 522	712 941
Gépek, berendezések, járművek	227 869	115 344
Immateriális javak	2 983	2 228
Befejezetlen beruházás	18 208	17 559
<b>Mindösszesen</b>	<b>1 425 118</b>	<b>916 087</b>

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

adatok M Ft-ban

<b>Főkategória</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Nettó érték</b>
Földterületek	3	3
Épületek	31 976	26 199
Építmények	15 324	7 842
Gépek, berendezések, járművek	43 227	18 586
Immateriális javak	24 915	6 990
Befejezetlen beruházás	3 645	3 627
<b>Mindösszesen</b>	<b>119 090</b>	<b>63 247</b>

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

### II.1.1.5 Beruházások alakulása

adatok M Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>Folyamatban lévő beruházás</b>	
	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Nyitó</b>	<b>27 128</b>	<b>25 778</b>
Tárgyévi beszerzés (+)	210 551	33 539
Saját előállítás (+)	0	0
Beolvadás miatti növekedés (+)	0	0
A NIF/NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások átvétele utáni üzembe helyezés (-)	-177 387	0
A tárgyévben átvett NIF/NISZ Zrt. által lebonyolított beruházásokból fordulónapon befejezetlen beruházás (+)	542	0
Egyéb üzembe helyezés (-)	-35 041	-31 486
Terven felüli écs. (-)	-2	0
Terven felüli écs. visszairása (+)	7	0
Egyéb növekedés (+)		0
Értékesítés (-)		0
Hiány (-)	-20	0
Térítés nélküli átadás (-)	0	-6 576
Egyéb csökkenés (-)	0	0
<b>Záró</b>	<b>25 778</b>	<b>21 255</b>

7. Táblázat: A beruházások alakulása

### II.1.1.6 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti	Terven felüli	Szt. szerint összesen	Tao. szerint
Földterület	0	0	0	0
Ingatlanok (földterület nélk.)	44 868	1 147	46 015	47 394
Gépek, berendezések	17 875	1 997	19 872	31 306
Egyéb gépek, berendezések	6	0	6	15
Beruházások	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>62 749</b>	<b>3 144</b>	<b>65 893</b>	<b>78 715</b>
Alapítás átszervezés	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	1 451	0	1 451	1 442
Szellemi termékek	1 156	0	1 156	1 069
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen:</b>	<b>2 607</b>	<b>0</b>	<b>2 607</b>	<b>2 511</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>65 356</b>	<b>3 144</b>	<b>68 500</b>	<b>81 226</b>

8. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi Sztv. és társasági adó szerinti értékcsökkenése

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

Az immateriális javak, tárgyi eszközök és a beruházások tárgyévi térítés nélküli átadásait és átvételeit a következő táblázat foglalja össze:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Térítés nélküli átadás		Térítés nélküli átvétel
	Bruttó	Halmazott értékcsökkenés	Bruttó
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	0	34
Beruházások	-6 576	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>-6 576</b>	<b>0</b>	<b>34</b>

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

Tárgyévben a „Holokauszt Gyermekeáldozatainak Emlékhelye – Európai Oktatási Központ” Projekt során létrejött beruházás térítés nélküli átadására került sor, összességében 6.576 M Ft értékben.

### II.1.1.8 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

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

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2016.	2017.	Változás
Immateriális javak összesen	2 675	2 228	-447
Földterületek összesen	24 413	24 269	-144
Épületek összesen	43 382	43 746	364
Építmények összesen	745 475	712 551	-32 924
Ingtalanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	435	390	-45
Gépek, berendezések, járművek összesen	118 530	115 344	-3 186
Vagyonkezelt eszközt érintő befejezetlen beruházások	14 992	17 559	2 567
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>949 902</b>	<b>916 087</b>	<b>-33 815</b>
Vagyonkezelt állami tulajdonú (visszanyereményi) anyagok	2 318	1 904	-414
Vagyonkezelt állami tulajdonú bontásra váró tárgyi eszközök év végi várható visszanyereményi értéke	2	0	-2
Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermék, befejezetlen termelés	8	41	33
<b>Vagyonkezelt állami tulajdonú készletek összesen:</b>	<b>2 328</b>	<b>1 945</b>	<b>-383</b>
<b>Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök összesen:</b>	<b>952 230</b>	<b>918 032</b>	<b>-34 198</b>
<b>Vagyonkezelési szerződés-kötés-kori nyitó hosszú lejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án:</b>	<b>275 578</b>	<b>275 578</b>	<b>0</b>
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	632 508	632 508	0
<i>ebből - Állami és Európai Unió forrásból</i>	<i>630 024</i>	<i>630 024</i>	<i>0</i>
<i>- Saját forrásból</i>	<i>1 645</i>	<i>1 645</i>	<i>0</i>
<i>- Egyéb (önkormányzati) forrásból</i>	<i>299</i>	<i>299</i>	<i>0</i>
<i>- NIF által biztosított forrásból</i>	<i>540</i>	<i>540</i>	<i>0</i>
Vagyonkezelésbe vétel	15 089	15 089	0
Vagyonrendezés miatti vagyonkezelésbe vétel	56 946	56 946	0
Felújítási költségterítésből és annak maradványából végzett beruházás, felújítás	90 938	111 577	20 639
<i>ebből előző évet érint</i>	<i>0</i>	<i>-4</i>	<i>-4</i>
Egyéb költségvetési/Önkormányzati/Európai Unió támogatásból végzett beruházás-felújítás	175 595	177 969	2 374
Saját forrású beszerzés	153 737	153 737	0
Idegen felektől kapott pe-ből megvalósított beruh.	7 516	7 516	0
Többletként felelt állami tulajdonú eszközök	1 870	2 024	154
Vagyonkezelt áll. tul. készlet felhasználása vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközökhöz	1 340	1 483	143
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú tárgyi eszköz növekedésének eredete összesen:</b>	<b>1 135 539</b>	<b>1 158 849</b>	<b>23 310</b>
Visszanyereményi anyag tárgyevi növekedése	4 015	4 131	116
<b>Vagyonkezelt állami tulajdonú készletek növekedésének eredete összesen:</b>	<b>4 015</b>	<b>4 131</b>	<b>116</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök növekedésének eredete összesen:</b>	<b>1 139 554</b>	<b>1 162 980</b>	<b>23 426</b>
Terv szerinti értékcsökkenés	357 748	413 092	55 344
Terven felüli értékcsökkenés és visszaírás	65 594	66 746	1 152
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	17 525	17 588	63
Hiány	2 108	2 453	345
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
Vagyonkezelt állami tulajdonú földek vagyonrendezése	8 970	8 970	0
Vagyonkezelői jog visszaadása	5 731	5 953	222
Előző évi leírt vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó hiány tárgyevi rendezése	0	0	0
Előző évi elszámolt terven felüli értékcsökkenés tárgyevi rendezése	0	0	0
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú tárgyi eszközök csökkenésének eredete összesen:</b>	<b>461 212</b>	<b>518 338</b>	<b>57 126</b>
Vagyonkezelt állami tulajdonú készlet felhasználása	1 595	1 745	150
Vagyonkezelt állami tulajdonú készlet értékesítése	95	241	146
Vagyonkezelt állami tulajdonú készlet selejtezése	0	71	71
Vagyonkezelt állami tulajdonú készlet értékvesztése	0	132	132
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú készletek csökkenésének eredete összesen:</b>	<b>1 690</b>	<b>2 188</b>	<b>499</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök csökkenésének eredete összesen:</b>	<b>462 902</b>	<b>520 527</b>	<b>57 625</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök forrása összesen:</b>	<b>952 230</b>	<b>918 032</b>	<b>-34 198</b>

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



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

adatok M Ft-ban

Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyon változásai	2016.	2017.	Változás
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök nyitó nettó értéke</b>	<b>800 416</b>	<b>952 230</b>	<b>151 814</b>
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonnekeltésbe vétele	180 776	0	-180 776
<i>ebből - Állami és Európai Unió forrásból</i>	180 776	0	-180 776
Felújítási költségtérítésből végzett kincstári forrású beruházás-felújítás	25 447	20 639	-4 808
Vagyonrendezéshez kapcsolódó vagyonnekeltésbe vétel	4 020	0	-4 020
Költségvetési juttatásból beszerzett vagyonnekelt áll. tulajdonú eszközök	1 744	2 374	630
Saját forrásból beszerzett vagyonnekelt áll. tulajdonú eszközök	8	0	-8
Külső féltől fejlesztésre kapott pénzeszközből megvalósított kincstári beruházás-felújítás	-5	0	5
Vissznereményi anyag (állami) felhasználása vagyonnekelt eszközöz	270	143	-127
Többletként fellelt vagyonnekelt áll. tulajdonú eszközök	73	154	81
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú tárgyi eszköz növekedés összesen</b>	<b>212 333</b>	<b>23 310</b>	<b>-189 023</b>
Vissznereményi anyag tárgyévi növekedése	394	116	-278
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú készlet növekedés összesen</b>	<b>394</b>	<b>116</b>	<b>-278</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök növekedése összesen</b>	<b>212 727</b>	<b>23 426</b>	<b>-189 301</b>
Eszközök tárgyévi terv szerinti értékcsökkenése	-47 460	-55 344	-7 884
Targyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás	-12 432	-1 152	11 280
Selejtezés	-546	-63	483
Hiány, megsemmisülés	0	-345	-345
Vagyonkezelt vagyon kezelői jogának visszaadása	-39	-222	-183
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú tárgyi eszköz csökkenés összesen</b>	<b>-60 477</b>	<b>-57 126</b>	<b>3 351</b>
Vissznereményi anyag (állami) tárgyévi felhasználása	-366	-150	216
Vissznereményi anyag (állami) tárgyévi értékesítése	-70	-146	-76
Vagyonkezelt állami tulajdonú készlet selejtezése	0	-71	-71
Vagyonkezelt állami tulajdonú készlet értékesztése	0	-132	-132
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú készlet csökkenés összesen</b>	<b>-436</b>	<b>-499</b>	<b>-63</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök csökkenése összesen</b>	<b>-60 913</b>	<b>-57 625</b>	<b>3 288</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök záró nettó értéke</b>	<b>952 230</b>	<b>918 032</b>	<b>-34 198</b>

11. Táblázat: A vagyonnekelt állami tulajdonú vagyon tárgyévi és bázisévi változásai

A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználását a következő táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Támogatás jogcíme	2016.	2017.	változás
Felújítási költségtérítés felhasználása vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközökhöz kapcsolódóan	21 242	19 725	-1 517
ebből - Eszközök felújításra	20 371	19 902	-469
Eszközök előlegére	827	-241	-1 068
Készletek értéknövelő tevékenységéhez	44	68	24
Előző éveket érintő felújítási költségtérítés tárgyévi elszámolása	0	-4	-4
Költségtérítés maradvány felhasználása	5 076	741	-4 335
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése	61	40	-21
Közösségi közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	4	0	-4
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához(15%)	-1	0	1
2.sz. vasútvonal villamosítása Rákosrendező-Esztergom(KÖZOP)(hazai hányad)	1	0	-1
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához(15%)(hazai hányad)	6	0	-6
Nagyút - Mezőkeresztes - Mezőnyárad vsz. jobb vágány felújítása ( KÖZOP )(hazai hányad 15%)	24	0	-24
IKOP előkészítési projekt 2014-2020. időszakra(15%)	-1	0	1
IKOP támogatás "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei", (IKOP, hazai hányad 15%)	22	179	157
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához(IKOP, hazai hányad 15%)	31	31	0
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása (ZE140001)	339	0	-339
Szolgáltatási színvonal javítás a 80-as számú vasútvonalon	314	4	-310
Keleti Pályaudvar rekonstrukció elők. Áll.-15%	0	2	2
Nyugati Pályaudvar rekonstrukció elők. Áll.-15%	0	1	1
<b>Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:</b>	<b>27 117</b>	<b>20 723</b>	<b>-6 394</b>
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához(85%)	-8	0	8
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei ( előkészítési projekt)" megvalósításához (85%)	4	0	-4
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (ERFA/KA 85%)	33	0	-33
2.sz. vasútvonal villamosítása Rákosrendező-Esztergom(KÖZOP)(ERFA - 85%)	4	0	-4
Nagyút-Mezőkeresztes-Mezőnyárad vsz. jobb vágány felújítása (KÖZOP)(ERFA - 85%)	137	0	-137
Közösségi Közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	25	0	-25
IKOP előkészítési projekt 2014-2020. időszakra (85%)	-5	0	5
Balatonkenese - Balatonakarattya magaspártfal védelme (Omlás- és csúszásveszélyes partfalak állékonyosságának biztosítása) (KDOP progr.)	7	0	-7
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához (IKOP, KA 85%)	122	1 014	892
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (IKOP, KA 85%)	176	177	1
Keleti Pályaudvar rekonstrukció elők. EU-85%	0	9	9
Nyugati Pályaudvar rekonstrukció elők. EU-85%	0	8	8
<b>EU támogatások felhasználása összesen:</b>	<b>497</b>	<b>1 208</b>	<b>711</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök felújításához kapott támogatások felhasználása összesen</b>	<b>27 614</b>	<b>21 931</b>	<b>-5 683</b>
MÁV Zrt. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Támogatás jogcíme	2016.	2017.	változás
Felújítási költségtérítés felhasználása Máv tulajdonú eszközökre	2 591	4 068	1 477
Felújítási költségtérítés felhasználásaMÁV tulajdonú eszközök előlegére	960	-1 056	-2 016
Költségtérítés maradvány felhasználása	1 942	2 807	865
Holocaust Gyermekáldozatai Emlékhely beruházási projekt	159	0	-159
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, KÖZOP 0003	3	0	-3
Közösségi közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	5	0	-5
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP) -(hazai hányad 15%)	38	1	-37
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, központi költségvetésből (IKOP, hazai hányad 15%)	62	186	124
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (IKOP, hazai hányad 15%)	74	97	23
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása (ZE140001)	55	12	-43
<b>Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:</b>	<b>5 890</b>	<b>6 115</b>	<b>225</b>
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához KÖZOP 0003	15	0	-15
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alk. Konz.(INKA)(KÖZOP)(ERFA - 85%)	217	7	-210
Közösségi Közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	30	0	-30
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (IKOP, KA 85%)	350	1 055	705
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alk. Konz.(INKA) (IKOP KA - 85%)	422	551	129
<b>EU támogatások felhasználása összesen:</b>	<b>1 034</b>	<b>1 613</b>	<b>579</b>
<b>MÁV Zrt. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása összesen</b>	<b>6 923</b>	<b>7 728</b>	<b>805</b>

12. Táblázat: A beruházási célú támogatások felhasználása

## II.1.1.9 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások	123 341	21 015	1 328	143 028
Jelentős tulajdoni részesedések	805	0	0	805
Egyéb részesedések	2 457	0	191	2 266
Egyéb tartósan adott kölcsön	1	0	0	1
<b>Összesen:</b>	<b>126 604</b>	<b>21 015</b>	<b>1 519</b>	<b>146 100</b>

13. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A Sztv. rendelkezéseinek figyelembevételével a MÁV Zrt. 7 leányvállalatot von be teljes körűen a 2017. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben a MÁV VAGON Kft. kivételével közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást.

A kapcsolt vállalkozásokban meglévő befektetések értékét egyrészt növelte a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben történő ázsziós tőkeemelés 1.200 M Ft értékben, másrészt csökkentette a társaságban meglévő részesedés könyv szerinti értékére elszámolt értékvesztés összege 1.201 M Ft értékben.

A Sztv. részesedés értékelésére vonatkozó szabályai alapján a 2017. év végével indokoltá vált további értékvesztés elszámolása a ZÁHONY-PORT Zrt.-ben meglévő részesedésre 127 M Ft értékben, valamint részesedésre korábban elszámolt értékvesztés visszairása, a MÁV-START Zrt. esetében 1.612 M Ft értékben.

A Budapesti Helyiérdekű Vasút Zrt. (BHÉV Zrt.) a Fővárosi Közgyűlés döntése nyomán 2016. november 7. dátummal alakult meg a Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaságból történt kiválás útján. A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, 2/2017. (II.7.) egyzemélyes részvényesi (tulajdonosi) határozata alapján a Magyar Állam nevében elhatározta a Társaság alaptőkéjének felemelését a Magyar Állam 100%-os tulajdonában álló BHÉV Zrt. 100%-os részvénycsomagjának nem pénzbeli hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátásával. Az alaptőke összesen 2.499.800.000,- Ft-tal került megemelésre. Az alaptőke-emelés eredményeként a MÁV Zrt. saját tőkéje mindösszesen 18.203 M Ft-tal emelkedett. A MÁV Zrt. részesedéseinek értéke a jogutód MÁV-HÉV Zrt.-ben megszerzett részesedés értékével, 18.203 M Ft-tal emelkedett.

A MÁV Zrt. a MÁV FKG Kft-ben és a MÁV KFV Kft-ben meglévő részesedéseiből a MÁV-HÉV Zrt. részére értékesített összesen 0,2 M Ft könyv szerinti értékű részesedést.

A MÁV Utasellátó Zrt."f.a." felszámolási eljárása befejeződött. Mivel a részesedés értékére korábban 100%-os értékvesztés lett elszámolva, a kapcsolt vállalkozásokban meglévő befektetések könyv szerinti értéke nem változott.

A MÁV Zrt. devizás részesedéseinek év végi átértékelése során elszámolt árfolyamvesztéséből adódóan az egyéb részesedések értéke 191 M Ft-tal csökkent.

A Normon-Tool Kft. felszámolási eljárásának megkezdése miatt értékvesztés elszámolás vált indokolttá, melynek következtében az egyéb részesedések értéke 0,1 M Ft-tal csökkent.

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

## II.1.1.10 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékvesztés				
	Nyitó értéke	Tárgyévi növekedése	Tárgyévi csökkenése	Tárgyévi visszairása	Záró értéke
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 340	1 327	137	1 612	1 918
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	158	0	0	0	158
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	672	0	0	42	630
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>3 170</b>	<b>1 327</b>	<b>137</b>	<b>1 654</b>	<b>2 706</b>

14. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

## II.1.1.11 A hátrасorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A MÁV Zrt.-ben 2017-ben nem volt nyilvántartva hátrасorolt eszköz.

## II.1.2 Forgóeszközök

### II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok M Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növeked-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
<i>Nyitó készlet bruttó értéke</i>	9 542	2	-	239	87	-	9 870
Vásárlás, adott előleg	25 050				18 986		44 036
Térítés nélküli átvétel							
Apport							
Átsorolás							
Készletre vétel				1 011			1 011
Többlet	28						28
Vissznyeremény	51						51
Egyéb növekedés							
Felhasználás (elszámolás költségként)	- 12 598	- 2		- 900	- 33		- 13 533
Átsorolás, előleg beszámítása							
Értékesítés	- 12 318				- 18 978		- 31 296
Térítés nélküli átadás							
Apportba adás							
Selejtezés	- 93						- 93
Hiány	- 42						- 42
Egyéb csökkenés							
<i>Záró készlet bruttó értéke</i>	9 620	-	-	350	62	-	10 032
<i>Nyitó értékvesztés</i>	139	-	-	3	-	-	142
Tárgyévi értékvesztés	278			4			282
Készletesökkenés miatti kivezetés	- 139						- 139
Értékvesztés visszairás							
<i>Záró értékvesztés</i>	278	-	-	7	-	-	285
<i>Nyitó nettó érték</i>	9 403	2	-	236	87	-	9 728
<i>Záró nettó érték</i>	9 342	-	-	343	62	-	9 747

15. Táblázat: Készletek bemutatása

Az anyagok és a késztermékek értéke tartalmazza az állami tulajdonú tárgyi eszközök selejtezéséből adódó vissznyereményi anyagok, valamint az ezekből előállított késztermékek értékét 1.945 M Ft értékben.

## II.1.2.2 Követelések bemutatása

### II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyv szerinti értéke 2017-ben	Követelés könyv szerinti értéke 2016-ban	Változás
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Tárgyévi értékvesztés	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivételése	Záró érték				
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)</i>	2 162	290	81	51	3 188	5 772	3 271	126	94	404	2 899	2 873	2 824	49	
<i>Követelések kapcsolt vállalkozással szemben</i>	14 804	95	0	1	0	14 900	0	0	0	0	0	14 900	14 733	167	
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	14 795	95	0	1	0	14 891	0	0	0	0	0	14 891	13 532	1 359	
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	9	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	9	1	8	
ebből: konszolidációba kvóta alapján be nem vont közös vezetési vállalkozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 200	-1 200	
<i>Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	43	2	2	3	32	82	30	0	0	30	52	52	0		
<i>Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	27	0	0	0	0	27	0	0	0	0	27	9	18		
<i>Változókövetelések</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
<i>Egyéb követelések</i>	10048	25	5	41	194	10 313	92	69	2	158	10 155	3 420	6 735		
<b><i>Követelések összesen:</i></b>	<b>27 084</b>	<b>412</b>	<b>88</b>	<b>96</b>	<b>3 414</b>	<b>31 094</b>	<b>3 393</b>	<b>195</b>	<b>96</b>	<b>405</b>	<b>3 087</b>	<b>28 007</b>	<b>21 038</b>	<b>6 969</b>	

16. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

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

### II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	144	0	144
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	14 891	9	14 900
<b>Összesen:</b>	<b>15 035</b>	<b>9</b>	<b>15 044</b>

17. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben



### II.1.2.2.3 Költségtérítés összetétele

adatok M Ft-ban

Ref.	Költségtérítés jogcíme	2016	2017
A	Nyitó fel nem használt költségtérítés	12 681	7 473
B	Előző évi maradvány terhére tárgyévi beruházás-felújításra felhasznált összeg	-7 018	-3 548
C	Előző évi maradvány terhére tárgyévben elszámolt ésszerű nyereség	-3 650	-3 705
<b>I.</b>	<b>Előző időszakok maradványából fel nem használt költségtérítés (I.=A+B+C)</b>	<b>2 013</b>	<b>220</b>
D	Tárgyévben folyósított üzemeltetési költségtérítés	44 030	52 357
E	Tárgyévben elszámolt üzemeltetési költségtérítés	-38 869	-50 944
F	Üzemeltetési költségtérítés átcsoportosítása felújítási költségtérítés javára	0	-1 413
<b>II.</b>	<b>Tárgyévi fel nem használt üzemeltetési költségtérítés (II.=D+E+F)</b>	<b>5 161</b>	<b>0</b>
G	Tárgyévben folyósított felújítási költségtérítés	25 091	17 387
H	Tárgyévben folyósított felújítási költségtérítésből felhasznált összeg	-24 792	-22 738
I	Üzemeltetési költségtérítés átcsoportosítása felújítási költségtérítés javára	0	1 413
<b>III.</b>	<b>Tárgyévi fel nem használt felújítási költségtérítés (III.=G+H+I)</b>	<b>299</b>	<b>-3 938</b>
<b>IV.</b>	<b>Fel nem használt költségtérítés összesen (IV= I+II+III)</b>	<b>7 473</b>	<b>-3 718</b>

18. Táblázat: A költségtérítés összetétele

A Társaság mérlegében a vagyonekezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök bruttó értéke évek óta jelentősen nő. A Társaság a vagyonekezelt állami tulajdonú eszközök felújítását a rendelkezésére bocsátott támogatások és a felújítási költségtérítés terhére és mértékéig képes elvégezni. 2017-ben a Társaság rendelkezésére bocsátott felújítási költségtérítés 39.109 M Ft-tal volt kevesebb, mint az állami tulajdonú eszközökre elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, így az nem biztosította az állami tulajdonú eszközök visszapótlását.

A 2017. évet 3,7 Mrd Ft költségtérítési igénnyel zárta vállalat.

### II.1.2.2.4 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- A beruházási és fejlesztési hitelek mérleg sorról 10.217 M Ft értékben kerültek átsorolásra a rövidlejáratú hitelek közé a 2018. évben esedékes törlesztőrészletként.
- A hosszú lejáratra kapott kölcsönök mérleg sorról 234 M Ft került átsorolásra a rövid lejáratú kölcsönök mérleg sorra a 2018. évben esedékes törlesztőrészletként.
- Az óvadékok 305 M Ft értékben az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség mérleg sorról kerültek átsorolásra az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek mérleg sorra
- Az egyéb tartósan adott kölcsönök mérleg sorról 55 M Ft került átsorolásra az egyéb követelések mérleg sorra a munkavállalóknak adott kölcsönök 2018. évi törlesztőrészletként.
- A költségtérítés elszámolásával kapcsolatosan 3.718 M Ft, míg munkavállalókkal szembeni kötelezettségek 5 M Ft értékben kerültek átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról az egyéb követelések mérleg sorra.
- Az egyéb követelések 10 M Ft értékben kerültek átsorolásra az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek mérleg sorra.
- A vevők mérleg sorról 155 M Ft került átsorolásra az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek mérleg sorra, a szállítók mérleg sorról 6 M Ft az egyéb követelések mérleg sorra került átsorolásra.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról 4.653 M Ft költségvetéssel szembeni követelés került átsorolásra az egyéb követelések közé, mely szinte teljes egészében ÁFA elszámolás egyenlege (4.635 M Ft).

## II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

### II.1.2.3.1 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása

A MÁV Zrt. nem rendelkezik forgatási célú értékpapírokkal.

## II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>			
Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevétele*	1 101	3 113	2 012
Cash-pool külső és belső kamata	2	0	-2
Tárgyidőszakra járó banki kamatok aktív időbeli elhatárolása	8	1	-7
Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	4	2	-2
Nem számlázott bérleti díj (RE-FX)	0	69	69
Tárgyétvet követően könyvelt bevétel	0	20	20
IKSZR bevételhez kapcsolódó elhatárolás	0	82	82
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>1 115</b>	<b>3 287</b>	<b>2 172</b>
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>			
Előre számlázott költségek	122	193	71
Felmentési bér és végkielégítés	34	34	0
Nem számlázott költségek (jóváírás)	1 458	1 089	-369
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>1 614</b>	<b>1 316</b>	<b>-298</b>
<b>Halasztott ráfordítások</b>			
Nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhat.	5 334	3 966	-1 368
<b>Halasztott ráfordítások összesen:</b>	<b>5 334</b>	<b>3 966</b>	<b>-1 368</b>
<b>Összesen:</b>	<b>8 063</b>	<b>8 569</b>	<b>506</b>

\*A 2016. évi kiegészítő mellékletben a teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevételének 2016. évi aktív időbeli elhatárolásából 80 M Ft az egyéb bevételek aktív időbeli elhatárolása soron került bemutatásra.

### 19. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

- A MÁV-START Zrt. részére nem került kiszámlázásra a negyedik negyedéves bérleti díj korrekció.
- A deviza hitelekkel kapcsolatos árfolyamvesztés időbeli elhatárolásának csökkenése a hitel állomány és az árfolyam csökkenéséből adódik.

## II.1.4 Saját tőke

### II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
<b>2017. évi nyitó egyenleg</b>	<b>22 000</b>	<b>0</b>	<b>115 207</b>	<b>15 680</b>	<b>2 245</b>	<b>12 035</b>	<b>167 167</b>
2016. évi adózott eredmény átvezetése	0	0	0	12 035	0	-12 035	0
Tőkeemelés	0	0	1 978	0	0	0	1 978
Apport	2 500	0	15 703	0	0	0	18 203
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása	0	0	0	835	-835	0	0
Vagyronrendezés	0	0	-1 205	0	0	0	-1 205
2017. évi adózott eredmény	0	0	0	0	0	7 808	7 808
<b>2017. évi záró egyenleg</b>	<b>24 500</b>	<b>0</b>	<b>131 683</b>	<b>28 550</b>	<b>1 410</b>	<b>7 808</b>	<b>193 951</b>

### 20. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

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

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

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

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

#### II.1.4.2 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Deviza hitelek nem realizált árfolyam különbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	2 208	835	0	1 373
K+F le nem írt értéke miatt lekötött tartalékba helyezett összeg	37	0	0	37
<b>Összesen:</b>	<b>2 245</b>	<b>835</b>	<b>0</b>	<b>1 410</b>

21. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

#### II.1.5 Céltartalékok

##### A céltartalék képzés elvei

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

Jogcím	Céltartalék képzés
Munkaviszony megszűntetésével kapcsolatos kötelezettségek	A már megkötött szerződésekben vállalt következő évekre vonatkozó fizetési kötelezettségek és járulékaik teljes összegére.
Tárgyévre járó, de még jóvá nem hagyott prémium	A prémium és járulékai összegében.
Lezáratlan peres ügyekben várható kötelezettségek (beleértve a kamatokat és egyéb járulékos költségeket is)	<p>Ha az ügyből várható járulékokkal növelt kötelezettség valószínűsíthető és az meghaladja a 3 M Ft-ot.</p> <p>A fordulónapon állományban lévő céltartalék összegét akkor kell módosítani a fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált információk alapján, ha a várható/ténylegesen megítélt fizetési kötelezettség és a céltartalék állománya közötti különbség összege meghaladja a 3 millió Ft-ot.</p> <p>A még jóvá nem hagyott, peresített prémium tekintetében a járulékokkal növelt összeget a Társaság a per lezártáig prémiumfizetési kötelezettségre képzett céltartalékként tartja nyilván, arra a peresítés ténye miatt ilyen jogcímen nem képez céltartalékot, illetve nem vezeti át a peresített ügyek fedezetére képzett céltartalékok közé.</p>
Garanciális kötelezettségek	Negyedévente a tárgyidőszaki árbevétel arányában, a tárgyévben ténylegesen felmerült garanciális kötelezettségek teljesítéséből származó költségeknek az előző évi nettó árbevétel azon részéhez viszonyított aránya alapján, amelyhez garanciális kötelezettség kapcsolódik; egyedi szerződések, illetve projektek esetében egyedi megítélés alapján.
Késedelmi kamat	A nem számlázott, de mérlegfordulónap előtti időszakra vonatkozó Ptk. szerinti mértékű késedelmi kamatra kalkuláció alapján.
Várható költségekre – bontási és karbantartási költségek esetében	<p>Amennyiben a várható költség jelentős, egyedi értékelés alapján. A MÁV Zrt. esetében különösen jelentős az EU-s források felhasználásával történt fejlesztések, rekonstrukciók, illetve átfogó felújítások során létrehozott, magasabb szolgáltatási színvonalat biztosító eszközök időszakonként ismétlődő karbantartási költségeinek időarányos részére történő céltartalék képzés az alábbi képlet alapján:</p> $\text{Képzett céltartalék összege a mérlegben} = \frac{\text{Karbantartási periódusból fordulónapig eltelt idő}}{\text{Karbantartási periódus hossza}} * \text{Karbantartás becsült költsége}$

A Társaság a befektetett eszközök Sztv-ben meghatározott köre tekintetében él a Sztv. 33.§ (2) bekezdésében biztosított lehetőséggel, ezért a Sztv. 41.§ (4) bekezdése szerint egyéb céltartalékot képez. A Társaság a forgóeszközök tekintetében nem él a Sztv. 33.§ (2) bekezdésében biztosított lehetőséggel.

### II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok M Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	867	764	801	904
Környezetvédelmi kötelezettség	10 323	2 167	936	9 092
Peresített ügyek	1 313	292	945	1 966
Kártérítési igényre képzett céltartalék	220	76	209	353
Leányvállalatoktól átvállalt kötelezettség	7	7	0	0
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	4	4	0	0
Munka-,forma és egyenruha kötelezettség	706	281	133	558
Járadék fizetési kötelezettség	7 040	823	1 023	7 240
Késedelmi kamat fizetési kötelezettség	132	114	164	182
EU-s szabálytalanság miatt képzett céltartalék	19	19	78	78
Prémium fizetési kötelezettség	760	669	515	606
Egyéb kötelezettségekre képzett céltartalék	225	0	253	478
<b>Összesen:</b>	<b>21 616</b>	<b>5 216</b>	<b>5 057</b>	<b>21 457</b>

22. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A peresített ügyekkel kapcsolatos céltartalék növekedését az okozta, hogy a készenléti munkakörben foglalkoztatott munkavállalók elmaradt bérével kapcsolatban további 649 M Ft céltartalék képzésre volt szükség.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium VFF/27095/2014-NFM és TPF/28503-2/2015-NFM számon kiadott rendelkezései értelmében a prémium 2013. és 2014. évekre az Mt. 208. § (1) és (2) bekezdése hatálya alá tartozó munkavállalók részére nem került kifizetésre. A ki nem fizetett részre a korábban megképzett céltartalék a munkajogi elévülésig továbbra is fennmarad. A 2017. évi teljesítmények után 515 M Ft céltartalék képzés történt.

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

### II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Kártérítési igényre képzett céltartalék	151	67	180	264
Leányvállalatoktól átvállalt kötelezettség	7	7		0
<b>Összesen:</b>	<b>158</b>	<b>74</b>	<b>180</b>	<b>264</b>

23. Táblázat: Kapcsolt vállalkozással szembeni várható kötelezettségre képzett céltartalék

### II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

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



adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	862	53	0	809
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett	816	91	0	725
Emelt szintű karbantartási ktg.-ek fedezetére	7 160	3 838	3 608	6 930
Gyeva karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett	55	39	106	122
<b>Összesen:</b>	<b>8 893</b>	<b>4 021</b>	<b>3 714</b>	<b>8 586</b>

24. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

A bontási költségek fedezetére képzett céltartalék a Pályavasúti Üzletág állagában lévő nem használt, rossz állapotuk miatt nem hasznosítható, selejtezni tervezett épületek és építmények, valamint vasút üzemi eszközök bontására került megképzésre, melyből 2017-ben elvégzett munkák után 53 M Ft céltartalékot feloldottunk. Karbantartási céltartalék 91 M Ft értékben került feloldásra, a munkák elvégzése, valamint épületek használaton kívül helyezése miatt.

A MÁV Zrt. által működtetett vasúti hálózaton növekvő arányban vannak jelen azok a vonalak, állomások és más infrastruktúraelemek, amelyeken EU-s források felhasználásával történtek fejlesztések, rekonstrukciók illetve átfogó felújítások. A hálózat ezen része – a korszerűbb és magasabb szolgáltatási színvonalat biztosító eszközök bekerülése, valamint az EU-s források igénybevételére vonatkozó speciális szabályok miatt – a jelenlegitől részben eltérő műszaki tartalmú, a jelenleginél magasabb összegű, és általában ciklikusan jelentkező karbantartási ráfordításokat igényel. A pályaműködtetési szerződés alapján hozzávetőlegesen egyenletesen kapott források, és a fentiek alapján ciklikusan jelentkező karbantartási forrásigény illeszthetősége érdekében 3.608 M Ft céltartalék került megképzésre 2017. év során, valamint a már elvégzett munkák után 3.838 M Ft feloldás történt.

#### II.1.5.4 Egyéb céltartalék

##### II.1.5.4.1 Árfolyamvesztésre képzett céltartalék

adatok M Ft-ban

Hitel Megnevezése	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
CA-CIB	1 649	362	0	1 287
Raiffeisen	1 477	170	0	1 307
<b>Összesen:</b>	<b>3 126</b>	<b>532</b>	<b>0</b>	<b>2 594</b>

25. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék

#### II.1.5.5 A tárgyévi céltartalék állomány alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
<b>Céltartalékok nyitó állománya</b>	<b>21 616</b>	<b>8 893</b>	<b>3 126</b>	<b>33 635</b>
Tárgyévi feloldás	5 216	4 021	532	9 769
Tárgyévi képzés	5 057	3 714	0	8 771
<b>Céltartalékok záró állománya</b>	<b>21 457</b>	<b>8 586</b>	<b>2 594</b>	<b>32 637</b>

26. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

#### II.1.6 Kötelezettségek

##### II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV Zrt.-nek hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

## II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

### II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejárata	Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Devizanem	Szerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló állomány (2017.12.31)	
						M Deviza	M Ft-ban
<b>Beruházási hitelek</b>							
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	EUR	8,06	8,057	2 499
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	EUR	144,60	44,009	9 749
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	EUR	141,60	60,162	14 840
<b>Összesen:</b>							<b>27 088</b>

Megj.: A beruházási hitelekből 10.217 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között mutattunk be a mérlegben.

### 27. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya

adatok M Ft-ban

A hosszú lejáratú forrás megnevezése	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	Összesen
<b>Beruházási hitelek</b>						
EUROFIMA 11	2 499	0	0	0	0	2 499
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	3 900	3 900	1 949	0	0	9 749
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt motorvonat)	3 819	3 819	3 819	3 383	0	14 840
<b>Összesen</b>	<b>10 218</b>	<b>7 719</b>	<b>5 768</b>	<b>3 383</b>	<b>0</b>	<b>27 088</b>

Megj.: A beruházási hitelekből 10.217 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között mutattunk be a mérlegben.

### 28. Táblázat: A Társaság fennálló hosszú lejáratú hiteleinek törlesztési üteme

### II.1.6.2.2 Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejárata	Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Devizanem	Szerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló állomány (2017.12.31)	
						M Deviza	M Ft-ban
<b>Vállalkozói kölcsönök</b>							
Szegedi köfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	HUF	1 870		292
<b>Összesen:</b>							<b>292</b>

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

### 29. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú kölcsönei

adatok M Ft-ban

A hosszú lejáratú forrás megnevezése	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	Összesen
<b>Vállalkozói kölcsönök</b>						
Szegedi köfi - PROLAN	234	58	0	0	0	292
<b>Összesen</b>	<b>234</b>	<b>58</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>292</b>

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

### 30. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú kölcsöneinek törlesztési üteme

A Társaságnak kötvénytartozása nincs.

### II.1.6.2.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök forrása	979 318	945 120	-34 198
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	474	457	-17
<b>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>979 792</b>	<b>945 577</b>	<b>-34 215</b>

### 31. Táblázat: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

## II.1.6.2.4 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség	2016.	2017.	Változás
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség	952 230	918 032	- 34 198
Visszapótlási kötelezettség	27 088	27 088	-
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség összesen</b>	<b>979 318</b>	<b>945 120</b>	<b>- 34 198</b>
Beruházásokhoz kapcsolódó Magyar Államkincstárral szembeni elszámolás egyenlege	166	- 743	- 909
<i>ebből: - kincstárhoz tárgyévben benyújtott kincstári beruházási számlák</i>	<i>- 1 708</i>	<i>- 2 374</i>	<i>- 666</i>
<i>- kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések,</i>	<i>1 296</i>	<i>1 465</i>	<i>169</i>
Kedvezményezetti finanszírozású támogatásból eredő kötelezettség	1 719	- 232	- 1 951
Követelés egyenlegű támogatási szerződések átsorolása	-	1 366	1 366
Visszanyereményi anyag felhasználás	- 19	190	209
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettség összesen</b>	<b>1 866</b>	<b>581</b>	<b>- 1 285</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos kötelezettség összesen</b>	<b>981 184</b>	<b>945 701</b>	<b>- 35 483</b>

32. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek alakulása

Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek részletezése:

adatok M Ft-ban

Vtv. módosítás hatályba lépésétől (2013.06.28.) elszámolt visszapótlási kötelezettség	2016.	2017	Változás
<b>Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege</b>	<b>27 059</b>	<b>27 088</b>	<b>29</b>
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés	37	0	-37
Vagyonkezelt áll. vagyonhoz kapcsolódó beruházás-felújítás saját forrásból (-)	-8	0	8
<b>Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.28. előtti szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>-29</b>
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	47 461	55 344	7 883
Terven felüli értékcsökkenés	12 395	1 152	-11 243
<i>ebből - NIF projektek 2017.évi átadása</i>	<i>9 619</i>	<i>0</i>	<i>-9 619</i>
<i>- Beruházás és tárgyi eszköz Selejtezésekből adódóan</i>	<i>2 781</i>	<i>1 152</i>	<i>-1 629</i>
<i>- Vagyonkezelt áll. vagyonhoz kapcsolódó beruházások terven felüli értékcsökkenése</i>	<i>-5</i>	<i>0</i>	<i>5</i>
Hiányzó vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök nettó értéke	0	345	345
Selejtezett vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök kivezetéskori nettó értéke	546	63	-483
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszköz selejtezéséből visszanyert anyag (-)	-350	-49	301
Visszapótlási kötelezettség elengedése (-)	-60 052	-56 855	3 197
<b>Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.27. utáni szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Visszapótlási kötelezettség (VPK) záró egyenlege</b>	<b>27 088</b>	<b>27 088</b>	<b>0</b>
Vagyonkezelt áll. tulajdonú visszanyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításához	0	0	0
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek összesen</b>	<b>27 088</b>	<b>27 088</b>	<b>0</b>

33. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek

## II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

### II.1.6.3.1 Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök

A rövid lejáratú kölcsönök közé 234 M Ft értékben került átsorolásra a vállalkozói kölcsönök következő évi törlesztő részlete. A rövid lejáratú hitelek között mutatjuk ki 10.217 M Ft értékben a beruházási hitelek éven belül esedékes törlesztő részletét.

### II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés
Költségvetési befizetési kötelezettség	3 828	4 153	325
Fejlesztési célú támogatásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	8 316	3 986	-4 330
<i>ebből: Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettség</i>	<i>1 866</i>	<i>581</i>	<i>-1 285</i>
Keskeny nyomtávú vasúti fejlesztések	10 000	1 464	-8 536
Munkabér	3 266	3 906	640
Teljesített, de be nem jegyzett tőke emelés ( ld.: II.1.4.1. pontban)	1 978	0	-1 978
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	139	156	17
Kártérítési igényekből eredő kötelezettségek	0	1	1
Pályázati letét	1	1	0
Fizetendő késedelmi kamat	2	2	0
Óvadék, kaució	19	61	42
Verseny tárgyalási biztosíték	109	103	-6
Egyéb kötelezettségek	43	176	133
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>27 701</b>	<b>14 009</b>	<b>-13 692</b>

34. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

### II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	18 267	8	18 275
<b>Összesen:</b>	<b>18 267</b>	<b>8</b>	<b>18 275</b>

35. Táblázat: Kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben

## II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>			
Előre számlázott bérleti díj időbeli elhat. (RE-FX)	0	172	172
Nem számlázott bevételek (jóváírás)	139	22	-117
Előre számlázott bevételek	364	0	-364
INVITEL Optikai kábelhálózat haszn. díj bevétel	9 155	7 482	-1 673
Egyéb bevételek	230	193	-37
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>9 888</b>	<b>7 869</b>	<b>-2 019</b>
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>			
Nem számlázott költségek	2 046	1 488	-558
Tárgyévét követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolása	0	10	10
Úton lévő szolgáltatások átvezetése	0	-31	-31
2016. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	172	595	423
Tárgyidőszakra járó kamat	16	11	-5
Cash-pool külső és belső kamatának passzív időbeli elhatárolása -K&H bank	1	0	-1
Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	15	40	25
Ösztönző juttatás és járuléka	88	235	147
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>2 338</b>	<b>2 348</b>	<b>10</b>
<b>Halasztott bevételek</b>			
Fejlesztési támogatásból eredő halasztott bevételek	25 712	24 646	-1 066
Többletként fellelt TE. halasztott bevételek	585	769	184
Tér.nélk. ajándékba kapott TE halasztott bevételek	86	117	31
Egyéb TE-hez kapcsolódó halasztott bevételek	1 834	1 349	-485
<b>Halasztott bevételek összesen:</b>	<b>28 217</b>	<b>26 881</b>	<b>-1 336</b>
<b>Összesen:</b>	<b>40 443</b>	<b>37 098</b>	<b>-3 345</b>

36. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

- A halasztott bevételek növekedését az okozta, hogy 2017. évben a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel képzése 300 millióval meghaladta az elhatárolás feloldásának értékét. A képzés a saját tulajdonú eszközökre kapott támogatások nagyságától függ, míg a feloldás a korábban képzett halasztott bevétel állománytól és a kapcsolódó tárgyi eszközök kivezetésének volumenétől függ.

## II.1.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

### II.1.8.1 Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme

2017-ben a MÁV Zrt. nem kötött olyan hitelszerződést, melynek folyósítása 2018. évre húzódtott át.

### II.1.8.2 Fedezeti ügyletek

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

A MÁV Zrt. 2017. évi euróban és euró alapon forintban megképződő devizaegyenlegének mértéke 18.962 ezer EUR hiányt mutatott, mely a tervezettől 1.429 ezer EUR-val lett kisebb. Az eltérés mögött álló legfőbb tényezők a 3.741 ezer EUR ingatlaneladásból származó devizaárbevétel, a tervezettnél 2.595 ezer EUR-val magasabb összegű devizában fizetett beszerzés, illetve 1.276 ezer EUR beruházás elmaradása volt.

Az euróban jelentkező teljes devizahiány 44.523 ezer EUR volt, amely azt a motorvonatokhoz kapcsolódó, devizában teljesítendő adósságszolgálatot is tartalmazza, melyet a Társaság a MÁV-START Zrt.-nek bérleti díj részeként forintban számláz ki.

A tervezett devizahiány fedezése 21.705 ezer EUR határidős (melyből 140 ezer EUR lezárásra került, illetve 3.240 ezer EUR-t más értéknapi swap ügylet keretében mozgattunk át), és 20.350 ezer EUR spot vételekkel valósult meg. A fenti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow MNB



(súlyozott átlagárfolyam: 307,00 HUF/EUR) árfolyamnál kedvezőbb árfolyamon (súlyozott átlagárfolyam: 307,44 HUF/EUR) került biztosításra.

A kamatváltozásból, tömegáru (pl. gázolaj) árváltozásból eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket 2017-ben nem kötöttünk.

A 2017. évben megkötött, mérlegkészítésig ismertté vált fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását az alábbi táblázat mutatja.

		adatok M Ft-ban	
Ügyletfajta		Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Határidős	0,3	0,3
	Swap	0	0
	Opciós	0	0
	<b>Összesen:</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
Leszállítási ügyletek	Határidős	41,8	41,8
	Swap	-4,3	-4,3
	Opciós	0	0
	<b>Összesen:</b>	<b>37,5</b>	<b>37,5</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>37,8</b>	<b>37,8</b>
ebből	Fedezeti	37,8	37,8
	Nem fedezeti	0	0
	<b>Összesen</b>	<b>37,8</b>	<b>37,8</b>
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	37,8	37,8
	<b>Összesen</b>	<b>37,8</b>	<b>37,8</b>

\*Az eredményhatás és a cash-flow hatás a lejáratkor hivatalos MNB árfolyamon került meghatározásra.

37. Táblázat: Határidős fedezeti ügyletek a 2017. évben

### II.1.8.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

adatok M Ft-ban					
Kedvezményezett társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege (M Ft)
<b>Bankgarancia vállalások</b>					
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	Baleseti kárfedezeti garancia	KDB Bank Európa Zrt	2018.01.01	2018.12.31	1 000
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	Jövedéki garancia	OTP Bank Nyrt.	2017.12.12	2018.12.31	300
<b>Vállalt bankgaranciák összesen:</b>					<b>1 300</b>

38. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

2017. december 31-én a MÁV Zrt.-nek nem volt vállalt készfizető kezességi szerződése.

#### II.1.8.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2017.12.31 (MFt)	Biztosíték
EUROFIMA 11	2 499	gördülőállomány
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	9 749	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	14 840	30 db Flirt típusú motorvonat

39. Táblázat: A zálogjog kötelezettségek alakulása

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

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

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

A MÁV Zrt. az EUROFIMA jegyzett tőkéjéből való részesedésének arányában, maximum a 18,2 millió CHF jegyzett tőke összegéig 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 2017. évi beszámolója szerint 726,5 M CHF) sem elég az ilyen nemfizetésből adódó veszteségek fedezésére. A részvényesi garanciából lehívott összegeket az EUROFIMA arányosan visszatéríti olyan mértékig, ahogy azok a gördülőállomány értékesítéséből, vagy az érintett szerződéshez kapcsolódó követelésekre vagy a gördülőállományra vonatkozóan be tudott hajtani.

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

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

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

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

## II.1.8.6 Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év és utána	Összesen
<b>Beruházási hitelek</b>						
EUROFIMA 11	-2	0	0	0	0	-2
CA-CIB Konzorcium (30 db FLIRT finansz.)	73	43	7	0	0	123
Raiffeisen Bank Zrt. Konzorcium (+30 db FLIRT finansz.)	118	93	57	19	0	287
<b>Beruházási hitelek összesen:</b>	<b>189</b>	<b>136</b>	<b>64</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>408</b>
<b>Vállalkozói kölcsönök</b>						
Szegedi köfi - PROLAN	3	0	0	0	0	3
<b>Vállalkozói kölcsönök összesen:</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>192</b>	<b>137</b>	<b>64</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>411</b>

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

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

adatok M Ft-ban

Szerződő partner	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárta	Szerződés összege (M Ft/hó)	A fordulónapig el nem számolt összeg (M Ft)
Mercarius	Gépjármű bérlet MÁV	2017.10.19	2021.09.30	232	10 434
Raiffeisen Ingatlan Alap	Ingatlan bérleti szerződés	2013.05.06	2021.05.06*	89	3 490
Magyar Telekom Nyrt	kölcsönös infrastruktúra és szolgáltatási keretszerződés száma: 67103-743999/2004.,	2004.09.30	Határozatlan	14	n/a
Forse Kft	Munkásszállás biztosítása	2012.04.07	2019.04.07	10	150
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	Gépjármű bérlet MÁV	2015.10.01	határozatlan	5	n/a
Merkantil	Gépjármű bérlet MÁV	2014.09.15	határozatlan	3	n/a
Invitech Zrt.	Invitel internet szolgáltatás száma:: 275165/2014	2014.06.26	Határozatlan	3	n/a
Mercarius	Gépjármű bérlet MÁV	2015.12.01	2019.12.01	2	40
Invitech Zrt.	Kölcsönös infrastruktúra szerződés, száma: IR/1089-05/2005.,	2005.06.26	Határozatlan	1	n/a
Egyéb szerződések		1969.03.26. több szerződés	Határozott/ Határozatlan	8	17
<b>Összesen</b>				<b>367</b>	<b>14 131</b>

\*A fordulónap és a mérlegkészítés közötti hatásokat is tartalmazza.

41. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések

## II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

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

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

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

### II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

#### II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	2016.		2017.		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
<b>Vasúti pályahálózat működtetés</b>	<b>138 464</b>	<b>91,56</b>	<b>139 481</b>	<b>91,86</b>	<b>1 017</b>
Ebből: Menetvonal és közlekedtetés	44 540	29,45	46 119	30,37	1 579
Vontatási energia és üzemanyag biztosítás	29 818	19,72	28 613	18,84	-1 205
Állomáshasználat	35 823	23,69	35 952	23,68	129
Felsővezeték	4 162	2,75	4 212	2,77	50
Tolathoz vontatójármű és személyzet biztosítás	6 110	4,04	6 133	4,04	23
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	9 334	6,17	10 394	6,85	1 060
Vasútbiztonsági tevékenység	2 109	1,39	515	0,34	-1 594
Egyéb pályaműködtetési szolgáltatások	6 568	4,34	7 543	4,97	975
<b>Személyszállítás</b>	<b>103</b>	<b>0,07</b>	<b>107</b>	<b>0,07</b>	<b>4</b>
<b>Egyéb tevékenység</b>	<b>12 664</b>	<b>8,37</b>	<b>12 247</b>	<b>8,07</b>	<b>-417</b>
Ebből: Anyagértékesítés és készletezés	145	0,10	118	0,08	-27
Vasúti jármű bérbeadás	9 197	6,08	8 579	5,65	-618
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	1 999	1,32	2 071	1,36	72
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb.)	1 323	0,87	1 479	0,97	156
<b>Összesen:</b>	<b>151 231</b>	<b>100,00</b>	<b>151 835</b>	<b>100,00</b>	<b>604</b>

42. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele összességében 604 M Ft-tal növekedett a tárgyévben, elsősorban a pályaműködtetési bevételek növekedése (1.017 M Ft) miatt.

A vasúti pályahálózat működtetés árbevételének legjelentősebb része a MÁV-START Zrt. felé került elszámolásra (102.748 M Ft).

A MÁV Zrt.-nek 2017. december 31-én 46 hozzáférésre jogosulttal volt érvényes hálózat-hozzáférési szerződése. Az elszámolt hálózat-hozzáférési teljesítmények hozzáférésre jogosultanként történő megoszlását tekintve a személyszállítási részpiacot szinte teljesen lefedő MÁV-START Zrt. és a teherfuvarozási részpiac döntő hányadát birtokló Rail Cargo Hungaria Zrt. adja a teljes hálózat-hozzáférési díjbevétel 88,91%-át.

A vontatási energia és üzemanyag nélküli pályaműködtetési bevételek 2.222 M Ft-tal növekedtek.

A vontatási villamos energia és vontatási üzemanyag értékesítésből származó bevételek csökkentek a bázisévhez viszonyítva, mivel a vontatási villamos energia volumenének és a fajlagos díjának csökkenését nem ellensúlyozta teljes mértékben a vontatási üzemanyag volumenének és fajlagos díjának növekedése.

Az őrzés-védelmi tevékenység átszervezése 1.594 M Ft csökkenést, az ingatlan bérbeadásból származó árbevétel emelkedése 1.060 M Ft növekedést eredményezett.

Az egyéb pályaműködtetési szolgáltatások árbevételének növekedését egy korábbi évben elhatárolt jövőbeni bevétel elmaradás miatti feloldása okozta.

### II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok M Ft-ban

Ország	2016					2017				
	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	13	13	504	0	504	34	34	430	267	697
Ausztria	11	11	170	11	181	39	39	3 737	10	3 747
Olaszország	0	0	0	9	9	19	19	0	13	13
Szlovákia	1 454	1 454	9	1	10	873	873	0	17	17
Csehország	0	0	1 138	0	1 138	4	4	1 447	0	1 447
Szlovénia	0	0	0	1	1	0	0	0	1	1
Lengyelország	1	1	62	0	62	1	1	124	0	124
Franciaország	2	2	0	49	49	3	3	0	90	90
Nagy-Britannia	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
Belgium	0	0	0	0	0	0	0	0	19	19
Hollandia	0	0	2	11	13	0	0	0	13	13
<b>EU tagorsz. össz.:</b>	<b>1 481</b>	<b>1 481</b>	<b>1 983</b>	<b>85</b>	<b>2 068</b>	<b>983</b>	<b>983</b>	<b>5 738</b>	<b>431</b>	<b>6 169</b>
Szerbia	0	0	149	0	149	0	0	100	0	100
Oroszország	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3
Malajzia	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
<b>NEM EU tagországok össz.:</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>149</b>	<b>9</b>	<b>158</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>100</b>	<b>4</b>	<b>104</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>1 525</b>	<b>1 525</b>	<b>2 132</b>	<b>94</b>	<b>2 226</b>	<b>1 030</b>	<b>1 030</b>	<b>5 838</b>	<b>435</b>	<b>6 273</b>

43. Táblázat: Az export és import alakulása

### II.2.2 Költségek költségmenekenti részletezése

A Társaság költségei, továbbá az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a 2017. évben a következők szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2016.		2017.	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	99 479	41,20	108 766	40,90
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	85 890	35,57	91 779	34,52
Értékcsökkenési leírás összesen:	56 080	23,23	65 356	24,58
<b>Összesen:</b>	<b>241 449</b>	<b>100,00</b>	<b>265 901</b>	<b>100,00</b>

44. Táblázat: Ráfordítások alakulása



## II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év 2016	Megosztás az előző évi összes kgt. (%) -ában	Tárgyév 2017	Megosztás a tárgyévi összes kgt. (%) -ában	Változás
<b>Anyagköltség</b>					
Elektromos energia	3 417	1,42	3 063	1,15	-354
Gáz	2 016	0,83	1 804	0,68	-212
Víz és csatorna	374	0,15	407	0,15	33
Üzem- és fűtőanyag	1 275	0,53	1 377	0,52	102
Pályavasúti szakanyag	9 098	3,77	9 084	3,42	-14
Ruha	1 123	0,47	944	0,36	-179
Egyéb anyag	2 391	0,99	2 131	0,80	-260
<i>Anyagköltség összesen:</i>	<b>19 694</b>	<b>8,16</b>	<b>18 810</b>	<b>7,08</b>	<b>-884</b>
<b>Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>					
Pályakarbantartás	11 435	4,74	18 483	6,95	7 048
Vontatás, tolatás	3 563	1,48	3 723	1,40	160
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés	2 826	1,17	3 161	1,19	335
Vasúti és közúti járművek bérbévétele	1 593	0,66	1 952	0,73	359
Vasútüzemi egyéb szolg. (vasúti jármű karb., tiszt., baleseti készlet, jegyvizsgálat, stb.)	1 183	0,49	1 228	0,46	45
Épület üzemeltetés, karbantartás	6 367	2,64	8 008	3,01	1 641
Közüzem (szennyvíz, távhő) szolgáltatások	792	0,33	804	0,30	12
Ingatlanok bérbévétele	1 243	0,51	1 211	0,46	-32
Informatikai szolgáltatás	2 926	1,21	3 636	1,37	710
Biztonsági szolgálat	1 725	0,71	2 677	1,01	952
Beszerezési és készletezési szolgáltatások	3 342	1,38	3 060	1,15	-282
Posta és telefon	323	0,13	303	0,11	-20
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	182	0,08	592	0,22	410
Jogi tevékenység	140	0,06	82	0,03	-58
Kárelhárítás és helyreállítás	725	0,30	0	0,00	-725
Egyéb igénybevett szolgáltatások	7 906	3,27	8 272	3,11	366
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:</i>	<b>46 271</b>	<b>19,16</b>	<b>57 192</b>	<b>21,50</b>	<b>10 921</b>
<b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>					
Hatósági díjak, illetékek	895	0,37	1 056	0,40	161
Bankköltség	220	0,09	236	0,09	16
Biztosítási díjak	195	0,08	322	0,12	127
<i>Egyéb szolgáltatások értéke összesen:</i>	<b>1 310</b>	<b>0,54</b>	<b>1 614</b>	<b>0,61</b>	<b>304</b>
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	<b>30 500</b>	<b>12,63</b>	<b>29 699</b>	<b>11,17</b>	<b>-801</b>
<i>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</i>	<b>1 704</b>	<b>0,71</b>	<b>1 451</b>	<b>0,55</b>	<b>-253</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen:</b>	<b>99 479</b>	<b>41,20</b>	<b>108 766</b>	<b>40,91</b>	<b>9 287</b>

### 45. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 9,34 %-kal nőtt. A tárgyévi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb összetevői továbbra is a továbbbértékesített vontatási villamos energia (15,65%) és vontatási gázolaj (10,81%), továbbá a vasúti pályakarbantartás és az épületüzemeltetés és karbantartás igénybevett szolgáltatása (16,99% – 7,36%), valamint a pályavasúti szakanyag költségének aránya (8,35%).

Az anyagköltségek 2017. évre jelentős mértékben csökkentek, főként a villamos energia és gáz egységárának kedvező alakulása következtében. Legjelentősebb eleme a tárgyévben is a pályavasúti szakanyag költsége.

Az igénybe vett szolgáltatások költségének legjelentősebb elemei 2017-ben is a pályakarbantartás, az épületüzemeltetés és karbantartás, a vontatás, tolatás, valamint a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-től igénybe vett szolgáltatások (beszerzési és logisztikai, humán, informatikai, számviteli szolgáltatások) költségei. A bázisévről tárgyévre történő 23,6%-os növekedés az EU-s támogatással megvalósult vasúthálózati fejlesztések fenntartási kötelezettségének teljesítését szolgáló karbantartási munkák elvégzésére vezethető vissza.

Az egyéb szolgáltatások elsősorban a vasúti szakhatósági díjak (+147 M Ft) és az állami vagyonbiztosítás díja (+123 M Ft) miatt 304 M Ft-tal növekedtek. A legjelentősebb tételek 2017-ben is a vasúti pályakapacitás-elosztó szervezet és a nem független vasúti pályahálózat – működtető közötti jogviszonyról szóló 268/2009.(XII.1.) számú Kormányrendelet alapján a VPE Kft. részére fizetendő díj 986 M Ft-tal, illetve a hitelintézetek részére fizetett banki jutalék és egyéb költségek 222 M Ft-tal.

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

- Az értékesített vontatási villamos energia fajlagos díj és volumen csökkenésének hatása 2.702 M Ft.
- Az értékesített vontatási üzemanyag fajlagos díjának (+7,23%) és volumenének (+6,68%) hatására 1.614 M Ft-tal nőtt a vasútvállalatok részére értékesített vontatási üzemanyag bekerülési értéke.
- Az eladott szakanyagok tekintetében a bázishoz viszonyított növekedés mértéke 319 M Ft, amely túlnyomórészt a vasúti zúzottkő, acélsín és betonalj értékesítés következménye.

### II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2016.	Megoszlás a 2016. évi összes kgt. %-ában	2017.	Megoszlás a 2017. évi összes kgt. %-ában	Változás
Béreköltség	58 709	24,31	65 396	24,59	6 687
Személyi jellegű egyéb kifizetés	9 210	3,82	9 351	3,52	141
Bérfelrakások	17 971	7,44	17 032	6,41	-939
<b>Személyi jellegű ráfordítás összesen:</b>	<b>85 890</b>	<b>35,57</b>	<b>91 779</b>	<b>34,52</b>	<b>5 889</b>

46. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások a bázisévhez képest 5.889 M Ft-tal növekedtek a következőkben részletezett bérintézkedések hatására.

A Társaság 2017. március 13. napján bértörvénybe kötött a vasutas érdekképviseletekkel. A megállapodás a tárgyévre a következő intézkedésekből állt:

- 2017. január 1-től visszamenőleges hatállyal 10,0%-os alanyi jogú alpbérfelrakás történt a prémiumrendszer hatálya alá nem tartozó munkavállalók körében,
- az átlagos éves bérfelrakási mértékből (13,0%) az egyes munkakörök között lévő bérfelrakások kezelésére 3 %-os bértörvény került elkülönítésre,
- a munkáltatói önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítés mértéke 2017. január 1. napjától (0,5%-kal emelve) a munkavállaló alpbérének összesen 3,0%-a.

December hónapban önkéntes munkáltatói kötelezettségvállalás alapján a prémiumrendszer hatálya alá nem tartozó, 2017. szeptember 1. és 2017. december 1. napja között statisztikai állományban lévő munkavállalók részére egyszeri, bruttó 40 ezer Ft került kifizetésre.

A személyi jellegű ráfordítások összegét mérsékelte a vasúti tevékenység kiszervezése miatti létszámcsökkenés és a szociális hozzájárulási adó 27%-ról 22%-ra való csökkentése.

### II.2.2.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2016.	Megoszlás a 2016. évi összes kgt. %-ában	2017.	Megoszlás a 2017. évi összes kgt. %-ában	Változás
Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök értékcsökkenési leírása	47 460	19,66	55 344	20,81	7 884
MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírása	8 620	3,57	10 012	3,77	1 392
<b>Értékcsökkenési leírás összesen</b>	<b>56 080</b>	<b>23,23</b>	<b>65 356</b>	<b>24,58</b>	<b>9 276</b>

47. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

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

### II.2.3 Egyéb bevételek és ráfordítások

#### II.2.3.1 Egyéb bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2016.	Megoszlás (%)	2017.	Megoszlás (%)	Változás
<b>Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele</b>	<b>2 621</b>	<b>2,26</b>	<b>1 057</b>	<b>0,75</b>	<b>-1 564</b>
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása	7	0,01	0	0,00	-7
Készletek értékvesztésének visszairása	0	0,00	0	0,00	0
Értékesített követelések bevétele	1	0,00	0	0,00	-1
Követelések értékvesztésének visszairása	44	0,04	0	0,00	-44
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésekre befolyt összegek	1	0,00	0	0,00	-1
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	223	0,19	258	0,18	35
Kapott késedelmi kamat	104	0,09	46	0,03	-58
Kapott kötbér	269	0,23	270	0,19	1
<b>Képzett céltartalék feloldása</b>	<b>7 195</b>	<b>6,21</b>	<b>9 769</b>	<b>6,96</b>	<b>2 574</b>
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	4 840	4,18	5 216	3,72	376
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	1 097	0,95	4 021	2,87	2 924
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása	1 258	1,09	532	0,38	-726
Egyéb céltartalék feloldása	0	0,00	0	0,00	0
<b>Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése</b>	<b>1 000</b>	<b>0,86</b>	<b>8 290</b>	<b>5,91</b>	<b>7 290</b>
Ebből: Térítés nélkül átvett, többletként fellelt befektetett eszközök miatti halasztott bevétel visszavezetése	34	0,03	19	0,01	-15
Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	359	0,31	7 771	5,54	7 412
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	594	0,51	485	0,35	-109
<b>Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások</b>	<b>44 073</b>	<b>38,03</b>	<b>63 438</b>	<b>45,23</b>	<b>19 365</b>
Ebből: Üzemeltetési költségterítés pályaműködtetés	42 519	36,68	54 649	38,96	12 130
Béremelés fedezetére kapott NFM támogatás	0	0,00	6 148	4,38	6 148
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése projekt költségei és ráfordításai fedezetére kapott támogatások	30	0,03	1 201	0,86	1 171
Hazai forrásból megvalósuló projektek költségeinek és ráfordításainak fedezetére kapott támogatások	13	0,01	1	0,00	-12
Közfoglalkoztatás	1 370	1,18	1 199	0,85	-171
<b>Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyvv szerinti értékének nyereségjellegű különbözete</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</b>	<b>21</b>	<b>0,02</b>	<b>31</b>	<b>0,02</b>	<b>10</b>
<b>Különbféle egyéb bevételek</b>	<b>60 346</b>	<b>52,07</b>	<b>57 112</b>	<b>40,73</b>	<b>-3 234</b>
Ebből: VPK elengedés	60 052	51,81	56 856	40,53	-3 196
Elengedett és elévült kötelezettségek	9	0,01	1	0,00	-8
Kötelezettség átvállalása	0	0,00	0	0,00	0
<b>Összesen:</b>	<b>115 905</b>	<b>100,00</b>	<b>140 271</b>	<b>100,00</b>	<b>24 366</b>

48. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 2017. évi változását a következő jelentős tételek okozták:

- Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése címén 1.564 M Ft-tal kevesebb egyéb bevétel került elszámolásra a bázisidőszakhoz képest.
- A várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldásának növekedése döntően a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék csökkenésére (+1.480 M Ft) vezethető vissza. A fenti növekedést részben ellentételezte a peresített ügyekkel (-420 M Ft) kapcsolatosan és az egyéb peres kötelezettségekre (-655 M Ft) képzett céltartalék felhasználásának csökkenése.
- A 2017. évben a jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása 2.924 M Ft-tal növekedett a következő kettő tétel együttes hatásának következményeként. Az idei évben az EU-s támogatással megvalósult vasúthálózati fejlesztések fenntartási kötelezettségének teljesítését szolgáló karbantartási munkák elvégzésével összefüggésben 3.838 M Ft értékben került sor céltartalék feloldásra. Továbbá a karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalékból kizárólag 90 M Ft (-942 M Ft) felhasználására került sor.
- A nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék tárgyévi feloldása 726 M Ft-tal alacsonyabb a 2016. évi értéknél.
- A céltartalékok képzésével és feloldásával kapcsolatos adatokat a II.1.5.5. A tárgyévi céltartalék állomány alakulása című fejezet mutatja be.
- A Holokauszt Gyermekáldozatainak Emlékhelye – Európai Oktatási Központ beruházás Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) részére történő térítés nélküli átadásával összefüggésben a korábban megképzett halasztott bevétel 6.576 M Ft összegben visszavezetésre került.
- A 2017. évre üzemeltetési költségtérítés címén 12.130 M Ft-tal több egyéb bevétel elszámolására került sor a bázisévhez képest.
- A minimálbér-emelésnek és a garantált bérminimum-emelésnek a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium közvetlen vagy közvetett tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó egyes többségi állami tulajdonú gazdasági társaságokra gyakorolt hatásairól, valamint a bérfejlesztéshez szükséges forrás biztosításáról szóló 1160/2017. (III. 22.) Kormányhatározat felhatalmazása alapján a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a Társasággal támogatói okiratot kötött. A tárgyévben béremelés fedezetére kapott támogatás jogcímén 6.148 M Ft került elszámolásra.
- A Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztésére kapott támogatásból a MÁV Zrt. 1.200 M Ft összegű tőkeemelést hajtott végre a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben. A tárgyévben a fenti részesedésre elszámolt értékvesztéssel egyező összegű támogatás (1.201 M Ft) elszámolására került sor.
- A 2017. évben a MÁV Zrt. közfoglalkoztatási programja megvalósítása céljából aláírásra került a 2017. március 08 – 2018. február 28. napig terjedő időszakra szóló hatósági szerződés 1424 fő (1.371 fős átlagos állományi létszám), majd 2017. szeptember 1. napjától 1.240 fő (992 fős átlagos állományi létszám) országos közfoglalkoztatási program keretében történő foglalkoztatásának támogatásáról. A 2016. március 07 – 2017. február 28. napja közötti időszakra vonatkozó és a fenti közfoglalkoztatási támogatásokból a tárgyévben 1.199 M Ft került felhasználásra és elszámolásra az egyéb bevételek között.
- A 2017. évben is a különféle egyéb bevételek döntő hányadát a visszapótlási kötelezettség (VPK) elengedése címén elszámolt bevételek képezik. A tárgyévre a tárgyi

eszközök, immateriális javak terv szerinti (+7.884 M Ft) és terven felüli (-11.285 M Ft) értékcsökkenésével összhangban a VPK elengedése csökkent (-3.196 M Ft).

### II.2.3.2 Egyéb ráfordítások

A két időszak adatai közötti változást a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	2016.	Megoszlás (%)	2017.	Megoszlás (%)	Változás
<i>Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai</i>	893	3,78	256	1,07	-637
<i>Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai</i>	225	0,95	154	0,64	-71
<i>Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése</i>	12 460	52,74	3 144	13,12	-9 316
<i>Készletek értékvesztése, selejtezése</i>	180	0,76	369	1,54	189
<i>Készletek hiánya</i>	12	0,05	42	0,18	30
<i>Követelések értékvesztése</i>	254	1,08	195	0,81	-59
<i>Behajthatatlan követelések leírt összege</i>	32	0,14	13	0,05	-19
<i>Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek</i>	594	2,51	684	2,85	90
<i>Fizetett késedelmi kamat</i>	278	1,18	60	0,25	-218
<i>Kártérítések</i>	24	0,10	26	0,11	2
<i>Önellenőrzési pótlék</i>	7	0,03	1	0,00	-6
<i>Adók és adójellegű tételek</i>	1 984	8,40	1 694	7,07	-290
Ebből: Közműadó	835	3,53	708	2,95	-127
Építményadó	730	3,09	575	2,40	-155
Telekadó	11	0,05	6	0,03	-5
Innovációs járulék	310	1,31	315	1,31	5
<i>Bírság, kötbér</i>	-6	-0,03	40	0,17	46
<i>Céltartalék képzés</i>	6 054	25,62	8 771	36,60	2 717
Ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	2 514	10,64	5 057	21,09	2 543
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	3 540	14,98	3 714	15,50	174
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamvesztésre	0	0,00	0	0,00	0
Egyéb céltartalék képzés	0	0,00	0	0,00	0
<i>Térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke</i>	169	0,72	6 738	28,11	6 569
<i>Különféle egyéb ráfordítások</i>	467	1,98	1 780	7,43	1 313
Ebből: Dolgozók lakásvásárlásához véglegesen adott támogatás	3	0,01	2	0,01	-1
Követelések elengedése	1	0,00	0	0,00	-1
Átvállalt kötelezettség	221	0,94	0	0,00	-221
Véglegesen átadott pénzeszközök	1	0,00	0	0,00	-1
Egyéb bevételként elszámolt, visszaalandó teljesítési biztosíték és egyéb tételek összege	15	0,06	1 504	6,28	1 489
<b>Összesen:</b>	<b>23 627</b>	<b>100,00</b>	<b>23 967</b>	<b>100,00</b>	<b>340</b>

49. Táblázat: Egyéb ráfordítások

- A 2017. évben a NIF Zrt. által lebonyolított beruházások átadására nem került sor, így nem történt terven felüli értékcsökkenés elszámolás az eszközök üzembe helyezése és a tényleges átvétel közötti időszakra. A MÁV-START Zrt. részére bérbeadott motorvonatokra a tárgyévben 1.981 M Ft összegű terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra.
- A káresemények miatti egyéb ráfordítások közel a 2016. évi szinten (+90 M Ft) alakultak. A 2017. évben alkalmazott elszámolás módja megegyezik az előző évvel, mivel továbbra is az idegen kivitelező által végzett kárhelyreállítási tevékenység az egyéb ráfordítások helyett az igénybe vett szolgáltatások között került elszámolásra, a saját vállalkozásban végzett tevékenység az anyagköltség és a személyi jellegű ráfordítások között maradt.
- A céltartalékok képzésével összefüggő egyéb ráfordítások összege 2.593 M Ft-tal magasabb a bázisévhez képest, elsősorban a járadék (+508 M Ft), az egyéb peres (+449 M Ft), a környezetvédelmi (+411 M Ft) és a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos



(+379 M Ft) kötelezettségek fedezetére képzett céltartalékok miatt. A céltartalékok képzésével és feloldásával kapcsolatos további adatokat a II.1.5.5. A tárgyévi céltartalék állomány alakulása című fejezet mutatja be.

- Térítés nélküli eszközátadáshoz, illetve térítés nélkül nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódóan a tárgyévben 6.569 M Ft-tal több egyéb ráfordítás került elszámolásra. A növekedés a Holokauszt Gyermekáldozatainak Emlékhelye – Európai Oktatási Központ (6.576 M Ft) beruházásként történő átadására vezethető vissza.
- A 2017. évben a különféle egyéb ráfordítások legjelentősebb tételei egyrészt egy korábban kötött hosszú távú szerződés módosítása miatt megfizetett 1.500 M Ft összegű biztosíték, másrészt a MÁV Szimfonikusok Zenekari Alapítvány (54 M Ft) és a Vasutasok Országos Kulturális Egyesülete (53 M Ft) részére nyújtott támogatások voltak.

## II.2.4 A pénzügyi eredmény alakulása

### II.2.4.1 Pénzügyi műveletek bevételei

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	2016.	Megoszlás (%)	2017.	Megoszlás (%)	Változás
<i>Kapott (járó) osztalék és részesedés</i>	707	50,11	1 995	90,15	1 288
<i>Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Hitelintézetektől kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek</i>	225	15,95	22	0,99	-203
<i>Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek</i>	98	6,94	19	0,86	-79
<i>Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége</i>	111	7,87	173	7,82	62
<i>Határidős ügyletek árfolyamnyeresége</i>	1	0,07	0	0,00	-1
<i>Devizás tételek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség</i>	233	16,51	0	0,00	-233
<i>Egyéb pénzügyi műveletek bevételei</i>	36	2,55	4	0,18	-32
<b>Összesen:</b>	<b>1 411</b>	<b>100,00</b>	<b>2 213</b>	<b>100,00</b>	<b>802</b>

50. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A tárgyévben kapott osztalék címén 1.995 M Ft került elszámolásra.

### II.2.4.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	2016.	Megoszlás (%)	2017.	Megoszlás (%)	Változás
<i>Részesedésből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Hitelintézeteknek fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások</i>	469	-20,39	213	14,38	-256
<i>Egyéb fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások</i>	46	-2,00	8	0,54	-38
<i>Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, tartósan adott kölcsönök értékesítése</i>	-5 502	239,22	-327	-22,08	5 175
<i>Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége</i>	2 686	-116,78	1 468	99,12	-1 218
<i>Határidős ügyletek árfolyamvesztesége</i>	1	-0,04	0	0,00	-1
<i>Devizás tételek év végi átértékelése miatti árfolyamveszteség</i>	0	0,00	119	8,04	119
<i>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	0	0,00	0	0,00	0
<b>Összesen:</b>	<b>-2 300</b>	<b>100,00</b>	<b>1 481</b>	<b>100,00</b>	<b>3 781</b>

51. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításainak jelentősebb változásai:

A 2016. évhez képest a hitel tőkeállomány és a kamatbázisok csökkenésének megfelelően mérséklődött a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összege:

- A beruházási hitelekhez kapcsolódóan fizetett kamatok összege 157 M Ft-tal, míg a nem beruházási és a hitelintézeteknek rövid lejáratú hitelek után fizetett kamatok összege 13 M Ft-tal volt alacsonyabb a 2017. évben.
- A más vállalkozókkal szembeni kölcsönök után fizetett kamatok összege is csökkent 25 M Ft-tal.

Az adósságszolgálat mérséklődésével összhangban 1.283 M Ft-tal csökkent a beruházási hitelek után elszámolt árfolyamveszteség összege.

A bázisidőszakkal ellentétben tárgyévben a devizás tételek vonatkozásában nem realizált árfolyamveszteség elszámolására került sor, legjelentősebb tétele az EUROFIMA részesedésre elszámolt 191 M Ft. Az árfolyamveszteséget csökkentette a hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök 77 M Ft összegű nyereség jellegű árfolyamkülönbözete.

A tárgyévben a MÁV-START Zrt.-ben lévő részesedésre 1.612 M Ft értékvesztés került visszaírásra, mivel a Társaság tartósan pozitív adózott eredménnyel számol. Továbbá 1.201 M Ft és 127 M Ft értékvesztés elszámolás történt a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben és a ZÁHONY-PORT Zrt.-ben lévő részesedésekre az alábbi okok miatt:

- A Budapest-Belgrád vasútvonal kiépítésére létrehozott projektársaság működési bevétellel nem rendelkezik, így a 2016. és 2017. évi várható adózott eredménye (-77 M Ft és -1.417 M Ft) következtében a saját tőke negatívvá válik.
- A ZÁHONY-PORT Zrt. a tervezett gazdasági fellendülést nem érte el, várhatóan a 2017. évben is negatív adózott eredményt (-68 M Ft) realizál a Társaság.

## II.2.5 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Konszolidációba teljeskörűen bevont kapcsolt vállalkozás	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont kapcsolt vállalkozás	Összesen
<b>Bevételek</b>			
Értékesítés nettó árbevétele	112 860	474	113 334
Egyéb bevételek	293	2	295
Pénzügyi műveletek bevételei	1 366	0	1 366
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>114 519</b>	<b>476</b>	<b>114 995</b>
<b>Ráfordítások</b>			
Anyagjellegű ráfordítások	49 335	275	49 610
Ebből: Anyagköltség	2 087	0	2 087
Igénybevett szolgáltatások értéke	25 697	35	25 732
Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0
Eladott áruk beszerzési értéke	20 141	157	20 298
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 410	83	1 493
Egyéb ráfordítások	262	1	263
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-1 483	1 201	-282
<b>Ráfordítások összesen:</b>	<b>48 114</b>	<b>1 477</b>	<b>49 591</b>

52. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A MÁV Zrt. a kapcsolt vállalkozásaival szemben számolja el:

- bevételei 39,36%-át (ebből MÁV-START Zrt.: 37,34%, MÁV Szolgáltató Központ Zrt.: 0,77%, MÁV FKG Kft.: 0,47%),
- felsorolt ráfordításai 38,05%-át (ebből: MÁV-START Zrt.: 17,52%, MÁV Szolgáltató Központ Zrt.: 9,51%, MÁV FKG Kft.: 7,42%).

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
<b>Adózás előtti eredmény</b>			<b>7 808</b>
Céltartalék miatti korrekció	8 772	9 238	-466
Értékcsökkenés miatti korrekció	76 959	90 450	-13 491
Kapott osztalék		1 995	-1 995
Adóhiány, bírság, büntetés	20	1	19
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	196	96	100
Elévült, bíróság előtt nem érvényesíthető követelés	10		10
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	137		137
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	1 005	913	92
Szakképző tanuló foglalkoztatása		53	-53
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli fogl.		10	-10
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	11	10	1
Adomány		32	-32
Magyar Állam által átvállalt vagy elengedett kötelezettség		56 856	-56 856
Műemlék felújítás, karbantartás		0	0
<b>Összesen:</b>	<b>87 110</b>	<b>159 654</b>	<b>-72 544</b>
<b>Adóalap</b>			<b>-64 736</b>

53. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

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

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

- az adótörvény szerinti értékcsökkenés jelentős mértékben meghaladja a Sztv. szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenést;
- Az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény 69/A. § (5) bekezdése szerint az állam részéről elengedett 56.856 M Ft visszapótlási kötelezettséggel a társasági adóalap csökkentésre került (Tao tv. 29/A.§ (3)).

A Társaságnál az állami adóhatóság (NAV) 2010. év kivételével 2012. adóévig minden évre teljes körű adóvizsgálatot folytatott le. 2017. adóév során átfogó adóellenőrzés nem volt a Társaságnál.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat, és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg.

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

A MÁV Zrt.-nek társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezik, az adózás előtti eredmény és az azt korrigáló tételek együttes hatására.

## II.2.7 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

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

adatok M Ft-ban

Sor	Megnevezés	2016.	2017.	Eltérés
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	149 706	150 805	1 099
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 525	1 030	-495
<i>I.</i>	<i>Értékesítés nettó árbevétele összesen</i>	<i>151 231</i>	<i>151 835</i>	<i>604</i>
03.	Értékesítés elszámlolt közvetlen önköltsége	162 738	203 298	40 560
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	30 500	29 699	-801
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 704	1 451	-253
<i>II.</i>	<i>Értékesítés közvetlen költségei</i>	<i>194 942</i>	<i>234 448</i>	<i>39 506</i>
<i>III.</i>	<i>Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)</i>	<i>-43 711</i>	<i>-82 613</i>	<i>-38 902</i>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	2	564	562
07.	Igazgatási költségek	19 625	26 051	6 426
08.	Egyéb általános költségek	20 616	0	-20 616
<i>IV.</i>	<i>Értékesítés közvetett költségei</i>	<i>40 243</i>	<i>26 615</i>	<i>-13 628</i>
<i>V.</i>	<i>Egyéb bevételek</i>	<i>115 905</i>	<i>140 271</i>	<i>24 366</i>
<i>VI.</i>	<i>Egyéb ráfordítások</i>	<i>23 627</i>	<i>23 967</i>	<i>340</i>
<b>A.</b>	<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>8 324</b>	<b>7 076</b>	<b>-1 248</b>
<i>VII.</i>	<i>Pénzügyi műveletek bevételek</i>	<i>1 411</i>	<i>2 213</i>	<i>802</i>
<i>VIII.</i>	<i>Pénzügyi műveletek ráfordítások</i>	<i>-2 300</i>	<i>1 481</i>	<i>3 781</i>
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>3 711</b>	<b>732</b>	<b>-2 979</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>12 035</b>	<b>7 808</b>	<b>-4 227</b>
<i>IX.</i>	<i>Adófizetési kötelezettség</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>D.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>12 035</b>	<b>7 808</b>	<b>-4 227</b>

54. Táblázat: Az adózott eredmény levezetése forgalmi költség eljárással

## II.3 Cash-flow kimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2016.	2017.
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>20 096</b>	<b>-14 846</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	12 035	7 808
1a.	Kapott osztalék -	-707	-1 995
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	206	189
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	4
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	0	-485
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	-308	-77
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±	0	-73
1g.	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	-58 921	-56 860
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	0	6 576
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	188
2.	Elszámolt amortizáció +	56 080	65 356
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	7 566	3 536
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-1 141	-998
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-1 727	-802
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	2 113	-11 929
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-408	-7 426
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 382	-13 839
9.	Vevőkövetelés változása ±	-92	-26
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-311	-3 488
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	4 329	-506
12.	Fizetendő társasági adó -	0	1
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>-34 647</b>	<b>-4 987</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-37 975	-7 890
15.	Befektetett eszközök eladása +	2 621	908
16.	Kapott osztalék +	707	1 995
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)</b>	<b>10 743</b>	<b>8 455</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	1 978	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	93	70
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	34 798	18 199
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-25 872	-9 549
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-39	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-210	-187
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-5	-78
<b>IV.</b>	<b>Cash flow (I.+II.+III.)</b>	<b>-3 808</b>	<b>-11 378</b>
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	-4
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök változása (IV.+28.)</b>	<b>-3 808</b>	<b>-11 382</b>

55. Táblázat: Cash-flow kimutatás

## II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

### Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{1\,218\,015}{1\,296\,455} = 93,95\% \quad (\text{bázis: } 93,78 \%)$$

### Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{193\,951}{147\,882} = 131,15\% \quad (\text{bázis: } 105,29 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{1\,139\,652}{1\,062\,697} = 107,24\% \quad (\text{bázis: } 103,83 \%)$$

### Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{193\,951}{300\,972} = 64,44\% \quad (\text{bázis: } 57,29 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{1\,139\,652}{1\,218\,015} = 93,57\% \quad (\text{bázis: } 92,48 \%)$$

### A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{69\,871}{1\,218\,015} = 5,74\% \quad (\text{bázis: } 5,98 \%)$$

### Források értékének és összetételének alakulása

#### Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{193\,951}{1\,296\,455} = 14,96\% \quad (\text{bázis: } 12,63 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Állami forrás}} = \frac{193\,951}{350\,754} = 55,30\% \quad (\text{bázis: } 48,76 \%)$$

#### Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{1\,032\,769}{193\,951} = 532,49\% \quad (\text{bázis: } 647,71 \%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Állami forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{87\,068}{193\,951} = 44,89\% \quad (\text{bázis: } 60,76 \%)$$

#### Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{1\,032\,769}{1\,296\,455} = 79,66\% \quad (\text{bázis: } 81,78 \%)$$



Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}}$	=	$\frac{962\,506}{1\,156\,457}$	=	83,23%	(bázis: 85,77 %)
$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt. + Saját tőke}}$	=	$\frac{17\,386}{211\,337}$	=	8,23%	(bázis: 14,32 %)

Saját tőke növekedésének aránya

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	=	$\frac{193\,951}{24\,500}$	=	791,64%	(bázis: 759,85 %)
--	---	----------------------------	---	---------	-------------------

Befektetett eszközök fedezete

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	=	$\frac{193\,951}{1\,218\,015}$	=	15,92%	(bázis: 13,46 %)
---	---	--------------------------------	---	--------	------------------

Jövedelmezőségi mutatók

<i>EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)</i>	=	7 076	+	65 356	=	72 432	(bázis: 64 404 )*
<i>EBITDA ráta</i>	=	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	=	$\frac{72\,432}{151\,835}$	=	47,70%	(bázis: 42,59 %)*
<i>Működési ráta (ROS)</i>	=	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	=	$\frac{7\,076}{151\,835}$	=	4,66%	(bázis: 5,50 %)*

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	=	69 871	-	70 263	=	-392	(bázis: -1 238 )
--	---	--------	---	--------	---	------	------------------

Likviditási ráta

$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{69\,871}{70\,263}$	=	99,44%	(bázis: 98,36 %)
--	---	---------------------------	---	--------	------------------

Likviditási gyorsráta

$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{60\,124}{70\,263}$	=	85,57%	(bázis: 85,48 %)
--	---	---------------------------	---	--------	------------------

Készpénz likviditási ráta

$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{32\,117}{70\,263}$	=	45,71%	(bázis: 57,61 %)
---	---	---------------------------	---	--------	------------------

## II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A 2017-ben előző évekre feltárt hibák hatása nem érte el a számviteli politikában meghatározott határértékeket, így a feltárt hibák nem külön oszlopban, hanem a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra.

### III Tájékoztató kiegészítések

#### III.1 Környezetvédelem

##### III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Jogcím	Céltartalék értéke			
	2016	Feloldás	Képzés	2017
Illegális hulladékok miatt*	4 252	755	335	3832
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek*	2 936	1 239	169	1866
Gázolaj-feladó, -lefejtő rendszerek műszaki létesítményeinek védelme	1 480	117	117	1480
Vasúti talpfák ártalmatlanítása	1 032	25	265	1272
Üzemi veszélyes hulladékgyűjtők és kenőanyag-tárolók szivárgásmentességének vizsgálata, bevonatrendszerek javítása	400	31	31	400
Technológiai csatornahálózat felmérése, tisztítása, bevonatolása	175	0	0	175
Holt csatornahálózatok felmérése, közműtérképek készítése	48	0	19	67
<b>Kötelezettségek összesen:</b>	<b>10 323</b>	<b>2 167</b>	<b>936</b>	<b>9 092</b>

\*131 millió forint átcsoportosításra került a "Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek" sorból az "Illegális hulladékok miatt" sorba: Záhony, illegális hulladéklerakó és Felsőzsolca, illegális hulladéklerakó sorok a hulladékok között kerülnek elszámolásra.

##### 56. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása

Környezetvédelmi kötelezettség jogcímen lekötött tartalék 2017-ben nem volt nyilvántartva.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi szolgáltatási díj	510	358
Igazgatási szolgáltatási díjak	9	8
Hulladékkezelés	137	181
<b>Összesen</b>	<b>656</b>	<b>547</b>

##### 57. Táblázat: Környezetvédelmi költségek alakulása

### III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök értékének alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Ssz.	MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
1.	<b>Bruttó érték nyitó állománya</b>	8 755	407	0	0	9 162
2.	Tárgyévi növekedés					
3.	Tárgyévi csökkenés					
4.	Átsorolás	-252				-252
5.	<b>Bruttó érték záró állománya</b>	8 503	407	0	0	8 910
6.	<b>Értécsökkenés nyitó állománya</b>	2 087	341	0	0	2 428
7.	Tárgyévi terv szerinti leírás	341	44			385
8.	Tárgyévi terven felüli leírás	5				5
9.	Terven felüli écs. visszairása					
10.	Értécsökkenés kivezetése					
11.	Egyéb növekedés					
12.	Egyéb csökkenés					
13.	Átsorolás	-126				-126
14.	<b>Értécsökkenés záró állománya</b>	2 307	385	0	0	2 692
15.	<b>Nyitó állomány nettó értéke</b>	6 668	66	0	0	6 734
16.	<b>Záró állomány nettó értéke</b>	6 196	22	0	0	6 218

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

### III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

adatok kg-ban

hulladék azonosító kód	Megnevezés	Kontrolling beszámoló MÁV 2017			
		Nyitókészlet (kg)	Keletkezett mennyiség (kg)	Zárókészlet (kg)	Összes átadott (kg)
06 01 01*	Kénsav és kénessav	0	315	315	0
06 01 02*	Sósav	0	120	120	0
06 01 06*	Egyéb savak	0	60	60	0
060404*	Higanytartalmú hulladékok	51	0	0	51
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	256	278	57	477
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	1 856	2 777	705	3 928
120109*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	0	8	0	8
120112*	Elhasznált viaszok és zsírok	0	112	0	112
130205*	Klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	741	4 206	240	4 707
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	58	0	0	58
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	0	0	0	0
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	11	0	0	11
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	0	0	0	0
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	0	7 480	0	7 480
130701*	Tüzelőolaj és dízelolaj	0	242	242	0
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	3 153	5 713	1 290	7 576
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázok	218	433	182	469
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből nem meghatározott olajsűrőket), törökendők, védőruházat	8 105	16 802	2 106	22 801
160107*	Olajsűrők	131	0	4	127
160121*	Veszélyes alkatrészek	0	150	150	0
160213*	Használatból kivont berendezések	315	1 828	56	2 087
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	38	66	11	93
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	447	691	130	1 008
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	35	0	0	35
160601*	Ólomakkumulátorok	12 530	27 771	12 498	27 803
170106*	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, téglá, cserép és kerámia frakció	0	1 485	335	1 150
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	70 960	245 400	89 560	226 800
170301*	Szénkátrányt tartalmazó bitumen keverékek	0	180	180	0
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	16 913	10 036	23 238	3 711
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	370	7 045	1 785	5 630
170605*	azbeszt tartalmú építőanyag	0	500	0	500
170901*	Higanyt tartalmazó építkezési és bontási hulladékok	0	0	0	0
180103*	Fertőző hulladékok	11	9	0	20
200121*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	76	1 653	184	1 545
200133*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	445	2 833	692	2 586
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	9 756	23 005	5 480	27 281
<b>Összesen</b>		<b>126 476</b>	<b>361 198</b>	<b>139 620</b>	<b>348 054</b>

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

adatok M Ft-ban

azonosító kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
160601*	Ólomakkumulátorok	2	5	5	2
<b>Összesen</b>		<b>2</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>2</b>

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

### III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>Kutatási tevékenység költségei</b>	<b>54</b>	<b>18</b>
Ebből: alapkutatás	0	0
alkalmazott kutatás (Más vállalkozó által végzett K+F számlázott költsége)	46	18
alkalmazott kutatás (Saját vállalkozásban felmerült költség)	8	0
<b>Kísérleti fejlesztés költségei</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gyártás fejlesztés	0	0
Ebből: aktivált	0	0
Gyártmány fejlesztés	0	0
Ebből: aktivált	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>54</b>	<b>18</b>

61. Táblázat: A K+F költségek alakulása

### III.3 Kapott támogatások

adatok M Ft-ban

Támogatás megnevezése, jogcíme	Kapott (jóváhagyott) összeg	Tárgyév					Előző év					Fordulónapon a folyóított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz
		Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatásból kifizetett összeg	Fordulónapon a folyóított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz	Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatásból kifizetett összeg	
Bérfelkészítésre kapott támogatás	6 154	-	6 148	6	6 154	6 148	6	-	-	-	-	-
Közfoglalkoztatásra kapott támogatás 20160307-20170228 elszámolási időszak	2 036	1 132	289	615	443	443	-	-	977	977	977	-
Közfoglalkoztatásra kapott támogatás 20170308-20180228 elszámolási időszak	1 933	-	910	1 023	704	704	-	-	-	-	-	-
Közfoglalkoztatásra kapott támogatás 20150309-20160229 elszámolási időszak	2 026	-	-	-	-	-	-	239	1 787	355	355	-
Keskeny nyomtávú vasúti fejlesztésekre kapott támogatás	1 464	-	-	1 464	1 464	-	1 464	-	10 000	10 000	-	10 000
Gyémekvasút személyszállítási költségek fedezetére kapott támogatás	150	-	150	-	150	150	-	-	-	-	-	-
Állomások fejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejl.program 25 helyszínen	9 878	4 761	1 302	3 815	315	87	128	3 207	5 117	282	537	356
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése	12 500	1 924	2 341	8 235	2 300	41	2 415	659	10 576	1 240	91	1 357
Holokauszt Gyermekáldozatok Emlékhelye-Európai Oktatási Központ létesítése	7 315	6 675	-	640	1	1	640	-	640	9	166	640
INKA Projekt	3 302	2 295	153	853	268	8	144	1 362	1 006	504	813	404
Keleti pu. épület rekonstrukció	988	-	14	974	-	14	14	-	-	-	-	-
MÁV Zrt. közlekedésbiztonsági projektjei	10 858	5 742	1 547	3 569	-	22	154	5 704	11 771	52	166	133
Nyugati pu. épület rekonstrukció	1 068	-	14	1 054	-	14	14	-	-	-	-	-
P+R Parkoló Cellő-mőlkön	20	-	20	-	20	-	20	-	-	-	-	-
Soroksári nyomvonal korrekció	1 200	-	-	1 200	209	-	209	-	-	-	-	-
Korábbi évek tárgyévig fel nem használt költségtérítése	7 473	-	7 253	220	-	7 253	220	-	10 668	-	10 668	2 013
Felújítási költségtérítés (tárgyévi)	17 387	-	22 738	5 351	17 387	22 738	5 351	-	24 792	25 091	24 792	299
Üzemeltetési költségtérítés (tárgyévi)	52 357	-	50 944	1 413	52 357	50 944	1 413	-	38 869	44 030	38 869	5 161
<b>Összesen:</b>	<b>138 109</b>	<b>22 529</b>	<b>93 823</b>	<b>19 730</b>	<b>81 772</b>	<b>88 567</b>	<b>582</b>	<b>10 932</b>	<b>41 801</b>	<b>82 540</b>	<b>77 435</b>	<b>18 578</b>

62. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

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

adatok M Ft-ban

Állomány	2016. év				2017. év			
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás
Fizikaiak	42 368	6 632	49 000	72,14%	46 591	6 663	53 254	71,25%
Szellemiek	16 071	2 515	18 586	27,36%	18 705	2 675	21 380	28,60%
Állományon kívüliek	270	63	333	0,49%	100	13	113	0,15%
<b>Összesen:</b>	<b>58 709</b>	<b>9 210</b>	<b>67 919</b>	<b>100,00%</b>	<b>65 396</b>	<b>9 351</b>	<b>74 747</b>	<b>100,00%</b>

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

adatok M Ft-ban

Bérbírálat jogcíme	2016		2017	
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás
Személyi alaphír és időberek alapján elszámolt szakképzési hozzájárulás költsége	526	2,93%	596	3,50%
Egyéb bérbírálatú kifizetések alapján elszámolt szakképzési hozzájárulás költsége	287	1,60%	313	1,84%
%-os egészségügyi hozzájárulás	1 264	7,03%	1 339	7,86%
Rehabilitációs hozzájárulás	847	4,71%	1 002	5,88%
Foglalkoztatót terhelő személyi alaphír és időberek alapján elszámolt szociális hozzájárulási adó 27%	8 911	49,59%	8 309	48,79%
Foglalkoztatót terhelő egyéb bérbírálatú kifizetések alapján elszámolt szociális hozzájárulási adó 27%	6 136	34,14%	5 473	32,13%
<b>Összesen:</b>	<b>17 971</b>	<b>100,00%</b>	<b>17 032</b>	<b>100,00%</b>

64. Táblázat: Bérbírálatok

Megnevezés	2016. év			2017. év		
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak
- fizikai	13 740,8	72,5	1 168,5	13 325,5	71,4	959,2
- szellemi	5 225,0	27,5	37,2	5 349,9	28,6	47,5
<b>Összesen:</b>	<b>18 965,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1 205,7</b>	<b>18 675,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1 006,6</b>

65. Táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő)

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2016. év	2017. év	2016. év	2017. év
- fizikai	217 751	244 592	152 958	176 467
- szellemi	349 129	394 347	296 560	327 962
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>253 855</b>	<b>287 331</b>	<b>192 421</b>	<b>219 702</b>

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



Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2016. év	2017. év	2016. év	2017. év
- fizikai	231 387	257 782	159 773	183 691
- szellemi	350 959	397 007	297 981	329 980
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>266 231</b>	<b>299 410</b>	<b>200 047</b>	<b>227 431</b>

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

Megnevezés	2016. év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	2017. év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>19 018</b>	<b>99,80</b>	<b>1 148</b>	<b>18 661</b>	<b>99,76</b>	<b>963</b>
- fizikai	13 729	72,04	1 111	13 281	70,99	909
- szellemi	5 289	27,76	37	5 380	28,76	54
<b>Részmunkaidős</b>	<b>38</b>	<b>0,20</b>	<b>-</b>	<b>44</b>	<b>0,24</b>	<b>-</b>
- fizikai	10	0,05	-	10	0,05	-
- szellemi	28	0,15	-	34	0,18	-
<b>Foglalkoztatottak össz.</b>	<b>19 056</b>	<b>100,00</b>	<b>1 148</b>	<b>18 705</b>	<b>100,00</b>	<b>963</b>

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

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

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

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás
Vezető tisztségviselők	89	89	0
Felügyelő Bizottság	18	18	0
<b>Összesen:</b>	<b>107</b>	<b>107</b>	<b>0</b>

adatok M Ft-ban

69. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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

Az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia a 2017. évben nem volt.

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

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

### III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

Társasági kód	Név	VALTOZÁS	MÁV % (2017.01.01.)	MÁV % (2017.12.31.)	Alapítás ideje	Irányítószám	Székhely	Cím	Jegyzett tőke 2017.12.31.	Jegyzett tőke MÁV 2017.12.31.	Tartalékok* 2017.12.31.	Adózott eredmény* 2017.12.31.	Saját tőke* 2017.12.31.
													adatok Ft-ban
KTL180	MÁV-START Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.01.11	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	43 741 514 000	43 741 514 000	75 243 590 000	3 271 825 000	122 256 929 000
KTL101	MÁV FKG Kft.	-0,01%	100,00%	99,99%	1993.12.31	5137	Jászkisér	Jászhidnyi út 10.	1 504 760 000	1 504 660 000	1 818 868 624	512 485 415	3 836 114 039
KTL131	MÁV KEV Kft.	-0,02%	100,00%	99,98%	1996.09.01	1097	Budapest	Péceli utca 2.	569 400 000	569 300 000	1 959 073 000	525 269 000	3 053 742 000
KTL194	MÁV-HÉV Zrt.	100,00%	0,00%	100,00%	2016.10.26	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	11 000 000 000	11 000 000 000	7 202 972 000	19 457 000	18 222 429 000
KTL179	ZÁHONY-PORT Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2006.08.31	4625	Záhony	Európa tér 12.	10 000 000	10 000 000	316 120 000	-82 528 000	243 592 000
KTL138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0,00%	99,63%	99,63%	1996.11.01	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	801 000 000	798 000 000	1 436 458 750	264 721 389	2 502 180 139
KTL020	MÁV VAGON Kft.	0,00%	0,04%	0,04%	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	243 980 000	100 000	209 430 000	42 012 000	495 422 000
<b>Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat</b>													
KEI015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	0,00%	57,00%	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai utca 95.	10 000 000	5 700 000	158 800 000	20 972 000	189 772 000
<b>Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat</b>													
<b>összesen</b>													
KEI015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	0,00%	57,00%	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai utca 95.	10 000 000	5 700 000	158 800 000	20 972 000	189 772 000
<b>Konszolidációban equity módszerrel kezelt közös vezetési vállalkozás összesen</b>													
KEI027	Dumakeszi Jármiavító Kft.	0,00%	25,10%	25,10%	1992.12.30	2120	Dumakeszi	Allomás sétány 19.	772 000 000	193 750 000	2 421 021 000	14 889 000	3 207 910 000
KEI142	MULTISZOL.G97 Hidmérleg Kft.	0,00%	25,00%	25,00%	1997.04.15	1081	Budapest	Népszínház utca 21. IV. em. 1.	61 280 000	15 320 000	31 787 624	1 594 799	94 662 423
KEI116	MÁV-THERMIT Kft.	0,00%	35,00%	35,00%	1995.02.28	2030	Érd	Tolmács utca 18.	138 000 000	48 300 000	731 704 000	15 840 000	885 544 000
KEI037	VAMAV Kft.	0,00%	50,00%	50,00%	1991.11.26	3200	Gyöngyös	Gyárelap utca 1.	1 400 000 000	700 000 000	745 063 823	890 000 000	3 035 063 823
KEI038	EURO-METALL Kft.	0,00%	34,99%	34,99%	1991.01.23	1045	Budapest	Elem utca 5-7.	50 590 000	17 700 000	1 473 889 000	210 731 000	1 735 210 000
<b>Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen</b>													
KRI134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	-100,00%	100,00%	0,00%	1996.12.01	1053	Budapest	Veres Pálné utca 9.	-	-	-	-	-
<b>Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalat</b>													
<b>összesen</b>													
KRI022	MÁV VASJARMÚ Kft. f.a.	0,00%	25,01%	25,01%	1992.12.30	9700	Szombathely	Szövő utca 85.	88 890 000	22 230 000	n.a.	n.a.	n.a.
KRI165	MÁV-REC Kft.	0,00%	49,00%	49,00%	2001.10.11	1097	Budapest	Könyves Kálmán körút 16.	50 000 000	24 500 000	332 778 000	26 017 000	408 795 000
<b>Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás összesen</b>													
KRI147	Bureau Central de Clearing s.c.r.l. (BCC)	0,00%	1,36%	1,36%	1997.01.28	40-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal	34 192 935	465 210	n.a.	n.a.	n.a.
KRI128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Materiel Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	0,00%	0,70%	0,70%	1992.06.01	CH4001	Basel	Rittergasse 20.	689 624 000 000	4 827 368 000	n.a.	n.a.	n.a.
KRI120	Vasútesztségnyomprofit Közhasznu Kft.	0,00%	14,21%	14,21%	1997.07.31	1062	Budapest	Podmaniczky utca 109	701 020 000	99 600 000	1 822 878 000	26 446 000	2 550 344 000
KRI169	HTT Rail B.V. (Információs Szolgáltató)	0,00%	9,52%	9,52%	2001.11.26	3511 ER	Utrecht	Laan van Puntenburg 100	422 100 540	40 200 051	n.a.	n.a.	n.a.
KRI172	Normon-Tool Kft. f.a.	0,00%	0,04%	0,04%	2002.03.14	5600	Békéscsaba	Ipari út 1.	80 290 000	29 190	n.a.	n.a.	n.a.
<b>Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás összesen</b>													
<b>Mindösszesen</b>													
									751 308 017 575	63 619 486 466	97 027 736 821	4 334 840 603	162 421 121 424

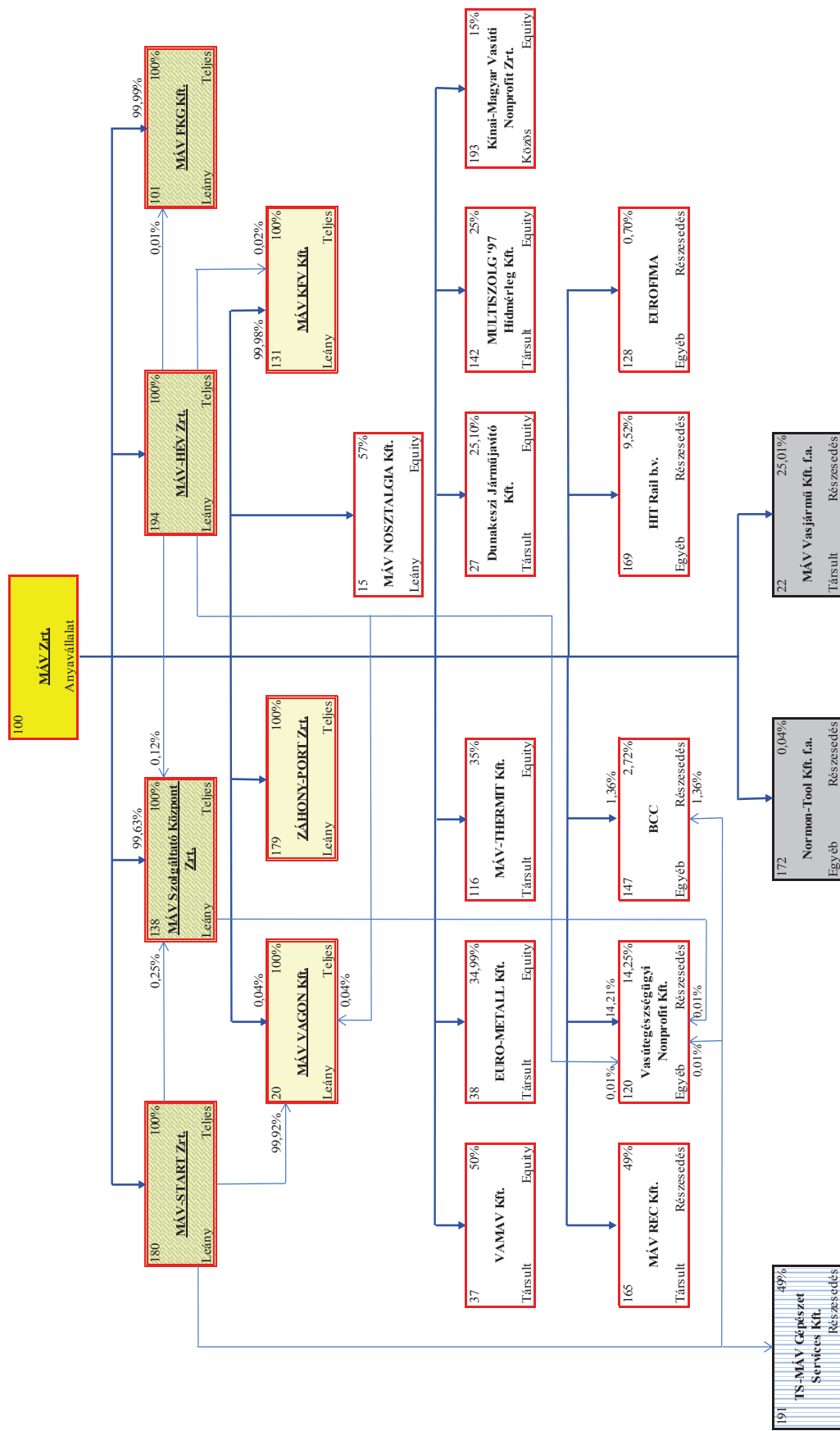
\*Előzetes adatok alapján.

70. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok Ft-ban

Társaság kód	Név	Nyilvánított tőke (GIR Ny16) 2017.01.01.	Halmozott értékesítés (GIR Ny16) 2017.01.01.	Nyilvánított érték (GIR Ny16) 2017.01.01.	Alapítás és tökéletesítés (penzbeli) miatt növekedés 2017.	Bruttó érték növekedése nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás átvétele miatt 2017.	Bruttó érték csökkenése értékesítés miatt 2017.	Bruttó érték csökkenése felzárkózás miatt 2017.	Bruttó érték csökkenése felzárkózás miatt 2017.	Bruttó érték nem realizált értékesítés különbözete 2017.	Nyilvánított tőke (Bruttó) 2017.12.31.	Tárgyévi értékesítés 2017.	Értékesítés visszatérítés 2017.	Értékesítés csökkenése felzárkózás miatt 2017.	Halmozott értékesítés 2017.12.31.	Nyilvánított érték 2017.12.31.
KEL180	MAV-START Zrt.	121 033 553 416	-1 612 158 044	119 421 395 372							121 033 553 416		1 612 158 044		0	121 033 553 416
KEL101	MAV FKG Kft.	1 535 268 428	0	1 535 268 428			-102 027				1 535 166 401				0	1 535 166 401
KEL131	MAV KEV Kft.	569 400 000	0	569 400 000			-100 000				569 300 000				0	569 300 000
KEL194	MAV-HEV Zrt.	0	0	0		18 202 918 217					18 202 918 217				0	18 202 918 217
KEL179	ZAHONY-PORT Zrt.	975 617 000	-590 891 000	384 726 000							975 617 000	-126 713 878			-717 604 878	258 012 122
KEL138	MAV Szolgáltató Központ Zrt.	1 423 332 417	0	1 423 332 417							1 423 332 417				0	1 423 332 417
KEL020	MAV VAGON Kft.	100 000	0	100 000							100 000				0	100 000
Konzolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen		125 837 271 261	-2 203 049 044	123 634 222 217	0	18 202 918 217	-202 027	0	0	0	143 739 987 451	-126 713 878	1 612 158 044	0	-717 604 878	143 022 382 573
KEL015	MAV NOSZTALGIA Kft.	5 700 000	0	5 700 000							5 700 000				0	5 700 000
Konzolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen		5 700 000	0	5 700 000	0	0	0	0	0	0	5 700 000	0	0	0	0	5 700 000
KEL193	Kimány-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	750 000	0	750 000	1 200 000 000						1 200 750 000	-1 200 750 000		-1 200 750 000	0	0
Konzolidációban equity módszerrel kezelt közös vezetési vállalkozás összesen		750 000	0	750 000	1 200 000 000	0	0	0	0	0	1 200 750 000	-1 200 750 000		-1 200 750 000	0	0
KEL027	Dumakeszi Iparműjavító Kft.	193 770 000	0	193 770 000							193 770 000				0	193 770 000
KEL142	MILITISZOLG97 Hídmerleg Kft.	15 320 000	0	15 320 000							15 320 000				0	15 320 000
KEL116	MAV-THERMIT Kft.	48 300 000	0	48 300 000							48 300 000				0	48 300 000
KEL037	VAMAV Kft.	480 000 000	0	480 000 000							480 000 000				0	480 000 000
KEL038	EURO-METALL Kft.	17 700 000	0	17 700 000							17 700 000				0	17 700 000
Konzolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen		755 090 000	0	755 090 000	0	0	0	0	0	0	755 090 000	0	0	0	0	755 090 000
KEL134	MAV Unszelató Zrt. f.a.	137 000 000	-137 000 000	0				-137 000 000			0			137 000 000	0	0
Konzolidációban részesedésként kezelt leányvállalat összesen		137 000 000	-137 000 000	0	0	0	0	-137 000 000	0	0	0	0	0	137 000 000	0	0
KRE022	MAV VASÍRÁTMU Kft. f.a.	158 000 000	-158 000 000	0							158 000 000			-158 000 000	0	0
KRE165	MAV-REC Kft.	50 500 000	0	50 500 000							50 500 000				0	50 500 000
Konzolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás összesen		208 500 000	-158 000 000	50 500 000	0	0	0	0	0	0	208 500 000	0	0	-158 000 000	50 500 000	
KRE147	Bureau Central de Cleaning s.c.r.l. (BCC)	464 975	0	464 975						-1 316	463 659				0	463 659
KRE128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Matériel Ferroviaire (Vasúti Gépjárműjavító-Értékesítő Társaság)	2 289 071 030	0	2 289 071 030						-191 171 164	2 097 899 866				0	2 097 899 866
KRE120	Vasútszolgálati Nonprofit Közbiztonsági Kft.	99 600 000	0	99 600 000							99 600 000				0	99 600 000
KRE169	HTT Rail B.V. (Informaticai Szolgáltató)	67 746 065	0	67 746 065						-191 680	67 554 385				0	67 554 385
KRE172	Norman-Tool Kft. f.a.	132 200	0	132 200							132 200				-132 200	0
Konzolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás összesen		2 457 014 270	0	2 457 014 270	0	0	0	0	0	-191 364 160	2 265 650 110	-132 200	0	-132 200	0	2 265 517 910
Mindösszesen		129 101 325 531	-2 498 049 044	126 603 276 487	1 200 000 000	18 202 918 217	-202 027	-137 000 000	-137 000 000	-191 364 160	148 735 677 561	-1 327 596 078	1 612 158 044	137 000 000	-2 076 487 078	146 099 190 483

71. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai



Jelölések:

MÁV Csoport Tag-  
anyavállalat

MÁV Csoport Tag kiemelt  
leányvállalat

MÁV Csoport Tag nem-  
kiemelt leányvállalat

Közvetlen kapcsolat  
(leányvállalat társult  
vállalkozása)

Nem működő társaság

72. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája a fordulónapon

### **III.7 Mentésített anyavállalat közzétételei**

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

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

A Társaság szempontjából kapcsolt feleknek tekintjük a Sztv.-ben foglalt definíció szerint leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak és társult vállalkozásnak minősülő társaságokat, a felső vezetés tagjait, valamint a vezető tisztségviselőket és ezek közeli hozzátartozóit. A kapcsolt felek értelmezése szempontjából felső vezetésnek a Társaság Elnök-vezérigazgatóját, vezérigazgató-helyetteseit és a belső ellenőrzési vezetőt, vezető tisztségviselőnek a Társaság Igazgatósága és a Felügyelő Bizottsága tagjait tekintjük.

A MÁV Zrt. és a Sztv. szerinti kapcsolt felek között a tárgyévben nem volt olyan lényeges ügylet, amely nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

### **III.9 Külföldi telephelyek bemutatása**

A Társaság nem rendelkezik külföldi telephelyekkel.

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

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

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

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

A Társaságnál az egyes tevékenységek számviteli elkülönítése üzletági szinten történik.

A Társaság a Rendelet alapján 2017-ben a következő tevékenységeket különítette el egymástól:

- Vasúti pályahálózat működtetés (pályaműködtetési üzletág)
- Vasúti személyszállítás (személyszállítás nem közszolgáltatás üzletág)
- Egyéb tevékenységek (egyéb tevékenység üzletág)

### **IV.1 Vasúti pályahálózat működtetés**

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



adatok M Ft-ban

Sor-szám		2016.12.31	2017.12.31	Változás
<b>A.</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I.+II.+III.)</b>	<b>1 015 889</b>	<b>980 361</b>	<b>-35 528</b>
<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK (I./ 1.+ 7.)</b>	<b>9 063</b>	<b>9 218</b>	<b>155</b>
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	37	0
3.	Vagyoni értékű jogok	5 740	6 245	505
3/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú vagyong értékű jog	2 675	2 228	-447
4.	Szellemi termékek	3 286	2 936	-350
4/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
<b>II.</b>	<b>TÁRGYESZKÖZÖK (II./ 1.+ 7.)</b>	<b>1 006 826</b>	<b>971 143</b>	<b>-35 683</b>
1.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyong értékű jogok	847 555	815 000	-32 555
1/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyong értékű jogok	813 705	780 956	-32 749
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	129 586	133 914	4 328
2/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	118 530	115 344	-3 186
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20	16	-4
3/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	25 756	21 186	-4 570
5/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú beruházások	14 992	17 559	2 567
6.	Beruházásokra adott előlegek	3 909	1 027	-2 882
6/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú beruházásokra adott előlegek	0	956	956
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (III./ 1.+ 10.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tartós részesedések kapcsoló vállalkozásban	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök (B./ I.+II.+III.+IV.+üet.)</b>	<b>42 827</b>	<b>45 785</b>	<b>2 958</b>
<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK (I./ 1.+ 6.)</b>	<b>9 714</b>	<b>9 746</b>	<b>32</b>
1.	Anyagok	9 390	9 341	-49
1/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú anyagok	2 320	1 904	-416
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	2	0	-2
2/a.	ebből: Vagyongezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
3.	Növedék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
4.	Késztermékek	236	343	107
4/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú késztermékek	8	41	33
5.	Áruk	86	62	-24
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK (II./ 1.+ 8.)</b>	<b>11 586</b>	<b>16 671</b>	<b>5 085</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 722	2 676	-46
2.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	8 584	8 689	105
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	30	27	-3
4.	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	9	27	18
5.	Váltókövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	241	5 252	5 011
6/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	0	1 366	1 366
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások követelése</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK (III./ 1.+ 6.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK (IV./ 1.+2.)</b>	<b>21 527</b>	<b>19 368</b>	<b>-2 159</b>
1.	Pénztár, csekkek	0	0	0
2.	Bankbetétek	21 527	19 368	-2 159
<b>C.</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (C./ 1.+2.+3.)</b>	<b>2 258</b>	<b>2 534</b>	<b>276</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	766	1 299	533
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 492	1 235	-257
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (A.+B.+C.)</b>	<b>1 060 974</b>	<b>1 028 680</b>	<b>-32 294</b>

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

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2016.12.31	2017.12.31	Változás
<b>D.</b>	<b>Saját tőke (D/ I+_ VII)</b>	<b>-57 983</b>	<b>-54 167</b>	<b>3 816</b>
I.	JEGYZETT TŐKE	5 688	5 667	-21
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	18 957	19 752	795
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-84 211	-82 665	1 546
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	37	37	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 546	3 042	1 496
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok (E/ 1+2+3)</b>	<b>19 860</b>	<b>20 221</b>	<b>361</b>
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 022	11 757	735
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	8 838	8 464	-374
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0
<b>F.</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK (F/ I+II+III)</b>	<b>1 060 997</b>	<b>1 027 556</b>	<b>-33 441</b>
<b>I.</b>	<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (F.I./ 1+2+3+4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
<b>II.</b>	<b>HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (F.II./ 1+_ 8)</b>	<b>979 937</b>	<b>945 505</b>	<b>-34 432</b>
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	292	58	-234
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	979 645	945 447	-34 198
9/a	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	979 318	945 120	-34 198
<b>III.</b>	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (F.III./ 1+_ 10+üet)</b>	<b>81 060</b>	<b>82 051</b>	<b>991</b>
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	234	234	0
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
3.	Vevőtől kapott előlegek	18	20	2
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	18 290	25 982	7 692
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	13 087	13 336	249
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	433	619	186
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	22	37	15
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	12 412	5 259	-7 153
9/a	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	665	581	-84
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások tartozásai</b>	<b>36 564</b>	<b>36 564</b>	<b>0</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások (G./ 1+2+3)</b>	<b>38 100</b>	<b>35 070</b>	<b>-3 030</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 485	7 616	-1 869
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 973	1 724	-249
3.	Halasztott bevételek	26 642	25 730	-912
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZ. (D.+E.+F.+G.)</b>	<b>1 060 974</b>	<b>1 028 680</b>	<b>-32 294</b>

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2016.12.31	2017.12.31	Változás
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	136 941	138 454	1 513
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 523	1 027	-496
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>138 464</b>	<b>139 481</b>	<b>1 017</b>
I/A 1.	Egyéb belső elszámolások	0	152	152
I/A 3.	Pályavasúti belső elszámolások	0	409	409
I/A 4.	Központi irányítás	507	7	-500
<b>I/A.</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>507</b>	<b>568</b>	<b>61</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-34	105	139
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6 253	4 720	-1 533
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>6 219</b>	<b>4 825</b>	<b>-1 394</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>108 630</b>	<b>127 677</b>	<b>19 047</b>
	ebből visszaírt értékvesztés	39	0	-39
	<b>Üzemi hozamok összesen:</b>	<b>253 820</b>	<b>272 551</b>	<b>18 731</b>
.05.	Anyagköltség	19 626	18 650	-976
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	44 322	54 575	10 253
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 120	1 355	235
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	30 430	29 682	-748
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	288	345	57
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>95 786</b>	<b>104 607</b>	<b>8 821</b>
IV/A 1.	Egyéb belső elszámolások	131	419	288
IV/A 3.	Pályavasúti belső elszámolások	0	0	0
IV/A 4.	Központi irányítás	1 683	1 827	144
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>1 814</b>	<b>2 246</b>	<b>432</b>
.10.	Béreköltség	57 614	64 158	6 544
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 756	9 031	275
.12.	Bérbírlékek	17 523	16 643	-880
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>83 893</b>	<b>89 832</b>	<b>5 939</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesőkkedés</b>	<b>50 682</b>	<b>60 174</b>	<b>9 492</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>20 128</b>	<b>12 662</b>	<b>-7 466</b>
	ebből: értékvesztés	13 015	2 082	-10 933
	<b>Üzemi ráfordítások összesen:</b>	<b>252 303</b>	<b>269 521</b>	<b>17 218</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+I/A+II.+III.-IV.-IV/A-V-VI-VII)</b>	<b>1 517</b>	<b>3 030</b>	<b>1 513</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	80	2	-78
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	35	78	43
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>115</b>	<b>80</b>	<b>-35</b>
.18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	75	6	-69
	ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0
.21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	-1	-1
.22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	11	63	52
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>86</b>	<b>68</b>	<b>-18</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>29</b>	<b>12</b>	<b>-17</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>1 546</b>	<b>3 042</b>	<b>1 496</b>
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>1 546</b>	<b>3 042</b>	<b>1 496</b>

75. Táblázat: A pályavasúti üzletág alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2016.	2017.
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>5 578</b>	<b>-13 073</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	1 546	3 042
1a.	Kapott osztalék -	0	0
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	23	0
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	8
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	0	-72
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	0
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±	0	0
1g.	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	-58 921	-56 860
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	0	0
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	-3
2.	Elszámolt amortizáció +	50 682	60 174
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	12 976	2 081
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	1 671	361
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-26	-2
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	3 247	-1 234
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-2 405	-2 692
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	-3 262	-1 204
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 691	-13 748
9.	Vevőkövetelés változása ±	-37	-1 012
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1 625	-1 636
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	18	-276
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>-35 246</b>	<b>-6 983</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-35 278	-7 889
15.	Befektetett eszközök eladása +	32	906
16.	Kapott osztalék +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)</b>	<b>24 167</b>	<b>17 905</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	1 978	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	1
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	24 798	18 199
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-2 594	-234
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-27	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	12	-61
<b>IV.</b>	<b>Cash flow (I.+II.+III.)</b>	<b>-5 501</b>	<b>-2 151</b>
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	-8
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök változása (IV.+28.)</b>	<b>-5 501</b>	<b>-2 159</b>

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

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

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév 2016.</i>	<i>Tárgyév 2017.</i>
1	Nettó árbevétel	138 463 759	139 480 828
	ebből: díjbevétel	138 463 759	139 480 828
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	507 366	567 390
3	Aktivált saját teljesítmény	6 219 614	4 825 283
4	Egyéb bevétel	108 629 540	127 676 787
	ebből: állami költségtérítés	38 869 437	50 944 174
	ebből: állami támogatás	5 386 111	12 228 796
<b>5</b>	<b>ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN</b>	<b>253 820 279</b>	<b>272 550 288</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	95 785 616	104 607 319
	ebből: hálózat-hozzáférsi díj	0	0
7	Belső ráfordítások	1 814 474	2 246 370
	ebből: hálózat-hozzáférsi	0	0
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	502 610	408 665
	ebből: központi szolgáltatás	0	0
	ebből: központi irányítás	1 311 864	1 827 108
8	Személyi jellegű ráfordítások	83 893 047	89 831 889
9	Értékcsökkenési leírás	50 681 555	60 173 335
10	Egyéb ráfordítás	20 128 214	12 661 048
<b>11</b>	<b>ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>252 302 906</b>	<b>269 519 961</b>
<b>12</b>	<b>ÜZLETI EREDMÉNY</b>	<b>1 517 373</b>	<b>3 030 327</b>
13	Pénzügyi bevétel	114 727	79 349
14	Pénzügyi ráfordítás	85 863	67 742
<b>15</b>	<b>PÉNZÜGYI EREDMÉNY</b>	<b>28 864</b>	<b>11 607</b>
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
<b>18</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	Adófizetési kötelezettség	-28	0
<b>20</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>1 546 265</b>	<b>3 041 934</b>

77. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

Jelentős hatások a tárgyévi eredményben:

A 2017. éves nettó árbevétel meghatározó hányada a hálózat-hozzáférsi díjból áll, melyen belül elkülönítve szerepel a vontatási energia és üzemanyag értékesítés árbevétele:

adatok Mrd Ft-ban

Vevő	2016. év	2017. év	Eltérés
<b>Vontatási villamos energia és üzemanyag nélküli hálózat hozzáférés</b>			
MÁV-START Zrt.	73,7	72,5	-1,2
Rail Cargo Hungary Zrt.	11,9	12,4	0,5
Egyéb vasúttársaságok	6,7	8,9	2,2
<b>Vontatási villamos energia</b>			
MÁV-START Zrt.	12,6	10,3	-2,3
Rail Cargo Hungary Zrt.	4,2	3,7	-0,5
Egyéb vasúttársaságok	2,8	3,0	0,2
<b>Vontatási üzemanyag</b>			
MÁV-START Zrt.	9,2	9,9	0,7
Egyéb vasúttársaságok	1,0	1,7	0,7
<b>Összesen</b>	<b>122,1</b>	<b>122,4</b>	<b>0,3</b>

78. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

A nyílt hozzáférés keretében nyújtott szolgáltatásokból származó (vontatási energia és üzemanyag nélküli) hálózat-hozzáférési árbevételek meghatározó hányadát jelentő főbb szegmensekben a hálózat-hozzáférési díjtételek a bázisidőszakhoz viszonyítva növekedtek. A bázishoz viszonyított többletbevétel az áru fuvarozási teljesítmények emelkedéséből keletkezett.

A vontatási villamos energia értékesítésből származó bevételek csökkentek, a fajlagos villamos energia díjának bázishoz viszonyított csökkenése miatt (a bázis átlagár 23,0 Ft/MWh, a tény átlagár 20,0 Ft/MWh). A fajlagos villamos energia díjához hasonlóan az értékesítés volumene is csökkent. A vontatási üzemanyag értékesítésből származó bevételek növekedéséhez a vontatási üzemanyag felhasználás fajlagos díjának 7,47 %-os (a bázis 241 Ft/m<sup>3</sup>, a tény átlagár 259 Ft/m<sup>3</sup>) emelkedése járult hozzá.

Az őrzés-védelmi tevékenység átszervezése 1,6 Mrd Ft csökkenést, a bérbeadásból származó árbevétel emelkedése 1,0 Mrd Ft, a korábbi években elhatárolt bevételből a kapcsolódó szerződés módosítása miatti 1,5 Mrd Ft feloldás növekedést eredményezett.

A belső bevételek legjelentősebb eleme a keskeny nyomközű térségi vasutak felé önköltségi alapon elszámolt hálózat-hozzáférési díjbevétel (0,4 Mrd Ft), ami belső ráfordításként támogatás formájában kompenzálásra került.

Az aktivált saját teljesítmények csökkenését a saját tevékenységben végzett beruházások elmaradása okozza (-1,4 Mrd Ft).

A vasúti pályaműködtetés tevékenységi kimutatása szerint az egyéb bevételek tárgyévben 19 Mrd Ft-tal növekedtek az alábbiak következtében:

- A növekedés legjelentősebb eleme az elszámolt üzemeltetési költségtérítés emelkedése, melynek értéke a 2017. évben 50,9 Mrd Ft (+12,1 Mrd Ft).
- Az elszámolt állami támogatás emelkedését a béremelés fedezetére kapott 6,1 Mrd Ft összegű NFM támogatás okozza.
- A MÁV Zrt. mint országos közfoglalkoztató közfoglalkoztatási programjának folytatása érdekében új hatósági szerződést kötött 2017. március 8-tól 2018. február 28-ig tartó időszakra, amelynek keretében 1.424 fő, havi 1.371 fős átlagos állományi létszám foglalkoztatását vállalta a zöldterület karbantartás tevékenységi területen. 2017. szeptember 1-től a szerződés foglalkoztatni tervezett létszáma 1240 főre, havi 992 fős átlagos állományi



létszám foglalkoztatására, valamint az állami kötelezettségvállalás összege 80%-ra módosult. 2017. évben 1,2 Mrd Ft állami támogatás került elszámolásra a közfoglalkoztatási program keretében, mely 0,2 Mrd Ft-tal kevesebb a bázis évhez viszonyítva. A módosítások háttérét nagymértékben az álláskeresési piac megváltozása indokolta.

- A VPK elengedés 2017. évben 3,2 Mrd Ft-tal csökkent az előző évhez képest.
- A céltartalék felhasználás 2017. évben 6,8 Mrd Ft. A bázishoz viszonyított 3,3 Mrd Ft növekedés legjelentősebb elemei az emelt szintű karbantartás költségeinek (+3,8 Mrd Ft), a környezetvédelmi kötelezettségek (+0,9 Mrd Ft) és a prémium fizetési kötelezettségek fedezetére (+0,3 Mrd Ft) képzett céltartalék felhasználása. Az egyéb peres kötelezettségekre és a karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék felhasználása bázisévhez viszonyítva csökkent (-1,6 Mrd Ft).
- Az észszerű nyereség összege a 2016. évi éves elszámolás alapján 3,7 Mrd Ft.

A PMSZ 2017. évi költségterítési záradéka 2017. február 24-én került aláírásra, amely alapján a 2017. évre folyósított költségterítés 69.743,5 M Ft. Ebből 52.357 M Ft az üzemeltetési és 17.386,5 M Ft a felújítási költségterítés.

A működési veszteség kompenzálására fordított tényleges költségterítés, és a pályaműködtető eszközök szinten tartó felújítására fordítható költségterítés 2017. évi felhasználását az alábbi táblázat mutatja be:

Ref.	Költségterítés jogcíme	adatok M Ft-ban	
		2016	2017
A	Nyitó fel nem használt költségterítés	12 681	7 473
B	Előző évi maradvány terhére tárgyévi beruházás-felújításra felhasznált összeg	-7 018	-3 548
C	Előző évi maradvány terhére tárgyévben elszámolt ésszerű nyereség	-3 650	-3 705
<b>I.</b>	<b>Előző időszakok maradványából fel nem használt költségterítés (I.=A+B+C)</b>	<b>2 013</b>	<b>220</b>
D	Tárgyévben folyósított üzemeltetési költségterítés	44 030	52 357
E	Tárgyévben elszámolt üzemeltetési költségterítés	-38 869	-50 944
F	Üzemeltetési költségterítés átcsoportosítása felújítási költségterítés javára	0	-1 413
<b>II.</b>	<b>Tárgyévi fel nem használt üzemeltetési költségterítés (II.=D+E+F)</b>	<b>5 161</b>	<b>0</b>
G	Tárgyévben folyósított felújítási költségterítés	25 091	17 387
H	Tárgyévben folyósított felújítási költségterítésből felhasznált összeg	-24 792	-22 738
I	Üzemeltetési költségterítés átcsoportosítása felújítási költségterítés javára	0	1 413
<b>III.</b>	<b>Tárgyévi fel nem használt felújítási költségterítés (III.=G+H+I)</b>	<b>299</b>	<b>-3 938</b>
<b>IV.</b>	<b>Fel nem használt költségterítés összesen (IV= I.+II.+III.)</b>	<b>7 473</b>	<b>-3 718</b>

79. Táblázat: Költségterítés összetétele

Az anyagjellegű ráfordítások bázishoz viszonyított növekedésének mértéke 9,2 %.

Megnevezés	adatok Mrd Ft-ban		
	2016. év	2017. év	Eltérés
Anyagköltség	19,6	18,6	-1,0
Igénybe vett szolgáltatások értéke	44,3	54,6	10,3
Egyéb szolgáltatások értéke	1,1	1,4	0,3
Eladott áruk beszerzési értéke	30,4	29,7	-0,7
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0,3	0,3	0,0
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen:</b>	<b>95,7</b>	<b>104,6</b>	<b>8,9</b>

80. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások összetétele

- Az anyagköltség legjelentősebb tényezői a pályafelújítási és karbantartási munkákhoz biztosított szakanyagok költségei 9,1 Mrd Ft és az elektromos energia, gáz, víz és csatorna díj, valamint az üzem- és fűtőanyag költsége 6,5 Mrd Ft értékben.

- Az igénybe vett szolgáltatások 2017. évi 10,3 Mrd Ft-os növekedését több tényező okozta.

A pályakarbantartás esetében a meglévő outsourcing szerződés létesítményjegyzéke szerinti munkák teljesültek. Tárgyévben jelentős mértékben kerültek elszámolásra az EU-s támogatással megvalósult fejlesztések fenntartási kötelezettségének teljesítését szolgáló karbantartások. Tárgyévben váltak esedékessé a fenntartási munkák.

Az ingatlan karbantartás jellemzően tervekötles tevékenység, bázishoz viszonyított emelkedése indokolt.

A Társaság által végzett vasútbiztonsági tevékenységek kiszervezésének következményeként a biztonsági szolgálat költségei is emelkedtek.

- Az egyéb szolgáltatások 0,2 Mrd Ft értékű növekedését a vasúti szakhatósági díjak és biztosítási díjak 0,1-0,1 Mrd Ft-os emelkedése eredményezte.
- Az eladott áruk beszerzési értéke bázisidőszakhoz viszonyítva csökkent. A továbbadott vontatási és előfűtési/előhűtési villamos energia értéke 17,0 Mrd Ft a bázis évhez viszonyított 2,7 Mrd Ft-os csökkenése mellett, míg az értékesített vontatási gázolaj értéke 1,6 Mrd Ft-os növekedést mutat (11,8 Mrd Ft).
- Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke bázis szinten alakult, összege 0,3 Mrd Ft.

A belső ráfordítások döntő hányada a MÁV Zrt. központi irányítás költségeinek felosztásából származik (1,8 Mrd Ft). A Gyermekvasút személyszállítás részére nyújtott belső támogatás értéke bázishoz hasonlóan 0,4 Mrd Ft.

A személyi jellegű ráfordítások a bázisévhez képest 5,9 Mrd Ft-tal növekedtek a bérintézkedések hatására. A változást a 2017. évben a 11703/2017/MAV sz. bérmegállapodás alapján végrehajtott átlagosan 13%-os mértékű bérfejlesztés okozza, az 5%-os járulékcsoökkentés mellett. December hónapban a prémiumrendszer hatálya alá nem tartozó, 2017. szeptember 1. és 2017. december 1. napja között statisztikai állományban lévő munkavállalók részére egyszeri, bruttó 40 ezer Ft került kifizetésre.

A 2017. évi értékcsökkenési leírás mértékét a beruházásokhoz kapcsolódó selejtezések és leértékelések áthúzódó és tárgyévi hatása is befolyásolta. A bázishoz képest jelentős növekedés a NIF Zrt. által lebonyolított, 2016. év végén átvett beruházások, illetve az SAP informatikai rendszer állagba vételének következménye.

A tárgyidőszaki értékcsökkenési leírásból 55,3 Mrd Ft a vagyonkezelte, állami tulajdonú eszközök után került elszámolásra.

A bázisévhez viszonyítva az egyéb ráfordítások értéke csökkent. A csökkenés legjelentősebb tényezője, hogy tárgyidőszakban a NIF Zrt. által lebonyolított beruházások átvétele nem történt, így terven felüli értékcsökkenés sem került elszámolásra (-9,6 Mrd Ft). Továbbá csökkent az állami tulajdonú tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése is 1,7 Mrd Ft-tal.

A csökkenést mérsékelte a várható kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék a bázisévhez viszonyított 1,9 Mrd Ft-os növekedése, melynek legjelentősebb eleme a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék és az egyéb peres kötelezettségekre képzett céltartalék 0,5 és 0,6 Mrd Ft-tal történő növekedése. A munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos és az egyéb kötelezettségekre képzett céltartalék összege 0,3-0,3 Mrd Ft növekedést mutat bázisévhez viszonyítva.

Az emelt szintű karbantartás költségének fedezetére 2017. évben 3,6 Mrd Ft céltartalék képzése történt.

A különféle egyéb ráfordítások legjelentősebb tétele egy korábban kötött hosszú távú szerződés módosítása miatt megfizetett 1,5 Mrd Ft értékű biztosíték.

Összefoglalva megállapítható, hogy a vasúti pályahálózat működtetése önmagában veszteséges volt. A 3,0 Mrd Ft adózott nyereség összetevői a bevételekkel nem fedezett költségek ellentételezésére kapott állami költségtérítés, és az elengedett visszapótlási kötelezettségek, továbbá a 3,7 Mrd Ft tárgyévben jóváhagyott 2016. évi észszerű nyereség összege, csökkentve a 0,7 Mrd Ft készletli jellelű munkakörben dolgozók, visszamenőleges juttatásával.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb és pénzügyi bevételek	Összes bevétel	Anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások	Egyéb és pénzügyi ráfordítások	Összes költség, ráfordítás	
MÁV NOSZTALGIA Kft.	296	0	296	194	1	195	101
MÁV VAGON Kft.	78	0	78	151	0	151	-73
MÁV FKG KFT	1 256	12	1 268	9 943	3	9 946	-8 678
MÁV KFV Kft.	58	0	58	1 376	0	1 376	-1 318
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	1 732	0	1 732	12 308	27	12 335	-10 603
ZÁHONY-PORT Zrt.	210	0	210	205	0	205	5
MÁV-START Zrt.	99 266	70	99 336	23 765	181	23 946	75 390
Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
MÁV-HÉV Zrt.	11	0	11	0	0	0	11
<b>Végösszeg</b>	<b>102 907</b>	<b>82</b>	<b>102 989</b>	<b>47 942</b>	<b>212</b>	<b>48 154</b>	<b>54 835</b>

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

A 2017. évi vagyonrendezést és annak ellentételezésének hatását a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Vagyonrendezés miatti eszközérték csökkenés (A)	Elkülönítés miatti korrekció (B)	Vagyonrendezés miatti tőketartalék változás (C=A+B)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó jegyzett tőke növelés elszámolása (D)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó tőketartalék emelése (E)	Vagyonrendezés ellentételezése összesen (F=D+E)
2017. évi VÜNSZ Józsefváros	275					
2017. évi VÜNSZ Józsefváros átadás miatti halasztott bevétel feloldás	-2	-273	0	-22	-1 238	-1 260
2017. évi VÜNSZ Eger fordított vagyonrendezés	0					
2017. évi VÜNSZ Eger halasztott bevétel képzés	0	0	0	1	63	64
2017. évi VÜNSZ ÉJJII 2014.mód	24					
2017. évi VÜNSZ ÉJJII 2014.mód halasztott bevétel feloldás	-7	-17	0	0	-17	-17
2017. évi VÜNSZ ÉJJII 2014.mód visszavétel	-206					
2017. évi VÜNSZ ÉJJII 2014.mód halasztott bevétel	199	7	0	0	9	9
<b>Összesen:</b>	<b>283</b>	<b>-283</b>	<b>0</b>	<b>-21</b>	<b>-1 183</b>	<b>-1 204</b>

82. Táblázat: A vagyonrendezés pályavasúti főkönyvre gyakorolt hatása

## IV.2 Térségi személyszállítás

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

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2016.12.31	2017.12.31	Változás
<b>A.</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I+II+III)</b>	<b>128</b>	<b>157</b>	<b>29</b>
<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK (I/ 1.+ 7. )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
3/a	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú vagyon értékű jog	0	0	0
4.	Szellemi termékek	0	0	0
4/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK (II/ 1.+ 7.)</b>	<b>128</b>	<b>157</b>	<b>29</b>
1.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
1/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jog	0	0	0
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	128	111	-17
2/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
3/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	0	46	46
5/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú beruházások	0	0	0
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
6/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú beruházásokra adott előlegek	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (III/ 1.+ 10.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök (B/ I+II+III+IV.+üet.)</b>	<b>10 004</b>	<b>1 681</b>	<b>-8 323</b>
<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK (I/ 1.+ 6.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Anyagok	0	0	0
1/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú anyagok	0	0	0
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
2/a.	ebből: Vagyongezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
3.	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban állatok)	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0
4/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú késztermékek	0	0	0
5.	Áruk	0	0	0
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK (II/ 1.+ 8.)</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	0	1	1
6/a.	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	0	0	0
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások követelése</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK (III/ 1.+ 6.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK (IV/ 1.+2.)</b>	<b>10 004</b>	<b>1 680</b>	<b>-8 324</b>
1.	Pénztár, csekkek	1	1	0
2.	Bankbetétek	10 003	1 679	-8 324
<b>C.</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (C/ 1.+2.+3.)</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2	0	-2
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (A.+B.+C.)</b>	<b>10 134</b>	<b>1 838</b>	<b>-8 296</b>

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

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2016.12.31	2017.12.31	Változás
<b>D.</b>	<b>Saját tőke (D/ I.+ VII)</b>	<b>-26</b>	<b>116</b>	<b>142</b>
I.	JEGYZETT TŐKE	0	0	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	134	-26	-160
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-160	142	302
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok (E/ 1+2+3)</b>	<b>55</b>	<b>122</b>	<b>67</b>
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	55	122	67
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0
<b>F.</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK (F/ I.+II.+III)</b>	<b>10 085</b>	<b>1 600</b>	<b>-8 485</b>
<b>I.</b>	<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (F.I./ 1+2+3+4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
<b>II.</b>	<b>HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (F.II./ 1+ 8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és feljesztési hitelek	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
9/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
<b>III.</b>	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (F.III./ 1+ 10+üet)</b>	<b>10 085</b>	<b>1 600</b>	<b>-8 485</b>
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
3.	Vevőtől kapott előlegek	0	4	4
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	7	19	12
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7	8	1
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 004	1 467	-8 537
9/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások tartozásai</b>	<b>67</b>	<b>102</b>	<b>35</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások (G./ 1+2+3)</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>-20</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20	0	-20
3.	Halasztott bevételek	0	0	0
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (D.+E.+F.+G.)</b>	<b>10 134</b>	<b>1 838</b>	<b>-8 296</b>

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2016.12.31	2017.12.31	Változás
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	103	107	4
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>103</b>	<b>107</b>	<b>4</b>
I/A 1.	Egyéb belső elszámolások	0	427	427
I/A 3.	Pályavasúti belső elszámolások	0	0	0
I/A 4.	Központi irányítás	401	0	-401
<b>I/A.</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>401</b>	<b>427</b>	<b>26</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	12	12
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>5</b>	<b>193</b>	<b>188</b>
	ebből visszairt értékvesztés	0	0	0
	<b>Üzemi hozamok összesen:</b>	<b>509</b>	<b>739</b>	<b>230</b>
.05.	Anyagköltség	33	35	2
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	87	81	-6
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1	2	1
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>121</b>	<b>118</b>	<b>-3</b>
IV/A 1.	Egyéb belső elszámolások	1	21	20
IV/A 3.	Pályavasúti belső elszámolások	0	409	409
IV/A 4.	Központi irányítás	403	5	-398
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>404</b>	<b>435</b>	<b>31</b>
.10.	Béreköltség	55	55	0
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4	5	1
.12.	Bérráulások	15	13	-2
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>74</b>	<b>73</b>	<b>-1</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesökkenés</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>1</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>55</b>	<b>106</b>	<b>51</b>
	ebből: értékvesztés	0	0	0
	<b>Üzemi ráfordítások összesen:</b>	<b>669</b>	<b>748</b>	<b>79</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+I/A+II.+III.-IV-IV/A-V-VI-VII)</b>	<b>-160</b>	<b>-9</b>	<b>151</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	150	150
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	150	150
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	1	1
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>0</b>	<b>151</b>	<b>151</b>
.18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0
.21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
.22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>0</b>	<b>151</b>	<b>151</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-160</b>	<b>142</b>	<b>302</b>
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>-160</b>	<b>142</b>	<b>302</b>

85. Táblázat: Térségi személyszállítási üzletág alapján összeállított eredménykimutatás



adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2016.	2017.
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>7</b>	<b>-8 474</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	-160	142
1a.	Kapott osztalék -	0	-150
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	0	0
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	0
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	0	0
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	0
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±	0	0
1g.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	0	0
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0
2.	Elszámolt amortizáció +	15	16
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	55	67
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	1
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	4	-33
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	7	-8 532
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	67	34
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	20	-20
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	0	-1
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1	2
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>-4</b>	<b>150</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-4	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Kapott osztalék +	0	150
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	10 000	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
<b>IV.</b>	<b>Cash flow (I.+II.+III.)</b>	<b>10 003</b>	<b>-8 324</b>
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök változása (IV.+28.)</b>	<b>10 003</b>	<b>-8 324</b>

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

A személyszállítás tevékenységi kimutatásának adatait a következő táblázat mutatja be:

adatok E Ft-ban			
Sor	Megnevezés	Bázisév 2016.	Tárgyév 2017.
1	Nettó árbevétel	102 846	106 993
	ebből: díjbevétel	102 846	106 993
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	400 868	426 923
3	Aktivált saját teljesítmény	0	12 019
4	Egyéb bevétel	5 136	192 577
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	0	3 484
<b>5</b>	<b>ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN</b>	<b>508 850</b>	<b>738 512</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	121 120	117 975
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	403 822	434 532
	ebből: hálózat-hozzáférés	400 868	408 665
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	476	0
	ebből: központi szolgáltatás	1 819	0
	ebből: központi irányítás	659	4 676
8	Személyi jellegű ráfordítások	73 889	72 383
9	Értékesítési leírás	15 765	15 875
10	Egyéb ráfordítás	55 011	106 643
<b>11</b>	<b>ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>669 607</b>	<b>747 408</b>
<b>12</b>	<b>ÜZLETI EREDMÉNY</b>	<b>-160 757</b>	<b>-8 896</b>
13	Pénzügyi bevétel	106	151 172
14	Pénzügyi ráfordítás	0	245
<b>15</b>	<b>PÉNZÜGYI EREDMÉNY</b>	<b>106</b>	<b>150 927</b>
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
<b>18</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>20</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-160 651</b>	<b>142 031</b>

87. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV Zrt. működtetési körébe tartozó személyszállítási tevékenység ellátása a 2016/2017. és a 2017/2018. évi menetrendi időszakban, azaz mind a bázis, mind a tárgyidőszakban a következők szerint alakult:

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

A 2017. évben végzett térségi személyszállítási tevékenység önmagában veszteséges volt, mivel az értékesítés nettó árbevétele nem fedezte a költségeket.

A Gyermekvasúton végzett személyszállítás részére nyújtott pályaműködtetési szolgáltatás nem minősül nyílt hozzáférésű szolgáltatásnak, ugyanakkor a pályaműködtetési szerződés (PMSZ)

szerint a pályaműködtetési szolgáltatások nyújtása kötelező. Az önköltségi értéken elszámolt hálózat-hozzáférést a közszolgáltatásnak nem minősülő személyszállítás árbevétele azonban nem fedezte.

A fentiek miatt 2017. évben is folytatódott a Gyermekvasút működési feltételrendszerének átalakítása (a bázisévben és a tárgyévben is a pályavasúti belső szolgáltatások díját a Pályavasút belső támogatás formájában kompenzálta 0,4-0,4 Mrd Ft értékben). A PMSZ alapján a pályaműködtetési szolgáltatásokhoz kapcsolódó pályavasúti költségek és a nyújtott támogatáshoz kapcsolódó ráfordítások indokolt költségnek minősülnek.

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

Az üzemi hozamok a tárgyévben jelentős mértékben (230 M Ft) növekedtek, ami a következő fő tényezők együttes hatásának eredménye. Az értékesítés nettó árbevétele és az egyéb bevételek 4, illetve 188 M Ft-tal növekedtek. A Gyermekvasút tárgyévi személyszállítási költségeinek fedezetére a MÁV-START Zrt. 150 M Ft összegű támogatást nyújtott. Továbbá a vasúti kocsik megvalósult javítási munkáival összhangban 39 M Ft karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék került feloldásra. Belső támogatás címén a bázisévben 401 M Ft, míg a tárgyévben 427 M Ft belső bevétel került elszámolásra.

Az üzleti ráfordítások értéke a bázisidőszakhoz képest 11,62%-os növekedést mutat.

A költségek jelentős része a belső szolgáltatások elszámolásából keletkezett, melynek döntő eleme a pályahasználat belső költsége (a bázisidőszakhoz képest 1,95%-kal emelkedett). A fenti költség (0,4 Mrd Ft) belső működési célú támogatással ellentételezésre került.

Az anyagjellegű ráfordítások a bázisidőszakhoz viszonyítva 2,48%-kal csökkentek, legjelentősebb tétele a tárgyévben is a vasúti járművek karbantartási költsége (57 M Ft). A Gyermekvasút további működéséhez elengedhetetlen eszközállományának tervszerű felújítása és karbantartása.

A személyi jellegű ráfordítások értéke 2,04%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest.

Az értékcsökkenési leírás összege a bázisidőszakhoz hasonlóan alakult.

A 2017. évben a számviteli politikában szereplő előírásokkal összhangban 106 M Ft céltartalék képzésére került sor a nagykilátó típusú vasúti kocsik 2018-2019 közötti évekre tervezett főjavítási munkáira.

A 88/2016. (12.05.) számú EVIG határozat szerint a MÁV-START Zrt. 2016. évi eredménye után elvonásra kerülő osztalékból 150 M Ft a Gyermekvasút 2016. évi üzemeltetési költségeinek ellentételezésére került felhasználásra, amely 2017-ben a pénzügyi eredmények között került elszámolásra.

A vasúti járművek és egyéb eszközök műszaki állapota a tárgyévben az alábbiak szerint alakult:

- A 6 db dízel mozdonyból 5 db használható korlátozás nélkül a napi vonatforgalomban, 1 db tartósan üzemképtelen.
- A személykocsik ütemezett járműjavító karbantartásai a korábbi években elmaradtak, a kocsiszekrények rossz állapotban vannak (jelenleg a futóképes, zárt és fűthető vasúti személyszállító vontatott járművek száma 13 db).
- A javítási munkák befejezését követően az első kettő érintett nagykilátó típusú kocsi (személykocsi szám: 50 55 25-01 555-6 és 50 55 25-01 557-2) visszaszállításra került a Gyermekvasút telephelyére. Majd a szükséges futópróbák után megtörtént az ismételt fonalomba helyezésük.

- Megkezdődött a kerékpáreszterga-gép CNC üzeművé alakítása.
- A vontatási tevékenység mutatói az alábbi táblázat szerint alakultak:

Megnevezés	2016.		2017.	
	vonat km	vonat db	vonat km	vonat db
Gyermekvasút	70 950	6 334	72 330	6 458

88. Táblázat: Gyermekvasút vontatási tevékenysége

A Gyermekvasúton a fizető utasok száma a bázisévhez viszonyítva 8,08%-kal nőtt, míg a bruttó menetdíj bevétel 2,3%-os növekedést mutatott.

A növekedés az alábbi okokra vezethető vissza: egyrészt az elmúlt évhez képest 2,27%-kal nőtt a teljes árú jeggyel, másrészt 22,28%-kal a kedvezményes jeggyel utazók száma. Így a fizető utasok számának növekedésével az értékesítés nettó árbevétele is emelkedett.

A nosztalgiavonatok utasforgalma jelentős mértékben visszaesett a bázisévhez viszonyítva.

A 6 év alatti utasok díjmentes utazási számának mérése a 2017. évben is regisztrációs jegy használatával történt. Ennek mértéke a bázisévben 33 ezer, míg a tárgyévben 30 ezer fő volt, a fizető utasok számának 9,54%-a.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb és pénzügyi bevételek	Összes bevétel	Anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások	Egyéb és pénzügyi ráfordítások	Összes költség, ráfordítás	
MÁV VAGON Kft.	0	0	0	56	0	56	-56
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0	0	0	9	0	9	-9
MÁV-START Zrt.	0	300	300	5	0	5	295
<i>Végösszeg</i>	<i>0</i>	<i>300</i>	<i>300</i>	<i>70</i>	<i>0</i>	<i>70</i>	<i>230</i>

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

## IV.3 Egyéb tevékenység

A egyéb tevékenység üzletág adatai alapján összeállított mérleget, eredménykimutatást, cash-flow kimutatást és tevékenységi kimutatást a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2016.12.31	2017.12.31	Változás
<b>A.</b>	<b>BEFEKETETT ESZKÖZÖK (I.+II.+III.)</b>	<b>225 652</b>	<b>237 497</b>	<b>11 845</b>
<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK (I./ 1.+ 7.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3.	Vagyon értékű jogok	0	0	0
3/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon értékű jog	0	0	0
4.	Szellemi termékek	0	0	0
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK (II./ 1.+ 7.)</b>	<b>99 048</b>	<b>91 397</b>	<b>-7 651</b>
1.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	19 604	18 971	-633
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	79 370	72 352	-7 018
2/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1	0	-1
3/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	22	23	1
5/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	0	0	0
6.	Beruházásokra adott előlegek	51	51	0
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházásokra adott előlegek	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
<b>III.</b>	<b>BEFEKETETT PÉNZÜGYI ESZK. (III./ 1.+ 10.)</b>	<b>126 604</b>	<b>146 100</b>	<b>19 496</b>
1.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	123 341	143 028	19 687
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	805	805	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	2 457	2 266	-191
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	1	1	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök (B./ I.+II.+III.+IV.+üet.)</b>	<b>58 065</b>	<b>59 071</b>	<b>1 006</b>
<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK (I./ 1.+ 6.)</b>	<b>14</b>	<b>1</b>	<b>-13</b>
1.	Anyagok	13	1	-12
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	0	0	0
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
2/a.	ebből: Vagyonkezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0	0
3.	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	0	0	0
5.	Áruk	1	0	-1
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK (II./ 1.+ 8.)</b>	<b>46 083</b>	<b>48 001</b>	<b>1 918</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	102	197	95
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	6 149	6 211	62
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	22	25	3
4.	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	3 179	4 902	1 723
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	0	0	0
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások követelése</b>	<b>36 631</b>	<b>36 666</b>	<b>35</b>
<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK (III./ 1.+ 6.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK (IV./ 1.+2.)</b>	<b>11 968</b>	<b>11 069</b>	<b>-899</b>
1.	Pénztár, csekkek	5	5	0
2.	Bankbetétek	11 963	11 064	-899
<b>C.</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (C./ 1.+2.+3.)</b>	<b>5 803</b>	<b>6 035</b>	<b>232</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	349	1 988	1 639
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	120	81	-39
3.	Halasztott ráfordítások	5 334	3 966	-1 368
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (A.+B.+C.)</b>	<b>289 520</b>	<b>302 603</b>	<b>13 083</b>

90. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2016.12.31	2017.12.31	Változás
<b>D.</b>	<b>Saját tőke (D/ I+_ VII)</b>	<b>225 176</b>	<b>248 002</b>	<b>22 826</b>
I.	JEGYZETT TŐKE	16 312	18 833	2 521
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	96 250	111 931	15 681
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	99 757	111 241	11 484
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 208	1 373	-835
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	10 649	4 624	-6 025
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok (E/ 1+2+3)</b>	<b>13 720</b>	<b>12 294</b>	<b>-1 426</b>
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	10 594	9 700	-894
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	3 126	2 594	-532
<b>F.</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK (F/ I+II+III)</b>	<b>48 301</b>	<b>40 279</b>	<b>-8 022</b>
<b>I.</b>	<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (F.I/ 1+2+3+4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
<b>II.</b>	<b>HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (F.II/ 1+_ 8)</b>	<b>27 312</b>	<b>17 001</b>	<b>-10 311</b>
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és feljesztési hitelek	27 165	16 871	-10 294
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	147	130	-17
9/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
<b>III.</b>	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (F.III/ 1+_ 10+üet)</b>	<b>20 989</b>	<b>23 278</b>	<b>2 289</b>
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	9 388	10 217	829
3.	Vevőtől kapott előlegek	27	25	-2
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3 162	821	-2 341
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 039	4 931	1 892
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	88	0	-88
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	1	1
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 285	7 283	1 998
9/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	1 201	0	-1 201
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások tartozásai</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások (G./ 1+2+3)</b>	<b>2 323</b>	<b>2 028</b>	<b>-295</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	403	253	-150
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	345	624	279
3.	Halasztott bevételek	1 575	1 151	-424
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (D.+E.+F.+G.)</b>	<b>289 520</b>	<b>302 603</b>	<b>13 083</b>

91. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala



adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2016.12.31	2017.12.31	Változás
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	12 662	12 244	-418
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	2	3	1
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>12 664</b>	<b>12 247</b>	<b>-417</b>
I/A 1.	Egyéb belső elszámolások	0	14	14
I/A 3.	Pályavasúti belső elszámolások	0	0	0
I/A 4.	Központi irányítás	1 345	1 828	483
<b>I/A.</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>1 345</b>	<b>1 842</b>	<b>497</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	45	1	-44
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>45</b>	<b>1</b>	<b>-44</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>7 270</b>	<b>12 401</b>	<b>5 131</b>
	ebből visszaírt értékvesztés	12	0	-12
	<b>Üzemi hozamok összesen:</b>	<b>21 324</b>	<b>26 491</b>	<b>5 167</b>
.05.	Anyagköltség	35	125	90
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 862	2 536	674
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	189	257	68
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	70	17	-53
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 416	1 106	-310
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>3 572</b>	<b>4 041</b>	<b>469</b>
IV/A 1.	Egyéb belső elszámolások	-27	153	180
IV/A 3.	Pályavasúti belső elszámolások	0	0	0
IV/A 4.	Központi irányítás	62	3	-59
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>35</b>	<b>156</b>	<b>121</b>
.10.	Béreköltség	1 040	1 183	143
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	450	315	-135
.12.	Bérfjárulékok	433	376	-57
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>1 923</b>	<b>1 874</b>	<b>-49</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesőkként</b>	<b>5 383</b>	<b>5 166</b>	<b>-217</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>3 444</b>	<b>11 199</b>	<b>7 755</b>
	ebből: értékvesztés	104	1 781	1 677
	<b>Üzemi ráfordítások összesen:</b>	<b>14 357</b>	<b>22 436</b>	<b>8 079</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+I/A+II.+III.-IV.-IV/A-V-VI-VII)</b>	<b>6 967</b>	<b>4 055</b>	<b>-2 912</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	707	1 845	1 138
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	15	1 210	1 195
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	243	38	-205
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	46	6	-40
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	346	99	-247
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>1 296</b>	<b>1 982</b>	<b>686</b>
.18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	440	215	-225
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	15	2	-13
.21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-5 502	-326	5 176
.22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 676	1 524	-1 152
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>-2 386</b>	<b>1 413</b>	<b>3 799</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>3 682</b>	<b>569</b>	<b>-3 113</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>10 649</b>	<b>4 624</b>	<b>-6 025</b>
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>10 649</b>	<b>4 624</b>	<b>-6 025</b>

92. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2016.	2017.
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>14 511</b>	<b>6 701</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	10 649	4 624
1a.	Kapott osztalék -	-707	-1 845
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	183	189
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	-4
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	0	-413
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	-308	-77
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±	0	-73
1g.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	0	6 576
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	191
2.	Elszámolt amortizáció +	5 383	5 166
3.	Elszámolt értékesítés és visszairás ±	-5 410	1 455
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-2 867	-1 426
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-1 701	-801
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 138	-10 662
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	1 990	3 798
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	3 195	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-329	-71
9.	Vevőkövetelés változása ±	-55	986
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	1 314	-1 851
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	0	1 170
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	4 312	-232
12.	Fizetendő társasági adó -	0	1
13.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>603</b>	<b>1 846</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 693	-1
15.	Befektetett eszközök eladása +	2 589	2
16.	Kapott osztalék +	707	1 845
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)</b>	<b>-23 424</b>	<b>-9 450</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	93	69
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-23 278	-9 315
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-39	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-183	-187
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-17	-17
<b>IV.</b>	<b>Cash flow (I.+II.+III.)</b>	<b>-8 310</b>	<b>-903</b>
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	4
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök változása (IV.+28.)</b>	<b>-8 310</b>	<b>-899</b>

93. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása

Az egyéb tevékenység tevékenységi kimutatásának adatait a következő táblázat mutatja be:

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév 2016.</i>	<i>Tárgyév 2017.</i>
1	Nettó árbevétel	12 663 974	12 246 886
	ebből: díjbevétel	12 663 974	12 246 886
	ebből: fogy.árkieg.	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	1 344 835	1 842 613
3	Aktivált saját teljesítmény	44 998	992
4	Egyéb bevétel	7 270 014	12 401 322
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	609 440	7 086 900
<b>5</b>	<b>ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN</b>	<b>21 323 821</b>	<b>26 491 813</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	3 572 075	4 041 195
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	34 772	156 025
	ebből: hálózat-hozzáférés	0	0
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	2 698	0
	ebből: központi szolgáltatás	32 074	0
	ebből: központi irányítás	0	3 687
8	Személyi jellegű ráfordítások	1 923 147	1 874 320
9	Értékcsökkenési leírás	5 383 285	5 166 694
10	Egyéb ráfordítás	3 443 831	11 199 169
<b>11</b>	<b>ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>14 357 110</b>	<b>22 437 403</b>
<b>12</b>	<b>ÜZLETI EREDMÉNY</b>	<b>6 966 711</b>	<b>4 054 410</b>
13	Pénzügyi bevétel	1 296 608	1 982 613
14	Pénzügyi ráfordítás	-2 385 859	1 412 687
<b>15</b>	<b>PÉNZÜGYI EREDMÉNY</b>	<b>3 682 467</b>	<b>569 926</b>
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
<b>18</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>20</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>10 649 178</b>	<b>4 624 336</b>

94. Táblázat: Egyéb tevékenység tevékenységi kimutatás

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

A MÁV Zrt. az egyéb tevékenységgel nyereséget ért el. A korábbi évi eredménytől történő elmaradáshoz az üzemi hozamok növekedésénél nagyobb mértékben növekvő üzemi ráfordítások 2,9 Mrd Ft-tal, továbbá a pénzügyi műveletek eredményének csökkenése 3,1 Mrd Ft-tal járult hozzá, ami lényegében az osztalékfizetési szabályok változásának és a részesedések, értékpapírok, bankbetétek visszaírt értékvesztésének a következménye.

A nettó árbevétel főbb összetevői:

Tevékenység	adatok Mrd Ft-ban	
	2016. év	2017. év
Anyagértékesítés és készletezés	0,2	0,1
Vasúti jármű bérbeadás	9,2	8,6
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	2,0	2,1
Egyéb szolgáltatás	1,3	1,4
<b>Összesen</b>	<b>12,7</b>	<b>12,2</b>

95. Táblázat: Egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

Az egyéb tevékenység árbevétele 0,5 Mrd Ft-tal maradt el a bázisétól.

A csökkenés legjelentősebb tényezője MÁV-START Zrt. részére bérbe adott vasúti járművek árbevételének 0,6 Mrd Ft-os elmaradása. Az EUROFIMA hitelek előző évi végtörlesztése miatt a törlesztési terhek mérséklődtek, így a bérleti díj részét képező realizált árfolyam különbözet (veszteség) csökkent. A bérleti díjra jelentős hatást gyakorol, hogy a hitel kamatlábak az elmúlt évhez képest tovább csökkentek. A csökkenést ellensúlyozta, hogy a MÁV-START Zrt. részére kiszámlázásra került 1,8 Mrd Ft a motorvonatokkal kapcsolatosan elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a bérleti díj korrekció miatt.

A tovább számlázott közüzemi díjakat is tartalmazó ingatlan bérbeadásból és üzemeltetésből származó bevétel közel bázisszinten alakult. A 2017. évben az ingatlanok bérbeadása és üzemeltetése 2,1 Mrd Ft árbevételt eredményezett.

Az egyéb szolgáltatásból származó nettó árbevétel legjelentősebb elemei: a MÁV-START Zrt. által bérelt motorvonatok tovább számlázott karbantartási költségei és biztosítási díjai. A belső bevétel tevékenységi részletezése:

Belső tevékenység	adatok Mrd Ft-ban	
	2016. év	2017. év
Központi irányítás	1,3	1,8
<b>Összesen</b>	<b>1,3</b>	<b>1,8</b>

96. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

Az egyéb tevékenység belső bevétele növekedett a 2016. évhez viszonyítva a felosztandó költségek növekedése miatt. A központi irányítás belső bevétele a csoportirányítás belső bevételéből (0,8 Mrd Ft) és társaság irányítás belső bevételéből tevődik össze (1,0 Mrd Ft).

Az egyéb bevételek meghatározó elemei a tárgyidőszakban:

- A saját tulajdonú immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítése 2017-ben 1,1 Mrd Ft (-1,5 Mrd Ft), melyből 1,0 Mrd Ft egy értékesített ingatlan értéke.
- A céltartalék felhasználás a 2017. évben 2,9 Mrd Ft, legjelentősebb tétele az 1,2 Mrd Ft összegű környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék feloldása (+0,6 Mrd Ft).
- A járadékfizetési kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása bázis szinten alakult (0,8 Mrd Ft), azonban a peresített ügyek miatt feloldott céltartalék összege 0,5 Mrd Ft-tal csökkent a 2016. évhez viszonyítva.
- A beruházási hitelek nem realizált árfolyamveszteségére képzett céltartalék felhasználása a 2017. évben 0,5 Mrd Ft volt.

- A Holokauszt Gyermekáldozatainak Emlékhelye – Európai Oktatási Központ beruházásként történő térítés nélküli átadásával összefüggésben a kapcsolódó 6,6 Mrd Ft halasztott bevétel feloldásra került, melynek kifizetett nettó értéke az egyéb ráfordítások soron jelenik meg.
- A Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztésére kapott támogatásból 1,2 Mrd Ft került egyéb bevételként elszámolásra a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben lévő részesedés értékvesztésével egyidőben.

Az anyagjellegű ráfordítások növekedtek a bázisévhez viszonyítva. A 2017. év legjelentősebb tételei:

- Az elszámolt anyagköltségek növekedtek a bázishoz képest, a felhasznált gáz, az elektromos energia és a számlázott vízdíj költségeinek emelkedése miatt.
- Az igénybe vett szolgáltatások 0,7 Mrd Ft növekedését az épület üzemeltetés és karbantartás költségeinek 0,3 Mrd Ft, a telephely őrzés költségeinek 0,2 Mrd Ft, a hirdetési és reklámköltségek 0,4 Mrd Ft emelkedése, valamint a vasúti járművekben keletkezett károk elhárítási, helyreállítási és informatikai szolgáltatások tevékenység költségeinek 0,1-0,1 Mrd Ft elmaradása okozza.
- Az ingatlanok bérleti díja (0,7 Mrd Ft) és a beszerzési és készletezési szolgáltatások összege (0,2 Mrd Ft) nem változott.

Az egyéb tevékenység által igénybevett belső ráfordítások legjelentősebb része 2017. évben kizárólag a vasúti pályahálózat működtetéstől vett igénybe belső szolgáltatást 0,2 Mrd Ft értékben.

A személyi jellegű ráfordítások értéke 2017. évben 1,9 Mrd Ft, amely kis mértékben elmarad a bázisévtől.

Az egyéb tevékenységnél elszámolt értékcsökkenési leírás költsége döntően a gördülőállományhoz kapcsolódik, amely 0,2 Mrd Ft csökkenést mutat a bázis szinthez képest.

Az egyéb ráfordítások 7,8 Mrd Ft összegű növekedésének legjelentősebb eleme a Holokauszt Gyermekáldozatainak Emlékhelye – Európai Oktatási Központ 6,6 Mrd Ft értékű beruházás térítés nélküli eszközátadása, a motorvonatokkal kapcsolatosan elszámolt terven felüli értékcsökkenés 2,0 Mrd Ft összege, valamint a járadék kötelezettségre képzett 0,5 Mrd Ft céltartalék. Az értékesített tárgyi eszközök kivezetése miatt elszámolt ráfordítás 0,6 Mrd Ft, a fizetett késedelmi kamat 0,2 Mrd Ft, az adók és adójellegű tételek 0,1 Mrd Ft csökkenése, valamint a tárgyévi átvállalt kötelezettségek elmaradása (-0,2 Mrd Ft) mellett, egy korábban hiányként történt kivezetés értékének 0,2 Mrd Ft összegű korrekciója hatott csökkentő jelleggel az egyéb ráfordítások értékére.

A tárgyévben kapott osztalék címén kimutatott 1.845 M Ft a 2016. évhez kapcsolódik, összetételét az alábbi táblázat részletezi:

adatok M Ft-ban

Név	2017. évben kifizetett osztalék
MÁV-START Zrt.	550
MÁVKFV Kft.	460
VAMAV Kft.	422
EURO-METALL Kft.	132
MÁVFKG KFT	100
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	100
MÁV-THERMIT Kft	78
HIT Rail B.V.	3
<b>Összesen:</b>	<b>1 845</b>

97. Táblázat: 2017. évben kapott osztalék

A kapott osztalékok növekedése mellett a pénzügyi műveletek bevételét jelentős mértékben befolyásolta a kapott kamatok és kamatjellegű bevételek 0,2 Mrd Ft összegű elmaradása. Továbbá a devizás tételek év végi átértékelése okán a tárgyévben árfolyamnyereség elszámolására nem került sor (-0,2 Mrd Ft).

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett 2017. évi pénzügyi ráfordítások között a tárgyévben a MÁV-START Zrt.-ben lévő részesedésre 1,6 Mrd Ft értékvesztés került visszairásra, viszont a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben és a ZÁHONY-PORT Zrt.-ben lévő részesedésekre 1,2 Mrd Ft és 0,1 Mrd Ft értékvesztés elszámolás történt.

A beruházási, működési és egyéb hitelek után fizetett kamat értéke 0,2 Mrd Ft, a beruházási hitelek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamveszteség összege 1,4 Mrd Ft. A devizás tételek év végi átértékelése során összevontan 0,1 Mrd Ft árfolyamveszteséget került elszámolásra.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb és pénzügyi bevételek	Összes bevétel	Anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások	Egyéb és pénzügyi ráfordítások	Összes költség, ráfordítás	
MÁVNOSZTALGIA Kft.	14	2	16	0	0	0	16
MÁV VAGON Kft.	1	1	2	1	0	1	1
MÁVFKG KFT	7	105	112	4	0	4	108
MÁVKFV Kft.	4	460	464	1	0	1	463
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	372	154	526	384	34	418	108
ZÁHONY-PORT Zrt.	1	0	1	1	127	128	-127
MÁV-START Zrt.	9 860	557	10 417	1 138	-1 593	-455	10 872
Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	164	0	164	83	1 201	1 284	-1 120
MÁV-HÉV Zrt.	4	0	4	0	0	0	4
<b>Végösszeg</b>	<b>10 427</b>	<b>1 279</b>	<b>11 706</b>	<b>1 612</b>	<b>-231</b>	<b>1 381</b>	<b>10 325</b>

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



A 2017. évi vagyonrendezést és annak ellentételezésének hatását a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>Vagyonrendezés miatti eszközérték csökkenés (A)</i>	<i>Elkülönítés miatti korrekció (B)</i>	<i>Vagyonrendezés miatti tőketartalék változás (C=A+B)</i>	<i>Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó jegyzett tőke növelés elszámolása (D)</i>	<i>Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó tőketartalék emelése (E)</i>	<i>Vagyonrendezés ellentételezése összesen (F=D+E)</i>
2017. évi VÜNSZ Józsefváros	987					
2017. évi VÜNSZ Józsefváros átadás miatti halasztott bevétel feloldás	0	273	1 260	22	1 238	1 260
2017.évi VÜNSZ Eger fordított vagyonrendezés	-64					
2017.évi VÜNSZ Eger halasztott bevétel képzés	0	0	-64	-1	-63	-64
2017. évi VÜNSZ ÉJII 2014.mód	0					
2017. évi VÜNSZ ÉJII 2014.mód halasztott bevétel feloldás	0	17	17	0	17	17
2017. évi VÜNSZ ÉJII 2014.mód	-2					
2017. évi VÜNSZ ÉJII 2014.mód halasztott bevétel	0	-7	-9	0	-9	-9
<b>Összesen:</b>	<b>921</b>	<b>283</b>	<b>1 204</b>	<b>21</b>	<b>1 183</b>	<b>1 204</b>

99. Táblázat: A vagyonrendezés központi főkönyvre gyakorolt hatása

## IV.4 Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek

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

Tevékenység	Létszám (fő)
Vasúti pályahálózat működtetés	18 542
Személyszállítás	9
Egyéb tevékenység	124
<b>MÁV Zrt. összesen</b>	<b>18 675</b>

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

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

adatok M Ft-ban

Egyéb bevételként elszámolt támogatások				
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Közszolgáltatás költségtérítése	50 944	0	0	50 944
Közszolgáltatás költségtérítése - ésszerű nyereség	3 705	0	0	3 705
Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	1 112	0	6 659	7 771
Hazai forrásból megvalósuló projektek költségeinek és ráfordításainak fedezetére kapott támogatások	0	0	1	1
Phare segély igénybevétele	8	0	3	11
Közfoglalkoztatási támogatás	1 199	0	0	1 199
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése projekt költségei és ráfordításai fedezetére kapott támogatások	1	0	1 201	1 202
Költségek fedezetére kapott IKOP támogatások	89	0	0	89
Béremelés fedezetére kapott NFM támogatás	6 134	3	11	6 148
Költségek fedezetére kapott egyéb támogatások	0	150	0	150
<b>Állami támogatás összesen</b>	<b>63 192</b>	<b>153</b>	<b>7 875</b>	<b>71 220</b>
Beruházási támogatások (állami és EU támogatások)				
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Felújítási költségtérítés felhasználása kincstári eszközökhöz kapcsolódóan	19 725	0	0	19 725
Felújítási költségtérítés felhasználása Máv tulajdonú eszközökre	3 013	0	0	3 013
Költségtérítés maradvány felhasználása	3 548	0	0	3 548
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása	12	0	0	12
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése	40	0	0	40
Szolgáltatási színvonal javítás a 80-as számú vasútvonalon	4	0	0	4
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához	1 193	0	0	1 193
2.sz. vasútvonal villamosítása Rákosrendező	0	0	0	0
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomás fejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához	1 448	0	0	1 448
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP/IKOP)	656	0	0	656
Keleti Pályaudvar rekonstrukció előkészítés	10	0	0	10
Nyugati Pályaudvar rekonstrukció előkészítése	10	0	0	10
<b>Beruházási támogatások összesen</b>	<b>29 659</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 659</b>

101. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként

A tevékenységi bontásokból adódó halmozódások adatait a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Partner üzletág	Belsőeredmény-tételt elszámoló üzletág									MÁV Zrt. összesen:		
	Pályahálózat működtetés			Egyéb tevékenységek			Térségi személyszállítás					
	Belső bevétel	Belső ráfordítás	Belső eredmény	Belső bevétel	Belső ráfordítás	Belső eredmény	Belső bevétel	Belső ráfordítás	Belső eredmény	Belső bevétel	Belső ráfordítás	Belső eredmény
Pályahálózat működtetés				1 841	156	1 685	427	434	-7	2 268	590	1 678
Egyéb tevékenységek	144	1 829	-1 685				0	1	-1	144	1 830	-1 686
Térségi személyszállítás	424	417	7	1	0	1				425	417	8
<b>Összesen:</b>	<b>568</b>	<b>2246</b>	<b>-1678</b>	<b>1842</b>	<b>156</b>	<b>1686</b>	<b>427</b>	<b>435</b>	<b>-8</b>	<b>2837</b>	<b>2837</b>	<b>0</b>

102. táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása

A táblázat oszlopai az egyes üzletágak által más üzletággal (partner üzletág) szemben elszámolt belső bevételeket (belső szolgáltatás nyújtása vagy kapott belső támogatás miatt), belső ráfordításokat (belső szolgáltatás igénybe vétele vagy belső támogatás nyújtása miatt) és az ezen két érték különbözeteként adódó belső eredményt mutatják üzletági bontásban és a Társaság szintjén összesítve.

A pályaműködtetési és a térségi személyszállítás tevékenység összességében belső veszteséget mutat ki (belső eredmény oszlop negatív értékei).

Az egyéb tevékenység összességében belső nyereséget mutat ki (belső eredmény oszlop pozitív értéke).

## V Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai .....	17
2. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú immateriális javak állományának tárgyévi változásai .....	18
3. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai .....	19
4. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök tárgyévi változásai .....	20
5. Táblázat: A vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök főkategória szerinti bontásban .....	20
6. Táblázat: A pályaműködtetéshez szükséges MÁV Zrt. tulajdonú eszközök főkategóriáinként .....	21
7. Táblázat: A beruházások alakulása .....	21
8. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi Sztv. és társasági adó szerinti értékcsökkenése .....	22
9. Táblázat: Tárgyi eszközök és immateriális javak térítés nélküli átadásai és átvételei .....	22
10. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök és azok mérleg szerinti forrásai .....	23
11. Táblázat: A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon tárgyévi és bázisévi változásai .....	24
12. Táblázat: A beruházási célú támogatások felhasználása .....	25
13. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriáinként .....	26
14. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése .....	27
15. Táblázat: Készletek bemutatása .....	27
16. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása .....	28
17. Táblázat: Követelések kapcsoló vállalkozással szemben .....	28
18. Táblázat: A költségtérítés összetétele .....	29
19. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása .....	30
20. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása .....	30
21. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása .....	31
22. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék .....	33
23. Táblázat: Kapcsoló vállalkozással szembeni várható kötelezettségekre képzett céltartalék .....	33
24. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék .....	34
25. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék .....	34
26. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása .....	34
27. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya .....	35
28. Táblázat: A Társaság fennálló hosszú lejáratú hiteleinek törlesztési üteme .....	35
29. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú kölcsönei .....	35
30. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú kölcsöneinek törlesztési üteme .....	35
31. Táblázat: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek .....	35
32. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek alakulása .....	36
33. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek .....	36
34. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele .....	37
35. Táblázat: Kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben .....	37
36. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása .....	38
37. Táblázat: Határidős fedezeti ügyletek a 2017. évben .....	39
38. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések .....	39
39. Táblázat: A zálogjog kötelezettségek alakulása .....	40
40. Táblázat: Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme .....	41
41. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések .....	41
42. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységként .....	42
43. Táblázat: Az export és import alakulása .....	43
44. Táblázat: Ráfordítások alakulása .....	43
45. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások .....	44
46. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások .....	45
47. Táblázat: Értékcsökkenési leírás .....	46
48. Táblázat: Egyéb bevételek .....	46
49. Táblázat: Egyéb ráfordítások .....	48
50. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei .....	49
51. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai .....	49
52. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsoló vállalkozásokkal szemben .....	50
53. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek .....	51
54. Táblázat: Az adózott eredmény levezetése forgalmi költség eljárással .....	52
55. Táblázat: Cash-flow kimutatás .....	53
56. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása .....	56
57. Táblázat: Környezetvédelmi költségek alakulása .....	56

58. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása .....	57
59. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása .....	58
60. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása .....	58
61. Táblázat: A K+F költségek alakulása .....	58
62. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások .....	59
63. Táblázat: A Társaság személyi jellegű ráfordításai (járulékok nélkül) .....	60
64. Táblázat: Bérjárulékok .....	60
65. Táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő) .....	60
66. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalókkal együtt .....	60
67. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül .....	61
68. Táblázat: A Társaság tárgyévi záró létszáma (fő) .....	61
69. Táblázat: Tárgyévi járandóságok .....	61
70. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya .....	62
71. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai .....	63
72. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája a fordulónapon .....	64
73. Táblázat: A pályavasúti üzletág alapján összeállított mérleg eszköz oldala .....	67
74. Táblázat: A pályavasúti üzletág alapján összeállított mérleg forrás oldala .....	68
75. Táblázat: A pályavasúti üzletág alapján összeállított eredménykimutatás .....	69
76. Táblázat: A pályavasúti üzletág alapján összeállított cash-flow kimutatás .....	70
77. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása .....	71
78. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek .....	72
79. Táblázat: Költségtérítés összetétele .....	73
80. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások összetétele .....	73
81. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél .....	75
82. Táblázat: A vagyonrendezés pályavasúti főkönyvre gyakorolt hatása .....	75
83. Táblázat: Térségi személyszállítási üzletág alapján összeállított mérleg eszköz oldala .....	76
84. Táblázat: Térségi személyszállítási üzletág alapján összeállított mérleg forrás oldala .....	77
85. Táblázat: Térségi személyszállítási üzletág alapján összeállított eredménykimutatás .....	78
86. Táblázat: Térségi személyszállítási üzletág alapján összeállított cash-flow kimutatás .....	79
87. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása .....	80
88. Táblázat: Gyermekvasút vontatási tevékenysége .....	82
89. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi személyszállítási tevékenység esetén .....	82
90. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala .....	83
91. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala .....	84
92. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása .....	85
93. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása .....	86
94. Táblázat: Egyéb tevékenység tevékenységi kimutatás .....	87
95. Táblázat: Egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői .....	88
96. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése .....	88
97. Táblázat: 2017. évben kapott osztalék .....	90
98. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében .....	90
99. Táblázat: A vagyonrendezés központi főkönyvre gyakorolt hatása .....	91
100. Táblázat: Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma ....	92
101. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként .....	92
102. táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása .....	93