

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZRT.

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ**

2016. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. Alapítója részére

Vélemény

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. („a Társaság”) és leányvállalatai (együtt a „Csoport”) 2016. évi konszolidált éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.477.179 M Ft, az adózott eredmény 14.055 M Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

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

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

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

Figyelemfelhívás

A konszolidált éves beszámolóval kapcsolatban felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

- 1) A konszolidált kiegészítő melléklet II.3.1. pontjára, mely bemutatja, hogy a Társaság illetve a konszolidálásba bevont leányvállalatok működésének finanszírozása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek a megtérülése attól függ, hogy a tulajdonos időben biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve hogy a szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.
- 2) A konszolidált kiegészítő melléklet II.3.1.1. pontjára, amely leírja, hogy a 2015-ös évben a Magyar Állam és a MÁV Zrt. a pályavasúti tevékenység 2016-2025 év közötti finanszírozásának biztosítása céljából pályaműködtetési szerződést kötött. – 2016-ban a Társaság 69,12 Mrd Ft költségtérítésben részesült. A 2016. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.
- 3) A konszolidált kiegészítő melléklet II.3.1.1. pontjára, amely leírja, hogy az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Ávtv.) 2013. június 28-i időponttal történt változása illetve a vagyonkezelési szerződés módosulása következtében ettől az időponttól a költségtérítés két típusba sorolható: üzemeltetési költségtérítésre, mely az eredményben kerül elszámolásra és felújítási költségtérítésre, mely a pályaműködtetéshez szükséges beruházásokat, felújításokat finanszírozza.

A rendelkezésre álló költségtérítésből 2016. december 31-ig a felhasznált üzemeltetési költségtérítés 38.869 M Ft (2015. december 31-én 38.180 M Ft), a felújításra fordított költségtérítés 31.810 M Ft (2015. december 31-én 25.227 M Ft) volt. A 2016. évi költségvetési törvény által meghatározott, valamint a ténylegesen felhasznált költségtérítés különbözeteként adódó, illetve az előző időszakok maradványából fel nem használt költségtérítés együttes összege, 7.473 M Ft az állammal szembeni kötelezettségként került kimutatásra (2015. december 31-én 12.681 M Ft).

- 4) A konszolidált kiegészítő melléklet II.1.1.1. pontjára, amely leírja, hogy a Társaság 2007. július 1-jével átadta az állami és Európai Unió forrásokból megvalósuló, többségében kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások lebonyolítását a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek (NIF Zrt).
A 2016. év során a NIF Zrt. által műszakilag átadott és üzembe helyezett, de jogilag és pénzügyileg még át nem adott és ezért a Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült nettó értéke 2016. december 31-én 28.513 M Ft (2015. december 31-én 179.095 M Ft).
- 5) A konszolidált kiegészítő melléklet II.1.1.1. pontjára, amely leírja, hogy az ingatlanok egy részének tulajdoni helyzete a Társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és az Alapítója között. Az ingatlanrendezésnek a Társaság eszközeire gyakorolt esetleges hatása jelenleg nem ismert és a Társaság, illetve Alapítója közötti jövőbeni megállapodások tárgyát képezi. Az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény 2013. június 28-tól hatályos módosítása alapján az ingatlanrendezés nem járhat vagyonvesztéssel a Társaságra nézve.
- 6) A konszolidált kiegészítő melléklet II.3.1.2. pontjára, amely leírja, hogy a MÁV-START Zrt. a 2014-2023. évekre vonatkozóan 2013-ban vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Magyar Állam mint megrendelő nevében a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal. A szerződés szerint a MÁV-START Zrt. a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevétellel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére jogosult. A MÁV-START Zrt. a 2012. év vonatkozásában 1.230 M Ft, a 2013. év után 6.050 M Ft, a 2014. év után 4.615 M Ft közszolgáltatásokkal összefüggő költségtérítési igényt mutat ki a könyveiben egyéb követelésként 2016. december 31-én. A 2015. év után 1.103 M Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettség szerepelt a könyvekben, melyből az állam 2016-ban elismert 931 M Ft többlet költségtérítési igényt, így a 2016. évi éves beszámolóban egyéb rövid lejáratú kötelezettségként szerepel 172 M Ft. A 2016. évi éves beszámolóban kimutatott tárgyévi költségtérítési igény 125.245 M Ft, ezen túlmenően 20.829 M Ft bevétel aktív időbeli elhatárolásként került kimutatásra, így mindösszesen egyéb bevételként elszámolt tárgyévi költségtérítés összege 146.074 M Ft. Az igényelt költségtérítésből 123.171 M Ft került tárgyévben kifizetésre. A 2016. évi költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal nem zárult le.

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

Egyéb információk: a konszolidált üzleti jelentés

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

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

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

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

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

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége a konszolidált éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált 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 konszolidált éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

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

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

Budapest, 2017. május 30.



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

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Összevont (konszolidált)
Mérleg és Eredménykimutatás
2016.12.31

Keltezés: Budapest, 2017. május 30.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



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

Statistikai számjel

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

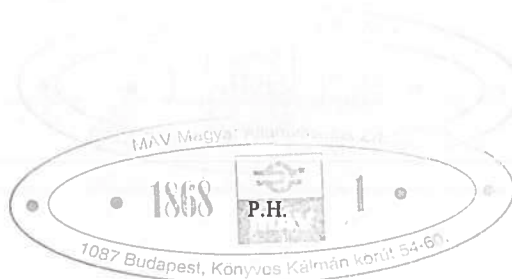
Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.12.31	Tárgyév 2016.12.31
a	b	c	d
A.	Befektetett eszközök (I.+II.+III.sor)	1 162 156	1 332 486
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	8 084	14 708
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	459	356
3.	Vagyoni értékű jogok	2 992	7 189
4.	Szellemi termékek	4 632	7 163
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 148 178	1 312 054
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	758 904	864 678
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	355 274	410 620
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	236	157
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Beruházások, felújítások	31 039	32 596
6.	Beruházásokra adott előlegek	2 725	4 003
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	5 894	5 724
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	131	98
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	3 259	3 149
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	2 459	2 458
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	45	19
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
11.	Tőkekonszolidációs különbözet	0	0
	- Leányvállalatokból	0	0
	- Társult vállalkozásokból	0	0




a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

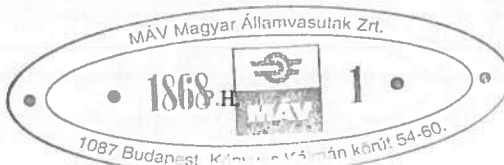
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.12.31	Tárgyév 2016.12.31
a	b	c	d
B.	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.sor)	111 368	100 227
I.	KÉSZLETEK	23 471	29 681
1.	Anyagok	18 305	24 616
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 587	2 103
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4.	Késztermékek	1 173	1 473
5.	Áruk	1 182	1 080
6.	Készletekre adott előlegek	224	409
II.	KÖVETELÉSEK	34 865	34 043
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	8 016	7 651
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	34	1 216
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	114	92
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	8	30
5.	Váltókövetelések	0	0
6.	Egyéb követelések	26 682	25 044
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
9.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	11	10
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	53 032	45 503
1.	Pénztár, csekkek	151	164
2.	Bankbetétek	52 881	45 339
C.	Aktív időbeli elhatárolások	40 961	35 466
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	27 039	26 539
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	603	650
3.	Halasztott ráfordítások	13 319	8 277
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A.+B.+C.)		1 314 485	1 477 179

Keltetés: Budapest, 2017. május 30.



[Handwritten signature]

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok M Ft-ban	
		Előző év 2015.12.31	Tárgyév 2016.12.31
a	b	c	d
D.	Saját tőke	147 260	157 372
I.	JEGYZETT TŐKE	22 000	22 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	119 155	115 207
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-23 000	13 786
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	6 405	4 137
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
1.	Értéhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
VII.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	39 554	14 055
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA (±)	2 361	4 676
VIII./A	TÁRSULTKÉNT KEZELT VÁLLALKOZÁSOK RÉSZESEDÉSÉRTÉKELÉSÉNEK VÁLTOZÁSA	2 754	2 577
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (±)	-21 969	-19 066
1.	Adósságkonszolidálás különbözetéből	54	24
2.	Közbenso eredmény különbözetéből	-22 023	-19 090
X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	0	0
E.	Céltartalékok	45 919	40 713
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	28 356	24 322
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	9 501	11 315
3.	Egyéb céltartalék	8 062	5 076
F.	Kötelezettségek	990 865	1 128 223
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	100	100
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 viszonybanlévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
5.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól	100	100

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.12.31	Tárgyév 2016.12.31
a	b	c	d
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	892 275	1 031 383
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	526	292
2.	Átváltoztatható kötvények	0	0
3.	Tartozások kötvénykiadásból	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	61 983	51 152
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1 647	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	828 119	979 939
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	98 490	96 740
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	686	234
	-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	34 513	14 094
3.	Vevőktől kapott előlegek	72	60
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	29 488	44 317
5.	Váltótartozások	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	134	84
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	1 505	1 990
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	47	48
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	32 045	35 913
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
12.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	130 441	150 871
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 251	9 565
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 811	7 145
3.	Halasztott bevételek	113 379	134 161
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (D.+E.+F.+G.)	1 314 485	1 477 179



[Handwritten signature]

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok M Ft-ban	
		Előző év 2015.12.31	Tárgyév 2016.12.31
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	120 383	115 313
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	18 056	17 075
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	138 439	132 388
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	918	-184
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	28 787	30 522
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	29 705	30 338
III.	Egyéb bevételek	277 664	275 806
	Ebből: visszaírt értékvesztés	925	727
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0
05.	Anyagköltség	60 791	59 189
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	55 227	60 853
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	3 457	3 327
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	10 038	8 710
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 830	3 025
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	132 343	135 104
10.	Béreköltség	118 552	123 007
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 571	18 635
12.	Bérfelrakások	36 380	37 774
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	172 503	179 416
VI.	Értékcsökkenési leírás	72 106	76 822
VII.	Egyéb ráfordítások	25 385	27 670
	Ebből: értékvesztés	6 030	13 441
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.+III/A.-IV.-V.-VI.-VII.-VII/A.)	43 471	19 520

Kelvezés: Budapest, 2017. május 30.



[Handwritten signature]

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statisztikai számjel

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

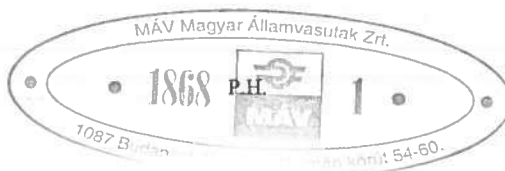
Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok M Ft-ban	
		Előző év 2015.12.31	Tárgyév 2016.12.31
a	b	c	d
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	3	2
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	725	379
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 050	1 355
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b.+14.+15.+16.+17.)	2 778	1 736
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	1
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizelet) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 113	1 091
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-90	-20
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 285	5 994
	Ebből: értékelési különbözet	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+ 20.+ 21.+22.)	6 308	7 066
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-3 530	-5 330
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	39 941	14 190
X.	Adófizetési kötelezettség	269	134
X/A.	KONSZOLIDÁLSBÓL ADÓDÓ (SZÁMÍTOTT) TÁRSASÁGI ADÓKÜLÖNBÖZET (±)	118	1
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.±X/A.)	39 554	14 055
23.	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0
E.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY (D.-23.)	39 554	14 055

Keltezés: Budapest, 2017. május 30.



[Handwritten signature]

a vállalkozás vezetője (képviselője)



MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2016. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2017. MÁJUS 30.



.....
A vállalkozás vezetője (képviselője)

Tartalomjegyzék

I	ÁLTALÁNOS RÉSZ	5
I.1	A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA	5
I.1.1	AZ ANYAVÁLLALAT ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA	5
I.1.2	AZ ANYAVÁLLALAT BEMUTATÁSA	7
I.1.3	A KONSZOLIDÁLSBA TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK BEMUTATÁSA	8
I.1.4	A KONSZOLIDÁCIÓS KÖRÖK KIALAKÍTÁSA	11
I.1.4.1	A tárgyévben bekövetkezett változások	11
I.1.4.2	A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között bekövetkezett jelentős változások	12
I.2	A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA	13
I.2.1	AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ ÉS ÖSSZEÁLLÍTÁSA	13
I.2.2	A KONSZOLIDÁCIÓS KÖRÖK KIALAKÍTÁSA	13
I.2.3	A KONSZOLIDÁCIÓ ELŐKÉSZÍTÉSE	15
I.2.4	A RÉSZESÉDÉS KISZŰRÉSEL TÖRTÉNŐ TŐKEKONSZOLIDÁLÁS SZABÁLYAI	15
I.2.5	AZ ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS SZABÁLYAI	16
I.2.6	A RÁFORDÍTÁSOK ÉS BEVÉTELEK KONSZOLIDÁLÁSÁNAK SZABÁLYAI	17
I.2.7	A KÖZBENSŐ EREDMÉNY KISZŰRÉSÉNEK SZABÁLYAI	17
I.2.8	A KONSZOLIDÁLÁS MIATTI TÁRSASÁGI ADÓKÜLÖNBÖZET (LÁTENS ADÓ) KEZELÉSÉNEK SZABÁLYAI	18
II	SPECIFIKUS RÉSZ	20
II.1	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	20
II.1.1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA	20
II.1.1.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	20
II.1.1.2	Térítés nélküli átadás-átvétel	22
II.1.1.3	A vagyonekezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	22
II.1.1.4	A MÁV Csoport befektetéseinek alakulása	27
II.1.1.5	A tartósan adott kölcsönök és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének bemutatása	29
II.1.1.6	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál	29
II.1.1.7	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál	29
II.1.1.8	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	30
II.1.1.9	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	30
II.1.2	KÉSZLETEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	31
II.1.3	KÖVETELÉSEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	31
II.1.4	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	32
II.1.5	SAJÁT TŐKE	33
II.1.5.1	Saját tőke mozgástábla	33
II.1.6	CÉLTARTALÉK KÉPZÉS ÉS FELOLDÁS	35
II.1.6.1	2016. évi céltartalék állomány alakulása	35
II.1.6.2	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	35
II.1.6.3	Céltartalék jövőbeni költségekre	36
II.1.6.4	Egyéb céltartalék	37

II.1.7	KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	38
II.1.7.1	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	38
II.1.7.2	A MÁV Csoport hátrасorolt kötelezettségeinek bemutatása	39
II.1.7.3	A MÁV Csoport hosszú lejáratú hitelállománya	39
II.1.7.4	Lízing kötelezettség	40
II.1.7.5	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	40
II.1.8	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	41
II.1.9	MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK	42
II.1.9.1	Fedezeti ügyletek	42
II.1.9.2	Lezárt határidős ügyletek	43
II.1.9.1	Jelentős 2016. évi származékos (fedezeti) ügyletek	43
II.1.9.2	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	44
II.1.9.3	Zálogjog és egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása	45
II.1.9.4	Jövőben fizetendő kamatok és járulékos kötelezettségek	46
II.1.9.5	A vállalatcsoport által kötött, a fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések	47
II.2	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	48
II.2.1	AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE FŐBB TEVÉKENYSÉGENKÉNTI MEGBONTÁSBAN	48
II.2.2	AZ EXPORTÁRBEVÉTEL ÉS AZ IMPORT ALAKULÁSA	49
II.2.3	AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	50
II.2.4	EGYÉB BEVÉTELEK ALAKULÁSA	51
II.2.5	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	53
II.2.6	PÉNZÜGYI EREDMÉNY ALAKULÁSA	55
II.2.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	55
II.2.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	55
II.2.7	A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYÉNEK LEVEZETÉSE	56
II.3	VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	57
II.3.1	ÁLLAMI SZEREPVÁLLALÁS A MÁV CSOPORTBAN	57
II.3.1.1	Állami szerepvállalás a MÁV Csoport pályaműködtetési tevékenységével kapcsolatosan	57
II.3.1.2	Állami szerepvállalás a MÁV Csoport személyszállítási közszolgáltatási tevékenységével kapcsolatosan	58
II.3.2	CASH-FLOW KIMUTATÁS	59
II.3.3	A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET ELEMZÉSÉRE SZOLGÁLÓ MUTATÓSZÁMOK ALAKULÁSA	60
III	TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	62
III.1	AZ ANYAVÁLLALAT VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐIVEL KAPCSOLATOS ADATOK	62
III.2	KAPOTT TÁMOGATÁSOK BEMUTATÁSA	62
III.3	KÖRNYEZETVÉDELEM	63
III.3.1	KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK	63
III.3.2	KÖRNYEZETVÉDELMI SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK	64
III.3.3	A VESZÉLYES HULLADÉKOK MENNYISÉGÉNEK ALAKULÁSA	65
III.4	A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÉS AZ ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSZÁM ALAKULÁSA	66
III.5	KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	67
IV	TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE	68
MELLÉKLETEK		70

I ÁLTALÁNOS RÉSZ

I.1 A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA

I.1.1 Az anyavállalat általános bemutatása

A Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma, mint a Magyar Állam tulajdonosi jogának gyakorlója (Alapító) a tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyron kezeléséről és hasznosításáról szóló 1992. évi LIII. törvény, valamint a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény rendelkezései alapján 1993. június 30. napján alapította a Magyar Államvasutak Részvénytársaságot (a továbbiakban: MÁV Zrt., vagy Társaság) mint egyszemélyes részvénytársaságot. A MÁV Zrt. átalakulás jogcímén jött létre, feladata a vasúti személyszállítási és áru fuvarozási tevékenység ellátása volt, melyből az áru fuvarozási tevékenységet 2006. január 1-től, a normál nyomközű vasúti pályán végzett személyszállítási tevékenységet 2007. július 1-től, a vontatási tevékenységet és a vontató és a vontatott járművek javítási tevékenységet 2008. január 1-től önálló társaságba szervezésétől nem végzi. 2008. évtől a társaság alaptevékenységévé a vasúti pályahálózat működtetése vált.

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

A Társaság cégneve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

angolul: MÁV Hungarian State Railways Company Private Company by Shares

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

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Aktiengesellschaft betreibend in geschlossener Weise.

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV Zrt.

Idegen nyelven:

Angolul: MÁV Co.,

Franciául: MÁV S.A.,

Németül: MÁV AG.

A Társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60. tel: 06-1/322-0660

A Társaság internetes honlapja:

www.mavcsoport.hu

A Társaság alapítója:

A Társaság alapítója a Magyar Állam.
Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

A Társaság tulajdonosa:

A társaság tulajdonosa a Magyar Állam, a tulajdonosi jogok gyakorlója 2014. január 1-jétől 2017. december 31-ig a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium. Székhelye: 1011 Budapest, Fő utca 44-50.
A Ptk 3:109.§ (4) bekezdése alapján a Társaságnál közgyűlés nem működik, a közgyűlés hatáskörébe tartozó ügyekben az Alapító írásban dönt.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2016. december 31-én 22.000.000.000 Ft, ami 2.200.000 db 10.000 Ft névértékű tőzsrészvényből áll.
A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között bejegyzésre került – a *II.1.5 Saját tőke* fejezetben részletezett – tőkeemelések következtében a Társaság alaptőkéje a mérlegkészítés időpontjában 24.500.000.000 Ft.

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-042272

Adószáma: 10856417-2-44

Statisztikai számjele: 10856417-5221-114-01

A Társaság főtevékenysége: 52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás

A társaság konszolidált éves beszámolójának aláírására jogosult:

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

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:

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

A könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért felelős vezető: Dr. Kaliczka Nándor, MÁV Szolgáltató Központ Zrt. Gazdasági üzletág vezető (lakhelye: 1204 Budapest, Bethlen utca 11., mérlegképes könyvelő regisztrációs szám: 189604).

A beszámoló könyvvizsgálataért felelős személy:

A konszolidált beszámoló könyvvizsgálatát a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. végzi. A könyvvizsgálataért felelős személy: Barsi Éva (cím: 1163 Budapest, Tiszakömlő utca 45., kamarai tagsági igazolvány szám: 002945).

A könyvvizsgáló tárgyévet terhelő díjai:

- A MÁV Zrt.-nél a tárgyévet terhelő könyvvizsgálati díj nettó 15 M Ft.
- A MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába teljeskörűen bevont leányvállalatok beszámolóinak audit díja nettó 24 M Ft.
- Egyéb könyvvizsgálaton kívül végzett szolgáltatás 2 M Ft volt.

I.1.2 Az anyavállalat bemutatása

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

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

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

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

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

Megnevezés	2015	2016	Változás	Index
Mérleg főösszege	1 177 557	1 323 997	146 440	112%
Saját tőkéje	159 080	167 167	8 087	105%
Jegyzett tőkéje	22 000	22 000	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	153 025	151 231	-1 794	99%
Bérek költsége	50 651	58 709	8 058	116%
Adózás előtti eredménye	33 700	12 035	-21 665	36%

1. Táblázat: Az anyavállalat kiemelt adatainak alakulása

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

I.1.3 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása

A MÁV Zrt. a 2016. évben az előző üzleti évhez hasonlóan 6 leányvállalatot von be teljeskörűen a konszolidált beszámolójába. A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok főbb adatait az alábbiakban mutatjuk be.

1. MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 2006. október 15.

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

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

Megnevezés	2015	2016	Változás	Index
Mérleg főösszege	271 625	290 406	18 781	107%
Saját tőkéje	116 412	119 685	3 273	103%
Jegyzett tőkéje	43 742	43 742	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	101 581	99 494	-2 087	98%
Bérek költsége	48 094	49 813	1 719	104%
Adózás előtti eredménye	2 476	4 025	1 549	163%

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

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

2. MÁV Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1994. január 01.

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

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

Megnevezés	2015	2016	Változás	Index
Mérleg főösszege	14 269	13 987	-282	98%
Saját tőkéje	3 441	3 424	-17	100%
Jegyzett tőkéje	1 505	1 505	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	21 323	21 712	389	102%
Bérek költsége	4 264	4 504	240	106%
Adózás előtti eredménye	621	292	-329	47%

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

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

3. MÁV Szolgáltató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 1996. november 01.

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

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

Megnevezés	2015	2016	Változás	Index
Mérleg főösszege	10 218	11 464	1 246	112%
Saját tőkéje	1 947	2 337	390	120%
Jegyzett tőkéje	801	801	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	23 288	25 161	1 873	108%
Bérek költsége	8 427	8 008	-419	95%
Adózás előtti eredménye	27	446	419	1652%

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

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

4. MÁV Központi Felépítményvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1996. szeptember 1.

A társaság székhelye: 1097 Budapest, Péceli út 2.

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

Megnevezés	2015	2016	Változás	Index
Mérleg főösszege	3 117	4 163	1 046	134%
Saját tőkéje	2 762	2 989	227	108%
Jegyzett tőkéje	569	569	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	2 354	2 428	74	103%
Bérek költsége	505	565	60	112%
Adózás előtti eredménye	818	667	-151	82%

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

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

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

Alapítás időpontja: 2006. augusztus 31.

A társaság székhelye: 4625 Záhony, Európa tér 12.

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

Megnevezés	2015	2016	Változás	Index
Mérleg főösszege	935	907	-28	97%
Saját tőkéje	388	326	-62	84%
Jegyzett tőkéje	10	10	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	1 740	2 039	299	117%
Bérek költsége	856	871	15	102%
Adózás előtti eredménye	-241	-62	179	26%

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

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

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

Alapítás időpontja: 1992. december 30.

A társaság székhelye: 8000 Székesfehérvár, Takarodó út 1.

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

Megnevezés	2015	2016	Változás	Index
Mérleg főösszege	1 345	1 830	485	136%
Saját tőkéje	391	453	62	116%
Jegyzett tőkéje	244	244	0	100%
Értékesítés nettó árbevétele	3 814	5 217	1 403	137%
Bérlétsége	540	538	-2	100%
Adózás előtti eredménye	150	69	-81	46%

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

A társaság fő tevékenysége: vasúti, kötöttpályás jármű gyártása.

I.1.4 A konszolidációs körök kialakítása

I.1.4.1 A tárgyévben bekövetkezett változások

A Szt. figyelembevételével a MÁV Zrt. 6 leányvállalatot von be teljeskörűen a 2016. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben a MÁV VAGON Kft. kivételével közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A 2015-ös gazdasági évről készített konszolidált beszámolóhoz képest a teljeskörűen bevont társaságok száma nem változott.

A MÁV Zrt. a China Railway International Corporation és a China Railway International Group kínai vállalkozásokkal közösen, 5 M Ft jegyzett tőkével megalapította a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-t, melynek célja a Budapest-Belgrád vasútvonal magyarországi szakaszának fejlesztéséhez kapcsolódó beszerzési és projektmenedzsment feladatok ellátása. A tulajdonosok a döntéseket konszenzusos alapon hozzák, ennek megfelelően a vállalat közös vezetésű vállalkozásnak minősül, azonban élve a Szt.-ben foglalt mentesítési lehetőséggel nem kvóta szerint, hanem equity módszerrel (társult vállalkozásként) kerül bevonásra a MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába.

A MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. "f.a." felszámolása befejeződött, a társaságot 2016. június 29-én törölték a cégnyilvántartásból, így kikerült a konszolidációban könyv szerinti értéken kimutatott vállalkozások köréből.

A HUNGRAIL Egyesülés "v.a." végelszámolása befejeződött, a társaságot 2016. június 3-án törölték a cégnyilvántartásból, így kikerült a konszolidációban könyv szerinti értéken kimutatott vállalkozások köréből.

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

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

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

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

I.1.4.2 A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között bekövetkezett jelentős változások

A MÁV Zrt. 1.200 M Ft összegben ársziós tőkeemelést hajtott végre Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben, melyet a Cégbíróság 2017. január 26-án, tehát a mérlegfordulónap után, de a mérlegkészítés időpontja előtt jegyzett be.

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

I.2 A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA

I.2.1 Az összevont (konszolidált) éves beszámoló és összeállítása

A konszolidált beszámoló üzleti éve megegyezik a MÁV Zrt. üzleti évével, a naptári évvel, azaz január 1-től december 31-ig tart. A konszolidált beszámoló fordulónapja az üzleti év utolsó napja, azaz december 31.

A MÁV Zrt. a konszolidált mérleget a Szt. 1. számú melléklet „A” változata és a 6. számú melléklet I. pont előírásai szerint állítja össze azzal, hogy:

- az arab számmal jelzett tételeket nem vonja össze, illetve nem hagyja el (Szt. 22.§ (3) és (5) bekezdések),
- a Szt. 22.§ (2) bekezdésben biztosított lehetőséggel élve a saját tőkén belül az eredménytartalék részét képező, társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedések értékváltozásából eredő sajáttőke-változást önálló mérlegtételként kezeli D/VIII/A Társultként kezelt vállalkozások részesedés értékelés változása megjelöléssel.

A MÁV Zrt. a konszolidált eredménykimutatást a Szt. 2. számú melléklet „A” változata és a Szt. 6. számú mellékletének II. pont előírásai szerint állítja össze

A konszolidált beszámolóban szereplő értékek a Szt. 20.§ (2) bekezdés előírásaival összhangban millió forintban (M Ft) kerülnek bemutatásra.

A konszolidálás lépéseit ezer forintban (E Ft) kell végrehajtani, tekintet nélkül arra, hogy az érintett tagvállalat hogyan (milyen nagyságrendben) állítja össze egyedi éves beszámolóját.

A konszolidált beszámoló szempontjából a jelentős összegű hiba a Szt. 3.§ (3) 3. pontjával összhangban a következőképpen kerül meghatározásra: jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év konszolidált mérlegfőösszegének 2 százalékát.

A konszolidáció során figyelembe vett és a végleges egyedi beszámolók esetleges eltérése a következő év konszolidálása során eredményhatékonyan, előző évet érintő tételként kerülnek felvételre.

I.2.2 A konszolidációs körök kialakítása

A konszolidációs körök megállapításához és az alkalmazandó konszolidációs technika beazonosításához a MÁV vállalatcsoport tagvállalatait minősíteni kell. A MÁV Zrt. a társaságok minősítését az első bevonáskor, illetve a konszolidálás során történő kezeléskor, azaz a megszerzéskor (ideértve az alapítást is) végzi el.

A részesedés megszerzésekor történő minősítés és csoportba sorolás a követő évekre vonatkozóan is meghatározza a konszolidációba történő bevonás módját, amelytől csak lényeges változás esetén lehet eltérni. Lényegesnek minősül a változás, ha:

- a vállalatcsoporthoz új társaság kerül, vagy egy meglévő társaság a vállalatcsoporttól teljesen elszakad,
- a vállalatcsoporthoz tartozó társaság felszámolás, végelszámolás vagy kényszertörlési eljárás alá kerül,
- egy meglévő társaságban levő részesedés újabb részesedés szerzés következtében növekszik, vagy részesedés elidegenítés miatt csökken, és ezen változások következtében az adott vállalkozás minősítése megváltozik,
- valamely a vállalatcsoporthoz tartozó társaság tevékenységének jellegében, illetve méretében olyan változás következik be, amely a minősítés felülvizsgálatát indokolja (ebben az esetben egyedileg történik a minősítés).

Mentesülnek a konszolidációba történő teljeskörű bevonás alól azok a leányvállalatok és közös vezetésű vállalkozások, amelyek esetében első bevonáskor a konszolidációhoz szükséges adatok szolgáltatása csak aránytalanul magas költségek mellett és késedelmesen lehetséges.

Mentesülnek a konszolidációba történő teljeskörű bevonás alól azok a leányvállalatok és közös vezetésű vállalkozások, amelyekben a részesedést (részvényt, üzletrészt) kizárólag továbbértékesítés céljából szerezte meg a MÁV vállalatcsoport, ezért a részesedést az azt megszerző tagvállalat egyedi beszámolójában a forgóeszközök között mutatják ki.

Mentesülnek a konszolidációba történő teljeskörű bevonás alól azok a leányvállalatok és közös vezetésű vállalkozások, melyek tekintetében a MÁV vállalatcsoportot lényeges és tartós (minimum egy évig fennálló) jogi korlátozások vagy rendkívüli körülmények tartósan akadályozzák a meghatározó befolyás gyakorlásában. Ilyen korlátozásnak, rendkívüli körülménynek minősül különösen: államosítás, közvetlen állami irányítás alá vonás, felszámolási eljárás, kényszertörlési eljárás stb.

Mentesülnek a konszolidációba történő teljeskörű bevonás alól azok a leányvállalatok és közös vezetésű vállalkozások, amelyek esetében első bevonáskor az alábbi három feltétel közül bármelyik kettő teljesül:

- mérlegfőösszege nem éri el a MÁV Zrt., a leányvállalatok és a közös vezetésű vállalkozások ugyanazon mérlegfordulónapra vonatkozó összesített konszolidálás előtti mérlegfőösszegének 1%-át,
- éves nettó árbevétele nem éri el a MÁV Zrt., a leányvállalatok és a közös vezetésű vállalkozások ugyanazon időszakra vonatkozó összesített konszolidálás előtti éves nettó árbevételenek 1%-át,
- éves bérköltsége nem éri el a MÁV Zrt., a leányvállalatok és a közös vezetésű vállalkozások összesített konszolidálás előtti éves bérköltségének 1%-át.

A fenti vizsgálat során a közös vezetésű vállalkozásokat a tőkerészesedés (kvóta) mértékében kell figyelembe venni.

A vizsgált mutatók az összes mentesített leányvállalatra és közös vezetésű vállalkozásra együttesen nem haladhatják meg a MÁV Zrt., a leányvállalatok és a közös vezetésű vállalkozások konszolidálás és mentesítések előtti összesített megfelelő mutatóértékének 5%-át.

Nem kerülhetnek mentesítésre egyik feltétel szerint sem azon tagvállalatok, amelyek valamely másik teljeskörűen bevonásra kerülő társaságban részesedéssel rendelkeznek.

Mentesülnek az első részesedésértékeléssel történő kezelés alól azok a tagvállalatok, amelyek részéről a konszolidált beszámoló elkészítésének időpontjáig a részesedésértékeléssel történő kezeléshez szükséges adatok nem állnak rendelkezésre.

Amennyiben a szavazati jogok alapján nem határozható meg egyértelműen az irányítás, ellenőrzés, döntő befolyás ténye, mértéke, akkor az anyavállalat egyedi elbírálás alapján minősíti az adott tagvállalatnak a vállalatcsoporton belüli viszonyát.

I.2.3 A konszolidáció előkészítése

A MÁV Zrt. mint anyavállalat a konszolidációba bevont vállalkozásoknál egységes számviteli eljárásokat ír elő a csoportszintű számviteli politika és értékelési szabályzat keretében. A MÁV Zrt. így biztosítja az összevonásra kerülő beszámolók egységességét, ezért ezen tagvállalatok esetén a konszolidáció előkészítő feladatait már nem kell végrehajtani.

Amennyiben a csoportszinten szabályozott témakörökben a konszolidációba bevont vállalkozások a Szt. adta választási lehetőségek, illetve az egyedi sajátosságaik alapján egymástól eltérő elszámolást, módszereket alkalmaznak, azt a csoportszintű számviteli politika és értékelési szabályzat az érintett társaságokra vonatkozóan tartalmazza.

A társult vállalkozások körében mérlegképesség vizsgálatra és az értékelés egységesítésre csak akkor kerül sor, ha az ehhez szükséges információk a konszolidáció során rendelkezésre állnak. Amennyiben ezen információk nem állnak rendelkezésre vagy hiányoznak, a MÁV Zrt. eltekint ezen konszolidációs lépésektől.

A konszolidálásba bevont vállalkozások külföldi pénznemben készült mérlegének átszámítását a MÁV Zrt. a Szt. 123.§ (6) bekezdésének b. pontja alapján végzi, azaz a mérleg minden tételét mérlegfordulónapi, MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számolja át.

I.2.4 A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás szabályai

A MÁV Zrt. az első tőkekonszolidálást a Szt. 124.§ (5) a) pontja alapján minden esetben könyv szerinti értéken végzi el.

A MÁV Zrt. a megszerzés időpontjának értékviszonyai szerinti első tőkekonszolidálást hajt végre, ha új vállalkozás alapítással kerül a konszolidálásba bevont vállalkozások közé, illetve egyéb esetben, amennyiben a megszerzés időpontjától történő konszolidálási feladatok elvégzésének feltételei biztosítottak. Biztosítottak tekintendők a feltételek, amennyiben a megszerzés időpontja és az azt követő konszolidációs fordulónap között a megszerzett vállalkozás beszámolót készít. Ezen esetben a megszerzés időpontjának az előbbi egyedi beszámoló fordulónapja tekintendő.

Amennyiben a megszerzés időpontjától történő konszolidálási feladatok elvégzésének feltételei nem biztosítottak, akkor fordulónapi értékviszonyoknak megfelelő első tőkekonszolidálásra kerül sor.

A részesedésértékelés módszerével kezelt vállalkozások köréből való átsorolás esetén, illetve a konszolidálásba korábban bevont vállalkozásban további részesedés szerzése esetén a tőkekonszolidálás szempontjából fordulónapnak a tárgyévvel megelőző év fordulónapja tekintendő, ami

megegyezik a tárgyév első napjával. Részesedésértékelés módszerével kezelt körből való átsorolás esetén a részesedés kiszűréssel történő első tőkekonszolidálásnál figyelembe kell venni azokat az értékeket, amelyek az átsorolásra került – korábban társult vállalkozásként kezelt – vállalkozással kapcsolatban a korábbi években kialakultak.

A tőkekonszolidáció során aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözet keletkezhet, melyeket a Szt. 124.§ (8) bek. értelmében meg kell bontani rejtett tartalékokra, illetve rejtett terhekre. A MÁV Zrt. abban az esetben tekinti jelentősnek a rejtett tartalékokat illetve rejtett terheket – és végzi el a megbontást – ha azok a részesedés könyv szerinti értékét legalább 10%-kal meghaladják vagy attól legalább 10%-kal elmaradnak.

A tőkekonszolidáció során a több leányvállalat konszolidálásából keletkező azonos jellegű aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözeteket a MÁV Zrt., élve a Szt. 124.§ (8) c) pont által biztosított lehetőséggel összevonja.

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott aktív tőkekonszolidációs különbözet – amennyiben annak hasznos élettartama nem megállapítható – terv szerinti értékcsökkenését 5 év alatt számolja el a MÁV Zrt..

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet után terven felüli értékcsökkenés elszámolására akkor kerül sor, ha annak könyv szerinti értéke jelentősen (20%-kal, de minimum 50 M Ft-tal) és a Szt. 46.§ (4) szerint tartósan (a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig, vagy az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesen) meghaladja a piaci értékét.

I.2.5 Az adósságkonszolidálás szabályai

A MÁV Zrt. az adósságkonszolidálást a Szt. 125.§-a alapján a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében érvényesíti és a kiszűrendő eszközök, kötelezettségek összegének nagyságától függetlenül, minden esetben végrehajtja.

A követelések és kötelezettségek egyeztetése során nem minősül jelentősnek az eltérés akkor, ha a vállalatcsoport szintjén, abszolút értékben nem haladja meg a kiszűrendő követelések és kötelezettségek közül a kisebbik 0,1%-át, maximum 50 M Ft-ot. Ebben az esetben a követelés és kötelezettség kiszűrésére az alacsonyabb értéken kerül sor, ez tekintendő az azonos értéknek.

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

Az előző évvel egyező összegű különbözetek következő konszolidáláskori felvétele eredménysemlegesen, a saját tőke változásaként a *D/IX. Konszolidáció miatti változások adósságkonszolidálás különbözetéből* mérlegtétellel szemben történik.

I.2.6 A ráfordítások és bevételek konszolidálásának szabályai

A MÁV Zrt. a hozam-ráfordítás konszolidálást a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében értékhátártól függetlenül minden esetben végrehajtja.

A fogadott és kibocsátott teljesítmények értékegyeztetése során nem minősül jelentősnek az eltérés akkor, ha a vállalatcsoport szintjén, abszolút értékben nem haladja meg a kiszűrendő bevételek 0,05%-át, maximum 50 M Ft-ot. Ebben az esetben a kiszűrést az eltérés nélküli értékeket figyelembe véve kell végrehajtani.

Az értékegyeztetést követően a hozamok és ráfordítások kiszűrését a következőképpen kell végrehajtani:

- Az eredmény terhére elszámolt befogadott saját teljesítmények esetén a kibocsátónál elszámolt bevételt kell a fogadónál elszámolt ráfordítással szemben kiszűrni. Vásárolt teljesítmény esetén a kibocsátónál elszámolt bevételt az eladott áruk beszerzési értékével vagy az eladott (közvetített) szolgáltatások értékével szemben kell kiszűrni a kibocsátónál elszámolt bevétel és ráfordítás (költség) érték közül a kisebbik értéken, majd a különbözettel korrigálni kell a fogadó által elszámolt ráfordítást (bevétel többlet esetén csökkenteni, ráfordítás többlet esetén növelni).
- Eszközként elszámolt befogadott teljesítmény esetén a hozam és ráfordítás kiszűréséhez a kibocsátónál elszámolt bevételt kell saját teljesítmény esetén a SEEAÉ-vel, külső teljesítmény esetén az eladott áruk beszerzési értékével, eladott (közvetített) szolgáltatások értékével, egyéb ráfordítással, pénzügyi műveletek ráfordításával szemben kiszűrni a kibocsátónál elszámolt bevétel és ráfordítás (költség) érték közül a kisebbik értéken.
- Egyoldalúan elszámolt hozam, vagy egyoldalúan elszámolt ráfordítás esetén az egyoldalú elszámolást az eredeti elszámolás eliminálásával meg kell szüntetni, majd a következő évben ennek összegével a konszolidált saját tőkén belül a konszolidáció miatti változások a közbenső eredmény különbözetéből elnevezésű mérlegtételt kell értelemszerűen módosítani (csökkenteni vagy növelni). A követő konszolidálások során, ha az egyoldalú elszámolás továbbra is változatlan összegben fennáll, akkor az elszámolt tőkekorrekció állományban marad. Ha változik az összeg, mert az egyoldalú elszámolást az érintett tagvállalat megszüntette, akkor mint a tárgyidőszakban jelentkező egyoldalú elszámolást kell kezelni. Amennyiben az elszámolással érintett eszköz szűnik meg, vagy kerül ki a belső körből, akkor az egyoldalú elszámolásból eredő közbenső eredmény kiszűrést fel kell oldani. Az adózott eredményen keresztül a következő év nyitásakor a saját tőkén belül elkülönítetten kimutatott közbenső eredményből eredő változás értéke automatikusan – az adózott eredmény felosztás eredményeként – rendeződik.

I.2.7 A közbenső eredmény kiszűrésének szabályai

A MÁV Zrt. a közbenső eredmény kiszűrését a konszolidálásba bevont vállalkozások körében abban az esetben hajtja végre, ha a fogadott belső teljesítmény értéke egy fogadó tagvállalat összes kapcsolatának vonatkozásában – összevontan, az adott évben – a 10 M Ft új bekerülési értéket eléri.

A közbenső eredmény kiszűrése során a kibocsátó által elszámolt bevétel kerül módosításra a fogadott eszköz értékével szemben, a kibocsátó által elszámolt bevétel és ráfordítás különbözetének megfelelő összeggel.

A MÁV Zrt. nem tekinti jelentősnek és a terv szerinti értékcsökkenéssel szemben azonnal kivezeti az év végén állományban lévő közbenső nyereséget és veszteséget akkor, ha az az egyedileg nyilvántartott befektetett eszközök év végi könyv szerinti értékében a 100 E Ft-ot nem éri el. Az egyedileg nem jelentősnek minősített, és ennek következtében kivezetett közbenső eredmény abszolút értéke a vállalatcsoport szintjén nem haladhatja meg a tárgyévi halmozott értékcsökkenési leírás összegének 0,1%-át, de maximum az 50 M Ft-ot. Amennyiben az egyedileg nem jelentősnek minősített közbenső eredmény összevontan meghaladja az előbbi határértéket, abban az esetben a kisebb abszolút értékű közbenső nyereség és veszteség kerül elsőként kivezetésre.

A jelentős közbenső eredményt tartalmazó eszköz útját a MÁV Zrt. a tárgyidőszakban és a követő időszakokban is nyomon követi, és ha az

- az adott tagvállalaton belül új eszközformában jelenik meg, akkor a közbenső eredményt arra átvezeti,
- az adott tagvállalaton belül megszűnik vagy elhasználódik, a közbenső eredményt az elhasználódás, illetve megszűnés arányában feloldja a tagvállalat által elszámolt ráfordítást (költséget) módosítva,
- az adott tagvállalatból kiáramlik, de a belső körben marad, akkor a fogadó tagvállalat eszközére vagy költségére a közbenső eredményt átvezeti,
- az adott tagvállalatból kiáramlik és a fogadó nem a belső körhöz tartozó tagvállalat, akkor a közbenső eredményt az elszámolt ráfordítással szemben feloldja.

A belső körből származó készletekre jutó közbenső eredmény kiszűrése és áramoltatása fogadó tagvállalatonként külön-külön, de azon belül készletcsoportonként (anyagok, áruk a közvetített szolgáltatások nélkül, közvetített szolgáltatások), összevontan történik.

Az időszak végéig nem realizált közbenső eredmény konszolidációs módosításként kerül kiszűrésre. Az előző évivel egyező összegű különbözetek következő konszolidáláskori felvétele eredménysemlegesen, a saját tőke változásaként a *D/IX/Konszolidáció miatti változások közbenső eredmény különbözetéből* mérlegtétellel szemben történik.

A különbözet előző évitől eltérő összegéből az eltérés a konszolidált eredménykimutatásban kerül rendezésre.

1.2.8 A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet (látens adó) kezelésének szabályai

A Szt. 132. § értelmében a látens adó képzését és feloldását a MÁV Zrt. a konszolidációs feladatok megoldása során akkor alkalmazza, ha a konszolidációba bevont vállalkozások eredményre ható egymás közötti tranzakciókat valósítanak meg, melyek következtében a konszolidált adózás előtti eredmény eltér az egyedi beszámolókból adódó adózás előtti eredménytől, és ez az eltérés belátható időn belül megfordul.

A látens adó képzésére csak abban az esetben kerül sor, ha a konszolidációba bevont belső teljesítményt fogadó tagvállalatnak társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezik a tárgyév folyamán.

A látens adó számszerűsítésénél a MÁV Zrt. a közbenső eredményt tartalmazó eszközt fogadó tagvállalatnál jelentkező adómértéket veszi alapul. Adókulcs változás esetén az adóhatások átszámításra kerülnek. Az átszámítás hatása a tárgyév terhére vagy javára eredmény hatékonyan kerül

elszámolásra. A látens adók feloldása – az átszámítás következményeként – a megszűnésük évében érvényes a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerinti adókulccsal történik.

Az adott időszaki látens adót nettó összegben kell a konszolidált mérlegben szerepeltetni, egy időben látens adó miatti követelést, illetve látens adó miatti kötelezettséget nem lehet kimutatni.

Látens adót keletkeztető tranzakciók figyelembe vétele a közbenső eredmény kiszűrése során történik, míg az adósságkonszolidálás, a hozam- ráfordítás konszolidálás során az ilyen tranzakciók hatását nem tekintjük jelentősnek (kivéve az egyoldalú elszámolások miatti eltérést), mert az egyenlegegyeztetés során minden jelentős eltérés rendezésre kerül.

A közbenső eredmény kiszűrés látens adó változást von maga után, amit a MÁV Zrt. – mint anyavállalat – összevontan, egyrészt a tárgyévben kiszűrt közbenső eredmény feladása, másrészt a tárgyévben és a korábbi években kiszűrt és a tárgyévi mozgások alapján feloldott közbenső eredmény feladása alapján számol el.

II SPECIFIKUS RÉSZ

II.1 MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

II.1.1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

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

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	2	600	9 126	19 165	0	0	28 893
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg (+)	0	0	1 816	2 760	0	0	4 576
3. Saját előállítás (+)	0	0	166	1 496	0	0	1 662
4. Térítés nélküli átvétel(+)	0	0	0	0	0	0	0
5. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele (+)	0	0	2 848	0	0	0	2 848
6. Leltári többlet (+)	0	0	0	0	0	0	0
7. Térítés nélküli átadás (-)	0	0	0	0	0	0	0
8. Társaságba apportálás (-)	0	0	0	0	0	0	0
9. Értékesítés (-)	0	0	-1	-1	0	0	-2
10. Selejtezés, részszelejt (-)	0	-3	-277	-300	0	0	-580
11. Hiány (-)	0	0	0	-1	0	0	-1
12. Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0	0
13. Devizás átértékelés (előleg) (+/-)	0	0	0	0	0	0	0
14. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása) (+/-)	0	0	502	-490	0	0	12
15. Bruttó érték záró állománya	2	597	14 180	22 629	0	0	37 408
16. Értécsökkenés nyitó állománya	1	141	6 134	14 533	0	0	20 809
17. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)	1	103	913	1 235	0	0	2 252
18. Előző évi terv szerinti leírás (+)	0	0	0	0	0	0	0
19. Tárgyévi terven felüli leírás (+)	0	0	231	0	0	0	231
20. Terven felüli értécsökkenés visszairása (-)	0	0	0	0	0	0	0
21. Térítés nélküli átvétel(+)	0	0	0	0	0	0	0
22. Leltári többlet (+)	0	0	0	0	0	0	0
23. Térítés nélküli átadás (-)	0	0	0	0	0	0	0
24. Társaságba vitt (-)	0	0	0	0	0	0	0
25. Értékesítés (-)	0	0	0	0	0	0	0
26. Selejtezés (-)	0	-3	-277	-300	0	0	-580
27. Hiány (-)	0	0	-4	-6	0	0	-10
28. Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0	0
29. Átsorolás (megbontás, összevezetés) (+/-)	0	0	-6	4	0	0	-2
30. Értécsökkenés záró állománya	2	241	6 991	15 466	0	0	22 700
31. Nyitó állomány nettó értéke	1	459	2 992	4 632	0	0	8 084
32. Záró állomány nettó értéke	0	356	7 189	7 163	0	0	14 708

8. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása

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

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	1 089 783	746 130	3 591	0	32 597	2 725	1 874 826
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg (+)	0	0	0	0	50 542	1 278	51 820
3. Saját előállítás (+)	0	0	0	0	22 418	0	22 418
4. Térítés nélküli átvétel (+)	0	0	0	0	0	0	0
5. Leltári többlet (+)	73	26	0	0	0	0	99
6. Vagyonkezelésbe vétel (+)	4 020	0	0	0	0	0	4 020
7. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele (+)	0	0	0	0	177 929	0	177 929
8. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások aktiválása (+)	127 348	50 039	0	0	-177 387	0	0
9. Vagyonrendezés miatti növekedés (+)	0	0	0	0	0	0	0
10. Térítés nélküli átadás (-)	0	-2	0	0	0	0	-2
11. Társaságha apportálás (-)	0	0	0	0	0	0	0
12. Értékesítés (-)	-1 321	-78	-13	0	0	0	-1 412
13. Selejtezés, részselejt (-)	-3 697	-2 671	-110	0	-2	0	-6 480
14. Hiány (-)	-31	-241	-33	0	-279	0	-584
15. Megsemmisülés (-)	0	-1	0	0	-1	0	-2
16. Üzembe helyezés (+/-)	27 927	43 978	45	0	-71 950	0	0
17. Vagyonkezelői jog visszaadása (-)	-39	0	0	0	0	0	-39
18. Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)	-4 785	0	0	0	0	0	-4 785
19. Devizás átértékelés (előleg) (+/-)	0	0	0	0	0	0	0
20. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása) (+/-)	-92	2	-9	0	23	-13	-89
21. Bruttó érték záró állománya	1 239 186	837 182	3 471	0	33 890	3 990	2 117 719
22. Értécsökkenés nyitó állománya	330 879	390 856	3 355	0	1 558	0	726 648
23. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)	39 860	34 586	124	0	0	0	74 570
24. Tárgyévi terven felüli leírás (+)	8 308	3 917	0	0	2	0	12 227
25. Tervben felüli értécsökkenés visszairása (-)	0	-2	0	0	-7	0	-9
26. Térítés nélküli átvétel (+)	0	0	0	0	0	0	0
27. Leltári többlet (+)	0	0	0	0	0	0	0
28. Térítés nélküli átadás (-)	0	-2	0	0	0	0	-2
29. Társaságha apportálás (-)	0	0	0	0	0	0	0
30. Értékesítés (-)	-445	-71	-13	0	0	0	-529
31. Selejtezés (-)	-3 340	-2 409	-110	0	0	0	-5 859
32. Hiány (-)	-25	-241	-32	0	-259	0	-557
33. Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0	0
34. Vagyonkezelői jog visszaadása (-)	0	0	0	0	0	0	0
35. Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)	-749	0	0	0	0	0	-749
36. Átsorolás (megbontás, összevezetés) (+/-)	20	-72	-10	0	0	-13	-75
37. Értécsökkenés záró állománya	374 508	426 562	3 314	0	1 294	-13	805 665
38. Nyitó állomány nettó értéke	758 904	355 274	236	0	31 039	2 725	1 148 178
39. Záró állomány nettó értéke	864 678	410 620	157	0	32 596	4 003	1 312 054

9. Táblázat: A tárgyi eszközök állományváltozása

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

A MÁV Zrt. ingatlanai egy részének tulajdoni helyzete a Társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és az Alapítója között. Az ingatlanállomány tulajdonviszonyainak rendezése érdekében a MÁV Zrt. jelentős erőforrások bevonásával indított projektet, melynek eredményeképpen tárgyévben is történt előrelépés a földingatlan vagyonának földhivatali nyilvántartásoktól való eltéréseinek csökkentésében. 2016-ban konszolidált értéken 24 M Ft értékű vasútüzemet nem szolgáló (VÜNSZ) eszköz és 4.012 M Ft értékű vasútüzemet szolgáló (VÜSZ) eszköz vagyonrendezése történt meg.

A tárgyévben beszerzésre került 15 db FLIRT motorvonat 26.656 M Ft értékben.

II.1.1.2 Térítés nélküli átadás-átvétel

Megnevezés	Átadás			Átvétel
	Bruttó érték	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték	Bruttó érték
Immateriális javak	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	2	2	0	0
Beruházások	0	0	0	0
<i>Összesen:</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

10. Táblázat: Térítés nélküli átadás-átvétel alakulása

II.1.1.3 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

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

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

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

adatok M Ft-ban

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

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

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

adatok M Ft-ban

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

12. Táblázat: A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon tárgyévi és bázisévi változásai

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

adatok M Ft-ban

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

adatok M Ft-ban

MÁV Csoport tulajdonában lévő eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Támogatás jogcíme	2015	2016	Változás
Felújítási költségtérítés felhasználása MÁV tulajdonú eszközökre	294	2 591	2 297
Felújítási költségtérítés felhasználása MÁV tulajdonú eszközök előlegére	176	960	784
Költségtérítés maradvány felhasználása	1 636	1 942	306
Holocaust Gyermekáldozatai Emlékhely beruházási projekt	2 714	159	-2 554
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomás fejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, KÖZOP 0003	274	3	-271
Közösségi közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	6	5	-1
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP) -(hazai hányad 15%)	174	38	-135
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomás fejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, központi költségvetésből (IKOP, hazai hányad 15%)	0	62	62
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (IKOP, hazai hányad 15%)	4	74	70
KÖZOP támogatás az "Elővárosi vasúti személyszállítás céljára 42 db villamos motorvonat beszerzése a MÁV-START részére" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (15%)	6 887	0	-6 887
GOP támogatás a "Belföldi Intercity vasúti kocsik tervezése és fejlesztése, nemzetközi közlekedésre is alkalmas 200Kmh megengedett sebességre" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrás (15%)	13	5	-8
KDOP támogatás a "Közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrás (15%)	1	0	-1
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP) - (hazai hányad 15%)	56	12	-44
KÖZOP támogatás az "Elővárosi vasúti személyszállítás céljára 6 db villamos motorvonat beszerzése a MÁV-START részére" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (15%)	1 631	0	-1 631
KÖZOP támogatás az "Jegy- és bérletkiadó automata - hálózat megújítása a TEN-T vasúti hálózaton (I.szakaszz)" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (15%)	0	98	98
KÖZOP támogatás az "MÁV-START Zrt. jegyértékesítés korszerűsítése" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (15%)	0	202	202
KÖZOP támogatás az "UTASTÁJÉKOZTATÁS" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (15%)	0	203	203
IKOP támogatás az "Vasúti személyszállítás céljára 6 db 200 férőhelyes motorvonat beszerzése az 1.sz. vasútvonalra" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (15%)	0	1 452	1 452
IKOP támogatás az "Vasúti személyszállítás céljára 9 db 200 férőhelyes motorvonat beszerzése az 30a-20.sz. illetve 80.sz vasútvonalra" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (15%)	0	971	971
Vasúti hidak és acél szerkezetek felújítása (ZE140001)	0	55	55
Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:	13 865	8 833	-5 033
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomás fejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához KÖZOP 0003	1 550	15	-1 535
Közösségi Közlekedés feltételrendszereinek fejlesztése Sárváron és a környező településeken (NYDOP progr.)	22	0	-22
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megv.hoz (ERFA/KA 85%)	1	0	-1
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alk. Konz.(INKA)(KÖZOP)(ERFA - 85%)	983	217	-766
Közösségi Közlekedés fejlesztése Balaton térségében projekt (DDOP progr.)	35	30	-4
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomás fejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (IKOP, KA 85%)	0	350	350
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alk. Konz.(INKA) (IKOP KA - 85%)	24	422	397
KÖZOP támogatás az "Elővárosi vasúti személyszállítás céljára 42 db villamos motorvonat beszerzése a MÁV-START részére" projekt megvalósításához - EU hányad (85%)	39 361	2	-39 359
GOP támogatás a "Belföldi Intercity vasúti kocsik tervezése és fejlesztése, nemzetközi közlekedésre is alkalmas 200Kmh megengedett sebességre" projekt megvalósításához - EU hányad (85%)	72	25	-47
KDOP támogatás a "Közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden" projekt megvalósításához - EU hányad (85%)	6	0	-6
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP) - (ERFA - 85%)	316	71	-245
KÖZOP támogatás az "Elővárosi vasúti személyszállítás céljára 6 db villamos motorvonat beszerzése a MÁV-START részére" projekt megvalósításához - EU hányad (85%)	9 237	0	-9 237
KÖZOP támogatás az "Jegy- és bérletkiadó automata - hálózat megújítása a TEN-T vasúti hálózaton (I.szakaszz)" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (85%)	0	554	554
KÖZOP támogatás az "MÁV-START Zrt. jegyértékesítés korszerűsítése" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (85%)	0	1 144	1 144
KÖZOP támogatás az "UTASTÁJÉKOZTATÁS" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (85%)	0	1 154	1 154
IKOP támogatás az "Vasúti személyszállítás céljára 6 db 200 férőhelyes motorvonat beszerzése az 1.sz. vasútvonalra" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (85%)	0	8 222	8 222
IKOP támogatás az "Vasúti személyszállítás céljára 9 db 200 férőhelyes motorvonat beszerzése az 30a-20.sz. illetve 80.sz vasútvonalra" projekt megvalósításához - hazai központi költségvetési forrásból (85%)	0	5 503	5 503
EU támogatások felhasználása összesen:	51 608	17 709	-33 899
MÁV Csoport tulajdonában lévő eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása összesen	65 473	26 541	-38 932

13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

II.1.1.4 A MÁV Csoport befektetéseinek alakulása

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

adatok M Ft-ban

A konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozás				
Kódja	Megnevezése	Értéke a beszámolóban		Változás
		2015	2016	
15	MÁVNOSZTALGIA Kft.	131	98	-33
27	Dunakeszi Járműjavító Kft.	785	788	3
37	VAMAV Kft.	1 558	1 373	-185
38	EURO-METALL Kft.	466	545	79
116	MÁV-THERMIT Kft.	377	371	-6
142	MÁV MULTISZOLG Kft.	22	22	0
193	Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	0	0	0
Összesen:		3 339	3 197	-142

14. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások

A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok értéke 142 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A társaságok által tárgyévben realizált eredményből a MÁV Csoportra jutó veszteség és nyereség egyenlege 562 M Ft-tal növelte, míg a vállalkozások végleges és konszolidáció során rendelkezésre álló előzetes saját tőke változásai közötti különbözetek csoportra jutó összegének eredményként történő elszámolása tárgyévben nem változtatta a részesedések értékét.

A MÁV Zrt. által tárgyévben elszámolt, de előző év után járó osztalékbevétel eliminációja 705 M Ft-tal járult hozzá a részesedések mérlegértékének csökkenéséhez.

Az equity módszerrel kezelt vállalkozások mérlegértékét 1 M Ft-tal növelte a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt. alapítása, ennek részleteit az *I.1.4 A konszolidációs körök kialakítása és a tárgyévben bekövetkezett változások* fejezet tartalmazza.

adatok M Ft-ban

A konszolidált beszámolóban könyv szerinti értéken kimutatott kapcsolt és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2015			2016			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmazott érték- vesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmazott érték- vesztés	Könyv szerinti érték	
6	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	600	600	0	0	0	0	0
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft. (f.a.)	158	158	0	158	158	0	0
134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	137	137	0	137	137	0	0
152	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)	138	138	0	0	0	0	0
165	MÁV-REC Kft.	50	0	50	50	0	50	0
178	HUNGRAIL Egyesülés (v.a.)	1	0	1	0	0	0	-1
191	TS-MÁV Gépészet Services Kft.	0	0	0	0	0	0	0
<i>Összesen:</i>		1 084	1 033	51	345	295	50	-1

15. táblázat: A konszolidált beszámolóban könyv szerinti értéken kimutatott kapcsolt és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozások

A konszolidálás során az equity módszerrel való bevonás alól is mentesített és ennek megfelelően könyv szerinti értéken kimutatott vállalkozások mérlegértéke a Hungrail Egyesülés (v.a.) végelszámolásának befejezése okán 1 M Ft-tal csökkent a tárgyévben.

adatok M Ft-ban

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2015			2016			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmazott érték- vesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmazott érték- vesztés	Könyv szerinti érték	
120	Vasutegészségügyi NK Kft.	100	0	100	100	0	100	0
128	EUROFIMA	2 289	0	2 289	2 289	0	2 289	0
147	BCC	1	0	1	1	0	1	0
169	HIT Rail b.v.	69	0	69	68	0	68	-1
172	Normon-Tool Kft.	0	0	0	0	0	0	0
<i>Összesen:</i>		2 459	0	2 459	2 458	0	2 458	-1

16. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások mérlegértékét 1 M Ft-tal csökkentette a devizás részesedések év végi átértékelése.

II.1.1.5 A tartósan adott kölcsönök és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékvesztés				
	Nyitó értéke	Tárgyévi értékvesztés	Tárgyévi visszairás	Tárgyévi egyéb csökkenés	Záró értéke
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	692	4	24	0	672
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
Összesen:	692	4	24	0	672

17. táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

Az Egyéb tartósan adott kölcsönök záró értékvesztése a dolgozóknak nyújtott lakáskölcsönökhöz kapcsolódik.

II.1.1.6 Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál

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

II.1.1.7 A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál

adatok M Ft-ban

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

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

II.1.1.8 Az aktív tőkekonzolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

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

II.1.1.9 A passzív tőkekonzolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

adatok M Ft-ban

Társaság		Passzív tőkekonzolidációs különbözet					Záró értéke
Kód	Megnevezés	Nyitó értéke	Változás				
			Részesedés vásárlásból	Részesedés eladásból	Beolvadás miatt	Körváltás miatt	
27	Dunakeszi Járműjavító Kft.	13	0	0	0	0	13
37	VAMAV Kft.	111	0	0	0	0	111
38	EURO-METALL Kft.	121	0	0	0	0	121
116	MÁV-THERMIT Kft.	13	0	0	0	0	13
<i>Összesen:</i>		258	0	0	0	0	258

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

II.1.2 Készletek és értékvesztésük bemutatása

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

adatok M Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növeked-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
Nyitó készlet bruttó értéke	20 278	2 587	0	1 284	1 184	233	25 566
Vásárlás, adott előleg	66 459	0	0	0	10 579	265	77 303
Tértítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
Apport	0	0	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	4	0	4
Készletre vétel	0	2 609	0	9 867	0	0	12 476
Többlet	20	0	0	2	0	0	22
Egyéb növekedés	499	0	0	0	1	742	1 242
Felhasználás (elszámolás költségként)	-59 925	-3 040	0	-9 472	-31	0	-72 468
Átsorolás, előleg beszámítása	0	0	0	0	0	-463	-463
Értékesítés	-1 089	-53	0	-29	-10 646	0	-11 817
Tértítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	-53	0	0	-1	-1	0	-55
Hiány	-15	0	0	0	-7	0	-22
Egyéb csökkenés	-427	0	0	-18	-2	-359	-806
Záró készlet bruttó értéke	25 747	2 103	0	1 633	1 081	418	30 982
Nyitó értékvesztés	1 973	0	0	111	2	9	2 095
Tárgyévi értékvesztés	163	0	0	79	0	0	242
Készletcsökkenés miatti kivétel	-364	0	0	-7	0	0	-371
Értékvesztés visszairás	-641	0	0	-23	-1	0	-665
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
Záró értékvesztés	1 131	0	0	160	1	9	1 301
Nyitó nettó érték	18 305	2 587	0	1 173	1 182	224	23 471
Záró nettó érték	24 616	2 103	0	1 473	1 080	409	29 681

20. Táblázat: Készletek és értékvesztésük alakulása

II.1.3 Követelések és értékvesztésük bemutatása

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések						Értékvesztés						Követelés könyv szerinti értéke 2016	Követelés könyv szerinti értéke 2015	Követelés könyv szerinti értékének változása
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó	Tárgyévi értékvesztés	Értékvesztés visszairás	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivételése	Záró			
Követelések áruszállítástól és szolgáltatásoktól (tevők)	7 257	355	95	137	3 206	11 050	4 485	297	53	86	1 244	3 399	7 651	8 016	-365
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	1 206	5	6	0	0	1 217	0	1	0	0	0	1	1 216	34	1 182
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	6	5	6	0	0	17	0	1	0	0	0	1	16	34	-18
ebből: közös vezetési vállalkozással szemben	1 200	0	0	0	0	1 200	0	0	0	0	0	0	1 200	0	1 200
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	85	6	1	0	30	122	31	-1	0	0	0	30	92	114	-22
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	21	9	0	0	0	30	0	0	0	0	0	0	30	8	22
Váltókövetések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	24 917	47	30	134	1 347	26 475	1 350	96	10	5	1 431	25 044	26 682	-1 638	
Látens adó	10	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	10	11	-1
Követelések összesen:	33 496	422	132	271	4 583	38 904	5 866	393	53	96	1 249	4 861	34 043	34 865	-822

21. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása

Az egyéb követelések legjelentősebb tétele a személyszállítási közszolgáltatási költségtérítés követelése, melynek összege – az ésszerű nyereség nélkül – 13.969 M Ft. Az összeg részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Időszak	Követelés összege 2016.01.01	2015. évre elismer Követelés nettó összege 2016.12.31	2016. évben befolyt összeg	Követelés nettó összege 2016.12.31	Kötelezettség nettó összege 2016.12.31	2016. évről 2017. évre áthúzódó elhatárolt összeg	Követelés és elhatárolás összesen 2016.12.31	2017. évben mérlegkészít ésig befolyt összeg
2012. év	5 230	0	4 000	1 230	0	0	1 230	0
2013. év	6 050	0	0	6 050	0	0	6 050	0
2014. év	4 615	0	0	4 615	0	0	4 615	0
2015. év	0	931	931	0	172	0	0	0
Korábbi évek összesen	15 895	931	4 931	11 895	172	0	11 895	0
2016. év	0	0	0	2 074	0	20 829	22 903	20 829
Mindösszesen	15 895	931	4 931	13 969	172	20 829	34 798	20 829

22. táblázat: Személyszállítási közszolgáltatási költségtérítés követelése

II.1.4 Aktív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015	2016	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Közszolgáltatás költségtérítése	20 829	20 829	0
RIC kocsi bér	4 738	4 268	-470
Árbevételek aktív elhatárolása	700	1 074	374
Kamatbevétel	40	10	-30
Leszámolatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	278	6	-272
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	57	0	-57
Egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolás	397	352	-45
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	27 039	26 539	-500
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Biztosítási díjak előfizetése	155	376	221
Egyéb költségek, ráfordítások aktív elhatárolása	448	274	-174
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	603	650	47
Halasztott ráfordítások			
Nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	13 319	8 277	-5 042
Halasztott ráfordítások összesen:	13 319	8 277	-5 042
Összesen:	40 961	35 466	-5 495

23. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása

A vállalatcsoport aktív időbeli elhatárolásai 5.495 M Ft-tal csökkentek a 2015. évi adathoz képest, főként a nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának csökkenése miatt (- 5.042 M Ft), amely a hitelállomány és az árfolyam csökkenéséből adódik.

II.1.5 Saját tőke

II.1.5.1 Saját tőke mozgástábla

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Korrigált adózott eredmény	Leányvállalati saját-tőke változás	Konzolidáció miatti változások		Társ. kezelt váll. rész. értékelés változása	Külső tagok részese-dése	Összesen
							Adósság-konzolidálás különbözeteiből	Közben-ső eredmény különbözeteiből			
2015. évi saját tőke	22 000	119 155	-23 000	6 405	39 554	2 361	54	-22 023	2 754	0	147 260
Előző évi korrigált adózott eredmény átvezetése			34 518		-39 554	2 315	-30	2 928	-177		0
Vagyonrendezés		-3 948						5			-3 943
Alapítás-átszervezéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás				1	-1						0
Kísérleti fejlesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			103	-103							0
Fejlesztési tartalék képzés			-581	581							0
Fejlesztési tartalék feloldás			689	-689							0
Nem realizált árfolyamvesztéséghöz kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			2 056	-2 056							0
Tárgyévi korrigált adózott eredmény					14 055						14 055
2016. évi saját tőke	22 000	115 207	13 786	4 137	14 055	4 676	24	-19 090	2 577	0	157 372

24. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A MÁV vállalatcsoport saját tőkéjét 3.943 M Ft-tal csökkentette a 2016. évi vagyonrendezés, melynek során - az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény előírásainak megfelelően – az állami tulajdonba kerülő vagyonelemek értékét a tőketartalék csökkenéseként számoltuk el.

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 pénzügyi rendezése 2016-ban megtörtént, azonban a tőkeemelés cégbírósági bejegyzésére 2017. január 11-én, 2016. december 20-i hatállyal került sor. Ennek megfelelően a tőkeemelés összegét fordulónapon az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki.

A MÁV Zrt. tulajdonosa 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 vállalatcsoport lekötött tartalékának alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

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	5 257	2 056	0	3 201
Alapítás átszervezés aktivált értékéből még le nem írt összeg	1	1	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeg	459	103	0	356
Fejlesztési tartalék	688	689	581	580
Összesen:	6 405	2 849	581	4 137

25. Táblázat: A lekötött tartalék alakulása

II.1.6 Céltartalék képzés és feloldás

II.1.6.1 2016. évi céltartalék állomány alakulása

Vállalatcsoport szinten a céltartalékok mérleg szerinti záró értéke 40.713 M Ft, ebből a várható kötelezettségre képzett céltartalék 24.322 M Ft, jövőbeni költségekre képzett céltartalék 11.315 M Ft, míg az egyéb céltartalékok összege 5.076 M Ft.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	28 356	9 501	8 062	45 919
2016. évi feloldás	7 521	2 767	3 101	13 389
2016. évi képzés	3 487	4 581	115	8 183
Céltartalékok záró állománya	24 322	11 315	5 076	40 713

26. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása

II.1.6.2 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék 2016. évi záró állománya MÁV Csoport szinten 24.322 M Ft. A legjelentősebb tételek közé a környezetvédelmi kötelezettségre, a járadékfizetési kötelezettségre, a munkaviszony megszüntetéséből adódó kötelezettségre, valamint a peresített ügyekre képzett céltartalékok tartoznak.

adatok M Ft-ban

Várható kötelezettségre képzett céltartalék	Nyitó	2016. évi feloldás	2016. évi képzés	Záró
Környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék	10 507	687	524	10 344
Járadékfizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	7 320	795	515	7 040
Peresített ügyekre képzett céltartalék	3 783	2 220	528	2 091
Munka-, egyen és főmunka kötelezettségekre képzett céltartalék	1 829	534	105	1 400
Fizetendő prémiumok összegére képzett céltartalék	1 188	669	818	1 337
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségre képzett céltartalék	2 542	2 097	633	1 078
Káresemények fedezetére képzett céltartalék	482	79	127	530
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségre képzett céltartalék	343	325	115	133
Szerződésben szereplő garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék	87	65	103	125
EU-s szabálytalanság fedezetére képzett céltartalék	0	0	19	19
Egyéb jogcímen képzett céltartalék	275	50	0	225
Összesen:	28 356	7 521	3 487	24 322

27. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

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

A MÁV Zrt. az utasainak okozott károkra, valamint a munkavállalók által elszenvedett, a társaságnak felróható balesetekre vonatkozóan 2006. május 8-ától hárítja biztosítóra kockázatát. A biztosítások kezdetét megelőző időszakban a MÁV Zrt.-nek kártérítési kötelezettsége keletkezett, amelyet jellemzően járadék jellegűen fizet meg a társaság. Mivel a MÁV Zrt. számára ezen kifizetések a járadékfizetés sajátosságai alapján pontosan nem kalkulálhatóak, ám egy határon belül biztosnak tekinthető jövőbeni kötelezettségek, ezért erre a jogcímre 2010-ben 1.894 M Ft, 2011-ben 1.189 M Ft, 2012-ben 5.042 M Ft, 2013-ban 597 M Ft, 2014-ben 232 M Ft, 2015-ben 524 M Ft és 2016-ban további 515 M Ft összegű céltartalékot képeztünk. Ezen felül a járadékkifizetésekre való tekintettel 795 M Ft céltartalékot oldottunk fel.

A peresített ügyekből várható kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék állományának csökkenését az okozta, hogy 2016-ban megállapodás született a készenléti munkakörben foglalkoztatott munkavállalók elmaradt bérével kapcsolatban, továbbá az ezzel kapcsolatos kifizetések is megtörténtek az év során.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium rendelkezései értelmében a 2013. és 2014. évekre vonatkozó prémium a Mt. 208.§ (1) és (2) bekezdése hatálya alá tartozó munkavállalók részére nem került kifizetésre. A ki nem fizetett összegre a korábban megképzett céltartalék a munkajogi elévülésig nem kerül feloldásra. A 2016. évi teljesítmények után 818 M Ft céltartalék került megképzésre a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatoknál.

II.1.6.3 Céltartalék jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok záró állománya 11.315 M Ft volt MÁV Csoport szinten. A két legjelentősebb tétel a bontási költségekre és a karbantartási költségekre képzett céltartalék volt.

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	2016. évi feloldás	2016. évi képzés	Záró
Kiemelt karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék	3 675	0	3 485	7 160
TRAXX mozdonyok karbantartási költségeinek fedezetére képzett céltartalék	2 018	969	452	1 501
FLIRT motorvonatok karbantartási költségeinek fedezetére képzett céltartalék	332	0	589	921
Egyéb karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék	1 884	1 068	55	871
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	1 592	730	0	862
Összesen:	9 501	2 767	4 581	11 315

28. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok

A MÁV Csoport által működtetett vasúti hálózaton növekvő arányban vannak jelen azok a vonalak, állomások és más infrastruktúraelemek, amelyeken EU-s források felhasználásával történtek fejlesztések, rekonstrukciók, illetve átfogó felújítások. A hálózat ezen része – a korszerűbb és magasabb szolgáltatási színvonalat biztosító eszközök bekerülése, valamint az EU-s források igénybevételére vonatkozó speciális szabályok miatt – a jelenlegitől részben eltérő műszaki tartalmú, a

jelenleginél magasabb összegű, és általában ciklikusan jelentkező karbantartási ráfordításokat igényel. A pályaműködtetési szerződés alapján hozzávetőlegesen egyenletesen kapott források, és a fentiek alapján ciklikusan jelentkező karbantartási forrásigény illeszthetősége érdekében 2015-ben 3.675 M Ft, 2016-ban további 3.485 M Ft céltartalék került megképzésre.

A vasúti pályahálózatához hasonlóan a vasúti járművek is ciklikusan jelentkező karbantartási ráfordításokat igényelnek, ennek megfelelően a tárgyévi eredmény terhére céltartalékot képeztünk egyrészt a TRAXX mozdonyok, másrészt a FLIRT motorvonatok időszakonként ismétlődő fenntartási költségeinek időarányos részére, összesen 1.041 M Ft összegben.

A tárgyév folyamán felülvizsgálatra kerültek azon egyéb eszközök, amelyek időszakonként ismétlődő karbantartási költségeinek fedezetére a korábbi években céltartalék képzés történt. A felülvizsgálat alapján 1.068 M Ft értékben került sor céltartalék felhasználásra a munkák elvégzése, valamint feloldásra az épületek használaton kívül helyezése miatt.

II.1.6.4 Egyéb céltartalék

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

adatok M Ft-ban

Egyéb céltartalék	Nyitó	2016. évi feloldás	2016. évi képzés	Záró
Beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamvesztésére képzett céltartalék	8 062	3 101	115	5 076
Összesen:	8 062	3 101	115	5 076

29. Táblázat: Egyéb céltartalékok

II.1.7 Kötelezettségek bemutatása

II.1.7.1 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek

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

2016. december 31-én a MÁV Zrt. mérlegében kimutatott 952.230 M Ft állami vagyonkezelt eszközzel szemben 979.318 M Ft hosszú lejáratú kötelezettséget, továbbá 1.866 M Ft rövid lejáratú kötelezettséget, mutatunk ki, melyet az alábbi táblázatban részletezünk:

adatok M Ft-ban

Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség	2015	2016	Változás
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség	800 416	952 230	151 814
Visszapótlási kötelezettség	27 059	27 088	29
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség összesen	827 475	979 318	151 843
Beruházásokhoz kapcsolódó Magyar Államkincstárral szembeni elszámolás egyenlege	696	166	-530
<i>ebből: kincstárhoz tárgyévben benyújtott kincstári beruházási számlák</i>	<i>-21 954</i>	<i>-1 708</i>	<i>20 246</i>
<i>kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések,</i>	<i>22 605</i>	<i>1 296</i>	<i>-21 309</i>
Kedvezményezeti finanszírozású támogatásból eredő kötelezettség	543	1 719	1 176
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vissznyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításhoz	-115	-19	95
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettség összesen	1 124	1 866	742
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos kötelezettség összesen	828 599	981 184	152 585

30. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökkel kapcsolatos kötelezettségek alakulása

Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Vtv. módosítás hatályba lépésétől (2013.06.28.) elszámolt visszapótlási kötelezettség	2015	2016	Változás
Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege	27 071	27 059	-12
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés	0	37	37
<i>ebből: NIF projektek 2016.évi átvétele</i>	<i>0</i>	<i>37</i>	<i>37</i>
Vagyonkezelt áll. vagyonhoz kapcsolódó beruházás-felújítás saját forrásból (-)	-12	-8	4
Vtv. módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.28. előtti szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege	-12	29	41
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	43 702	47 461	3 759
Terven felüli értékcsökkenés	4 272	12 395	8 123
<i>ebből: NIF projektek 2016.évi átadása</i>	<i>0</i>	<i>9 619</i>	<i>9 619</i>
<i>Beruházás és tárgyi eszközök Selejtezéseiből adódóan</i>	<i>4 272</i>	<i>2 781</i>	<i>-1 495</i>
<i>Vagyonkezelt áll. vagyonhoz kapcsolódó beruházások terven felüli értékcsökkenése</i>	<i>-5</i>	<i>-5</i>	<i>0</i>
Hiányzó vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök nettó értéke	1	0	-1
Selejtezett vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök kivezetéskori nettó értéke	386	546	160
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök selejtezéséből visszanyert anyag (-)	-591	-350	241
Visszapótlási kötelezettség elengedése (-)	-47 770	-60 052	-12 282
Vtv. módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.27. utáni szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege	0	0	0
Visszapótlási kötelezettség (VPK) záró egyenlege	27 059	27 088	29
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vissznyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításhoz	0	0	0
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek összesen	27 059	27 088	29

31. Táblázat: Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek

II.1.7.2 A MÁV Csoport hátrasorolt kötelezettségeinek bemutatása

A MÁV Vállalatscsoport hátrasorolt kötelezettségei között kizárólag a passzív tőkekonzolidációs különbözetet tüntetjük fel a Szt. 6. sz. mellékletének megfelelően. Ennek részletezése a II.1.1.7. fejezetben található.

II.1.7.3 A MÁV Csoport hosszú lejáratú hitelállománya

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

A hitel megnevezése	Hitelszerződés kelte	Hitelszerződés lejárat	Állami kezesség-vállalás (korm. hat. sz.)	Deviza-nem	Hitelszerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló hitelállomány	
						E Dev.	M Ft
Beruházási hitelek							
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003.,1027/2008.	EUR	35	35 000	10 886
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	EUR	145	44 009	13 688
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	EUR	142	60 162	18 712
Raiffeisen H-91/2008.	2008.12.23	2018.12.23	-	HUF	3 000	0	818
Unicredit-MFB hitel	2008.09.10	2023.12.31	-	HUF	2 376	0	1 091
KFW (TRAXX)	2009.12.03	2024.05.15	-	EUR	41	24 863	7 732
EIB (TRAXX)	2009.12.03	2024.05.15	-	EUR	38	22 950	7 138
MFB	2009.10.27	2024.09.30	-	HUF	2 800	0	1 526
Összesen:							61 591
Működési hitelek							
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	2012.12.27	2017.12.27	1546/2012	HUF	7 000		1 647
Összesen:							1 647
Vállalkozói kölcsönök							
Szegedi kőfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	HUF	1 870		526
Összesen:							526
Mindösszesen:							63 764

A beruházási hitelek táblázatban szereplő összegéből 10.439 M Ft-ot, a működési hitelekből 1.647 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 234 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutatunk be a mérlegben.

32. Táblázat: A vállalatscsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2017.	2018.	2019.	2020. és utána	Összesen
Beruházási hitelek					
EUROFIMA 11	0	10 886	0	0	10 886
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	3 911	3 911	3 911	1 955	13 688
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	3 830	3 830	3 830	7 222	18 712
Raiffeisen H-91/2008.	363	455	0	0	818
Unicredit-MFB hitel	156	156	156	623	1 091
KFW (TRAXX)	1 031	1 031	1 031	4 639	7 732
EIB (TRAXX)	952	952	952	4 282	7 138
MFB	196	196	196	938	1 526
Összesen:	10 439	21 417	10 076	19 659	61 591
Működési hitelek					
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	1 647	0	0	0	1 647
Összesen:	1 647	0	0	0	1 647
Vállalkozói kölcsönök					
Szegedi köfi - PROLAN	234	234	58	0	526
Összesen:	234	234	58	0	526
Mindösszesen:	12 320	21 651	10 134	19 659	63 764

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

II.1.7.4 Lízing kötelezettség

A MÁV vállalatcsoportnak pénzügyi lízing kötelezettsége nincsen.

II.1.7.5 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015		2016		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Költségvetési, önkormányzati befizetési kötelezettség	9 125	28,5%	7 742	21,6%	-1 383
Munkabér	6 490	20,3%	6 933	19,3%	443
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	331	1,0%	422	1,2%	91
Költségtérítés túlfizetés miatti kötelezettség	13 784	43,0%	7 645	21,3%	-6 139
Keskeny nyomtávú vasúti fejlesztésekre kapott, még fel nem használt támogatás	0	0,0%	10 000	27,8%	10 000
Kincstárral szembeni kötelezettség	1 410	4,4%	934	2,6%	-476
Beérk. nem száml. beruházások, kés. kamat, adott biztosíték	292	0,9%	112	0,3%	-180
Egyéb kötelezettség	613	1,9%	2 125	5,9%	1 512
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	32 045	100,0%	35 913	100,0%	3 868

34. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.8 Passzív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015	2016	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
INVITEL Kft. egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	9 444	9 155	-289
Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása	137	142	5
Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	670	268	-402
<i>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</i>	<i>10 251</i>	<i>9 565</i>	<i>-686</i>
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
RIC kocsibér	3 241	3 234	-7
Nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolása	1 004	1 889	885
Vontatási költség passzív időbeli elhatárolása	609	1 138	529
Igazolás alatt lévő számlák passzív időbeli elhatárolása	877	465	-412
Kamat időbeli elhatárolása	42	76	34
Leszámlátlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	476	26	-450
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	122	15	-107
Egyéb költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	440	302	-138
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	<i>6 811</i>	<i>7 145</i>	<i>334</i>
Halasztott bevételek			
EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	86 198	104 021	17 823
Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	10 447	10 277	-170
Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	12 239	10 011	-2 228
Felújítási költségtérítés - MÁV tulajdonú eszközökre	3 116	8 536	5 420
A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	623	608	-15
Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	440	411	-29
Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	123	120	-3
Pályázati támogatás	102	91	-11
Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	90	86	-4
Egyéb halasztott bevételek	1	0	-1
<i>Halasztott bevételek</i>	<i>113 379</i>	<i>134 161</i>	<i>20 782</i>
<i>Összesen</i>	<i>130 441</i>	<i>150 871</i>	<i>20 430</i>

35. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása

A passzív időbeli elhatárolások növekedése (20.430 M Ft) majdnem teljesen a halasztott bevételeknél jelentkezik, melynek jelentős része az EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatásokhoz (legjelentősebbek: motorvonat beszerzések, SAP integrált vállalatirányítási rendszer bevezetése) kapcsolódó halasztott bevételek növekedéséből adódik.

II.1.9 Mérlegen kívüli kötelezettségek

II.1.9.1 Fedezeti ügyletek

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

A MÁV Zrt. 2016. évi euróban és euró alapon forintban megképződő devizaegyenlegének mértéke 3 866 eEUR hiányt mutatott.

A csoportszinten euróban jelentkező teljes devizahiány 119 056 eEUR volt, amely a motorvonatokhoz kapcsolódó devizában teljesítendő adósságszolgálatot is tartalmazza.

A tervezett devizahiány fedezése 59 966 eEUR határidős, 1 500 eEUR swap és 46 216 eEUR spot vételekkel valósult meg. (A hiány maradék részét egyéb devizabefolyás finanszírozta.)

A Csoport nem rendelkezik nyitott fedezeti ügyletekkel a fordulónapon.

A fenti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow MNB (súlyozott átlagárfolyam: 311,99 HUF/EUR) árfolyamnál kedvezőbb árfolyamon került biztosításra.

A MÁV Csoport a 2016. évre vonatkozóan 24,9 millió liter gázolajra árufedezeti swap ügyleteket kötött, havi egyenlő 1750 metrikus tonna (1 mt = 1183,43 liter) mennyiségekre elosztva. Az ügyletek kötésének célja a 2016. évi tervpremissza ár (gázolaj beszerzés nettó ára 163,45 HUF/l) védelme volt esetlegesen egy gázolajár emelkedés ellen. Az ügyletek a tervpremissza ár alatt sikeresen fedezték a gázolajkitettségek egy részét, de az emelkedő gázolaj árak ellenére pénzügyi elszámolás szempontjából veszteséget realizáltak.

Az alacsony olajárak hatására a gázolaj beszerzés árának költségoldalán a Csoport megtakarítást ért el, így az ügyletek által biztosított fedezeti árszint megvalósult.

Az üzleti évben tizenkettő tranzakció keretében, összesen 3 006 millió HUF értékben kötött a Csoport olyan árufedezeti ügyletet, mely a gázolajár változásból adódó (emelkedés) kockázat csökkentésére szolgált. Mindegyik tétel még 2016. évben lezárásra, illetve nettó elszámolásra került.

A kamatváltozásból eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket a Csoport 2016-ban nem kötött.

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

II.1.9.2 Lezárt határidős ügyletek

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta		Eredményhatás*	Cash flow hatás*
Elszámolási ügyletek	Határidős	3	3
	Swap	-661	-661
	Opció	0	0
	Összesen:	-658	-658
Leszállítási ügyletek	Határidős	35	35
	Swap	0	0
	Opció	0	0
	Összesen:	35	35
Mindösszesen:		-623	-623
ebből	Fedezeti	-623	-623
	Nem fedezeti	0	0
	Összesen	-623	-623
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	-623	-623
	Összesen	-623	-623

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

36. Táblázat: Lezárt származékos (fedezeti) ügyletek a 2016. évben

II.1.9.1 Jelentős 2016. évi származékos (fedezeti) ügyletek

	Kötési árfolyam	Mennyiség (mt)*	Periódus	Elszámolás napja	Zárási Árfolyam**	Eredmény (MFt)***	Elszámolás módja	Megjegyzés
1.	143 150 HUF	1 750	2016.01.01 - 2016.01.29	2016.02.05	82 470 HUF	-106	elszámolás	Swap ügylet
2.	143 150 HUF	1 750	2016.02.01 - 2016.02.29	2016.03.07	84 153 HUF	-103	elszámolás	Swap ügylet
3.	143 150 HUF	1 750	2016.03.01 - 2016.03.31	2016.04.07	98 400 HUF	-78	elszámolás	Swap ügylet
4.	143 150 HUF	1 750	2016.04.01 - 2016.04.29	2016.05.06	101 300 HUF	-73	elszámolás	Swap ügylet
5.	143 150 HUF	1 750	2016.05.02 - 2016.05.31	2016.06.07	117 549 HUF	-45	elszámolás	Swap ügylet
6.	143 150 HUF	1 750	2016.06.01 - 2016.06.30	2016.07.07	123 567 HUF	-34	elszámolás	Swap ügylet
7.	143 150 HUF	1 750	2016.07.01 - 2016.07.29	2016.08.05	113 772 HUF	-52	elszámolás	Swap ügylet
8.	143 150 HUF	1 750	2016.08.01 - 2016.08.31	2016.09.07	111 813 HUF	-55	elszámolás	Swap ügylet
9.	143 150 HUF	1 750	2016.09.01 - 2016.09.30	2016.10.07	114 571 HUF	-50	elszámolás	Swap ügylet
10.	143 150 HUF	1 750	2016.10.03 - 2016.10.28	2016.11.08	128 112 HUF	-26	elszámolás	Swap ügylet
11.	143 150 HUF	1 750	2016.11.02 - 2016.11.30	2016.12.07	121 942 HUF	-37	elszámolás	Swap ügylet
12.	143 150 HUF	1 750	2016.12.01 - 2016.12.30	2017.01.06	142 982 HUF	0	elszámolás	Swap ügylet

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

*Mennyiség metrikus tonnában: 1 metrikus tonna = 1184 Liter

**Adott periódus napi elszámoló árainak számtani átlaga

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

37. táblázat: 2016. évi swap ügyletek

II.1.9.2 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV Csoport 2016. december 31-én fennálló garanciavállalási szerződéseit a következő táblázatban mutatjuk be.

Kedvezményezett társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege EUR-ban	Garancia összege M Ft-ban
Bankgarancia vállalások						
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	jövedéki biztosíték	OTP Bank Nyrt.	2015.12.12	2017.12.11	-	300
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP Bank Nyrt.	2009.04.27	2017.12.31	-	1 000
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	fejezeti kezelésű előirányzat ill. ennek maradványösszege igénybeviteléhez, kiterjesztve TEN-T projekt megvalósítására	OTP Bank Nyrt.	2016.10.26	2017.10.31	-	1 182
NAV SZ-SZ-B Megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatóság	tevékenységi vámbiztosíték	K&H Bank Zrt.	2011.03.18	2017.05.16	-	10
Nemzeti Közlekedési Hatóság	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2014.01.01	2018.12.31	-	1 100
Nemzeti Közlekedési Hatóság	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2013.01.01	2017.12.31	-	150
Nemzeti Közlekedési Hatóság	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2013.01.01	2017.12.31	-	5
Nemzeti Közlekedési Hatóság	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2011.07.01	2018.12.31	-	10
Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal	fizetési bankgarancia	KDB Bank Zrt.	2010.10.26	2018.06.30	-	6
Vállalt bankgaranciák összesen:					0	3 763
Jóteljesítési garanciák						
Szlovén Vasút	jóteljesítési	K&H Bank Zrt.	2014.07.14	2018.01.10	80 000	25
Jóteljesítési garanciák összesen:					80 000	25
Garanciavállalások mindösszesen:					80 000	3 788

38. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

II.1.9.3 Zálogjog és egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2016.12.31 (MFt)	Biztosíték
EUROFIMA 11	10 886	Gördülőállomány
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	13 688	Gördülőállomány
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	18 712	Gördülőállomány
EIB (TRAXX)	7 138	Gördülőállomány
KFW (TRAXX)	7 732	Gördülőállomány
UniCredit - MFB	1 091	Gördülőállomány
Raiffeisen - H-91/2008.	818	Gördülőállomány
MFB	1 526	Gördülőállomány
Összesen:	61 591	

39. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek

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

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

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

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

Az EUROFIMA hitelekhez kapcsolódó mozdonyok zálogjoggal terheltek. A 25 db TRAXX mozdony beszerzéséhez kapcsolódó EIB és KFW hitelek a TRAXX mozdonyok zálogjogával biztosítottak.

II.1.9.4 Jövőben fizetendő kamatok és járulékos kötelezettségek

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2017	2018	2019	2020. és utána	Összesen
Beruházási hitelek					
EUROFIMA 11	4	36	0	0	40
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	137	107	57	10	311
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	192	172	123	99	586
Raiffeisen H-91/2008.	24	12	0	0	36
Unicredit-MFB hitel	40	44	36	66	186
KFW (TRAXX)	158	298	250	524	1 230
EIB (TRAXX)	117	116	98	210	541
MFB	79	83	70	155	387
Összesen:	751	868	634	1 064	3 317
Működési hitelek					
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	42	0	0	0	42
Összesen:	42	0	0	0	42
Vállalkozói kölcsönök					
Szegedi köfi - PROLAN	14	9	1	0	24
Összesen:	14	9	1	0	24
Mindösszesen:	807	877	635	1 064	3 383

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

II.1.9.5 A vállalatcsoport által kötött, a fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárata	Szerződés összege (M Ft/hó)	A fordulónapig el nem számolt összeg (M Ft)
Deutsche Leasing Hungaria Kft.	8 db Desiro motorvonat	2008.09.24	2029.02.28	19	2 800
Mercarius Flottakezelő Kft.	Bérelti és üzemeltetési szerződés 212 db közúti járműre	2016.05.20	2020.05.20	42	1 701
Mercarius Flottakezelő Kft.	Gépjármű bérelt MÁV	2015.12.01	2019.12.01	2	58
Raiffeisen Ingatlan Alap	Budapest, Könyves K. 54-60	2009.02.28	2019.05.06	88	2 484
Forse Kft.	Munkásszállás biztosítása	2012.04.07	2018.04.07	10	147
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	3,5 t össztömeget meg nem haladó tehergépjármű park (6+2 db) tartós bérelte és flottarendszerű üzemeltetése	2011.10.04	2017.10.31.	1	11
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	Gépjárművek bérelte	2011.10.04	2017.10.31	11	242
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	Gépjármű bérelt MÁV	2011.10.03	2017.10.31	111	1 110
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	Gépjárművek bérelte	2013.06.01	2017.10.03	21	213
Raiffeisen Ingatlan Alap	Ingatlan bérelti szerződés	2016.04.01	2017.02.28	3	5
MKB Euroleasing	Gépjármű bérelt MÁV	2012.02.06	2017.01.31	8	8
CAR-STÁR Kft.	Tehergépjármű tartós bérelte (FLF-452)	2006.03.06	határozatlan	0	n/a
Magyar Telekom Nyrt	kölsönös infrastruktúra szolgáltatási keretszerződés száma: 67103-743999/2004.,	2004.09.30	határozatlan	22	n/a
Invitel Zrt.	Kölsönös infrastruktúra szerződés, száma: IR/1089-05/2005.	2005.06.26	határozatlan	4	n/a
LeasePlan Hungaria Zrt.	Gépjármű bérelt MÁV	2004.12.27	határozatlan	2	n/a
Kovács József ev.	Gépjármű bérelt MÁV	2010.08.01	határozatlan	3	n/a
Merkantil Bank Zrt.	Gépjármű bérelt MÁV	2014.09.15	határozatlan	3	n/a
Egyéb szerződések összesen		1969.03.26. több szerződés	határozott/ határozatlan	9	121
Összesen:				359	8 900

41. táblázat: A fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések

II.2 EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.2.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	2015		2016		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Személyszállítás	60 187	43%	60 126	46%	-61
Vasúti pályahálózat működtetés	34 396	25%	32 516	25%	-1 880
Személyszállítás fogyasztói ártámogatás	19 128	14%	18 980	14%	-148
Vontatás, tolatás	14 584	11%	12 114	9%	-2 470
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, felügyelet, bontás	1 822	1%	1 723	1%	-99
Gépek, járművek javítása, gyártása, üzemeltetése, karbantartása, nyilvántartása	2 992	2%	2 149	2%	-843
Árufuvarozás, rakodási- és logisztikai szolgáltatás	1 532	1%	1 740	1%	208
Anyag-, áru és késztermék értékesítés	1 019	1%	477	0%	-542
Biztonsági szolgáltatás	860	1%	416	0%	-444
Gépek, járművek bérbeadása	397	0%	163	0%	-234
Egyéb szolgáltatások	1 522	1%	1 984	2%	462
Összesen:	138 439	100%	132 388	100%	-6 051

42. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A 2016. évben a MÁV Vállalatcsoport személyszállításból származó árbevétele bázis szinten alakult. A fogyasztói ártámogatás esetében tovább folytatódik az évek óta tartó visszaesés.

A vontatás, tolatási szolgáltatás, valamint a vasúti pályahálózat működtetés árbevétele konszolidált értéken 4.350 M Ft-tal csökkent, mely bevétel kiesés oka egyrészt a Rail Cargo Hungária Zrt. és a magánvasutak visszaeső megrendelési volumene, másrészt a vontatási villamos energia és vontatási célú üzemanyag fajlagos díjainak csökkenése.

II.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

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

adatok M Ft-ban

Ország	2015				2016			
	Export		Import		Export		Import	
	Termék	Szolgáltatás	Termék	Szolgáltatás	Termék	Szolgáltatás	Termék	Szolgáltatás
Ausztria	18	5 923	5 071	2 571	0	5 552	5 558	2 151
Belgium	0	19	41	20	0	10	3	6
Bulgária	0	24	17	0	0	52	54	0
Ciprus	0	0	0	0	0	0	0	0
Csehország	15	1 875	4 036	53	57	1 848	3 523	5
Dánia	0	11	3	0	0	1	29	3
Észtország	0	0	0	0	0	0	0	0
Finnország	0	9	1	0	0	0	1	18
Franciaország	0	526	79	68	0	514	84	49
Görögország	0	0	8	27	0	0	0	0
Hollandia	0	535	1	11	0	912	94	77
Horvátország	0	201	193	0	0	186	249	2
Írország	0	4	0	3	0	0	0	0
Lengyelország	0	146	361	0	0	165	1 197	8
Lettország	0	0	0	0	0	0	0	0
Litvánia	0	0	1	0	0	0	0	0
Luxemburg	0	2	1	0	0	1	0	0
Málta	0	0	0	0	0	0	0	0
Nagy-Britannia	0	20	37	0	0	12	126	2
Németország	0	2 414	2 522	1 378	0	2 408	2 310	1 254
Olaszország	37	10	16	12	0	5	13	19
Portugália	0	5	6	2	0	0	0	0
Románia	0	1 934	1 771	370	0	845	1 413	155
Spanyolország	0	18	10	40	0	1	425	25
Svédország	0	99	48	0	0	98	34	0
Szlovákia	345	2 154	1 394	13	0	2 652	1 502	547
Szlovénia	0	273	100	26	0	270	130	25
EU tagorsz. össz.:	415	16 202	15 717	4 594	57	15 532	16 745	4 346
Albánia	0	0	0	0	0	0	0	0
Ausztrália	0	0	0	0	0	0	0	0
Bosznia-Hercegovina	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyesült Államok	0	0	0	27	0	0	0	28
Fehéroroszország	0	0	2	0	0	3	10	0
Kanada	0	0	0	0	0	0	0	0
Kazahsztán	0	0	0	0	0	0	0	0
Macedónia	0	2	0	0	0	2	0	0
Moldávia	0	0	71	0	0	0	0	0
Montenegro	0	1	3	0	0	0	3	0
Norvégia	0	9	3	0	0	1	1	0
Oroszország	0	6	94	3	0	26	40	1
Svájc	0	1 045	358	9	0	1 012	400	10
Szerbia	0	193	296	13	0	282	425	13
Törökország	88	9	1	0	8	0	0	0
Türkmenisztán	0	0	0	0	0	0	0	0
Ukrajna	0	39	34	13	0	36	47	9
Üzbegisztán	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb	47	0	0	1	100	16	0	0
NEM EU tagor-szágok össz.:	135	1 304	862	66	108	1 378	926	61
Mindösszesen:	550	17 506	16 579	4 660	165	16 910	17 671	4 407

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

II.2.3 Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015		2016		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Anyagköltség					
Üzemeltetési, karbantartási és egyéb anyagok	29 316	22,2%	29 598	21,9%	282
Vontatási célú elektromos energia	14 263	10,8%	14 414	10,7%	151
Üzem- és fűtőanyagok	9 142	6,9%	7 548	5,6%	-1 594
Közüzemek (energie. gáz, víz.)	7 607	5,7%	7 052	5,2%	-555
Munka- és védőruha, védőital	463	0,3%	577	0,4%	114
Anyagköltség összesen:	60 791	45,9%	59 189	43,8%	-1 602
Igénybevett szolgáltatások					
Pálya működtetés és járműkarbantartás, kapcsolódó egyéb szolgáltatások	21 300	16,1%	22 064	16,3%	764
Bérletdíjak	13 972	10,6%	13 929	10,3%	-43
Közisztasági költségek	2 469	1,9%	6 210	4,6%	3 741
Szállítási és rakodási költségek	4 190	3,2%	3 040	2,3%	-1 150
Informatikai szolgáltatás	2 420	1,8%	2 878	2,1%	458
Vontatás	1 795	1,4%	1 961	1,5%	166
Postaköltség, hirdetés, piackutatás	1 353	1,0%	1 373	1,0%	20
Egyéb igénybevett szolgáltatások	7 728	5,8%	9 398	7,0%	1 670
Igénybevett szolgáltatások összesen:	55 227	41,7%	60 853	45,0%	5 626
Egyéb szolgáltatások					
Biztosítási díjak	1 273	1,0%	1 144	0,8%	-129
Hatósági díjak	1 485	1,1%	1 493	1,1%	8
Bankköltségek, járulékok	696	0,5%	687	0,5%	-9
Ki nem emelt egyéb szolgáltatások	3	0,0%	3	0,0%	0
Egyéb szolgáltatások összesen:	3 457	2,6%	3 327	2,5%	-130
Eladott áruk beszerzési értéke:	10 038	7,6%	8 710	6,4%	-1 328
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	2 830	2,1%	3 025	2,2%	195
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	132 343	100,0%	135 104	100,0%	2 761

44. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

II.2.4 Egyéb bevételek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015		2016		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 261	0,5%	2 614	0,9%	1 353
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása	897	0,3%	9	0,0%	-888
Készletek értékvesztésének visszairása	27	0,0%	665	0,2%	638
Értékesített követelések bevétele	1	0,0%	1	0,0%	0
Követelések értékvesztésének visszairása	1	0,0%	53	0,0%	52
Leértékelt követelésre befolyt összegek	247	0,1%	97	0,0%	-150
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	326	0,1%	352	0,1%	26
Kapott késedelmi kamat	-45	0,0%	125	0,0%	170
Kapott kötbér	194	0,1%	276	0,1%	82
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	6 509	2,3%	7 521	2,7%	1 012
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	795	0,3%	2 767	1,0%	1 972
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása	1 481	0,5%	3 101	1,1%	1 620
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti feloldása	5 096	1,8%	6 461	2,3%	1 365
Pályaműködtetés üzemeltetési költségértéke és ésszerű nyeresége	41 896	15,1%	42 519	15,4%	623
Személyszállítási közszolgáltatás költségértéke	145 037	52,2%	147 005	53,3%	1 968
Egyéb költségek, ráfordítások ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások, juttatások	1 985	0,7%	1 869	0,7%	-116
Kötvénytartozás és kamatának állami átvállalása	10 162	3,7%	0	0,0%	-10 162
Híteltartozás és kamatának állami átvállalása	13 552	4,9%	0	0,0%	-13 552
Elengedett visszafizetési kötelezettség	47 770	17,2%	60 052	21,8%	12 282
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	16	0,0%	24	0,0%	8
Különféle egyéb bevételek	456	0,2%	295	0,1%	-161
Összesen:	277 664	100,0%	275 806	100,0%	-1 858

45. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása

Az egyéb bevételek változásának főbb összetevői:

- Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése jogcímen 1.353 M Ft-tal több egyéb bevétel került elszámolásra a bázis időszakhoz képest. Az ezen a jogcímen tárgyévben elszámolt egyéb bevétel döntő hányada (2.538 M Ft) a TS Hungaria Kft. részére értékesített, Miskolc 5079/7., 01441/2. és 5089/10. hrsz. szám alatti ingatlanokból származik.
- A várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása okán elszámolt egyéb bevétel növekedése döntően a peres ügyekből várható fizetési kötelezettségekre korábban képzett, ugyanakkor a készletléti munkakörben foglalkoztatott munkavállalók elmaradt munkabérének kifizetése miatt a tárgyévben elszámolt céltartalék feloldásnak tudható be. A növekedést

részben ellentételezte a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék felhasználásának csökkenése.

- A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok feloldásának növekedése egyrészt a TRAXX mozdonyok R1 nagyjavításához, másrészt a karbantartási költségek fedezetére korábban megképzett céltartalék összegének felülvizsgálatához köthető. A TRAXX mozdonyokhoz kapcsolódóan 869 M Ft-tal, míg a felülvizsgálat eredménye alapján – a munkák elvégzése, illetve épületek használaton kívül helyezése miatt – 936 M Ft-tal több céltartalék feloldására került sor a tárgyévben.
- A nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalékok feloldása vonatkozásában tapasztalható növekedés oka a devizás beruházási és fejlesztési hitelek állományának jelentős tárgyévi csökkenése.
- A 2016. évre elszámolt pályavasúti üzemeltetési költségtérítés összege 623 M Ft-tal, a személyszállítási közszolgáltatási költségtérítés összege 1.968 M Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest.
- A 2015. évben a Belügyminisztérium BM/762-8/2015. számú döntésének megfelelően, összhangban a 375/2010. (XII. 31.) Kormányrendelettel, aláírásra került a 2015. március 09. – 2016. február 29. napig terjedő időszakra szóló hatósági szerződés, 1.574 fő országos közfoglalkoztatási program keretében történő foglalkoztatásának támogatásáról. A 2016. évben a közfoglalkoztatási program meghosszabbítása céljából a Belügyminisztérium BM/3768-24/2016. számú döntésének megfelelően aláírásra került a 2016. március 07. – 2017. február 28. napig terjedő időszakra szóló hatósági szerződés is szintén 1.574 fő országos közfoglalkoztatási program keretében történő foglalkoztatásának támogatásáról. A közfoglalkoztatási programmal kapcsolatosan 1.370 M Ft egyéb bevétel került elszámolásra a tárgyévben.
- Az elengedett visszapótlási kötelezettség összege 12.282 M Ft-tal haladja meg a bázis időszaki értéket, melyből 3.759 M Ft növekedés a vagyonkezelésbe vett állami tulajdonú eszközök terv szerinti értékcsökkenésének növekedéséhez, míg 8.523 M Ft a vagyonkezelésbe vett állami tulajdonú eszközök terven felüli értékcsökkenésének növekedéséhez kapcsolódik.

II.2.5 Egyéb ráfordítások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015		2016		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök ráfordítása	357	1,4%	885	3,2%	528
Selejtezett és hiányzó immateriális javak és tárgyi eszközök ráfordítása	-131	-0,5%	293	1,1%	424
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	4 376	17,2%	12 458	45,0%	8 082
Készletek értékvesztése, selejtezése	1 154	4,5%	297	1,1%	-857
Készletek hiánya	31	0,1%	22	0,1%	-9
Követelések értékvesztése	631	2,5%	393	1,4%	-238
Behajthatatlan követelések leírt összege	11	0,0%	48	0,2%	37
Értékesített követelések könyv szerinti értéke	0	0,0%	0	0,0%	0
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	797	3,1%	633	2,3%	-164
Fizetett késedelmi kamat	47	0,2%	338	1,2%	291
Kártérítések	180	0,7%	70	0,3%	-110
Önellenőrzési pótlék	24	0,1%	11	0,0%	-13
Adók és adójellegű tételek	3 718	14,6%	3 160	11,4%	-558
Bírság, kötbér	80	0,3%	43	0,2%	-37
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	8 298	32,7%	3 487	12,6%	-4 811
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	4 994	19,7%	4 581	16,6%	-413
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamveszteségre	166	0,7%	115	0,4%	-51
Véglegesen átadott pénzeszközök	408	1,6%	428	1,5%	20
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal és térítés nélkül nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatosan elszámolt ráfordítások	108	0,4%	51	0,2%	-57
Különféle egyéb ráfordítások	136	0,5%	357	1,3%	221
Összesen:	25 385	100%	27 670	100%	2 285

46. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása

Az egyéb ráfordítások változásának főbb összetevői:

- A 2016. évben a NIF Zrt. által lebonyolított beruházások átadásával kapcsolatban, az eszközök üzembe helyezése és a tényleges átvétel közötti időszakra 9.619 M Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra, ami 7.303 M Ft-tal több az előző évinél. A növekedés oka, hogy egyrészt míg 2015-ben bruttó 83.126 M Ft értékű vasúti infrastruktúra került a MÁV Zrt. vagyonezelésébe, addig 2016-ban 180.777 M Ft, másrészt a tényleges használatba vétel és a pénzügyi-jogi átvétel között eltelt napok száma növekedett.

- A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre történő céltartalék képzéssel összefüggő egyéb ráfordítások 5.224 M Ft-tal csökkentek a bázis időszakhoz képest, elsősorban a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék (-2.657 M Ft) miatt. Jelentős még a csökkenés a peresített ügyek fedezetére (-1.438 M Ft), valamint a munkaviszony megszüntetésére (-759 M Ft) képzett céltartalék esetében is. A céltartalékok feloldásának jogcím szerinti részletezését a II.1.6 fejezet tartalmazza.

II.2.6 Pénzügyi eredmény alakulása

II.2.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015		2016		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Kapott (járó) osztalék és részesedés	3	0,1%	2	0,1%	-1
Ebből: HIT Rail b.v.	3	0,1%	2	0,1%	-1
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,0%	0	0,0%	0
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	725	26,1%	379	21,8%	-346
Ebből: Hitelintéztől kapott kamat	648	23,3%	362	20,9%	-286
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 050	73,8%	1 355	78,1%	-695
Ebből: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok pozitív adózott eredményéből a vállalt csoportot megillető rész	806	29,0%	581	33,5%	-225
Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	698	25,1%	334	19,2%	-364
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	12	0,4%	2	0,1%	-10
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	495	17,8%	385	22,2%	-110
Összesen:	2 778	100,0%	1 736	100,0%	-1 042

47. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása

II.2.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015		2016		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0,0%	1	0,0%	1
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0,0%	0	0,0%	0
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 113	33,5%	1 091	15,4%	-1 022
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	1 896	30,1%	1 058	15,0%	-838
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-90	-1,4%	-20	-0,3%	70
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 285	67,9%	5 994	84,8%	1 709
Ebből: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok negatív adózott eredményéből a	4	0,1%	19	0,3%	15
Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	357	5,7%	259	3,7%	-98
Beruházási hitelek elhatárolt árfolyamveszteségének feloldása	3 868	61,3%	5 042	71,4%	1 174
Határidős ügyletek árfolyamvesztesége	42	0,7%	661	9,4%	619
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamveszteség	0	0,0%	0	0,0%	0
Összesen:	6 308	100,0%	7 066	100,0%	758

48. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása

II.2.7 A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok aggregált adózott eredménye	17 336
Konszolidálás előtti korrigált adózott eredmény összesen	17 336
Részesedésre elszámolt értékvesztés visszairás eliminálása	-5 482
Részesedéskiszűréssel történő tőkekonszolidáció eredményhatása	-5 482
Társultként kezelt vállalkozásoktól kapott osztalék eliminálása	-705
Társultként kezelt vállalkozások tárgyévi nyeresége	581
Társultként kezelt vállalkozások tárgyévi vesztesége	-19
Részesedés értékeléssel (equity módszerrel) történő tőkekonszolidáció eredményhatása	-143
Az óvatosság elve miatt egyoldalúan elszámolt késedelmi kamat, kötbér, kártérítés kiszűrése	-3
Egyéb eltérések kezelésének eredményhatása	-8
Követelések és kötelezettségek kiszűrésének eredményhatása	-11
Csoporton belüli várható kötelezettségre és jövőbeni költségekre történt céltartalék képzés eliminálása	207
Csoporton belüli várható kötelezettségre és jövőbeni költségekre történt céltartalék feloldás eliminálása	-181
Hozamok és ráfordítások kiszűrésének eredményhatása	26
Befektetett eszközre fogadott belső teljesítményen realizált közbenső eredmény kiszűrésének eredményhatása	-425
Tárgyi eszköz belső körbe történő értékesítése miatt keletkezett közbenső eredmény kiszűrésének eredményhatása	-8
Közbenső eredményt tartalmazó eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés módosítása	1 255
Közbenső eredményt tartalmazó eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés és visszairás módosítása	95
Közbenső eredményt tartalmazó eszközök vonatkozásában elszámolt egyéb eredményt rontó tételek (értékesítés, selejtezés, hiány stb.) módosítása	10
Konszolidációban visszaforgatott halasztott bevétel tárgyévi értékcsökkenéssel arányos feloldása	1 624
Devizás hitelekhez kapcsolódóan elhatárolt árfolyamveszteség törlesztés miatt történő feloldásának módosítása	-1 006
Devizás hitelek nem realiált árfolyamveszteség elhatárolásának módosítása	-17
Devizás hitelek elhatárolt veszteségére megképzett egyéb céltartalék módosítása	772
Készletre fogadott közbenső eredmény kiszűrésének és feloldásának eredményhatása	30
Közbenső eredmények kiszűrésének és feloldásának hatása a tárgyévi konszolidált eredményre	2 330
Látens adó eredményhatása a tárgyévi konszolidációs könyvelések következtében	-1
Látens adó eredményhatása	-1
Tárgyévi korrigált adózott eredmény	14 055

49. Táblázat: A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése

II.3 VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

II.3.1 Állami szerepvállalás a MÁV Csoportban

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

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

II.3.1.1 Állami szerepvállalás a MÁV Csoport pályaműködtetési tevékenységével kapcsolatosan

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

A 2016. évre vonatkozó éves költségvetési záradék szerint MÁV Zrt. részére tárgyévben 44.030 M Ft üzemeltetési, valamint 25.091 M Ft felújítási költségtérítés került folyósításra, ennek felhasználása az alábbi táblázatban kerül bemutatásra.

adatok M Ft-ban			
Ref.	Költségtérítés jogcíme	2015	2016
A	Nyitó fel nem használt költségtérítés	8 987	12 681
B	Előző évi maradvány terhére tárgyévi beruházás-felújításra felhasznált összeg	-1 636	-7 018
C	Előző évi maradvány terhére tárgyévben elszámolt ésszerű nyereség	-3 716	-3 650
I.	Előző időszakok maradványából fel nem használt költségtérítés (I.=A+B+C)	3 635	2 013
D	Tárgyévben folyósított üzemeltetési költségtérítés	44 745	44 030
E	Tárgyévben elszámolt üzemeltetési költségtérítés	-38 180	-38 869
II.	Tárgyévi fel nem használt üzemeltetési költségtérítés (II.=D+E)	6 565	5 161
F	Tárgyévben folyósított felújítási költségtérítés	26 072	25 091
G	Tárgyévben folyósított felújítási költségtérítésből felhasznált összeg	-23 591	-24 792
III.	Tárgyévi fel nem használt felújítási költségtérítés (III.=F+G)	2 481	299
IV.	Fel nem használt költségtérítés összesen (IV= I.+II.+III.)	12 681	7 473

50. Táblázat: Üzemeltetési és felújítási költségtérítés felhasználása

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

II.3.1.2 Állami szerepvállalás a MÁV Csoport személyszállítási közszolgáltatási tevékenységével kapcsolatosan

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

A közszolgáltatási szerződés 2016. évi záradékában a közszolgáltatási tevékenység után igénybe vehető költségtérítés tervezett összege 144.000 M Ft. A megrendelt és a megrendelő által igazolt közszolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett indokolt költségek teljes finanszírozásához a záradékban meghatározott összegnél 2.074 M Ft-tal magasabb, összesen 146.074 M Ft költségtérítés került elszámolásra az éves beszámolóban. A tényleges költségtérítés elszámolása a 2016. évi közszolgáltatási beszámoló benyújtásával történik, a 2016. évi éves beszámoló elkészítését követően.

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

Tárgyévben pénzforgalmi szemléletben 144.000 M Ft állami költségtérítés folyósítására került sor. Ebből 20.829 M Ft az előző év közszolgáltatási tevékenységére vonatkozott (januárban és februárban folyósított összeg), a tárgyévi működés költségeinek ellentételezését a március és december hónap között folyósított 123.171 M Ft szolgáltatta. A Társaság a tárgyévi költségtérítésen túlmenően a korábbi évek költségtérítések elszámolásából további 4.000 M Ft lehívására vált jogosulttá, mely összegből áprilisban 2.264 M Ft, augusztusban 1.736 M Ft folyt be. A lehívott összeg teljes egészében a 2012. évre vonatkozó költségtérítési igényt csökkentette. Szeptember hó folyamán - a 2015. évi személyszállítási közszolgáltatási tevékenység éves elszámolásának lezárásával a megrendelő által 2015. évre elismert többlet költségtérítési igény 931 M Ft-os összege kompenzálásra került a könyvekben kimutatott állammal szembeni kötelezettség 1.103 M Ft-os összegével. A kötelezettség összege a kompenzáció miatt 172 M Ft-ra módosult.

II.3.2 Cash-Flow kimutatás

adatok M Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	2015	2 016
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)	156 543	67 098
1.	Adózás előtti eredmény	39 938	14 188
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció	72 106	76 822
2/b	Előző éveket terhelő amortizáció	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés	5 015	12 694
4.	Céltartalék állomány változása	4 800	-5 206
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-904	-1 729
5/b.	Részesedés változásának eredménye	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	-17 299	14 829
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	7 211	-468
7/b.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségből átsorolás	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	58 953	20 430
8/b.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	73	92
8/c	Térítés nélkül kapott, többletként fellelt befektetett eszközöz kapcsolódóan elhatárolt bevétel	-102	-2 556
9.	Vevőkövetelés változása	2 174	121
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	8 184	-5 145
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	3 377	5 495
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-387	-135
13.	Fizetendő osztalék, részesedés	0	0
13/b	Véglegesen adott és kapott, valamint többletként fellelt eszközök	500	-3 054
13/c	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változása	-2 673	-58 921
13/d	Előző évek módosítása	0	0
13/e	Konszolidációból adódó látens adó követelés változása	118	1
13/f	Konszolidációból adódó pénzmozgással nem járó módosítás	48	143
13/g	Realizált és nem realizált árfolyamkülönbözet	-1 059	-503
13/h	Kormány által átvállalt tartozások	-23 548	0
13/i	Kormány által átvállalt tartozások kamata	84	0
13/j	Eszköz- és kötelezettség állományváltozás beolvadás és körváltozás miatt	-66	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-109 097	-77 860
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-122 336	-79 197
15.	Befektetett eszközök eladása	1 261	2 614
15/b	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	0	-1
15/c	Beruházásra adott előlegek változása	11 975	-1 278
16.	Kapott osztalék	3	2
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)	-27 978	3 233
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	1 978
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele	0	1 417
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése	169	97
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz*	0	34 798
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-27 675	-34 496
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	-39
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-500	-502
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	28	-20
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok)	19 468	-7 529

* 2015-ben a felújítási költségértéítés a működési cash flowban került kimutatásra.

51. Táblázat: Cash-flow kimutatás

II.3.3 A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzésére szolgáló mutatószámok alakulása

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

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{1\,332\,486}{1\,477\,179} = 90,20\% \quad (\text{bázis: } 88,41\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{157\,372}{359\,824} = 43,74\% \quad (\text{bázis: } 42,35\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke + Kincstári források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{1\,138\,556}{1\,312\,054} = 86,78\% \quad (\text{bázis: } 84,99\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{157\,372}{380\,256} = 41,39\% \quad (\text{bázis: } 40,71\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke + Kincstári források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{1\,138\,556}{1\,332\,486} = 85,45\% \quad (\text{bázis: } 83,97\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{109\,227}{1\,332\,486} = 8,20\% \quad (\text{bázis: } 9,58\%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{157\,372}{1\,477\,179} = 10,65\% \quad (\text{bázis: } 11,2\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás - Kincstári forrás}} = \frac{157\,372}{495\,995} = 31,73\% \quad (\text{bázis: } 30,31\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{1\,128\,223}{157\,372} = 716,91\% \quad (\text{bázis: } 672,87\%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{147\,039}{157\,372} = 93,43\% \quad (\text{bázis: } 110,19\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{1\,128\,223}{1\,477\,179} = 76,38\% \quad (\text{bázis: } 75,38\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{1\,031\,383}{1\,188\,755} = 86,76\% \quad (\text{bázis: } 85,83\%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Kincstári köt. + Saját tőke}} = \frac{50\,199}{207\,571} = 24,18\% \quad (\text{bázis: } 30,19\%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{157\,372}{22\,000} = 715,33\% \quad (\text{bázis: } 669,36\%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{157\,372}{1\,332\,486} = 11,81\% \quad (\text{bázis: } 12,67\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{157\,372}{380\,256} = 41,39\% \quad (\text{bázis: } 40,71\%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = 19\,520 + 76\,822 = 96\,342 \quad (\text{bázis: } 115\,577)$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{96\,342}{132\,388} = 72,77\% \quad (\text{bázis: } 83,49\%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{19\,520}{132\,388} = 14,74\% \quad (\text{bázis: } 31,4\%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} = 109\,227 - 96\,740 = 12\,487 \quad (\text{bázis: } 12\,878)$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{109\,227}{96\,740} = 112,91\% \quad (\text{bázis: } 113,08\%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{79\,546}{96\,740} = 82,23\% \quad (\text{bázis: } 89,24\%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{45\,503}{96\,740} = 47,04\% \quad (\text{bázis: } 53,85\%)$$

III TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

III.1 Az anyavállalat választott tisztségviselőivel kapcsolatos adatok

adatok M Ft-ban

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

52. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai

A Vezető tisztségviselők és a Felügyelőbizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2016. évben nem volt.

III.2 Kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015		2016		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Pályaműködtetés felújítási költségtérítése	25 226	7,9%	31 811	12,0%	6 585
Egyéb beruházási célú támogatások*	85 972	26,9%	22 344	8,4%	-63 628
Beruházási célú támogatások összesen:	111 198	35%	54 155	20%	-57 043
Személyszállítási közszolgáltatás költségtérítése	145 037	45,3%	147 005	55,4%	1 968
Pályaműködtetés üzemeltetési költségtérítése	38 180	11,9%	38 869	14,7%	689
Fogyasztói ártámogatás	19 128	6,0%	18 980	7,2%	-148
Jövedéki adó visszatérítés	4 499	1,4%	4 429	1,7%	-70
Közfoglalkoztatási támogatás	1 548	0,5%	1 370	0,5%	-178
Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely kialakítására kapott támogatás	17	0,0%	0	0,0%	-17
Egyéb támogatás	405	0,1%	485	0,2%	80
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások összesen:	208 814	65%	211 138	80%	2 324
Mindösszesen:	320 012	100%	265 293	100%	-54 719

*A beruházási célú támogatások részletezését a 13. táblázat tartalmazza.

53. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása

A Kormány Az egyedi infrastruktúra fejlesztési beruházások forrásszükségletének biztosításáról szóló 1803/2016 (XII.20.) számú határozatában Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 101/A § hatálya alá tartozó, 10.000 M Ft összegű támogatást nyújtott keskeny nyomtávú vasúti fejlesztésekre, mely az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (II.1.7.5) között került kimutatásra.

A fogyasztói ártámogatást kedvezmény fajtánként tartalmazza az alábbi táblázat.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015		2016		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
50%-os	3 536	18,5%	3 526	18,7%	-10
90%-os	2 458	12,8%	2 366	12,5%	-92
Tanulók kedvezménye	7 411	38,7%	7 165	37,9%	-246
70 (65) éven felüliek kedvezménye	5 728	29,9%	5 835	30,9%	107
Összesen:	19 133	100%	18 892	100%	-241

A fogyasztói ártámogatás tárgyévi adata tartalmazza a 2015. évi elhatárolás összegét (-88 M Ft)

54. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása

III.3 Környezetvédelem

III.3.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

A környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék mérlegértékének alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Céltartalék	10 507	524	687	10 344

55. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása

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

adatok M Ft ban

Jogcím	Céltartalék értéke			
	2015	Feloldás	Képzés	2016
Illegális hulladékok miatt	4 070	6	58	4 122
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek	3 444	664	307	3 087
Gázolaj-feladó, -lefejtő rendszerek műszaki létesítményeinek védelme	1 480	0	0	1 480
Vasúti talpfák ártalmatlanítása	886	13	159	1 032
Üzemi veszélyes hulladékgyűjtők és kenőanyag-tárolók szivárgásmentességének vizsgálata, bevonatrendszerek javítása	400	0	0	400
Technológiai csatornahálózat felmérése, tisztítása, bevonatolása	175	0	0	175
Holt csatornahálózatok felmérése, közműtérképek készítése	52	4	0	48
Kötelezettségek összesen:	10 507	687	524	10 344

56. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása jogcímek szerint

A 2015-ben és 2016-ban felmerült környezetvédelmi költségek alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Környezetvédelmi költségek	740	936	196

57. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek

III.3.2 Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök tárgyévi mozgásait az alábbi táblázat tartalmazza.

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.	Bruttó érték nyitó állománya	8 766	455	0	0	9 221
2.	Tárgyévi növekedés	44	65	0	0	109
3.	Tárgyévi csökkenés	0	0	0	0	0
4.	Átsorolás	0	0	0	0	0
5.	Bruttó érték záró állománya	8 810	520	0	0	9 330
6.	Értékcsökkenés nyitó állománya	1 744	316	0	0	2 060
7.	Tárgyévi terv szerinti leírás	347	75	0	0	422
8.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0
9.	Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0
10.	Értékcsökkenés kivezetése	0	0	0	0	0
11.	Egyéb növekedés	0	0	0	0	0
12.	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
13.	Átsorolás	0	0	0	0	0
14.	Értékcsökkenés záró állománya	2 091	391	0	0	2 482
15.	Nyitó állomány nettó értéke	7 022	139	0	0	7 161
16.	Záró állomány nettó értéke	6 719	129	0	0	6 848

58. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása

III.3.3 A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

EWC kód	Megnevezés	2015 (kg)	2016 (kg)
060101*	Kénsav és kénessav	0	60
060204*	Nátrium- és kálium-hidroxid	0	370
060404*	Higanytartalmú hulladékok	1	51
070104*	Egyéb szerves oldószerek, mosófolyadékok és anyaglugok	0	7
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	3 444	1 007
080117*	Festékek és lakok eltávolításából származó, szerves oldószereket vagy egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékok	5 057	2 153
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	3 063	3 299
080409*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladécai	0	2 431
100402*	Elsődleges és másodlagos temelésből származó kohósalak (fémalak) és fölözékek	0	1 226
120109*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	0	292
120112*	Elhasznált viaszok és zsírok	686	1 135
120116*	Veszélyes anyagokat tartalmazó homokfúvatási hulladékok	0	3 909
120118*	Köszörlési iszap	0	1 334
130205*	Fáradt olaj	38 847	19 787
130208*	Egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	60
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	5 703	4 459
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	8 924	2 542
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	904	11
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	11 242	200
130701*	Tüzelőolaj és dízelolaj	642	2 642
140603*	Egyéb oldószer keverékek	705	570
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	15 973	8 531
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos	838	588
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebről nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	39 555	24 194
160103*	Gumihulladék	0	10
160107*	Olajsűrők	3 244	2 311
160114*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	560	40
160121*	Veszélyes alkatrészek	309	75
160213*	Használatból kivont berendezések	3 871	663
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	84	68
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	5 165	2 548
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	88	41
160507*	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szervesetlen vegyszerek	0	27
160601*	Ólomakkumulátorok	58 555	15 956
160606*	Elemekből és akkumulátorokból származó, elkülönítve gyűjtött elektrolit	3 774	1 000
160708*	Olajat tartalmazó hulladékok	1 261	0
161001*	Veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	6 734	1 230
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	176 222	71 368
170405*	Vas hulladék, adagolható vas hull.	211 280	0
170409*	Veszélyes anyagokkal szennyezett fémhulladékok	45	0
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	665	16 934
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	3 293	1 295
170603*	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak vagy azokat tartalmazzák	80	83
170901*	Higanyt tartalmazó építkezési és bontási hulladékok	7	0
180103*	Fertőző hulladékok	0	11
190813*	Ipari szennyvíz egyéb kezeléséből származó, veszélyes anyagokat tartalmazó iszapok	0	58 640
200121*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	1 430	264
200132*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	2 295	643
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	12 869	17 664
080119*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék, lakk tartalmú vizes szuszpenziók	0	60
090104*	Rögzítő (fixr) oldatok	0	16
090106*	Fényképezési hulladékok keletkezésük telephelyén történő kezeléséből származó ezüsttartalmú hulladék	0	9
110198*	Veszélyes anyagokat tartalmazó egyéb hulladékok	0	364
130113*	Egyéb hidraulika olajok	0	160
130703*	Egyéb üzemenyanyagok (ideértve a keverékeket is)	0	1 440
190806*	Telített vagy kimerült ioncserélő gyanták	0	70
200129*	Veszélyes anyagokat tartalmazó mosószerek	0	130
Összesen:		627 415	273 978

59. Táblázat: A veszélyes hulladékok mennyiségének záró állománya

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

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015				2016			
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	78 940	11 774	90 714	66,64%	81 460	12 460	93 920	66,31%
Szellemiek	39 187	5 728	44 915	33,00%	41 069	6 091	47 160	33,30%
Állományon kívüliek	425	69	494	0,36%	478	84	562	0,40%
Összesen:	118 552	17 571	136 123	100,00%	123 007	18 635	141 642	100,00%

60. Táblázat: A vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai

adatok M Ft-ban

Bérbírálat jogcíme	2015		2016	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Egészségügyi hozzájárulás	3 822	11%	2 611	7%
Rehabilitációs hozzájárulás	1 611	4%	1 700	4%
Szakképzési hozzájárulás	1 609	4%	1 731	5%
Szociális hozzájárulási adó	29 338	81%	31 732	84%
Összesen:	36 380	100%	37 774	100%

61. Táblázat: Bérbírálatok

Megnevezés	2015		2016	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
Fizikai	25 755	68,3%	25 240	67,8%
Szellemi	11 927	31,7%	11 995	32,2%
Összfoglalkoztatotti létszám:	37 682	100,0%	37 235	100,0%

62. Táblázat: A vállalatcsoport átlagos statisztikai létszáma

III.5 Kutatás, kísérleti fejlesztés

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2015	2016	Változás
<i>Kutatási tevékenység költségei</i>	40	54	14
Ebből: alapkutatás	0	0	0
alkalmazott kutatás	40	54	14
<i>Kísérleti fejlesztés költségei</i>	8	0	-8
Gyártás fejlesztés	0	0	0
Ebből: aktivált	0	0	0
Gyártmányfejlesztés	8	0	-8
Ebből: aktivált	0	0	0
Összesen:	48	54	6

63. Táblázat: A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

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

IV TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE

1. Táblázat: Az anyavállalat kiemelt adatainak alakulása.....	7
2. Táblázat: A MÁV-START Zrt. kiemelt adatainak alakulása	8
3. Táblázat: A MÁV FKG Kft. kiemelt adatainak alakulása	9
4. Táblázat: A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. kiemelt adatainak alakulása.....	9
5. Táblázat: A MÁV KfV Kft. kiemelt adatainak alakulása	10
6. Táblázat: A ZÁHONY-PORT Zrt. kiemelt adatainak alakulása	10
7. Táblázat: A MÁV VAGON Kft. kiemelt adatainak alakulása.....	11
8. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása	20
9. Táblázat: A tárgyi eszközök állományváltozása.....	21
10. Táblázat: Térítés nélküli átadás-átvétel alakulása.....	22
11. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök és azok mérleg szerinti forrásai.....	23
12. Táblázat: A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon tárgyévi és bázisévi változásai	24
13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása.....	26
14. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások	27
15. táblázat: A konszolidált beszámolóban könyv szerinti értéken kimutatott kapcsolt és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozások	28
16. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások.....	28
17. táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése	29
18. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál.....	29
19. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál.....	30
20. Táblázat: Készletek és értékvesztésük alakulása	31
21. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása	31
22. táblázat: Személyszállítási közszolgáltatási költségtérítés követelése.....	32
23. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása	32
24. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	33
25. Táblázat: A lekötött tartalék alakulása.....	34
26. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása.....	35
27. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok	35
28. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok.....	36
29. Táblázat: Egyéb céltartalékok	37
30. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökkel kapcsolatos kötelezettségek alakulása.....	38
31. Táblázat: Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek.....	38
32. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei.....	39
33. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hiteleinek és kölcsöneinek törlesztési üteme	40
34. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	40
35. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása	41
36. Táblázat: Lezárt származékos (fedezeti) ügyletek a 2016. évben.....	43
37. táblázat: 2016. évi swap ügyletek	43
38. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	44
39. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek.....	45
40. táblázat: Jövőben fizetendő kötelezettségek (kamatok és járulékos költségek) törlesztési üteme ...	46
41. táblázat: A fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések.....	47
42. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása	48

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

MELLÉKLETEK

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

1. számú melléklet

Mentesítés elbírálásakor figyelembe vett kiemelt mutatók a leány- és közös vezetésű vállalatoknál

adatok M Ft-ban

Sorszám	Társaság		Mérlegfőösszeg		Értékesítés nettó árbevétele		Béreköltség	
	Kódja	Megnevezése	Érték	%	Érték	%	Érték	%
1	100	MÁV Zrt.	1 323 997	80,37%	151 231	48,99%	58 709	47,58%
2	020	MÁV VAGON Kft.	1 830	0,11%	5 217	1,69%	538	0,44%
3	101	MÁV FKG Kft.	13 987	0,85%	21 712	7,03%	4 504	3,65%
4	131	MÁV KFV Kft.	4 163	0,25%	2 428	0,79%	565	0,46%
5	138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	11 464	0,70%	25 161	8,15%	8 008	6,49%
6	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	907	0,06%	2 039	0,66%	871	0,71%
7	180	MÁV-START Zrt.	290 406	17,63%	99 493	32,23%	49 813	40,37%
Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok összesen:			1 646 754	99,96%	307 281	99,55%	123 008	99,70%
8	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	432	0,03%	1 400	0,45%	372	0,30%
Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt leányvállalatok összesen:			432	0,03%	1 400	0,45%	372	0,30%
9	193	Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.*	181	0,01%	0	0,00%	1	0,00%
Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt közös vezetésű vállalatok összesen:			181	0,01%	0	0,00%	1	0,00%
Leányvállalatok, közös vezetésű vállalatok és anyavállalat összesen:			1 647 367	100,00%	308 681	100,00%	123 381	100,00%

* tőkerészesedés arányos adatok

2. számú melléklet
Konzolidációba bevont társaságok

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

Equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások					
Leány		Közös vezetésű		Társult	
015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	193	Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	027	Dunakeszi Járműjavító Kft.
				037	VAMAV Kft.
				038	EURO-METALL Kft.
				116	MÁV-THERMIT Kft.
				142	Multiszolg 97 Hídmérleg Kft.

Részesevészként kezelt vállalkozások					
Leány		Társult		Egyéb részesevészi viszonyú	
134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	022	MÁV Vasjárom Kft. (f.a.)	120	Vasutegészségügyi Nonprofit Kft.
		165	MÁV-REC Kft.	128	EUROFIMA
		191	TS-MÁV Gépészet Services Kft.	147	BCC
				169	HIT Rail b.v.
				172	Normon-Tool Kft.

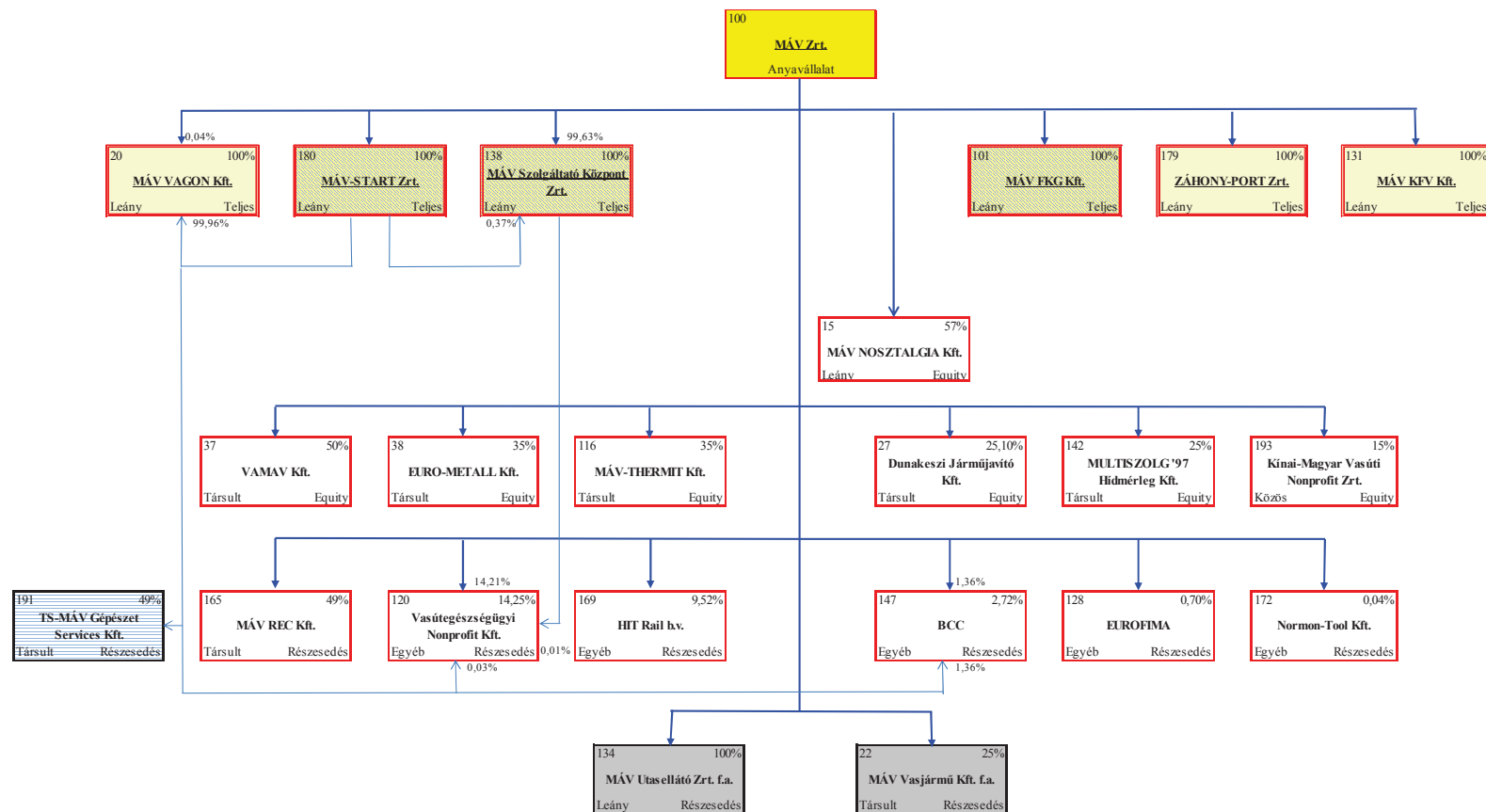
3. számú számú melléklet
A konszolidációs körökben bekövetkezett változások bemutatása

Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok körének változása					
Növekedés		Növekedés oka		Csökkenés	
				Csökkenés oka	
-	-	-	-	-	-

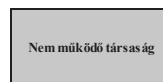
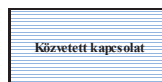
Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások körének változása					
Növekedés		Növekedés oka		Csökkenés	
				Csökkenés oka	
193	Kinai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	Cégalapítás	-	-	-

Konszolidációban részesedésként kezelt vállalkozások körének változása					
Növekedés		Növekedés oka		Csökkenés	
				Csökkenés oka	
-	-	-	006	MAV HÍDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	Lezárult a felszámolási eljárás
-	-	-	178	HUNGRAIL Egyesülés (v.a.)	Lezárult a végelszámolási eljárás

4. számú melléklet Ágrajz



Jelölések:



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

Sorszám	Társaság		Minősítés	Minősítés alapja	Minősítésből eredő bevonási kötelezettség	Tényleges bevonás módja
	Kódja	Megnevezése				
1	100	MÁV Zrt.	anya	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
2	020	MÁV VAGON Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
3	101	MÁV FKG Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
4	131	MÁV KFV Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
5	138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
6	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
7	180	MÁV-START Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
8	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
9	193	Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	közös vezetésű	szavazati jog	tőkerészesedés arányos	equity
10	027	Dunakeszi Járműjavító Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
11	037	VAMAV Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
12	038	EURO-METALL Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
13	116	MÁV-THERMIT Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
14	142	Multiszolg 97 Hídmérleg Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
15	022	MÁV Vasjármű Kft. (f.a.)	társult	szavazati jog	equity	részesedés
16	134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
17	165	MÁV-REC Kft.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
18	191	TS-MÁV Gépészet Services Kft.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
19	120	Vasutegészségügyi Nonprofit Kft.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
20	128	EUROFIMA	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
21	147	BCC	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
22	169	HIT Rail b.v.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
23	172	Normon-Tool Kft.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés

6. számú melléklet Konzolidációs feladatok

adatok MFT-ban

Sorsz.	Megnevezés	Tárgyévi határozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2016. évi konszolidációs feladatok hatásai							2016. évi konszolidációs összesen		2016. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidáció összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálá	Közvetlen eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrése	Tárgyévi kiszűrések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2015	Változás (tárgyév- előző év)		
																Konszolidált beszámoló 2015	Változás (tárgyév- előző év)
01.	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	1 463 728	-126 424	0	-5 625	-113	0	920	0	-4 818	0	1 332 486	1 162 156	170 330		
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	14 808	-102	0	0	0	0	2	0	2	0	14 708	8 084	6 624		
03.	Alapítás-átszervezés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	-1		
04.	Kisérleti fejlesztés aktívált értéke	0	356	0	0	0	0	0	0	0	0	0	356	459	-103		
05.	Vagyoni értékű jogok	0	7 190	-11	0	0	0	0	1	0	1	0	7 189	2 992	4 197		
06.	Szellemi termékek	0	7 253	-91	0	0	0	0	1	0	1	0	7 163	4 632	2 531		
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	1 322 043	-10 794	0	0	-113	0	918	0	805	0	1 312 054	1 148 178	163 876		
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	869 891	-5 300	0	0	0	0	87	0	87	0	864 678	758 904	105 774		
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	415 185	-5 365	0	0	0	0	800	0	800	0	410 620	355 274	55 346		
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	158	-2	0	0	0	0	1	0	1	0	157	236	-79		
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
15.	Beruházások, felújítások	0	32 693	-127	0	0	0	0	30	0	30	0	32 596	31 039	1 557		
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	4 116	0	0	0	-113	0	0	0	-113	0	4 003	2 725	1 278		
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	126 877	-115 528	0	-5 625	0	0	0	0	-5 625	0	5 724	5 894	-170		
19.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	123 594	-117 980	0	-5 516	0	0	0	0	-5 516	0	98	131	-33		
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	806	2 452	0	-109	0	0	0	0	-109	0	3 149	3 259	-110		
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
23.	Egyéb tartós részesedés	0	2 458	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 458	2 459	-1		
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19	45	-26		
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
29.	Tőkekonzolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
30.	leányvállalatokból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
31.	társult vállalkozásokból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
32.	B FORGÓESZKÖZÖK	0	140 934	-30	0	0	-31 718	0	41	0	-31 677	0	109 227	111 368	-2 141		
33.	I. KÉSZLETEK	0	29 688	-27	0	0	-10	0	30	0	20	0	29 681	23 471	6 210		
34.	Anyagok	0	24 623	-27	0	0	-10	0	30	0	20	0	24 616	18 305	6 311		
35.	Befejzetlen termelés és félkész termékek	0	2 103	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 103	2 587	-484		
36.	Növedékek, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
37.	Késztermékek	0	1 473	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 473	1 173	300		
38.	Áruk	0	1 080	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 080	1 182	-102		
39.	Készletre adott előlegek	0	409	0	0	0	0	0	0	0	0	0	409	224	185		
40.	II. KÖVETELÉSEK	0	65 743	-3	0	0	-31 708	0	11	0	-31 697	0	34 043	34 865	-822		
41.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	0	7 651	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 651	8 016	-365		
42.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	33 055	-2	0	0	-31 837	0	0	0	-31 837	0	1 216	34	1 182		
43.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	92	0	0	0	0	0	0	0	0	0	92	114	-22		
44.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30	8	22		
45.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
46.	Egyéb követelések	0	24 915	-12	0	0	129	0	12	0	141	0	25 044	26 682	-1 638		
47.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
48.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
49.	Konzolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	0	11	0	0	0	0	-1	0	-1	0	10	11	-1		
50.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
51.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
52.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
53.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
54.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
55.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
56.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
57.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	45 503	0	0	0	0	0	0	0	0	0	45 503	53 032	-7 529		
58.	Penzár, csekk	0	164	0	0	0	0	0	0	0	0	0	164	151	13		
59.	Bankbetétek	0	45 339	0	0	0	0	0	0	0	0	0	45 339	52 881	-7 542		
60.	C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	42 091	1 462	0	0	-7 064	0	-1 023	0	-8 087	0	35 466	40 961	-5 495		
61.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	31 804	8	0	0	-5 273	0	0	0	-5 273	0	26 539	27 039	-500		
62.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	2 448	-7	0	0	-1 791	0	0	0	-1 791	0	650	603	47		
63.	Halasztott ráfordítások	0	7 839	1 461	0	0	0	0	-1 023	0	-1 023	0	8 277	13 319	-5 042		
64.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	0	1 646 753	-124 992	0	-5 625	-38 895	0	-62	0	-44 582	0	1 477 179	1 314 485	162 694		

adatok Mft-ban

Sorsz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2016. évi konszolidációs feladatok hatásai					2016. évi konszolidálás összesen		2016. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konzolidálás összesen	Adósság-konzolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenő eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrések	Tárgyévi kiszűrések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2015	Változás (tárgyév - előző év)
65.	D SAJÁT TŐKE	0	296 380	-135 732	0	-5 625	-11	26	2 334	0	-3 276	0	157 372	147 260	11 891
66.	I JEGYZETT TŐKE	0	68 871	-46 871	0	0	0	0	0	0	0	0	22 000	22 000	0
67.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
68.	II JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
69.	III TŐKEI ARTALEK	0	184 220	-69 013	0	0	0	0	0	0	0	115 207	119 155	-3 948	
70.	IV EREDMÉNYTARTALÉK	0	21 886	-6 036	0	-2 315	0	0	251	0	-2 064	0	13 786	-23 000	36 786
71.	V LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	4 067	321	0	0	0	0	-251	0	-251	0	4 137	6 405	-2 268
72.	VI ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
73.	1. Értékesíthető értékesítési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74.	2. Valós értékesítési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
75.	VII KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	0	17 336	0	-5 625	-11	26	2 329	0	-3 281	0	14 055	39 554	-23 720	
76.	VIII LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	0	0	2 361	0	2 315	0	0	0	0	2 315	0	4 676	2 361	2 315
77.	VIII.A TÁRSULTKÉNT KEZELT VÁLLALKOZÁSOK RÉSZESÉDESÉRTÉKELÉS	0	0	2 577	0	0	0	0	0	0	0	0	2 577	2 754	-177
78.	IX KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0	-19 071	0	0	0	0	5	0	5	0	-19 066	-21 969	2 903
79.	adósságkonszolidálás különbözeteiből	0	0	24	0	0	0	0	0	0	0	0	24	54	-30
80.	közbenő eredmény különbözeteiből	0	0	-19 095	0	0	0	0	5	0	5	0	-19 090	-22 023	2 933
81.	X KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESÉDESE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82.	E CÉLTARTALÉKOK	0	40 647	864	0	0	0	-26	-772	0	-798	0	40 713	45 919	-5 206
83.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	24 623	-275	0	0	0	-26	0	0	-26	0	24 322	28 356	-4 034
84.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	11 315	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 315	9 501	1 814
85.	3. Egyéb céltartalék	0	4 709	1 139	0	0	0	0	-772	0	-772	0	5 076	8 062	-2 986
86.	F KÖTELEZETTSÉGEK	0	1 162 329	94	0	-34 200	0	0	0	0	-34 200	0	1 128 223	990 865	137 358
87.	I HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0
88.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
89.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
90.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
91.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóival szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
92.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0
93.	II HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	1 031 383	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 031 383	892 275	139 108
94.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	292	0	0	0	0	0	0	0	0	0	292	526	-234
95.	Átváltoztható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
96.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
97.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	51 152	0	0	0	0	0	0	0	0	0	51 152	61 983	-10 831
98.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 647	-1 647
99.	Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
100.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
101.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással sz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
102.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	979 939	0	0	0	0	0	0	0	0	0	979 939	828 119	151 820
104.	III RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	130 946	-6	0	0	-34 200	0	0	-34 200	0	96 740	98 490	-1 750	
105.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0	234	686	-452
106.	ebből: az átváltoztható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
107.	Rövid lejáratú hitelek	0	14 094	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 094	34 513	-20 419
108.	Vevőtől kapott előlegek	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	72	-12
109.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	44 318	0	0	0	-1	0	0	-1	0	0	44 317	29 488	14 829
110.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
111.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	34 287	-6	0	0	-34 197	0	0	-34 197	0	84	134	-50	
112.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő	0	1 990	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 990	1 505	485
113.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkoz	0	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48	47	1
114.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	35 915	0	0	0	-2	0	0	-2	0	0	35 913	32 045	3 868
115.	Kötelezettségek értékesítési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
116.	Számzárkos ügyletek negatív értékesítési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
117.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
118.	G PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	147 397	9 782	0	0	-4 684	0	-1 624	0	-6 308	0	150 871	130 441	20 430
119.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	11 426	0	0	0	-1 861	0	0	0	-1 861	0	9 565	10 251	-686
120.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	9 986	-18	0	0	-2 823	0	0	0	-2 823	0	7 145	6 811	334
121.	Halasztott bevételek	0	125 985	9 800	0	0	0	0	-1 624	0	-1 624	0	134 161	113 379	20 782
122.	FORRASOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	0	1 646 753	-124 992	0	-5 625	-38 895	0	0	-44 582	0	1 477 179	1 314 485	164 473	

adatok MFT-ban

Sorsz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2016. évi konszolidációs feladatok hatásai					2016. évi konszolidációs összesen		2016. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Dőző év módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezés ek összesen	Tőke-konszolidálás összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenő eredmények kiszűrése összesen	Előző évet érintő kiszűrések	Tárgyévi kiszűrések	Előző év módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2015	Változás (tárgyév - előző év)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	290 206	0	0	0	1	-154 254	-20 640	0	-174 893	0	115 313	120 383	-5 070
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	17 075	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17 075	18 056	-981
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	0	307 281	0	0	0	1	-154 254	-20 640	0	-174 893	0	132 388	138 439	-6 051
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	-184	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-184	918	-1 102
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	15 231	0	0	0	0	-93	15 384	0	15 291	0	30 522	28 787	1 735
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	15 047	0	0	0	0	-93	15 384	0	15 291	0	30 538	29 705	833
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	0	273 795	0	0	0	-19	-291	2 321	0	2 011	0	275 806	277 664	-1 858
	Ebből: visszatér értékesítés	0	727	0	0	0	0	0	0	0	0	0	727	925	-198
III/A.	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ - EREDMÉNYT NÖVELO - KG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05.	Anyagköltség	0	61 684	0	0	0	8	-1 186	-1 317	0	-2 495	0	59 189	60 791	-1 602
06.	Igenybe vett szolgáltatások értéke	0	184 145	0	0	0	1	-123 225	-68	0	-123 292	0	60 853	55 227	5 626
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	3 471	0	0	0	0	-144	0	0	-144	0	3 327	3 457	-130
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	38 640	0	0	0	0	-26 497	-3 433	0	-29 930	0	8 710	10 038	-1 328
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	6 238	0	0	0	-28	-3 135	-50	0	-3 213	0	3 025	2 830	195
IV.	ANYAGELLIGŐ RÁFORDÍTÁSOK	0	294 178	0	0	0	-19	-154 187	-4 868	0	-159 074	0	135 104	132 343	2 761
10.	Béreköltség	0	123 007	0	0	0	0	0	0	0	0	0	123 007	118 552	4 455
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	18 730	0	0	0	-7	-88	0	0	-95	0	18 635	17 571	1 064
12.	Bérlőjekek	0	37 774	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37 774	36 380	1 394
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	0	179 511	0	0	0	-7	-88	0	0	-95	0	179 416	172 503	6 913
VI.	ÉRTÉKSZOKKENÉSI LEJÁRÁS	0	78 076	0	0	0	0	0	-1 254	0	-1 254	0	76 822	72 106	4 716
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0	28 206	0	0	0	19	-389	-166	0	-536	0	27 670	25 385	2 285
	Ebből: értékesítés	0	13 545	0	0	0	0	0	-104	0	-104	0	13 441	6 030	7 411
VII/A.	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ - EREDMÉNYT CSÖKKENTŐ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLET) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	0	16 152	0	0	0	-11	26	3 353	0	3 368	0	19 520	43 471	-23 951
13.	Kapott osztalék és részesedés	0	707	0	0	-705	0	0	0	0	-705	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	15	0	0	-15	0	0	0	0	-15	0	0	0	0
13/a.	Kapott osztalék társult vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13/b.	Kapott osztalék egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	3	-1
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	440	0	0	0	0	-61	0	0	-61	0	379	725	-346
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	61	0	0	0	0	-61	0	0	-61	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételi	0	776	0	0	581	0	0	-2	0	579	0	1 355	2 050	-695
	Ebből: értékesítési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	1 923	0	0	-124	0	-61	-2	0	-187	0	1 736	2 778	-1 042
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamnyereségek	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	1 152	0	0	0	0	-61	0	0	-61	0	1 091	2 113	-1 022
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	61	0	0	0	0	-61	0	0	-61	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	-5 502	0	0	5 482	0	0	0	0	5 482	0	-20	-90	70
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	4 954	0	0	19	0	0	1 021	0	1 040	0	5 994	4 285	1 709
	Ebből: értékesítési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	605	0	0	5 501	0	-61	1 021	0	6 461	0	7 066	6 308	758
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	1 318	0	0	-5 625	0	0	-1 023	0	-6 648	0	-5 330	-3 530	-1 800
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	0	17 470	0	0	-5 625	-11	26	2 330	0	-3 280	0	14 190	39 941	-25 751
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	134	0	0	0	0	0	0	0	0	0	134	269	-135
X/A.	KONSZOLIDÁLÁS BÓL ADÓDÓ (SZÁMÍTOTT) TÁRSASÁGI ADÓKÖLÖNBOZÓ	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	1	118	-117
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	17 336	0	0	-5 625	-11	26	2 329	0	-3 281	0	14 055	39 554	-25 499
23.	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	0	17 336	0	0	-5 625	-11	26	2 329	0	-3 281	0	14 055	39 554	-25 499