

MÁV Zrt.  
Éves beszámoló  
2018. december 31.

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Zrt. alapítója részére

### Vélemény

Elvégeztük a MÁV Zrt. ("Társaság") mellékelt 2018. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.256.219 M Ft, az adózott eredmény 10.778 M Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

### A vélemény alapja

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

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

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

## Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet az éves beszámoló kiegészítő mellékletének II.1.2.2.3. pontjára, amely bemutatja, hogy a Társaság a közszolgálati feladatok ellátása kapcsán bevételekkel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére, valamint felújítási költségtérítésre jogosult. A Társaság 2018-ra vonatkozóan 61.645 millió Ft üzemeltetési költségtérítést és 23.294 millió Ft felhasznált felújítási költségtérítést mutatott ki. Mivel a 2018. évre vonatkozó bevételekkel nem fedezett indokolt költségek költségtérítése, valamint a felújítási költségtérítés elfogadására a 2018. évi Éves elszámolás keretében kerül sor, így azok összege még módosulhat. Véleményünk nincs minősítve ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Felhívjuk továbbá a figyelmet az éves beszámoló kiegészítő mellékletének II.1.1.3. pontjára, amely leírja, hogy az ingatlanok egy részének tulajdoni helyzete a Társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és a Magyar Állam között. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 2013. június 28-tól hatályos módosítása alapján az ingatlanrendezés várhatóan nem jár vagyonvesztéssel a Társaságra nézve. Véleményünk nincs minősítve ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Felhívjuk továbbá a figyelmet az éves beszámoló kiegészítő mellékletének II.1.1.8. pontjára, mely leírja, hogy a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt (NIF Zrt) által műszakilag átadott és üzembe helyezett, de jogilag és pénzügyileg még át nem vett és ezért a Társaság könyveiben nem szereplő tárgyi eszközök és a hozzájuk kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettségek 2018. december 31-ig becsült bruttó értékét a Társaság a NIF Zrt.-től kapott megfelelő információk hiányában nem tudta megállapítani. Az eszközök átvétele a kapcsolódó vagyonrendezéshez szükséges tőkeemelés útján biztosítandó vagyoni ellentételezés hiányában nem valósult meg. Továbbiakban felhívjuk a figyelmet az éves beszámoló kiegészítő mellékletének II.1.2.2.3. pontjára, amely leírja, hogy a 2018. évben a Társaság által felhasznált felújítási költségtérítés 35,834 milliárd Ft-tal volt kevesebb, mint az állami tulajdonú eszközökre elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, így az nem biztosította az állami tulajdonú eszközök visszapótlását. Véleményünk nincs minősítve ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

## Egyéb kérdések

A Társaság 2017. évi éves beszámolóját más könyvvizsgáló auditálta, aki arról 2018. április 24-én korlátozás nélküli véleményt bocsátott ki.

## Egyéb információk

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

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

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

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

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

Budapest, 2019. április 29.

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

Lelkes Tamás  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 007349

**Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva, papír alapon is kibocsátottuk.**

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

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

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

**Mérleg és Eredménykimutatás**  
**2018.12.31**

Keltezés: Budapest, 2019.03.29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.





Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	1 218 015	1 187 048
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	9 218	8 123
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	37
3.	Vagyoni értékű jogok	6 245	5 127
3/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyoni értékű jog	2 228	1 781
4.	Szellemi termékek	2 936	2 959
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 062 697	1 032 264
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	833 971	812 767
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	780 956	759 371
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	206 377	197 434
2/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	115 344	109 718
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16	48
3/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Beruházások, felújítások	21 255	20 415
5/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	17 559	18 808
6.	Beruházásokra adott előlegek	1 078	1 600
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházásokra adott előlegek	956	733
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	146 100	146 661
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	143 028	143 423
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	805	805
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	2 266	2 426
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1	7
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0

Keltetés:

Budapest, 2019.03.29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)  
P.H.

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	69 871	60 878
I.	<b>KÉSZLETEK</b>	9 747	11 310
1.	Anyagok	9 342	10 809
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	1 904	2 191
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	1
2/a.	ebből: Vagyonkezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4.	Késztermékek	343	330
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	41	139
5.	Áruk	62	170
6.	Készletekre adott előlegek	0	0
II.	<b>KÖVETELÉSEK</b>	28 007	31 103
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 873	2 606
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	14 900	16 754
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	52	42
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	27	10
5.	Váltókövetelések	0	0
6.	Egyéb követelések	10 155	11 691
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	1 366	2 929
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
III.	<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
IV.	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	32 117	18 465
1.	Pénztár, csekkek	6	5
2.	Bankbetétek	32 111	18 460
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	8 569	8 293
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 287	2 462
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 316	2 679
3.	Halasztott ráfordítások	3 966	3 152
<b>Eszközök összesen</b>		1 296 455	1 256 219

Keltezés:

Budapest, 2019.03.29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)  
P.H.

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**MÉRLEG Források (passzívák)**

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	193 951	205 031
I.	JEGYZETT TŐKE	24 500	24 500
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	131 683	131 985
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	28 550	36 842
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 410	926
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	7 808	10 778
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	32 637	30 623
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	21 457	18 807
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	8 586	9 552
3.	Egyéb céltartalék	2 594	2 264
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	1 032 769	982 299
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	962 506	928 899
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	58	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	16 871	9 488
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	945 577	919 411
9/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	945 120	919 096

Keltezés:

Budapest, 2019.03.29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)  
P.H.

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**MÉRLEG Források (passzívák)**

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
III.	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	70 263	53 400
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	234	58
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	10 217	8 001
3.	Vevőktől kapott előlegek	49	995
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	26 822	18 591
5.	Váltótartozások	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	18 275	11 696
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	619	207
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	38	17
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 009	13 835
9/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	581	1 643
10	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
11	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	37 098	38 266
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 869	8 308
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 348	3 959
3.	Halasztott bevételek	26 881	25 999
<b>Források összesen</b>		1 296 455	1 256 219

Keltezés:

Budapest, 2019.03.29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)  
P.H.

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	150 805	153 066
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	1 030	1 531
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	151 835	154 597
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	105	-12
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 733	5 534
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	4 838	5 522
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	140 271	142 380
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	0	11
05.	Anyagköltség	18 810	19 548
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	57 192	54 801
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 614	1 429
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	29 699	33 658
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 451	1 751
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	108 766	111 187
10.	Béreköltség	65 396	73 430
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 351	10 530
12.	Bérfárulékok	17 032	17 364
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	91 779	101 324
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	65 356	63 834
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	23 967	15 719
	VII. ebből: értékvesztés	3 863	4 765
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	7 076	10 435

Keltetés: Budapest, 2019.03.29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

2018. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 995	3 952
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 360	3 376
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	41	23
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	6	2
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	177	76
	ebből: értékelési különbözet	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	2 213	4 051
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	221	146
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	2	1
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-327	1 872
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 587	1 690
	ebből: értékelési különbözet	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	1 481	3 708
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	732	343
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	7 808	10 778
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	7 808	10 778

Keltetés: Budapest, 2019.03.29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.



MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ  
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

---

# 2018. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Budapest, 2019. április 29.  
PH

.....  
a vállalkozás vezetője (képviselője)





## Tartalomjegyzék

<b>I</b>	<b>Általános közzétételek</b>	<b>6</b>
	<b>I.1A vállalkozás bemutatása</b>	<b>6</b>
	<b>I.2A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei</b>	<b>8</b>
	<b>I.3A számviteli politika tárgyevi módosításai</b>	<b>12</b>
	<b>I.4A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások</b>	<b>12</b>
	<b>I.5A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások</b>	<b>14</b>
	I.5.1 Állami szerepvállalás a MÁV Zrt.-nél	14
	<b>I.6Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség</b>	<b>15</b>
<b>II</b>	<b>Specifikus közzétételek</b>	<b>16</b>
	<b>II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>16</b>
	II.1.1 Befektetett eszközök	17
	II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása	17
	II.1.1.2 Vagyonkezelt állami tulajdonú immateriális javak állományváltozása	18
	II.1.1.3 Tárgyi eszközök állományváltozása	19
	II.1.1.4 Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök állományváltozása	20
	II.1.1.5 Beruházások alakulása	21
	II.1.1.6 A tárgyevi értékcsökkenés elszámolásának hatása	22
	II.1.1.7 Immateriális javak és tárgyi eszközök térítés nélküli átadásai-átvételei	22
	II.1.1.8 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	22
	II.1.1.9 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	26
	II.1.1.10 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	26
	II.1.1.11 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	27
	II.1.2 Forgóeszközök	27
	II.1.2.1 A készletek bemutatása	27
	II.1.2.2 Követelések bemutatása	28
	II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása	28
	II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	28
	II.1.2.2.3 Költségtérítés összetétele	29
	II.1.2.2.4 Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	29
	II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása	30
	II.1.2.3.1 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása	30
	II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások	30
	II.1.4 Saját tőke	31
	II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása	31
	II.1.4.2 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	31
	II.1.5 Céltartalékok	31
	II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre	33
	II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	33
	II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre	34
	II.1.5.4 Egyéb céltartalék	34
	II.1.5.4.1 Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	34

II.1.5.5	A tárgyévi céltartalék állomány alakulása	35
II.1.6	Kötelezettségek	35
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	35
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	35
II.1.6.2.1	Hosszú lejáratú hitelek	35
II.1.6.2.2	Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások	36
II.1.6.2.3	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	36
II.1.6.2.4	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	36
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	37
II.1.6.3.1	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	37
II.1.6.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	37
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	38
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	38
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	38
II.1.8.1	Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme	38
II.1.8.2	Fedezeti ügyletek	39
II.1.8.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	39
II.1.8.4	Zálogjog és egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása	39
II.1.8.5	A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege	40
II.1.8.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	40
II.1.8.7	A Társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	40
<b>II.2</b>	<b>Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>41</b>
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	41
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	41
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	42
II.2.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	42
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	43
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	44
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	44
II.2.3	Egyéb bevételek és ráfordítások	45
II.2.3.1	Egyéb bevételek	45
II.2.3.2	Egyéb ráfordítások	47
II.2.4	A pénzügyi eredmény alakulása	48
II.2.4.1	Pénzügyi műveletek bevételei	48
II.2.4.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	48
II.2.5	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	49
II.2.6	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	50
II.2.7	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	51
II.2.8	Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek	51
<b>II.3</b>	<b>Cash-flow kimutatás</b>	<b>52</b>
<b>II.4</b>	<b>Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása</b>	<b>53</b>
<b>II.5</b>	<b>Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása</b>	<b>54</b>
<b>III</b>	<b>Tájékoztató kiegészítések</b>	<b>55</b>
<b>III.1</b>	<b>Környezetvédelem</b>	<b>55</b>
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	55
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	56
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	57

<b>III.2</b>	<b>Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei</b>	<b>58</b>
<b>III.3</b>	<b>Kapott támogatások</b>	<b>59</b>
<b>III.4</b>	<b>A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések</b>	<b>60</b>
<b>III.5</b>	<b>A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések</b>	<b>61</b>
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	61
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	61
III.5.3	A Társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	61
<b>III.6</b>	<b>A Társaság befektetéseinek bemutatása</b>	<b>62</b>
<b>III.7</b>	<b>Mentesített anyavállalat közzétételei</b>	<b>65</b>
<b>III.8</b>	<b>A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása</b>	<b>65</b>
<b>III.9</b>	<b>Külföldi telephelyek bemutatása</b>	<b>65</b>
<b>IV</b>	<b>Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek</b>	<b>66</b>
IV.1	Vasúti pályahálózat működtetés	66
IV.2	Vasúti személyszállítás	76
IV.3	Egyéb tevékenység	83
IV.4	Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek	91
<b>V</b>	<b>Táblázatok jegyzéke</b>	<b>93</b>

## I Általános közzétételek

### I.1 A vállalkozás bemutatása

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

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

#### A Társaság cégneve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

#### A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

angolul: MÁV Hungarian State Railways Private Company Limited by Shares

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

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen 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.: +36 1/322-0660

#### A Társaság internetes honlapja:

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

#### A Társaság alapítója:

A Társaság alapítója a Magyar Állam.

Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

**A Társaság tulajdonosa:**

A Társaság 100%-os tulajdonosa a Magyar Állam, a tulajdonosi jogok gyakorlója 2018. június 26-tól nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter.

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

**Cégjegyzék száma:** Cg 01-10-042272

**Adószáma:** 10856417-2-44

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

**A Társaság főtevékenysége:**

**52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás**

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

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

**A Társaság képviselőjére jogosult személy:**

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: dr. Homolya Róbert, lakhelye: 3300 Eger, Vörösmarty Mihály u. 17. 1/4a.

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

**A könyvvezetésért és a beszámolóképzésért felelős személy adatai:**

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős: Imrik Márta, MÁV Szolgáltató Központ Zrt. általános vezérigazgató-helyettes, gazdasági üzletágvezető, lakhely: 1173 Budapest, Vanília u. 46. regisztrált mérlegképes könyvelő, regisztrációs szám: 123386.

**A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk:**

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

A könyvvizsgálatért felelős személy: Lelkes Tamás, cím: 1161 Budapest, Baross u. 152. B épület, kamarai tagsági igazolvány szám: 007349.

A könyvvizsgálat éves díja 20,417 M Ft.

**A Társaság alaptőkéje:**

A Társaság alaptőkéje 2018. december 31-én 24.500.000.000 Ft, ami 2.450.000 db 10.000 Ft névértékű törzsrészvényből áll.

## **1.2 A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei**

### **A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői**

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

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

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

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

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év március 29.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A vagyonnevezett állami tulajdonú vagyon forrásán belül elkülönítetten kerül kimutatásra:

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

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

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

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

A felróhatóságot a mindenkor hatályos vagyonnevezési szerződés alapján kell megítélni.

A vagyonnevezett állami tulajdonú visszanyereményi anyagok hiányként történő elszámolása az eredmény terhére az egyéb ráfordításokkal szemben történik, ezzel egyidejűleg a



vissznyereményi anyagok forrását képező hosszú lejáratú kötelezettség csökken, és a vagyonelemekkel kapcsolatos egyéb rövid lejáratú kötelezettség növekszik.

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

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

### **Vagyonelemre vonatkozó speciális szabályok**

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

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

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

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

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

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

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

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

A beszámoló összeállítása során az üzletági követelések és kötelezettségek egyenlegében a vagyonelemek, az ingatlanok Pályavasúti üzemhez szükséges (PÜSZ), Egyéb vasútüzemhez szükséges (VÜSZ), Vasútüzemhez nem szükséges (VÜNSZ) minősítésének és beolvadás esetén a beolvadó vállalkozások jegyzett tőkéjének és tőketartalékának megfelelő összegek jelennek meg (tényleges tevékenységi pénzmozgással nem járó tranzakciók). Az ezen felül elszámolt üzletági követelések és kötelezettségek a lekötött pénzeszközök az egyes lekötéseknek megfelelő mértékig üzletági rendező könyveléssel negyedévente csökkentésre kerülnek.

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

A Társaság 2018-ban új számviteli politikát (és ennek keretében új értékelési szabályzatot) fogadott el (91/2017. (XII. 22. MÁV Ért. 32.) EVIG utasítás illetve 92/2017. (XII. 22. MÁV Ért. 32.) EVIG sz. utasítás), melynek rendelkezéseit első alkalommal a 2018. január 1-jén kezdődő üzleti évben alkalmazta, azonban az alkalmazott értékelési előírások vonatkozásában jelentős változás nem volt, ezért az új szabályzatok alkalmazásának nincs jelentős hatásuk a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetére és eredményére.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

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

Készletek értékvesztése történhet egyedi piaci vizsgálat és csoportos értékvesztés alapján.

Egyedi vizsgálatba bevont cikkek körét a logisztikai terület határozza meg. Az egyedi vizsgálatba bevont cikkek ármeghatározását szerződéssel, vagyoneértékeléssel, tőzsdei vagy egyéb jegyzett árral kell dokumentálni.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nem számolunk el értékvesztést a mérlegkészítésig befolyt követelésekre.

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

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

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

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

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

A 2017. évre vonatkozó éves elszámolási záradék alapján a MÁV Zrt. 3.938,6 M Ft felújítási költségterítési többletigényre, 126,7 M Ft költséghatékonyságot ösztönző kiegészítő juttatásra és 3.764,2 M Ft észszerű nyereségre jogosult 2017. év után. A kifizetések forrása a 2019. évi költségvetési törvényben nem szerepel.

A 2018. évre vonatkozó éves költségterítési záradék szerint a MÁV Zrt. 86.469,1 M Ft költségterítésben részesült, melyből 71.299,8 M Ft üzemeltetési költségterítés, ami az eredményben kerül elszámolásra, valamint 15.169,3 M Ft felújítási költségterítés, mely a kincstári vagyona és a pályaműködtető eszközökre fordított beruházásokat finanszírozza. A költségterítés felhasználása a II.1.2.2.3 Költségterítés összetétele cím fejezetben kerül bemutatásra.

A minimálbér-emelésre, garantált bérminimum-emelésre, a bérfeszültség megszüntetéséhez és a piaci bérfelzárkóztatáshoz szükséges költségvetési többletforrás beépült a költségterítésbe.

Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (költségvetési törvény) a vasúti pályahálózat működtetésének költségterítése a tevékenységhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére 98.113 M Ft-ot biztosít, melyből a MÁV Zrt. 91.308 M Ft -tal részesül. A 2019. évre vonatkozó éves költségterítési záradék 2019. február 7-én aláírásra került, az első részlet folyósítása 2019. február 14-én megtörtént.

A 2018/2019. évi hálózat-hozzáférési díjszámítás során a vonatkozó minisztériumi nyilatkozat (VIF/80980/2017-NFM) alapján 96.888 M Ft állami költségterítés került figyelembe vételre, így Társaságunk a 2019. évi üzleti tervben ugyanezzel az összeggel számolt. A nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter kiadta a 11/2019. (III.25.) számú Részvényesi Határozatát a MÁV Zrt. 2019. évi Üzleti Tervének elfogadásáról.

## **1.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség**

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

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

## II Specifikus közzétételek

### II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

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

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

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

## II.1.1 Befektetett eszközök

### II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

Az immateriális javak értékének alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás-átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégeérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
<b>1. Bruttó érték nyitó állománya</b>	0	38	11 576	16 475	0	0	28 089
2. Beszerzés -felújítás, adott előleg (+)			309	483			792
3. Saját előállítás (+)							0
4. Térítés nélküli átvétel (+)							0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
6. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele							0
7. Leltári többlet (+)							0
8. Apportból származó növekedés (+)							0
9. Beolvadás miatti növekedés (+)							0
10. Értékesítés (-)							0
11. Térítés nélküli átadás (-)							0
12. Selejtezés, részszelejtezés (-)			-1				-1
13. Hiány (-)							0
14. Megsemmisülés (-)							0
15. Apportba adás (-)							0
16. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása) (+/-)							0
<b>17. Bruttó érték záró állománya</b>	0	38	11 884	16 958	0	0	28 881
<b>18. Értékesítés nyitó állománya</b>	0	1	5 331	13 539	0	0	18 872
19. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)			1 427	460			1 887
20. Tárgyévi terven felüli leírás (+)							0
21. Terven felüli écs. visszairása (-)							0
22. Értékesítés (-)							0
23. Térítés nélküli átadás (-)							0
24. Selejtezés, részszelejtezés (-)			-1				-1
25. Hiány (-)							0
26. Megsemmisülés (-)							0
27. Apportba adás (-)							0
28. Átsorolás (megbontás, összevezetés) (+/-)							0
<b>29. Értékesítés záró állománya</b>	0	1	6 757	13 999	0	0	20 758
<b>30. Nyitó állomány nettó értéke</b>	0	37	6 245	2 936	0	0	9 218
<b>31. Záró állomány nettó értéke</b>	0	37	5 127	2 959	0	0	8 123

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

A vagyoni értékű jogok és szellemi termékek tárgyévi beszerzéseiként a Forgalmi Vonatközeledési Információs Rendszer (FOR) rendszerhez, az Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó szoftverhez (INKA), valamint a Társaságnál használatban lévő szoftverekhez kapcsolódó tételeket mutatjuk ki.

## II.1.1.2 Vagyonkezelt állami tulajdonú immateriális javak állományváltozása

A vagyonkezelt immateriális javak értékének alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás-átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
<b>1. Bruttó érték nyitó állománya</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 983</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 983</b>
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg (+)							0
3. Saját előállítás (+)							0
4. Térítés nélküli átvétel (+)							0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
6. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele							0
7. Leltári többlet (+)							0
8. Apportból származó növekedés (+)							0
9. Beolvadás miatti növekedés (+)							0
10. Értékesítés (-)							0
11. Térítés nélküli átadás (-)							0
12. Selejtezés, részelejtezés (-)							0
13. Hiány (-)							0
14. Megsemmisülés (-)							0
15. Apportba adás (-)							0
16. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása) (+/-)			0				0
<b>17. Bruttó érték záró állománya</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 983</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 983</b>
<b>18. Értékesítés nyitó állománya</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>755</b>
19. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)			447				447
20. Tárgyévi terven felüli leírás (+)							0
21. Tervben felüli écs. visszairása (-)							0
22. Értékesítés (-)							0
23. Térítés nélküli átadás (-)							0
24. Selejtezés, részelejtezés (-)							0
25. Hiány (-)							0
26. Megsemmisülés (-)							0
27. Apportba adás (-)							0
28. Átsorolás (megbontás, összevezetés) (+/-)							0
<b>29. Értékesítés záró állománya</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 202</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 202</b>
<b>30. Nyitó állomány nettó értéke</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 228</b>
<b>31. Záró állomány nettó értéke</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 781</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 781</b>

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



### II.1.1.3 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök értékének alakulását a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
<b>1. Bruttó érték nyitó állománya</b>	<b>1 245 855</b>	<b>428 725</b>	<b>818</b>	<b>0</b>	<b>21 924</b>	<b>1 078</b>	<b>1 698 400</b>
2. Beszerzés-felújítás, (+)					35 764	522	36 286
3. Térítés nélküli átvétel (+)							0
4. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
5. Leltári többlet (+)	77	9					86
6. Apportból származó növekedés (+)							0
7. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyongazdálkodásba vétele	6 893				-6 893		0
8. Vagyongazdálkodásba vétel							0
9. Vagyongazdálkodás miatti növekedés (+)	357						357
10. Beolvadás miatti növekedés (+)							0
11. Értékesítés (-)	-99	-338					-437
12. Térítés nélküli átadás (-)							0
13. Selejtezés, részselejtezés (-)	-1 353	-1 787	-57				-3 197
14. Hiány (-)	-60	-16	-6				-82
15. Megsemmisülés (-)	-1	-3					-4
16. Apportba adás (-)							0
17. Vagyongazdálkodás miatti csökkenés (-)	-31						-31
18. Vagyongazdálkodás visszatérítése (-)	-370				-9		-379
19. Üzembe helyezés (+/-)	20 651	8 864	80		-29 595		0
20. Átsorolás (megbontás, összevétel, előleg beszámítása) (+/-)	-252	252			-109		-109
<b>21. Bruttó érték záró állománya</b>	<b>1 271 667</b>	<b>435 706</b>	<b>835</b>	<b>0</b>	<b>21 082</b>	<b>1 600</b>	<b>1 730 890</b>
<b>22. Értékesítés nyitó állománya</b>	<b>411 884</b>	<b>222 348</b>	<b>802</b>	<b>0</b>	<b>667</b>	<b>0</b>	<b>635 701</b>
23. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)	44 533	17 366	48				61 947
24. Tárgyévi terven felüli leírás (+)	3 993	509					4 502
25. Terven felüli écs. visszairása (-)							0
26. Leltári többlet (+)							0
27. Vagyongazdálkodásba vétel (+)							0
28. Értékesítés (-)	-17	-337					-354
29. Térítés nélküli átadás (-)							0
30. Selejtezés, részselejtezés (-)	-1 295	-1 783	-57				-3 135
31. Hiány (-)	-8	-13	-6				-27
32. Megsemmisülés (-)		-2					-2
33. Apportba adás (-)							0
34. Vagyongazdálkodás miatti csökkenés (-)	-6						-6
35. Vagyongazdálkodás visszatérítése (-)							0
36. Átsorolás (megbontás, összevétel) (+/-)	-184	184					0
<b>37. Értékesítés záró állománya</b>	<b>458 900</b>	<b>238 272</b>	<b>787</b>	<b>0</b>	<b>667</b>	<b>0</b>	<b>698 626</b>
<b>38. Nyitó állomány nettó értéke</b>	<b>833 971</b>	<b>206 377</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>21 255</b>	<b>1 078</b>	<b>1 062 697</b>
<b>39. Záró állomány nettó értéke</b>	<b>812 767</b>	<b>197 434</b>	<b>48</b>	<b>0</b>	<b>20 415</b>	<b>1 600</b>	<b>1 032 264</b>

3. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A MÁV Zrt. ingatlanai egy részének tulajdoni helyzete a Társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és Alapítója között. A Társaság az ingatlanállomány tulajdonviszonyainak rendezése érdekében jelentős erőforrások bevonásával indított projektet. A projekt eredményeképpen a MÁV Zrt. földingatlan vagyonának földhivatali állapotoktól való eltéréseinek rendezése érdekében tárgyévben is történt előrelépés a 2018. évi földleltár keretében.

Az állami vagyongazdálkodásról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján az ingatlanrendezés nem járt vagyongazdálkodással a Társaságra nézve.

2018. év során 24 M Ft értékű, a vasútüzemhez nem szükséges eszköz (VÜNSZ) vagyongazdálkodás történt meg. Ezen felül 357 M Ft értékű, a vasútüzemhez szükséges eszköz (VÜSZ) fordított vagyongazdálkodására került sor. A vagyongazdálkodások hatását a 80. és 97. táblázat szemlélteti.

Tárgyévben 6.893 M Ft NISZ Zrt. által bonyolított beruházásokból létrejött tárgyi eszköz jogi és pénzügyi átvétele történt meg.

A Budapest-Pusztaszabolcs vasútvonalon a NIF Zrt. átépítési munkákat végez, aminek következtében 2.940 M Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra.

### II.1.1.4 Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Összesen
<b>1. Bruttó érték nyitó állománya</b>	<b>1 176 058</b>	<b>227 846</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>18 208</b>	<b>1 422 135</b>
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg (+)					33 087	33 087
3. Térítés nélküli átvétel (+)						0
4. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)						0
5. Leltári többlet (+)	57	9				66
6. Apportból származó növekedés (+)						0
7. NIF Zrt. / NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	6 893				-6 893	0
8. Vagyonkezelésbe vétel (+)						0
9. Vagyonrendezés miatti növekedés (+)						0
10. Értékesítés (-)						0
11. Térítés nélküli átadás (-)						0
12. Selejtezés, részelejtezés (-)	-1 341	-313				-1 654
13. Hiány (-)						0
14. Megsemmisülés (-)	-1					-1
15. Apportba adás (-)						0
16. Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)						0
17. Vagyonkezelői jog visszaszása (-)	-370				-9	-379
18. Üzembe helyezés (+/-)	19 389	5 547			-24 936	0
19. Átsorolás (megbontás, összevetés, előleg beszámítása) (+/-)	-252	252				0
<b>20. Bruttó érték záró állománya</b>	<b>1 200 433</b>	<b>233 341</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>19 457</b>	<b>1 453 254</b>
<b>21. Értékcsökkenés nyitó állománya</b>	<b>395 102</b>	<b>112 502</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>649</b>	<b>508 276</b>
22. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)	43 484	10 876				54 360
23. Tárgyévi terven felüli leírás (+)	3 948	373				4 321
24. Terven felüli écs. visszaírása (-)						0
25. Leltári többlet (+)						0
26. Vagyonkezelésbe vétel (+)						0
27. Értékesítés (-)						0
28. Térítés nélküli átadás (-)						0
29. Selejtezés, részelejtezés (-)	-1 283	-313				-1 596
30. Hiány (-)	-2					-2
31. Megsemmisülés (-)	-2					-2
32. Apportba adás (-)						0
33. Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)						0
34. Vagyonkezelőjog visszaszása (-)						0
35. Átsorolás (megbontás, összevetés) (+/-)	-185	185				0
<b>36. Értékcsökkenés záró állománya</b>	<b>441 062</b>	<b>123 623</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>649</b>	<b>565 357</b>
<b>37. Nyitó állomány nettó értéke</b>	<b>780 956</b>	<b>115 344</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 559</b>	<b>913 859</b>
<b>38. Záró állomány nettó értéke</b>	<b>759 371</b>	<b>109 718</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 808</b>	<b>887 897</b>

4. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök tárgyévi változásai

adatok M Ft-ban

Főkategória	Bruttó érték	Nettó érték
Földterületek	24 297	24 297
Épületek	48 774	44 680
Építmények	1 127 362	690 394
Gépek, berendezések, járművek	233 363	109 718
Immateriális javak	2 983	1 781
Befejezetlen beruházás	19 457	18 808
<b>Mindösszesen</b>	<b>1 456 236</b>	<b>889 678</b>

5. Táblázat: A vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök főkategória szerinti bontásban

adatok M Ft-ban

<b>Fő kategória</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Nettó érték</b>
Földterületek	5 032	5 032
Épületek	32 668	26 561
Építmények	16 931	8 566
Gépek, berendezések, járművek	45 937	19 742
Immateriális javak	25 704	6 342
Befejezetlen beruházás	2 228	2 210
<b>Mindösszesen</b>	<b>128 500</b>	<b>68 453</b>

6. Táblázat: A pályaműködtetéshez szükséges MÁV Zrt. tulajdonú eszközök fő kategóriáinként

### II.1.1.5 Beruházások alakulása

adatok M Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>Folyamatban lévő beruházás</b>	
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Nyitó</b>	<b>25 778</b>	<b>21 255</b>
Tárgyévi beszerzés (+)	33 539	35 764
Saját előállítás (+)	0	0
Beolvadás miatti növekedés (+)	0	0
A NIF/NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások átvétele utáni üzembe helyezés (-)	0	-6 893
A tárgyévben átvett NIF/NISZ Zrt. által lebonyolított beruházásokból fordulónapon befejezetlen beruházás (+)	0	0
Egyéb üzembe helyezés (-)	-31 486	-29 595
Terven felüli écs. (-)	0	0
Terven felüli écs. visszairása (+)	0	0
Egyéb növekedés (+)	0	0
Értékesítés (-)	0	0
Hiány (-)	0	0
Térítés nélküli átadás (-)	-6 576	0
Átsorolás (+/-)		-109
Egyéb csökkenés (-)	0	-7
<b>Záró</b>	<b>21 255</b>	<b>20 415</b>

7. Táblázat: A beruházások alakulása

### II.1.1.6 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok M Ft-ban

Értékcsökkenés				
Megnevezés	Terv szerinti	Terven felüli	Szt. szerint összesen	Tao. szerint
Földterület	0	0	0	0
Ingatlanok (földterület nélk.)	44 533	3 993	48 526	47 568
Gépek, berendezések	17 366	509	17 875	28 265
Egyéb gépek, berendezések	48	0	48	49
Beruházások	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>61 947</b>	<b>4 502</b>	<b>66 449</b>	<b>75 882</b>
Alapítás átszervezés	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	1 427	0	1 427	1 517
Szellemi termékek	460	0	460	680
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen:</b>	<b>1 887</b>	<b>0</b>	<b>1 887</b>	<b>2 197</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>63 834</b>	<b>4 502</b>	<b>68 336</b>	<b>78 079</b>

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

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

Tárgyévben immateriális javak, tárgyi eszközök és beruházások térítés nélküli átadására nem került sor. A fenti eszközök tekintetében 2018-ban 0,1 M Ft értékű térítés nélküli átvételre került sor.

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

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

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2017.	2018.	Változás
Immateriális javak összesen	2 228	1 781	-447
Földterületek összesen	24 269	24 297	28
Épületek összesen	43 746	44 680	934
Építmények összesen	712 551	690 049	-22 502
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	390	344	-46
Gépek, berendezések, járművek összesen	115 344	109 718	-5 626
Vagyonkezelt eszközt érintő befejezetlen beruházások	17 559	18 808	1 249
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>916 087</b>	<b>889 678</b>	<b>-26 409</b>
Vagyonkezelt állami tulajdonú (visszanyereményi) anyagok	1 904	2 191	287
Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermék, befejezetlen termelés	41	139	98
<b>Vagyonkezelt állami tulajdonú készletek összesen:</b>	<b>1 945</b>	<b>2 330</b>	<b>385</b>
<b>Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök összesen:</b>	<b>918 032</b>	<b>892 008</b>	<b>-26 024</b>
<b>Vagyonkezelési szerződéskötés kori nyitó hosszú lejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án:</b>	<b>275 578</b>	<b>275 578</b>	<b>0</b>
NIF/NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	632 508	639 402	6 893
<i>ebből - Állami és Európai Unió forrásból</i>	<i>630 024</i>	<i>636 918</i>	<i>6 893</i>
- Saját forrásból	1 645	1 645	0
- Egyéb (önkormányzati) forrásból	299	299	0
- NIF/NISZ Zrt. által biztosított forrásból	540	540	0
Vagyonkezelésbe vétel	15 089	15 089	0
Vagyonrendezés miatti vagyonkezelésbe vétel	56 946	56 946	0
Felújítási költségtérítésből és annak maradványából végzett beruházás, felújítás	111 577	134 013	22 436
Egyéb költségvetési/Önkormányzati/Európai Unió támogatásból végzett beruházás-felújítás	177 969	181 538	3 568
Saját forrású beszerzés	153 737	153 737	0
Idegen felektől kapott pénzeszközökből megvalósított beruh.	7 516	7 516	0
Többletként felelt állami tulajdonú eszközök	2 024	2 090	66
Vagyonkezelt áll. tul. készlet felhasználása vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközhöz	1 483	1 672	190
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú tárgyi eszköz növekedésének eredete összesen:</b>	<b>1 158 849</b>	<b>1 192 002</b>	<b>33 153</b>
Visszanyereményi anyag tárgyévi növekedése	4 131	4 667	536
<b>Vagyonkezelt állami tulajdonú készletek növekedésének eredete összesen:</b>	<b>4 131</b>	<b>4 667</b>	<b>536</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök növekedésének eredete összesen:</b>	<b>1 162 980</b>	<b>1 196 669</b>	<b>33 688</b>
Terv szerinti értékcsökkenés	413 092	467 900	54 808
Terven felüli értékcsökkenés és visszairás	66 746	71 062	4 316
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	17 588	17 647	59
Hiány	2 453	2 453	0
Megsemmisülés	3	4	1
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	5 953	6 332	378
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú tárgyi eszközök csökkenésének eredete összesen:</b>	<b>518 338</b>	<b>577 900</b>	<b>59 562</b>
Vagyonkezelt állami tulajdonú készlet felhasználása	1 745	1 802	57
Vagyonkezelt állami tulajdonú készlet értékesítése	241	291	50
Vagyonkezelt állami tulajdonú készlet selejtezése	71	71	0
Vagyonkezelt állami tulajdonú készlet értékvesztése	132	175	43
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú készletek csökkenésének eredete összesen:</b>	<b>2 188</b>	<b>2 339</b>	<b>150</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök csökkenésének eredete összesen:</b>	<b>520 527</b>	<b>580 239</b>	<b>59 712</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök forrása összesen:</b>	<b>918 032</b>	<b>892 008</b>	<b>-26 024</b>

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

A vagyonekezelte állami tulajdonú eszközeok tárgyevi és bázisevi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Vagyonkezelte áll. tulajdonú vagyon változásai	2017.	2018.	Változás
<b>Vagyonkezelte áll. tulajdonú eszközeok nyitó nettó értéke</b>	<b>952 230</b>	<b>918 032</b>	<b>-34 198</b>
NIF/NISZ Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonekezelésbe vétele	0	6 893	6 893
<i>ebből - Állami és Európai Unió forrásból</i>	0	6 893	6 893
Felújítási költségtérítésből végzett kincstári forrású beruházás-felújítás	20 639	22 436	1 797
Költségvetési juttatásból beszerzett vagyonekezelte áll. tulajdonú eszközeok	2 374	3 568	1 194
Vissznereményi anyag (állami) felhasználása vagyonekezelte eszközhöz	143	190	47
Többletként fellelt vagyonekezelte áll. tulajdonú eszközeok	154	66	-88
<b>Vagyonkezelte áll. tulajdonú tárgyi eszköz növekedés összesen</b>	<b>23 310</b>	<b>33 153</b>	<b>9 843</b>
Vissznereményi anyag tárgyevi növekedése	116	536	420
<b>Vagyonkezelte áll. tulajdonú készlet növekedés összesen</b>	<b>116</b>	<b>536</b>	<b>420</b>
<b>Vagyonkezelte áll. tulajdonú eszközeok növekedése összesen</b>	<b>23 426</b>	<b>33 688</b>	<b>10 262</b>
Eszközeok tárgyevi terv szerinti értékcsökkenése	-55 344	-54 808	536
Tárgyevi terven felüli értékcsökkenés és visszairás	-1 152	-4 316	-3 164
Selejtezés	-63	-59	4
Hiány, megsemmisülés	-345	-1	344
Vagyonkezelte vagyon kezelői jogának visszaadása	-222	-378	-156
<b>Vagyonkezelte áll. tulajdonú tárgyi eszköz csökkenés összesen</b>	<b>-57 126</b>	<b>-59 562</b>	<b>-2 436</b>
Vissznereményi anyag (állami) tárgyevi felhasználása	-150	-57	93
Vissznereményi anyag (állami) tárgyevi értékesítése	-146	-50	96
Vagyonkezelte állami tulajdonú készlet selejtezése	-71	0	71
Vagyonkezelte állami tulajdonú készlet értékvesztése	-132	-43	89
<b>Vagyonkezelte áll. tulajdonú készlet csökkenés összesen</b>	<b>-499</b>	<b>-151</b>	<b>348</b>
<b>Vagyonkezelte áll. tulajdonú eszközeok csökkenése összesen</b>	<b>-57 625</b>	<b>-59 712</b>	<b>-2 087</b>
<b>Vagyonkezelte áll. tulajdonú eszközeok záró nettó értéke</b>	<b>918 032</b>	<b>892 008</b>	<b>-26 024</b>

10. Táblázat: A vagyonekezelte állami tulajdonú vagyon tárgyevi és bázisevi változásai

A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználását a következő táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása</b>			
<b>Támogatás jogcíme</b>	<b>2017.</b>	<b>2018.</b>	<b>változás</b>
Felújítási költségtérítés felhasználása vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközökhöz kapcsolódóan	19 725	22 501	2 776
ebből - Eszközök felújításra	19 902	22 388	2 486
Eszközök előlegére	-241	6	247
Készletek érték növelő tevékenységéhez	68	106	38
Előző éveket érintő felújítási költségtérítés tárgyévi elszámolása	-4	0	4
Költségtérítés maradvány felhasználása	741	39	-702
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése	40	62	22
IKOP támogatás "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei", (IKOP, hazai hányad 15%)	179	125	-54
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (IKOP, hazai hányad 15%)	31	63	32
Szolgáltatási színvonal javítás a 80-as számú vasútvonalon	4	0	-4
Keleti Pályaudvar rekonstrukció elők. Áll.-15%	2	8	6
Nyugati Pályaudvar rekonstrukció elők. Áll.-15%	1	2	1
Soroksári nyomvonal korrekció SG370001 (100% Állami)	0	209	209
Kiskörei közút-vasúti Tisza híd felújít ZE170001	0	13	13
"MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (CKTM, KAB funkció 100%)	0	20	20
Budapest-Belgrád Régészeti ZL680004	0	4	4
Kisvasutak ZV560001	0	71	71
P+R parkoló Celldömölkön	0	20	20
<b>Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:</b>	<b>20 723</b>	<b>23 137</b>	<b>2 414</b>
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához (IKOP, KA 85%)	1 014	708	-306
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (IKOP, KA 85%)	177	357	180
Keleti Pályaudvar rekonstrukció elők. EU-85%	9	46	37
Nyugati Pályaudvar rekonstrukció elők. EU-85%	8	12	4
<b>EU támogatások felhasználása összesen:</b>	<b>1 208</b>	<b>1 122</b>	<b>-86</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök felújításához kapott támogatások felhasználása összesen</b>	<b>21 931</b>	<b>24 259</b>	<b>2 328</b>
<b>MÁV Zrt. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása</b>			
<b>Támogatás jogcíme</b>	<b>2017.</b>	<b>2018.</b>	<b>változás</b>
Felújítási költségtérítés felhasználása MÁV tulajdonú eszközökre	4 068	804	-3 264
Felújítási költségtérítés felhasználása MÁV tulajdonú eszközök előlegére	-1 056	-10	1 046
Költségtérítés maradvány felhasználása	2 807	137	-2 670
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (KÖZOP) -(hazai hányad 15%)	1	0	-1
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, központi költségvetésből (IKOP, hazai hányad 15%)	186	62	-124
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció (INKA) (IKOP, hazai hányad 15%)	97	0	-97
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása (ZE140001)	12	0	-12
"MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (CKTM, KAB funkció 100%)	0	9	9
Kisvasutak ZV560001	0	129	129
INKA 2 (IKOP állami hányad 15%)	0	41	41
Közfoglalkoztatotti program eszköz beszerzései	0	2	2
<b>Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:</b>	<b>6 115</b>	<b>1 173</b>	<b>-4 942</b>
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alk. Konz.(INKA)(KÖZOP)(ERFA - 85%)	7	0	-7
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (IKOP, KA 85%)	1 055	354	-701
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alk. Konz.(INKA) (IKOP KA - 85%)	551	0	-551
INKA 2 (IKOP EU hányad 85%)	0	231	231
<b>EU támogatások felhasználása összesen:</b>	<b>1 613</b>	<b>585</b>	<b>-1 028</b>
<b>MÁV Zrt. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása összesen</b>	<b>7 728</b>	<b>1 758</b>	<b>-5 970</b>

11. Táblázat: A beruházási célú támogatások felhasználása

## II.1.1.9 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások	143 028	2 300	1 905	143 423
Jelentős tulajdoni részesedések	805	0	0	805
Egyéb részesedések	2 266	160	0	2 426
Egyéb tartósan adott kölcsön	1	6	0	7
<b>Összesen:</b>	<b>146 100</b>	<b>2 466</b>	<b>1 905</b>	<b>146 661</b>

12. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A Sztv. rendelkezéseinek figyelembevételével a MÁV Zrt. 7 leányvállalatot von be teljeskörűen a 2018. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben a MÁV VAGON Kft. kivételével közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást.

A kapcsolt vállalkozásokban meglévő befektetések értékét egyrészt növelte a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben történő ársziós tőkeemelés 2.300 M Ft értékben és csökkentette a társaságban meglévő részesedés könyv szerinti értékére elszámolt értékvesztés összege 1.760 M Ft értékben.

A Sztv. részesedés értékelésére vonatkozó szabályai alapján a 2018. év végével indokoltá vált további értékvesztés elszámolása a ZÁHONY-PORT Zrt.-ben meglévő részesedésre 145 M Ft értékben.

A Normon-Tool Kft. "f.a." felszámolási eljárása befejeződött. Mivel a részesedés értékére korábban 100%-os értékvesztést számolt el a Társaság, így az egyéb részesedések könyv szerinti értéke a kivezetés következtében nem változott.

A MÁV Zrt. devizás részesedéseinek év végi átértékelése során elszámolt árfolyamnyereségből adódóan az egyéb részesedések értéke 160 M Ft-tal növekedett.

A MÁV Zrt. 2018-ban ársziós tőkeemelést hajtott végre a MÁV-START Zrt.-nél 1.865 M Ft, a ZÁHONY-PORT Zrt.-nél pedig 180 M Ft értékben. A tőkeemelések cégbírósági bejegyzése 2019. januári hatállyal történt meg, ezért a részesedések értékét csak 2019-ben módosítja.

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

## II.1.1.10 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó értéke	Értékvesztés			
		Tárgyévi növekedése	Tárgyévi csökkenése	Tárgyévi visszairása	Záró értéke
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 918	1 905	0	0	3 823
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	158	0	0	0	158
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	630	0	0	34	596
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>2 706</b>	<b>1 905</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>4 577</b>

13. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése



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

A MÁV Zrt.-ben 2018-ban hátrasorolt eszköz nem volt.

## II.1.2 Forgóeszközök

### II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok M Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növeked-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
<i>Nyitó készlet bruttó értéke</i>	9 620	-	-	350	62	-	10 032
Vásárlás, adott előleg	27 604				25 656		53 260
Térítés nélküli átvétel							
Apport							
Átsorolás					109		109
Készletre vétel		12		638			650
Többlet	12						12
Vissznyeremény	440						440
Egyéb növekedés							
Felhasználás (elszámolás költségként)	- 13 282	- 11		- 658	- 3 356		- 17 307
Átsorolás, előleg beszámítása							
Értékesítés	- 13 158				- 22 301		- 35 459
Térítés nélküli átadás							
Apportba adás	- 1						- 1
Selejtezés	- 13						- 13
Hiány	- 35						- 35
Egyéb csökkenés							
<i>Záró készlet bruttó értéke</i>	11 187	1	-	330	170	-	11 688
<i>Nyitó értékvesztés</i>	278	-	-	7	-	-	285
Tárgyévi értékvesztés	100						100
Készletcsökkenés miatti kivezetés				- 7			- 7
Értékvesztés visszairás							
<i>Záró értékvesztés</i>	378	-	-	-	-	-	378
<i>Nyitó nettó érték</i>	9 342	-	-	343	62	-	9 747
<i>Záró nettó érték</i>	10 809	1	-	330	170	-	11 310

14. Táblázat: Készletek bemutatása

Az anyagok és a késztermékek értéke tartalmazza az állami tulajdonú tárgyi eszközök selejtezéséből adódó vissznyereményi anyagok, valamint az ezekből előállított késztermékek értékét 2.330 M Ft értékben.

## II.1.2.2 Követelések bemutatása

### II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyv szerinti értéke 2018.12.31.	Követelés könyv szerinti értéke 2017.12.31.	Változás
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Tárgyévi értékvesztés	Értékvesztés visszairás	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivezetések	Záró érték			
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)</i>	2 383	253	69	152	2 598	5 455	2 899	446	3	248	245	2 849	2 606	2 873	-267
<i>Követelések kapcsolt vállalkozással szemben</i>	12 025	4 728	1	0	0	16 754	0	0	0	0	0	0	16 754	14 900	1 854
ebből: konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	11 989	4 711	0	0	0	16 700	0	0	0	0	0	0	16 700	14 891	1 809
ebből: konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	23	10	1	0	0	34	0	0	0	0	0	0	34	9	25
ebből: konszolidációba kvóta alapján be nem vont közös vezetési vállalkozás	13	7	0	0	0	20	0	0	0	0	0	0	20	0	20
<i>Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	42	0	0	0	30	72	30	0	0	0	0	30	42	52	-10
<i>Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	10	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	10	27	-17
<i>Váltókövetelések</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Egyéb követelések</i>	11 414	20	193	19	216	11 862	158	19	4	4	-2	171	11 691	10 155	1 536
<i>Követelések összesen:</i>	25 874	5 001	263	171	2 844	34 153	3 087	465	7	252	243	3 050	31 103	28 007	3 096

15. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

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

### II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljes körűen be nem vont kapcsolt vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	644	0	644
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	16 699	55	16 754
<b>Összesen:</b>	17 343	55	17 398

16. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

### II.1.2.2.3 Költségtérítés összetétele

adatok M Ft-ban			
Ref.	Költségtérítés jogcíme	2017	2018
A	Nyitó fel nem használt költségtérítés/költségtérítési többletigény	7 473	-3 718
B	Előző évi maradvány, lekötött költségtérítés terhére tárgyévi beruházás-felújításra felhasznált összeg	-3 548	-176
C	Tárgyévben elszámolt észszerű nyereség, költséghatékonytárgyú ösztönző kiegészítő juttatás	-3 705	-3 840
<b>I.</b>	<b>Előző időszakok maradványából, lekötött költségtérítéséből fel nem használt összeg/költségtérítési többletigény (I=A+B+C)</b>	<b>220</b>	<b>-7 734</b>
D	Tárgyévben folyósított üzemeltetési költségtérítés	52 357	71 300
E	Tárgyévben elszámolt üzemeltetési költségtérítés	-50 944	-61 645
<b>II.</b>	<b>Tárgyévi fel nem használt üzemeltetési költségtérítés/költségtérítési többletigény (II=D+E)</b>	<b>1 413</b>	<b>9 655</b>
F	Tárgyévben folyósított felújítási költségtérítés	17 387	15 169
G	Tárgyévben felhasznált felújítási költségtérítés összege	-22 738	-23 294
<b>III.</b>	<b>Tárgyévi fel nem használt felújítási költségtérítés/költségtérítési többletigény (III=F+G)</b>	<b>-5 351</b>	<b>-8 125</b>
<b>IV.</b>	<b>A költségtérítés záró egyenlege (IV= I+II+III)</b>	<b>-3 718</b>	<b>-6 205</b>
(+ kötelezettség/fel nem használt költségtérítés, (-) követelés/költségtérítési többletigény)			

17. Táblázat: A költségtérítés összetétele

A Társaság mérlegében a vagyonekezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök bruttó értéke évek óta jelentősen nő. A Társaság a vagyonekezelt állami tulajdonú eszközök felújítását a rendelkezésére bocsátott támogatások és a felújítási költségtérítés terhére és mértékéig képes elvégezni. 2018-ban a Társaság rendelkezésére bocsátott felújítási költségtérítés 43.959 M Ft-tal (a felhasznált felújítási költségtérítés pedig 35.834 M Ft-tal) volt kevesebb, mint az állami tulajdonú eszközökre elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, így az nem biztosította az állami tulajdonú eszközök visszapótlását.

A 2018. évet 6.205 M Ft költségtérítési igénnyel zárta a vállalat.

A 2018. évre vonatkozó bevételekkel nem fedezett indokolt költségek költségtérítése, valamint a felújítási költségtérítés elfogadására még nem került sor, így azok összege még módosulhat.

### II.1.2.2.4 Követelések és kötelezettségek mérlegesorok közötti átrendezése

A mérlegben, az egyes mérlegesorok között az alábbi átrendezések kerültek elvégzésre:

- A 2019. évben esedékes törlesztőrészletek a beruházási és fejlesztési hitelek mérlegSORRÓL 8.001 M Ft értékben átsorolásra kerültek a rövidlejáratú hitelek közé.
- A 2019. évben esedékes törlesztőrészletek hosszú lejáratra kapott kölcsönök mérlegSORRÓL 58 M Ft került átsorolásra a rövid lejáratú kölcsönök közé.
- Az óvadékok 260 M Ft értékben az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség mérlegSORRÓL átsorolásra kerültek az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek mérlegSORRÁRA.
- Az egyéb tartósan adott kölcsönök mérlegSORRÓL a munkavállalóknak adott kölcsönök 2019. évi törlesztőrészlete 21 M Ft összegben átsorolásra került az egyéb követelések mérlegSORRÁRA.
- A költségtérítés elszámolásával kapcsolatosan 6.205 M Ft, míg munkavállalókkal szembeni kötelezettségek 13 M Ft értékben kerültek átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegSORRÓL az egyéb követelések mérlegSORRÁRA.
- A vevők mérlegSORRÓL 91 M Ft került átsorolásra az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek mérlegSORRÁRA, a szállítók mérlegSORRÓL 17 M Ft az egyéb követelések mérlegSORRÁRA került átsorolásra.

- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorról 1.711 M Ft költségvetéssel szembeni követelés került átsorolásra az egyéb követelések közé, mely szinte teljes egészében ÁFA elszámolás egyenlege (1.703 M Ft).
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorról 2.929 M Ft vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelés került átsorolásra az egyéb követelések közé.

### II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

#### II.1.2.3.1 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása

A MÁV Zrt. nem rendelkezik forgatási célú értékpapírokkal.

### II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>			
Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevétele	3 113	2 138	-975
Tárgyidőszakra járó banki kamatok aktív időbeli elhatárolása	1	0	-1
Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat,kötbér,kártérítés	2	0	-2
Nem számlázott bérleti díj (RE-FX)	69	14	-55
Tárgyévet követően könyvelt bevétel	20	0	-20
IKSZR bevételhez kapcsolódó elhatárolás	82	310	228
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>3 287</b>	<b>2 462</b>	<b>-825</b>
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>			
Előre számlázott költségek	193	191	-2
Felmentési bér és végkielégítés	34	23	-11
Nem számlázott költségek (jóváírás)	1 089	2 465	1 376
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>1 316</b>	<b>2 679</b>	<b>1 363</b>
<b>Halasztott ráfordítások</b>			
Nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhat.	3 966	3 152	-814
<b>Halasztott ráfordítások összesen:</b>	<b>3 966</b>	<b>3 152</b>	<b>-814</b>
<b>Összesen:</b>	<b>8 569</b>	<b>8 293</b>	<b>-276</b>

18. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

- A nem számlázott költségek (jóváírás) aktív időbeli elhatárolásának 1.376 M Ft összegű eltérése a MÁV FKG Kft.-től igénybe vett pálya- és ingatlan karbantartási, felújítási munkák nem számlázott költségeire vezethető vissza.
- A deviza hitelekkel kapcsolatos árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának csökkenése a hitelállomány és az árfolyam csökkenéséből adódik.

## II.1.4 Saját tőke

### II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
<b>2018. évi nyitó egyenleg</b>	<b>24 500</b>	<b>0</b>	<b>131 683</b>	<b>28 550</b>	<b>1 410</b>	<b>7 808</b>	<b>193 951</b>
2017. évi adózott eredmény átvezetése	0	0	0	7 808		-7 808	0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás	0	0	0	484	-484	0	0
Vagyonrendezés	0	0	302	0	0	0	302
2018. évi adózott eredmény	0	0	0	0	0	10 778	10 778
<b>2018. évi záró egyenleg</b>	<b>24 500</b>	<b>0</b>	<b>131 985</b>	<b>36 842</b>	<b>926</b>	<b>10 778</b>	<b>205 031</b>

19. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

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

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

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Deviza hitelek nem realizált árfolyam különbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	1 373	484	0	889
K+F le nem írt értéke miatt lekötött tartalékba helyezett összeg	37	0	0	37
<b>Összesen:</b>	<b>1 410</b>	<b>484</b>	<b>0</b>	<b>926</b>

20. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

## II.1.5 Céltartalékok

### A céltartalék képzés elvei

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

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

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

### II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok M Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	904	806	1 027	1 125
Környezetvédelmi kötelezettség	9 092	1 955	277	7 414
Peresített ügyek	1 966	780	55	1 241
Kártérítési igényre képzett céltartalék	353	180	303	476
Pálya - károk elhárítására képzett céltartalék	0	0	300	300
Munka-,forma és egyenruha kötelezettség	558	156	246	648
Járadék fizetési kötelezettség	7 240	1 150	640	6 730
Késedelmi kamat fizetési kötelezettség	182	149	96	129
Eus szabálytalanság miatt képzett céltartalék	78	78	0	0
Prémium fizetési kötelezettség	606	590	517	533
Egyéb kötelezettségekre képzett céltartalék	478	267	0	211
<b>Összesen:</b>	<b>21 457</b>	<b>6 111</b>	<b>3 461</b>	<b>18 807</b>

21. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

A környezetvédelmi kötelezettségekkel kapcsolatos céltartalék csökkenését az okozta, hogy Budapest, Ferencváros Gubacsi rendező illegális hulladéklerakása kapcsán aktualizáló felmérés történt, mely megállapította, hogy a hulladék mennyisége jelentősen csökkent, így a korábban megképzett céltartalék összegéből 1.300 M Ft feloldásra került.

A környezetvédelmi céltartalék a III.1.1. Környezetvédelmi kötelezettségek című fejezetben, az 54. Táblázatban kerül részletesen bemutatásra.

A peresített ügyekkel kapcsolatos céltartalék csökkenését az okozta, hogy a készenléti munkakörben foglalkoztatott munkavállalók elmaradt bérével kapcsolatban korábban megképzett céltartalékból 609 M Ft kifizetésre került.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium VFF/27095/2014-NFM és TPF/28503-2/2015-NFM számon kiadott rendelkezései értelmében a prémium 2013. és 2014. évekre az Mt. 208. § (1) és (2) bekezdése hatálya alá tartozó munkavállalók részére nem került kifizetésre. A ki nem fizetett részre a korábban megképzett céltartalék a munkajogi elévülésig továbbra is fennmarad. A 2018. évi teljesítmények után prémium fizetési kötelezettségekre 517 M Ft céltartalék képzés történt.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Kártérítési igényre képzett céltartalék	264	110	215	369
Késedelmi kamat fizetési kötelezettség	0	0	14	14
<b>Összesen:</b>	<b>264</b>	<b>110</b>	<b>229</b>	<b>383</b>

22. Táblázat: Kapcsolt vállalkozással szembeni várható kötelezettségekre képzett céltartalék

### II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

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

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	809	143	0	666
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett	725	132	0	593
Emelt szintű karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	6 930	2 718	4 016	8 228
Gyeva karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	122	77	20	65
<b>Összesen:</b>	<b>8 586</b>	<b>3 070</b>	<b>4 036</b>	<b>9 552</b>

23. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

A bontási költségek fedezetére képzett céltartalék a Pályavasúti Üzletág állagában lévő nem használt, rossz állapotuk miatt nem hasznosítható, selejtezni tervezett épületek és építmények, valamint vasútüzemi eszközök bontására került megképzésre, melyből a 2018-ban elvégzett munkák után 143 M Ft céltartalékot feloldottunk. Karbantartási céltartalék 132 M Ft értékben került feloldásra, a munkák elvégzése, valamint az épületek használaton kívül helyezése miatt.

A MÁV Zrt. által működtetett vasúti hálózaton növekvő arányban vannak jelen azok a vonalak, állomások és más infrastruktúraelemek, amelyeken EU-s források felhasználásával történtek fejlesztések, rekonstrukciók, illetve átfogó felújítások. A hálózat ezen része – a korszerűbb és magasabb szolgáltatási színvonalat biztosító eszközök bekerülése, valamint az EU-s források igénybevételére vonatkozó speciális szabályok miatt – a jelenlegitől részben eltérő műszaki tartalmú, a jelenleginél magasabb összegű, és általában ciklikusan jelentkező karbantartási ráfordításokat igényel. A pályaműködtetési szerződés alapján hozzávetőlegesen egyenletesen kapott források, és a fentiek alapján ciklikusan jelentkező karbantartási forrásigény illeszthetősége érdekében 4.016 M Ft céltartalék került megképzésre 2018. év során, valamint a már elvégzett munkák után 2.718 M Ft feloldás történt.

### II.1.5.4 Egyéb céltartalék

#### II.1.5.4.1 Árfolyamvesztésre képzett céltartalék

adatok M Ft-ban

Hitel Megnevezése	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
CA-CIB	1 287	314	0	973
Raiffeisen	1 307	16	0	1 291
<b>Összesen:</b>	<b>2 594</b>	<b>330</b>	<b>0</b>	<b>2 264</b>

24. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék



## II.1.5.5 A tárgyévi céltartalék állomány alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
<b>Céltartalékok nyitó állománya</b>	<b>21 457</b>	<b>8 586</b>	<b>2 594</b>	<b>32 637</b>
Tárgyévi feloldás	6 111	3 070	330	<b>9 511</b>
Tárgyévi képzés	3 461	4 036	0	<b>7 497</b>
<b>Céltartalékok záró állománya</b>	<b>18 807</b>	<b>9 552</b>	<b>2 264</b>	<b>30 623</b>

25. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

## II.1.6 Kötelezettségek

### II.1.6.1 Hátrасorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV Zrt.-nek hátrасorolt kötelezettségei nincsenek.

### II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

#### II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Eszköz-fedezet	Devizanem	Szerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló állomány (2018.12.31)	
							M Deviza	M Ft-ban
<b>Beruházási hitelek</b>								
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	igen	EUR	144,60	18,861	6 064
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	igen	EUR	141,60	35,536	11 425
<b>Összesen:</b>								<b>17 489</b>

Megjegyzés: A beruházási hitelekből 8.001 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között mutattunk be a mérlegben.

26. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya

adatok M Ft-ban

A hosszú lejáratú forrás megnevezése	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	Összesen
<b>Beruházási hitelek</b>						
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	4 042	2 022	0	0	0	6 064
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt motorvonat)	3 959	3 959	3 507	0	0	11 425
<b>Összesen</b>	<b>8 001</b>	<b>5 981</b>	<b>3 507</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 489</b>

Megjegyzés: A beruházási hitelekből 8.001 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között mutattunk be a mérlegben.

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

## II.1.6.2.2 Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejáratja	Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Eszköz-fedezet	Devizanem	Szerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló állomány (2018.12.31)	
							M Deviza	M Ft-ban
<b>Vállalkozói kölcsönök</b>								
Szegedi köfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	-	HUF	1 870		58
<b>Összesen:</b>								<b>58</b>

Megjegyzés: A vállalkozói kölcsönök összegéből 58 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutattunk be a mérlegben.

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

adatok M Ft-ban

A hosszú lejáratú forrás megnevezése	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	Összesen
<b>Vállalkozói kölcsönök</b>						
Szegedi köfi - PROLAN	58	0	0	0	0	58
<b>Összesen</b>	<b>58</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58</b>

Megjegyzés: A vállalkozói kölcsönök összegéből 58 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutattunk be a mérlegben.

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

A Társaságnak kötvénytartozása nincs.

## II.1.6.2.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök forrása	945 120	919 096	-26 024
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	457	315	-142
<b>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>945 577</b>	<b>919 411</b>	<b>-26 166</b>

### 30. Táblázat: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

## II.1.6.2.4 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség	2017.	2018.	Változás
Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség	918 032	892 008	- 26 024
Visszapótlási kötelezettség	27 088	27 088	- 0
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség összesen</b>	<b>945 120</b>	<b>919 096</b>	<b>-26 024</b>
Beruházásokhoz kapcsolódó Magyar Államkincstárral szembeni elszámolás egyenlege	-	743	- 2 592
<i>ebből: - kincstárhoz tárgyévben benyújtott kincstári beruházási számlák</i>	-	2 374	- 3 568
<i>- kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések,</i>		1 465	1 719
Kedvezményezett finanszírozás támogatásból eredő kötelezettség	-	232	1 206
Követelés egyenlegű támogatási szerződések átsorolása	1 366	2 929	1 563
Visszanyereményi anyag felhasználás	190	100	- 90
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettség összesen</b>	<b>581</b>	<b>1 643</b>	<b>1 062</b>
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos kötelezettség összesen</b>	<b>945 701</b>	<b>920 739</b>	<b>-24 962</b>

### 31. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek alakulása

Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek részletezése:

adatok M Ft-ban

Vtv. módosítás hatályba lépésétől (2013.06.28.) elszámolt visszapótlási kötelezettség	2017	2018	Változás
<b>Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege</b>	<b>27 088</b>	<b>27 088</b>	<b>0</b>
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0
Vagyonkezelt áll. vagyonhoz kapcsolódó beruházás-felújítás saját forrásból (-)	0	0	0
<b>Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.28. előtti szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	55 344	54 808	-536
Terven felüli értékcsökkenés	1 152	4 316	3 164
<i>ebből: -NIF/NISZ Zrt. projektek 2018.évi átadása</i>	0	539	539
<i>-Beruházás és tárgyi eszköz Selejtezésekből adódóan</i>	1 152	3 777	2 625
<i>-Vagyonkezelt áll. vagyonhoz kapcsolódó beruházások terven felüli</i>	0	0	0
Hiányzó vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök nettó értéke	345	1	-344
Selejtezett vagyonkezelt áll. tulajdonú eszközök kivezetéskori nettó értéke	63	59	-4
Vagyonkezelt áll. tulajdonú eszköz selejtezéséből visszanyert anyag (-)	-49	-428	-379
Visszapótlási kötelezettség elengedése (-)	-56 855	-58 756	-1 901
<b>Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.27. utáni szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Visszapótlási kötelezettség (VPK) záró egyenlege</b>	<b>27 088</b>	<b>27 088</b>	<b>0</b>
Vagyonkezelt áll. tulajdonú visszanyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításához	0	0	0
<b>Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek összesen</b>	<b>27 088</b>	<b>27 088</b>	<b>0</b>

32. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek

### II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

#### II.1.6.3.1 Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök

A rövid lejáratú kölcsönök közé 58 M Ft értékben került átsorolásra a vállalkozói kölcsönök következő évi törlesztőrészlete. A rövid lejáratú hitelek között mutatjuk ki 8.001 M Ft értékben a beruházási hitelek éven belül esedékes törlesztőrészletét.

#### II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés
Költségvetési befizetési kötelezettség	4 153	4 123	-30
Fejlesztési célú támogatásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	5 450	4 898	-552
<i>ebből: Vagyonkezelt áll. tulajdonú vagyonnal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettség</i>	<i>581</i>	<i>1 643</i>	<i>1 062</i>
Munkabér	3 906	4 378	472
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	156	137	-19
Kártérítési igényekből eredő kötelezettségek	1	8	7
Pályázati letét	1	0	-1
Fizetendő késedelmi kamat	2	2	0
Óvadék, kaució	61	112	51
Verseny tárgyalási biztosíték	103	85	-18
Egyéb kötelezettségek	176	92	-84
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>14 009</b>	<b>13 835</b>	<b>-174</b>

33. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

## II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	11 695	1	11 696
<b>Összesen:</b>	<b>11 695</b>	<b>1</b>	<b>11 696</b>

34. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A MÁV Zrt. 82 M Ft összegű támogatást kapott a MÁV NOSZTALGIA Kft. bérfejlesztésének megvalósítására, amely továbbításra került az érintett gazdasági társasági részére.

## II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>			
Előre számlázott bérleti díj időbeli elhat.(RE-FX)	172	763	591
Nem számlázott bevételek (jóváírás)	22	91	69
INVITEL Optikai kábelhálózat haszn.díj bevétel	7 482	7 227	-255
Egyéb bevételek	193	227	34
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>7 869</b>	<b>8 308</b>	<b>439</b>
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>			
Nem számlázott költségek	1 488	3 152	1 664
Tárgyévét követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolása	10	0	-10
Egyéb költségek	0	20	20
Úton lévő szolgáltatások átvezetése	-31	-2	29
2016. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	595	698	103
Tárgyidőszakra járó kamat	11	8	-3
Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	40	29	-11
Ösztönző juttatás és járulékai	235	54	-181
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>2 348</b>	<b>3 959</b>	<b>1 611</b>
<b>Halasztott bevételek</b>			
Fejlcélú támogatásból eredő halasztott bevételek	24 646	23 895	-751
Többletként fellelt tárgyi eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevételek	769	749	-20
Térítés nélkül, ajándékba kapott tárgyi eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevételek	117	118	1
Egyéb tárgyi eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevételek	1 349	1 237	-112
<b>Halasztott bevételek összesen:</b>	<b>26 881</b>	<b>25 999</b>	<b>-882</b>
<b>Összesen:</b>	<b>37 098</b>	<b>38 266</b>	<b>1 168</b>

35. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

- A nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolásának 1.664 M Ft összegű eltérése a MÁV FKG Kft-től igénybe vett pálya- és ingatlan karbantartási, felújítási munkák nem számlázott költségeiből adódik.

## II.1.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

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

2018-ban a MÁV Zrt. nem kötött olyan hitelszerződést, melynek folyósítása 2019. évre húzódott át.

## II.1.8.2 Fedezeti ügyletek

2018-ban fedezeti ügylet nem volt.

## II.1.8.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

adatok M Ft-ban

Kedvezményezett társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege (M Ft)
<b>Bankgarancia vállalások</b>					
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	Baleseti kárfedezeti garancia 11123-3/2018/MAV	Raiffeisen Bank Zrt.	2019.01.01	2019.12.31	1 000
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	Baleseti kárfedezeti garancia 11123-5/2018/MAV	Raiffeisen Bank Zrt.	2019.01.01	2019.12.31	1 000
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	Jövedéki garancia 37567-4/2018/MAV	Raiffeisen Bank Zrt.	2019.01.01	2019.12.31	300
<b>Vállalt bankgaranciák összesen:</b>					<b>2 300</b>

36. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

2018. december 31-én a MÁV Zrt. érdekében vállalt készfizető kezességi szerződése nem volt.

## II.1.8.4 Zálogjog és egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2018.12.31 (MFt)	Biztosíték
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	6 064	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	11 425	30 db Flirt típusú motorvonat

37. Táblázat: A zálogjog kötelezettségek alakulása

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

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

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

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

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

A Társaságnak ki nem mutatott környezetvédelmi kötelezettségei nincsenek.

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

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év és utána	Összesen
<b>Beruházási hitelek</b>					
CA-CIB Konzorcium (30 db FLIRT finansz.)	34	0	0	0	34
Raiffeisen Bank Zrt. Konzorcium (+30 db FLIRT finansz.)	73	63	23	0	159
<b>Beruházási hitelek összesen:</b>	<b>107</b>	<b>63</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>193</b>
<b>Vállalkozói kölcsönök</b>					
Szegedi köfi - PROLAN	0	0	0	0	0
<b>Vállalkozói kölcsönök összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>107</b>	<b>63</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>193</b>

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

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

adatok M Ft-ban

Szerződő partner	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejártja	Szerződés összege (M Ft/hó)	A fordulónapig el nem számolt összeg (M Ft)
Mercarius	Gépjármű bérlet MÁV	2017.10.19	2021.09.30	252	8 314
Raiffeisen Ingatlan Alap	Ingatlan bérleti szerződés	2013.05.06	2021.05.06	89	2 493
Magyar Telekom Nyrt	kölcsönös infrastruktúra és szolgáltatási keretszerződés száma: 67103-743999/2004.,	2004.09.30	Határozatlan	19	n/a
Forse Kft	Munkásszállás biztosítása	2012.04.07	2019.04.07	10	30
Raiffeisen Ingatlan Alap	Ingatlan bérleti szerződés	2016.04.01	2019.05.06	3	14
DIO IMMO Kft	munkavállalói lakásbérlet	2017.03.01	2020.03.01	3	45
Máriássy Ház	ingatlanbérleti szerződés	2017.04.03	2022.04.03	3	123
DIO IMMO Kft	vezetői lakás bérlet	2017.03.01	2020.03.01	3	39
Invitech Zrt.	Invitel internet szolgáltatás száma:: 275165/2014	2014.06.26	Határozatlan	2	n/a
Invitech Zrt.	Kölcsönös infrastruktúra szerződés, száma: IR/1089-05/2005.,	2005.06.26	Határozatlan	1	n/a
Mercarius	Gépjármű bérlet MÁV	2015.12.01	2019.12.01	1	15
Merkantil	Gépjármű bérlet MÁV	2014.09.15	határozatlan	1	n/a
Egyéb szerződések		több szerződés	Határozott/ Határozatlan	9	102
<b>Összesen</b>				<b>396</b>	<b>11 175</b>

39. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések

## II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

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

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

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

### II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

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

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	2017.		2018.		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
<b>Vasúti pályahálózat működtetés</b>	<b>139 481</b>	<b>91,86</b>	<b>143 909</b>	<b>93,09</b>	<b>4 428</b>
Ebből: Hálózat hozzáférési szolgáltatások	93 511	61,58	95 043	61,48	1 532
MÁV Zrt. által nyújtható egyedi szolgáltatások	304	0,20	318	0,21	14
Vontatási energia és üzemanyag biztosítás	28 613	18,84	32 648	21,12	4 035
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	10 394	6,85	10 755	6,96	361
Vasútbiztonsági tevékenység	515	0,34	516	0,33	1
Egyéb pályaműködtetési szolgáltatások	6 144	4,05	4 629	2,99	-1 515
<b>Személyszállítás</b>	<b>107</b>	<b>0,07</b>	<b>134</b>	<b>0,09</b>	<b>27</b>
<b>Egyéb tevékenység</b>	<b>12 247</b>	<b>8,07</b>	<b>10 554</b>	<b>6,83</b>	<b>-1 693</b>
Ebből: Anyagértékesítés és készletezés	118	0,08	75	0,05	-43
Vasúti jármű bérbeadás	8 579	5,65	6 763	4,38	-1 816
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	2 071	1,36	2 147	1,39	76
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb.)	1 479	0,97	1 569	1,01	90
<b>Összesen:</b>	<b>151 835</b>	<b>100,00</b>	<b>154 597</b>	<b>100,00</b>	<b>2 762</b>

40. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele összességében 2.762 M Ft-tal növekedett a tárgyévben, elsősorban a pályaműködtetési bevételek növekedése (4.428 M Ft) miatt.

A vasúti pályahálózat működtetés árbevételének legjelentősebb része a MÁV-START Zrt. felé került elszámolásra (102.265 M Ft).

A MÁV Zrt.-nek 2018. december 31-én 50 hozzáférésre jogosulttal volt érvényes hálózat-hozzáférési szerződése. Az elszámolt hálózat-hozzáférési teljesítmények hozzáférésre jogosultanként történő megoszlását tekintve a személyszállítási részpiacot szinte teljesen lefedő MÁV-START Zrt. és a teherfuvarozási részpiac döntő hányadát birtokló Rail Cargo Hungaria Zrt. adja a teljes hálózat-hozzáférési díjbevétel 89,92%-át.

A vontatási energia és üzemanyag nélküli pályaműködtetési bevételek 393 M Ft-tal növekedtek.

A vontatási villamos energia és vontatási üzemanyag értékesítésből származó bevételek növekedtek a bázisévhez viszonyítva, mivel a vontatási villamos energia volumene és fajlagos díja is növekedett. A vontatási üzemanyag volumenének csökkenését teljes mértékben ellensúlyozta a fajlagos díjának emelkedése.

Az ingatlan bérbeadásból származó pályaműködtetési bevétel 361 M Ft-tal növekedett.

Az egyéb tevékenységek között a vasúti jármű bérbeadás árbevétele 1.816 M Ft-tal csökkent.

## II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok M Ft-ban

Ország	2017						Ország	2018					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen		Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	0	34	34	430	267	697	Németország	0	7	7	556	181	737
Ausztria	0	39	39	3 737	10	3 747	Ausztria	0	101	101	718	12	730
Olaszország	0	19	19	0	13	13	Olaszország	0	39	39	0	-1	-1
Szlovákia	0	873	873	0	17	17	Szlovákia	0	1 348	1 348	5	3	8
Csehország	0	4	4	1 447	0	1 447	Csehország	0	4	4	604	0	604
Szlovénia	0	0	0	0	1	1	Szlovénia	0	0	0	0	1	1
Lengyelország	0	1	1	124	0	124	Lengyelország	0	1	1	18	0	18
Franciaország	0	3	3	0	90	90	Franciaország	0	16	16	178	103	281
Nagy-Britannia	0	0	0	0	1	1	Nagy-Britannia	0	0	0	0	0	0
Belgium	0	0	0	0	19	19	Belgium	0	0	0	0	20	20
Hollandia	0	0	0	0	13	13	Hollandia	0	0	0	0	13	13
Horvátország	0	0	0	0	0	0	Horvátország	0	0	0	67	0	67
<b>EU tagorsz. össz.:</b>	<b>0</b>	<b>983</b>	<b>983</b>	<b>5 738</b>	<b>431</b>	<b>6 169</b>	<b>EU tagorsz. össz.:</b>	<b>0</b>	<b>1 531</b>	<b>1 531</b>	<b>2 146</b>	<b>332</b>	<b>2 478</b>
Szerbia	0	0	0	100	0	100	Szerbia	0	0	0	175	0	175
Ukrajna	0	0	0	0	0	0	Ukrajna	0	0	0	0	15	15
Oroszország	0	0	0	0	3	3	Oroszország	0	0	0	0	3	3
Malajzia	0	0	0	0	1	1	Malajzia	0	0	0	0	0	0
Vietnám	0	0	0	0	0	0	Vietnám	0	0	0	0	1	1
<b>NEM EU tagországok össz.:</b>	<b>0</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>100</b>	<b>4</b>	<b>104</b>	<b>NEM EU tagországok össz.:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>175</b>	<b>19</b>	<b>194</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>0</b>	<b>1 030</b>	<b>1 030</b>	<b>5 838</b>	<b>435</b>	<b>6 273</b>	<b>Mindösszesen:</b>	<b>0</b>	<b>1 531</b>	<b>1 531</b>	<b>2 321</b>	<b>351</b>	<b>2 672</b>

41. Táblázat: Az export és import alakulása

## II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

A Társaság költségei, továbbá az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a 2018. évben a következők szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2017.		2018.	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	108 766	40,90	111 187	40,23
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	91 779	34,52	101 324	36,67
Értékcsökkenési leírás összesen:	65 356	24,58	63 834	23,10
<b>Összesen:</b>	<b>265 901</b>	<b>100,00</b>	<b>276 345</b>	<b>100,00</b>

42. Táblázat: Ráfordítások alakulása



## II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2017.	Megoszlás az előző évi összes kgt. (%) -ában	2018.	Megoszlás a tárgyévi összes kgt. (%) -ában	Változás
<b>Anyagköltség</b>					
Elektromos energia	3 063	1,15	3 357	1,21	294
Gáz	1 804	0,68	1 958	0,71	154
Víz és csatoma	407	0,15	383	0,14	-24
Üzem- és fűtőanyag	1 377	0,52	1 286	0,47	-91
Pályavasúti szakanyag	9 084	3,42	8 824	3,19	-260
Ruha	944	0,36	898	0,32	-46
Egyéb anyag	2 131	0,80	2 842	1,03	711
<b>Anyagköltség összesen:</b>	<b>18 810</b>	<b>7,08</b>	<b>19 548</b>	<b>7,07</b>	<b>738</b>
<b>Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>					
Pályakarbantartás	18 483	6,95	12 792	4,63	-5 691
Vontatás, tolatás	3 723	1,40	3 558	1,29	-165
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés	3 161	1,19	3 997	1,45	836
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	1 952	0,73	3 290	1,19	1 338
Vasútüzemi egyéb szolg. (vasúti jármű karb., tiszt., baleseti készenlét, jegyvizsgálat, stb.)	1 228	0,46	1 357	0,49	129
Épület üzemeltetés, karbantartás	8 008	3,01	8 111	2,94	103
Közüzem (szennyvíz, távhő) szolgáltatások	804	0,30	744	0,27	-60
Ingatlanok bérbevétele	1 211	0,46	1 157	0,42	-54
Informatikai szolgáltatás	3 636	1,37	3 793	1,37	157
Biztonsági szolgálat	2 677	1,01	2 767	1,00	90
Beszerezési és készletezési szolgáltatások	3 060	1,15	3 739	1,35	679
Posta és telefon	303	0,11	307	0,11	4
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	592	0,22	721	0,26	129
Jogi tevékenység	82	0,03	141	0,05	59
Kárelhárítás és helyreállítás	0	0,00	0	0,00	0
Egyéb igénybevett szolgáltatások	8 272	3,11	8 327	3,01	55
<b>Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:</b>	<b>57 192</b>	<b>21,50</b>	<b>54 801</b>	<b>19,83</b>	<b>-2 391</b>
<b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>					
Hatósági díjak, illetékek	1 056	0,40	848	0,31	-208
Bankköltség	236	0,09	221	0,08	-15
Biztosítási díjak	322	0,12	360	0,13	38
<b>Egyéb szolgáltatások értéke összesen:</b>	<b>1 614</b>	<b>0,61</b>	<b>1 429</b>	<b>0,52</b>	<b>-185</b>
<b>Eladott áruk beszerzési értéke</b>	<b>29 699</b>	<b>11,17</b>	<b>33 658</b>	<b>12,18</b>	<b>3 959</b>
<b>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b>	<b>1 451</b>	<b>0,55</b>	<b>1 751</b>	<b>0,63</b>	<b>300</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen:</b>	<b>108 766</b>	<b>40,91</b>	<b>111 187</b>	<b>40,23</b>	<b>2 421</b>

43. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 2,22%-kal nőtt. A tárgyévi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb összetevői továbbra is a továbbbértékesített vontatási villamos energia (17,99%) és vontatási gázolaj (11,51%), továbbá a vasúti pályakarbantartás és az épületüzemeltetés és karbantartás igénybe vett szolgáltatása (11,50% – 7,30%,) valamint a pályavasúti szakanyag költségének aránya (7,94%).

Az anyagköltségek 2018. évre 3,92%-kal növekedtek, legjelentősebb eleme a tárgyévben is a pályavasúti szakanyag költsége (7,94%).

Az igénybe vett szolgáltatások költségének legjelentősebb elemei 2018-ban is a pályakarbantartás (11,5%), az épületüzemeltetés és karbantartás (7,29%), a vontatás, tolatás (3,2%), valamint a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-től igénybe vett szolgáltatások (beszerzési és logisztikai, humán, informatikai, számviteli, oktatási és ügyviteli szolgáltatások) költségei. A pályakarbantartási költségek 5.691 M Ft összegű elmaradása a nagygépes síncsiszolására vezethető vissza.

Az egyéb szolgáltatások elsősorban a vasúti szakhatósági díjak (-203 M Ft) miatt 185 M Ft-tal csökkentek. A legjelentősebb tételek 2018-ban is a vasúti pályacapacitás-elosztó szervezet és a nem független vasúti pályahálózat - működtető közötti jogviszonyról szóló 268/2009.(XII.1.) számú Kormányrendelet alapján a VPE Kft. részére fizetendő díj 617 M Ft-tal, illetve a hitelintézetek részére fizetett banki jutalék és egyéb költségek 212 M Ft-tal.

Az eladott áruk beszerzési értéke 13,33%-kal növekedett a bázisidőszakhoz viszonyítva az alábbi okok következtében:

- Az értékesített vontatási villamos energia fajlagos díj és volumen növekedésének hatása 2.976 M Ft.
- Az értékesített vontatási üzemanyag fajlagos díjának (+9,75%) és volumenének (-1,05%) hatására 1.046 M Ft-tal nőtt a vasútvállalatok részére értékesített vontatási üzemanyag bekerülési értéke.
- Az eladott szakanyagok tekintetében a bázishoz viszonyított csökkenés mértéke 109 M Ft, amely túlnyomórészt a vasúti zúzottkő, acélsín és betonalj értékesítés következménye.

### II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2017.	Megoszlás a 2017. évi összes ktg %-ában	2018.	Megoszlás a 2018. évi összes ktg. %-ában	Változás
Béreköltség	65 396	24,59	73 430	26,57	8 034
Személyi jellegű egyéb kifizetés	9 351	3,52	10 530	3,81	1 179
Bérfelrakások	17 032	6,41	17 364	6,28	332
<b>Személyi jellegű ráfordítás összesen:</b>	<b>91 779</b>	<b>34,52</b>	<b>101 324</b>	<b>36,66</b>	<b>9 545</b>

44. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások a bázisévhez képest 9.545 M Ft-tal növekedtek a következőkben részletezett bérintézkedések hatására.

2017. március 13-án megszületett a megállapodás (11703/2017/MAV) a csoportszintű bérintézkedésekről 2017-2019. évekre. Ez alapján 2017-ben átlagosan 13,00%-os, 2018-ban átlagosan 12,00%-os bérfejlesztésre került sor az arra jogosult munkavállalók körében. A nyugdíjpénztári munkáltatói tagdíj-kiegészítés 2018-ban 0,50 százalékponttal 3,50%-ra emelkedett.

Munkatársaink elkötelezettségének elismerésére a még rendelkezésre álló, év közben fel nem használt anyagi forrásokból valamennyi, 2018. december 1. napján statisztikai állományban levő, nem premizált munkavállaló részére nettó 16.000 Ft értékű kifizetés valósult meg a SZÉP kártya vendéglátás alszámlájára.

A személyi jellegű ráfordítások összegét mérsékelte a közfoglalkoztatott munkavállalók létszámának csökkenése és a szociális hozzájárulási adó 22,00%-ról 19,50%-ra való csökkentése.

### II.2.2.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2017.	Megoszlás a 2017. évi összes ktg. %-ában	2018.	Megoszlás a 2018. évi összes ktg. %-ában	Változás
Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök értékcsökkenési leírása	55 344	20,81	54 807	19,83	-537
MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírása	10 012	3,77	9 027	3,27	-985
<b>Értékcsökkenési leírás összesen</b>	<b>65 356</b>	<b>24,58</b>	<b>63 834</b>	<b>23,10</b>	<b>-1 522</b>

45. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

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

## II.2.3 Egyéb bevételek és ráfordítások

### II.2.3.1 Egyéb bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2017.	Megoszlás (%)	2018.	Megoszlás (%)	Változás
<b>Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele</b>	<b>1 057</b>	<b>0,75</b>	<b>533</b>	<b>0,37</b>	<b>-524</b>
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása	0	0,00	4	0,00	4
Készletek értékvesztésének visszairása	0	0,00	0	0,00	0
<b>Értékesített követelések bevétele</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
Követelések értékvesztésének visszairása	0	0,00	7	0,00	7
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésekre befolyt összegek	0	0,00	0	0,00	0
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	258	0,18	227	0,16	-31
Kapott késedelmi kamat	46	0,03	65	0,05	19
Kapott kötbér	270	0,19	298	0,21	28
<b>Képzett céltartalék feloldása</b>	<b>9 769</b>	<b>6,96</b>	<b>9 511</b>	<b>6,68</b>	<b>-258</b>
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	5 216	3,72	6 111	4,29	895
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	4 021	2,87	3 070	2,16	-951
Nem realizált árfolyamvesztésére képzett céltartalék feloldása	532	0,38	330	0,23	-202
Egyéb céltartalék feloldása	0	0,00	0	0,00	0
<b>Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése</b>	<b>8 290</b>	<b>5,91</b>	<b>1 927</b>	<b>1,35</b>	<b>-6 363</b>
Ebből: Térítés nélkül átvett, többletként fellelt befektetett eszközök miatti halasztott bevétel visszavezetése	19	0,01	29	0,02	10
Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	7 771	5,54	1 775	1,25	-5 996
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	485	0,35	109	0,08	-376
<b>Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások</b>	<b>63 438</b>	<b>45,23</b>	<b>68 283</b>	<b>47,96</b>	<b>4 845</b>
Ebből: Üzemeltetési költségterítés pályaműködtetés	54 649	38,96	65 485	45,99	10 836
Béremelés fedezetére kapott NFM támogatás	6 148	4,38	0	0,00	-6 148
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése projekt költségei és ráfordításai fedezetére kapott támogatások	1 201	0,86	1 767	1,24	566
Hazai forrásból megvalósuló projektek költségeinek és ráfordításainak fedezetére kapott támogatások	1	0,00	0	0,00	-1
Közfoglalkoztatás	1 199	0,85	692	0,49	-507
<b>Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének nyereségjellegű különbözete</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatti elszámolt bevétel</b>	<b>31</b>	<b>0,02</b>	<b>31</b>	<b>0,02</b>	<b>0</b>
<b>Különféle egyéb bevételek</b>	<b>57 112</b>	<b>40,73</b>	<b>61 494</b>	<b>43,20</b>	<b>4 382</b>
Ebből: VPK elengedés	56 856	40,53	58 756	41,27	1 900
Tőkeemelésre kapott támogatás	0	0,00	1 865	1,31	1 865
Elengedett és elévült kötelezettségek	1	0,00	7	0,00	6
Kötelezettség átvállalása	0	0,00	0	0,00	0
<b>Összesen:</b>	<b>140 271</b>	<b>100,00</b>	<b>142 380</b>	<b>100,00</b>	<b>2 109</b>

46. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 2018. évi változását a következő jelentős tételek okozták:

- Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése címén 524 M Ft-tal kevesebb egyéb bevétel került elszámolásra a bázisidőszakhoz képest.
- A várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldásának növekedése döntően az egyéb peres kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználásának a növekedésével (+603 M Ft), a járadék kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználásának a növekedésével (+327 M Ft) valamint az egyéb kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználásának növekedésével (+253 M Ft) indokolható. A fenti növekedést részben ellentételezte a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék felhasználásának (-212 M Ft), a munka- forma- és egyenruha kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználásának (-126 M Ft) és a peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék felhasználásának (-115 M Ft) csökkenése.
- A 2018. évben a jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása 951 M Ft-tal csökkent, ami az Európai Unió forrásból megvalósított beruházások emelt szintű karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék felhasználásának csökkenésével (1.119 M Ft) magyarázható.

- A nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék tárgyévi feloldása 203 M Ft-tal alacsonyabb a 2017. évi értéknél.
- A céltartalékok képzésével és feloldásával kapcsolatos adatokat a II.1.5. Céltartalékok című fejezet mutatja be.
- A tárgyévben 6.363 M Ft-tal kevesebb halasztott bevétel került visszavezetésre.
- A 2018. évre üzemeltetési költségtérítés címén 10.836 M Ft-tal több egyéb bevétel elszámolására került sor a bázisévhez képest.
- A 2017. évben a minimálbér-emelésnek és a garantált bérminimum-emelésnek a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium közvetlen vagy közvetett tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó egyes többségi állami tulajdonú gazdasági társaságokra gyakorolt hatásairól, valamint a bérfejlesztéshez szükséges forrás biztosításáról szóló 1160/2017. (III. 22.) Kormányhatározat felhatalmazása alapján a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium támogatói okiratot adott ki, melynek keretében béremelés fedezetére kapott támogatás jogcímén 6.148 M Ft került elszámolásra. Tárgyévben a béremelés fedezetét Üzemeltetési költségtérítés jogcímén biztosította az ITM, mint a pályaműködtetés megrendelője.
- A Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztésére kapott támogatásból a MÁV Zrt. 2.300 M Ft összegű tőkeemelést hajtott végre a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben. A tárgyévben a fenti részesedésre elszámolt értékvesztéssel egyező összegű támogatás (1.760 M Ft) elszámolására került sor az egyéb bevételek között.
- A közfoglalkoztatási programra a hatósági szerződés 2017. március 8-tól 2018. február 28-ig került megkötésre, melyben 1.371 fő közfoglalkoztatott átlagos állományi létszám foglalkoztatását vállalta a MÁV Zrt. 2017. szeptember 1-től a szerződés létszámadata 1.239 fős átlaglétszámra, valamint a kötelezettségvállalás összege 80%-ra módosításra került. A hatósági szerződés 2018. március 8-án meghosszabbításra került 2018. június 30-ig, ami a MÁV Zrt. 860 fő közfoglalkoztatott átlagos állományi létszám foglalkoztatásáról szólt. 2018. július 1. - 2019. február 28. napja közötti időszakban (BM/3887-57/2018. számon) új közfoglalkoztatási program indult 540 fő közfoglalkoztatott átlagos állományi létszám foglalkoztatásával. A fenti közfoglalkoztatási támogatásokból a tárgyévben 692 M Ft került felhasználásra és elszámolásra az egyéb bevételek között.
- A 2018. évben is a különféle egyéb bevételek döntő hányadát a visszapótlási kötelezettség (VPK) elengedése címén elszámolt bevételek képezik. A tárgyévre a tárgyi eszközök, immateriális javak terv szerinti (-536 M Ft) és terven felüli (+3.168 M Ft) értékcsökkenésével összhangban a VPK elengedése növekedett (+1.900 M Ft). Továbbá 2018. évben ázsios tőkeemelésre került sor 1.865 M Ft értékben a MÁV-START Zrt.-ben, amelynek fedezetét állami támogatás biztosította.

### II.2.3.2 Egyéb ráfordítások

A két időszak adatai közötti változást a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2017.	Megoszlás (%)	2018.	Megoszlás (%)	Változás
<i>Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai</i>	256	1,07	83	0,53	-173
<i>Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai</i>	154	0,64	-317	-2,02	-471
<i>Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése</i>	3 144	13,12	4 504	28,65	1 360
<i>Készletek értékvesztése, selejtezése</i>	369	1,54	113	0,72	-256
<i>Készletek hiánya</i>	42	0,18	35	0,22	-7
<i>Követelések értékvesztése</i>	195	0,81	465	2,96	270
<i>Behajthatatlan követelések leírt összege</i>	13	0,05	15	0,10	2
<i>Értékesített követelések könyv szerinti értéke</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Káreseménnyel kapcsolatos veszteségek</i>	684	2,85	513	3,26	-171
<i>Fizetett késedelmi kamat</i>	60	0,25	38	0,24	-22
<i>Kártérítések</i>	26	0,11	32	0,20	6
<i>Önellenzési pótlék</i>	1	0,00	2	0,01	1
<i>Adók és adójellegű tételek</i>	1 694	7,07	1 668	10,61	-26
Ebből: Közműadó	708	2,95	669	4,26	-39
Építményadó	575	2,40	567	3,61	-8
Telekadó	6	0,03	16	0,10	10
Innovációs járulékok	315	1,31	310	1,97	-5
<i>Bírság, kötbér</i>	40	0,17	49	0,31	9
<i>Céltartalék képzés</i>	8 771	36,60	7 497	47,69	-1 274
Ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	5 057	21,09	3 461	22,01	-1 596
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	3 714	15,50	4 037	25,68	323
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamvesztésre	0	0,00	0	0,00	0
Egyéb céltartalék képzés	0	0,00	0	0,00	0
<i>Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének veszteségjellegű különbözete</i>	0	0,00	1	0,01	1
<i>Térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke</i>	6 738	28,11	569	3,62	-6 169
<i>Különféle egyéb ráfordítások</i>	1 780	7,43	452	2,89	-1 328
Ebből: Dolgozók lakásvásárlásához véglegesen adott támogatás	2	0,01	1	0,01	-1
Követelések elengedése	0	0,00	2	0,01	2
Átvállalt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	0
Véglegesen átadott pénzeszközök	0	0,00	0	0,00	0
Egyéb bevételként elszámolt, visszautalandó teljesítési biztosíték és egyéb tételek összege	1 504	6,28	0	0,00	-1 504
<b>Összesen:</b>	<b>23 967</b>	<b>100,00</b>	<b>15 719</b>	<b>100,00</b>	<b>-8 248</b>

47. Táblázat: Egyéb ráfordítások

- Tárgyévben az állami tulajdonú tárgyi eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 4.321 M Ft volt. A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok képzésével összefüggő egyéb ráfordítások összege 1.596 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévhez képest, elsősorban környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék (-658 M Ft), az egyéb peres kötelezettségekre képzett céltartalék (-649 M Ft), járadék kötelezettségekre képzett céltartalék (-383 M Ft), továbbá a pályakárok elhárítására képzett céltartalék (+300 M Ft) és a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos költségekre képzett céltartalék (+226 M Ft) változás miatt. A céltartalékok képzésével és feloldásával kapcsolatos további adatokat a II.1.5. Céltartalékok című fejezet mutatja be.
- Térítés nélküli eszközátadáshoz, illetve térítés nélkül nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódóan a tárgyévben 6.169 M Ft-tal kevesebb egyéb ráfordítás került elszámolásra. A csökkenés a Holokauszt Gyermekek Államvédelmi Emlékhelye – Európai Oktatási Központ (6.576 M Ft) bázis évben beruházásként történő átadására vezethető vissza.
- A 2018. évben a különféle egyéb ráfordítások legjelentősebb tételei a ZÁHONY-PORT Zrt. részére 252 M Ft bérfejlesztési támogatás, MÁV Szimfonikusok Zenekari Alapítvány (74 M Ft) és a Vasutasok Országos Kulturális Egyesülete (48 M Ft) részére nyújtott támogatások voltak. A bázis évben egy korábban kötött hosszútávú

szerződés módosítása miatt megfizetett 1.500 M Ft összegű biztosíték szerepelt, a tárgy évben a fenti jogcímen kifizetésre nem került sor.

## II.2.4 A pénzügyi eredmény alakulása

### II.2.4.1 Pénzügyi műveletek bevételei

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2017.	Megoszlás (%)	2018.	Megoszlás (%)	Változás
<i>Kapott (járó) osztalék és részesedés</i>	1 995	90,15	3 952	97,56	1 957
<i>Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Hitelintézetektől kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek</i>	22	0,99	9	0,22	-13
<i>Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek</i>	19	0,86	14	0,35	-5
<i>Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége</i>	173	7,82	58	1,43	-115
<i>Határidős ügyletek árfolyamnyeresége</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Devizás tételek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Egyéb pénzügyi műveletek bevételei</i>	4	0,18	18	0,44	14
<b>Összesen:</b>	<b>2 213</b>	<b>100,00</b>	<b>4 051</b>	<b>100,00</b>	<b>1 838</b>

48. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A tárgyévben kapott osztalék címén 3.952 M Ft került elszámolásra. A kapott osztalékkal kapcsolatos további adatokat a 95. Táblázat mutatja be.

### II.2.4.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2017.	Megoszlás (%)	2018.	Megoszlás (%)	Változás
<i>Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Hitelintézeteknek fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások</i>	213	14,38	142	3,83	-71
<i>Egyéb fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások</i>	8	0,54	4	0,11	-4
<i>Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, tartósan adott kölcsönök értékesítése</i>	-327	-22,08	1 872	50,49	2 199
<i>Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége</i>	1 468	99,12	1 690	45,58	222
<i>Határidős ügyletek árfolyamvesztesége</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>Devizás tételek év végi átértékelése miatti árfolyamveszteség</i>	119	8,04	0	0,00	-119
<i>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	0	0,00	0	0,00	0
<b>Összesen:</b>	<b>1 481</b>	<b>100,00</b>	<b>3 708</b>	<b>100,00</b>	<b>2 227</b>

49. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításainak jelentősebb változásai:

A 2017. évhez képest a hitel tőkeállomány és a kamatbázisok csökkenésének megfelelően mérséklődött a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összege:

- A beruházási hitelekhez kapcsolódóan fizetett kamatok összege 43 M Ft-tal, míg a nem beruházási és a hitelintézeteknek rövid lejáratú hitelek után fizetett kamatok összege 1,2 M Ft-tal volt alacsonyabb a 2018. évben.
- A más vállalkozókkal szembeni kölcsönök után fizetett kamatok összege is csökkent 3,3 M Ft-tal.

Az árfolyamok kedvezőtlen alakulása miatt a beruházási hitelek után elszámolt árfolyamveszteség összege 252 M Ft-tal növekedett.

Tárgyévben a devizás tételek vonatkozásában nem realizált árfolyamveszteség csökkenés mértéke 119 M Ft volt.

A tárgyévben 1.760 M Ft és 145 M Ft értékvesztés elszámolása történt a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben és a ZÁHONY-PORT Zrt.-ben lévő részesedésekre az alábbi okok miatt:

- A Budapest-Belgrád vasútvonal kiépítésére létrehozott projektársaság működési bevétellel nem rendelkezik, így a 2017. és 2018. évi várható adózott eredménye (-1.450 M Ft és -1.434 M Ft) következtében a saját tőke negatívvá válik.
- A ZÁHONY-PORT Zrt. a tervezett gazdasági fellendülést továbbra sem érte el, várhatóan a 2018. évben is negatív adózott eredményt (-131 M Ft) realizál a Társaság.

2018. évben a részesedések után értékvesztés visszairás nem történt.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Konszolidációba teljeskörűen bevont kapcsolt vállalkozás	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont kapcsolt vállalkozás	Összesen
<b>Bevételek</b>			
Értékesítés nettó árbevétele	114 336	630	114 966
Egyéb bevételek	312	3	315
Pénzügyi műveletek bevételei	3 367	12	3 379
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>118 015</b>	<b>645</b>	<b>118 660</b>
<b>Ráfordítások</b>			
Anyagjellegű ráfordítások	55 137	371	55 508
Ebből: Anyagköltség	2 676	0	2 676
Igénybevett szolgáltatások értéke	27 780	2	27 782
Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0
Eladott áruk beszerzési értéke	23 322	202	23 524
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 360	167	1 527
Személyi jellegű ráfordítások	78	3	81
Egyéb ráfordítások	863	0	863
Pénzügyi műveletek ráfordításai	146	1 760	1 906
<b>Ráfordítások összesen:</b>	<b>56 224</b>	<b>2 134</b>	<b>58 358</b>

50. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A MÁV Zrt. a kapcsolt vállalkozásaival szemben számolja el:

- bevételei 39,42%-át (ebből a MÁV-START Zrt.: 37,58%, MÁV Szolgáltató Központ Zrt.: 0,84%, MÁV FKG Kft.: 0,47%),
- felsorolt ráfordításai 44,62%-át (ebből: MÁV-START Zrt.: 21,89%, MÁV Szolgáltató Központ Zrt.: 10,96%, MÁV FKG Kft.: 8,11%).

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
<b>Adózás előtti eredmény</b>			<b>10 778</b>
Céltartalék miatti korrekció	7 498	9 182	-1 684
Értékcsökkenés miatti korrekció	68 472	78 735	-10 263
Kapott osztalék		3 952	-3 952
Adóhiány, bírság, büntetés	40	1	39
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszaírás	465	259	206
Elévült, bíróság előtt nem érvényesíthető követelés	9		9
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	761		761
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	12 481	12 419	62
Szakképző tanuló foglalkoztatása		46	-46
Mobilitási célú lakhatási támogatás		3	-3
Munkásszállás bérleti díj		100	-100
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	12	8	4
Adomány		36	-36
Magyar Állam által átvállalt vagy elengedett kötelezettség		58 756	-58 756
Műemlék felújítás, karbantartás		0	0
<b>Összesen:</b>	<b>89 738</b>	<b>163 497</b>	<b>-73 759</b>
<b>Adóalap</b>			<b>-62 981</b>

51. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

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

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

- az adótörvény szerinti értékcsökkenés jelentős mértékben meghaladja a számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenést;
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 69/A. § (5) bekezdése szerint az állam részéről elengedett 58.756 M Ft visszapótlási kötelezettséggel a társasági adóalap csökkentésre került (Tao tv. 29/A.§ (3)).

A Társaságnál az állami adóhatóság (NAV) 2010. év kivételével 2012. adóévig minden évre teljes körű adóvizsgálatot folytatott le. 2018. adóév során 2015-2016. évekre vonatkozó átfogó adóellenőrzés folyamatban van a Társaságnál.

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

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



## II.2.7 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

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

adatok M Ft-ban

Sor	Megnevezés	2017.	2018.	Eltérés
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	150 805	153 066	2 261
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 030	1 531	501
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>151 835</b>	<b>154 597</b>	<b>2 762</b>
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	203 298	206 813	3 515
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	29 699	33 658	3 959
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 451	1 751	300
<b>II.</b>	<b>Értékesítés közvetlen költségei</b>	<b>234 448</b>	<b>242 222</b>	<b>7 774</b>
<b>III.</b>	<b>Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)</b>	<b>-82 613</b>	<b>-87 625</b>	<b>-5 012</b>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	564	377	-187
07.	Igazgatási költségek	26 051	28 224	2 173
08.	Egyéb általános költségek	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Értékesítés közvetett költségei</b>	<b>26 615</b>	<b>28 601</b>	<b>1 986</b>
<b>V.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>140 271</b>	<b>142 380</b>	<b>2 109</b>
<b>VI.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>23 967</b>	<b>15 719</b>	<b>-8 248</b>
<b>A.</b>	<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>7 076</b>	<b>10 435</b>	<b>3 359</b>
<b>VII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételek</b>	<b>2 213</b>	<b>4 051</b>	<b>1 838</b>
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordítások</b>	<b>1 481</b>	<b>3 708</b>	<b>2 227</b>
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>732</b>	<b>343</b>	<b>-389</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 808</b>	<b>10 778</b>	<b>2 970</b>
<b>IX.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>7 808</b>	<b>10 778</b>	<b>2 970</b>

52. Táblázat: Az adózott eredmény levezetése forgalmi költség eljárással

## II.2.8 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

A társaság vezetése a 2018. évi beszámoló elfogadásakor nem javasol osztalékfizetést.

## II.3 Cash-flow kimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2017.	2018.
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>-14 846</b>	<b>11 030</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	7 808	10 778
1a.	Kapott osztalék -	-1 995	-3 952
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	189	416
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete ±	4	-2
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	-485	-109
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	-77	617
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±	-73	347
1g.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	-56 860	-58 757
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	6 576	0
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	188	-281
2.	Elszámolt amortizáció +	65 356	63 834
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	3 536	6 626
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-998	-2 014
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-802	-450
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-11 929	-4 410
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-7 426	-6 511
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-13 839	-571
9.	Vevőkövetelés változása ±	-26	-170
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-3 488	5 363
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-506	276
12.	Fizetendő társasági adó -	1	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>-4 987</b>	<b>-30 553</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-7 890	-35 033
15.	Befektetett eszközök eladása +	908	528
16.	Kapott osztalék +	1 995	3 952
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)</b>	<b>8 455</b>	<b>5 869</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	70	60
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	18 199	16 991
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkezállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-9 549	-10 798
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-187	-416
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-78	32
<b>IV.</b>	<b>Cash flow (I.+II.+III.)</b>	<b>-11 378</b>	<b>-13 654</b>
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	-4	2
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök változása (IV.+28.)</b>	<b>-11 382</b>	<b>-13 652</b>

53. Táblázat: Cash-flow kimutatás

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

				Adatok M Ft-ban
Befektetett eszközök aránya				
	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	=	$\frac{1\,187\,048}{1\,256\,219}$	= 94,49% (bázis: 93,95 %)
Tárgyi eszközök fedezettsége				
	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}}$	=	$\frac{205\,031}{143\,634}$	= 142,75% (bázis: 131,15 %)
	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	=	$\frac{1\,125\,770}{1\,032\,264}$	= 109,06% (bázis: 107,24 %)
Befektetett eszközök fedezettsége				
	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}}$	=	$\frac{205\,031}{296\,637}$	= 69,12% (bázis: 64,44 %)
	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Befektetett eszközök}}$	=	$\frac{1\,125\,770}{1\,187\,048}$	= 94,84% (bázis: 93,57 %)
A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya				
	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}}$	=	$\frac{60\,878}{1\,187\,048}$	= 5,13% (bázis: 5,74 %)
<b><u>Források értékének és összetételének alakulása</u></b>				
Tőkeerősség mutató				
	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	=	$\frac{205\,031}{1\,256\,219}$	= 16,32% (bázis: 14,96 %)
	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Állami forrás}}$	=	$\frac{205\,031}{335\,480}$	= 61,12% (bázis: 55,30 %)
Tőkefeszültség mutató				
	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	=	$\frac{982\,299}{205\,031}$	= 479,10% (bázis: 532,49 %)
	$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Állami forrás}}{\text{Saját tőke}}$	=	$\frac{61\,560}{205\,031}$	= 30,02% (bázis: 44,89 %)
Eladósodottság foka				
	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}}$	=	$\frac{982\,299}{1\,256\,219}$	= 78,19% (bázis: 79,66 %)

Adatok M Ft-ban

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{928\,899}{1\,133\,930} = 81,92\% \quad (\text{bázis: } 83,23 \%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt. + Saját tőke}} = \frac{9\,803}{214\,834} = 4,56\% \quad (\text{bázis: } 8,23 \%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{205\,031}{24\,500} = 836,86\% \quad (\text{bázis: } 791,64 \%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{205\,031}{1\,187\,048} = 17,27\% \quad (\text{bázis: } 15,92 \%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = 10\,435 + 63\,834 = 74\,269 \quad (\text{bázis: } 72\,432 \text{ )}$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{74\,269}{154\,597} = 48,04\% \quad (\text{bázis: } 47,70 \%)$$

$$\text{Működési ráta (ROS)} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{10\,435}{154\,597} = 6,75\% \quad (\text{bázis: } 4,66 \%)$$

#### **Pénzügyi helyzet vizsgálata**

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} = 60\,878 - 53\,400 = 7\,478 \quad (\text{bázis: } -392 \text{ )}$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{60\,878}{53\,400} = 114,00\% \quad (\text{bázis: } 99,44 \%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{49\,568}{53\,400} = 92,82\% \quad (\text{bázis: } 85,57 \%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{18\,465}{53\,400} = 34,58\% \quad (\text{bázis: } 45,71 \%)$$

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

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

### III Tájékoztató kiegészítések

#### III.1 Környezetvédelem

##### III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Jogcím	Céltartalék értéke			
	2017	Feloldás	Képzés	2018
Illegális hulladékok miatt	3 832	1 321	2	2513
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek	1 866	248	65	1683
Gázolaj-feladó, -lefejtő rendszerek műszaki létesítményeinek védelme	1 480	0	0	1480
Vasúti talpfák ártalmatlanítása	1 272	385	210	1097
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, közműterképek készítése	67	1	0	66
<b>Kötelezettségek összesen:</b>	<b>9 092</b>	<b>1 955</b>	<b>277</b>	<b>7 414</b>

54. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása

Környezetvédelmi kötelezettség jogcímen lekötött tartalék 2018-ban nem volt nyilvántartva.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Kármentesítésel kapcsolatos vállalkozói és monitoring költségek	319	500
Környezetvédelmi szolgáltatási díj	358	420
Hulladékkezelés	181	509
Igazgatási szolgáltatási díjak	8	4
<b>Összesen</b>	<b>866</b>	<b>1433</b>

55. Táblázat: Környezetvédelmi költségek alakulása

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

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

adatok M Ft-ban

Ssz.	MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
<b>1.</b>	<b>Bruttó érték nyitó állománya</b>	<b>8 503</b>	<b>407</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 910</b>
2.	Tárgyévi növekedés					
3.	Tárgyévi csökkenés					
4.	Átsorolás					
<b>5.</b>	<b>Bruttó érték záró állománya</b>	<b>8 503</b>	<b>407</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 910</b>
<b>6.</b>	<b>Értécsökkenés nyitó állománya</b>	<b>2 307</b>	<b>385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 692</b>
7.	Tárgyévi terv szerinti leírás	333	22			355
8.	Tárgyévi terven felüli leírás	41				41
9.	Terven felüli écs. visszairása					
10.	Értécsökkenés kivezetése					
11.	Egyéb növekedés					
12.	Egyéb csökkenés					
13.	Átsorolás					
<b>14.</b>	<b>Értécsökkenés záró állománya</b>	<b>2 681</b>	<b>407</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 088</b>
<b>15.</b>	<b>Nyitó állomány nettó értéke</b>	<b>6 196</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 218</b>
<b>16.</b>	<b>Záró állomány nettó értéke</b>	<b>5 822</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 822</b>

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

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

adatok kg-ban

Hulladék azonosító kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség (kg)	Tárgyévi növekedés (kg)	Tárgyévi csökkenés (kg)	Záró érték mennyiség (kg)
060101	Kénsav és kénessav	315	0		315
060102	Sósav	120	0		120
060106	Egyéb savak	60	30	30	60
60404	Higanytartalmú hulladékok	0	11	0	11
80111	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	57	441	134	364
80117	Festékek és lakkok eltávolításából származó, szerves oldószereket vagy egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékok	0	4	0	4
80317	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	705	2 403	0	3 108
80409	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztó vagy tömítőanyag-hulladékok	0	2	0	2
120109	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	0	10	0	10
120112	Elhasznált viaszok és zsírok	0			0
130205	Klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	240	3 022	2 093	1 169
130307	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	0	298	0	298
130502	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	0	3 470	3 470	0
130506	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	0	0	0	0
130507	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	0	15 365	15 220	145
130508	Homokfögből és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	0	12 980	12 980	0
130701	Tüzelőolaj és dízelolaj	242	0	0	242
140603	Halogénmentes oldószer (mosó folyadék)	0	246	0	246
150110	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	1 290	5 936	1 796	5 430
150111	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos	182	434	31	585
150202	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből nem meghatározott olajsűrőket), törőkendők, védőruházat	2 106	17 707	4 766	15 047
160107	Olajsűrők	4	13	13	4
160121	Veszélyes alkatrészek	150	0	0	150
160211	klór-fluor-szénhidrogéneket (HCFC, HFC) tartalmazó használatból kivont berendezés	0	25	0	25
160213	Használatból kivont berendezések	56	3 191	45	3 202
160303	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	11	24	5	30
160305	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	130	844	15	959
160506	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	0	0	0	0
160507	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló, vagy azokkal szennyezett szerves vegyszerek	0	12	0	12
160601	Ólomakkumulátorok	12 498	26 543	17 687	21 354
160709	Egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékok	0	905	905	0
170106	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, téglá, cserép és kerámia frakció	335			335
170204	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	89 560	2 387 757	2 363 380	113 937
170301	Szénkátrányt tartalmazó bitumen keverékek	180	54	0	234
170409	veszélyes anyagokkal szennyezett fémhulladék (kátrányos súlykötél)	0	152	0	152
170410	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	23 238	2 444	0	25 682
170503	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	1 785	101	65	1 821
170507	Veszélyes anyagokat tartalmazó vasúti pálya kavicságya	0	6 000	6 000	0
170601	Azbesztartalmú szigetelőanyagok	0	620	110	510
170603	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak, vagy azokat tartalmazzák	0	140	0	140
170605	azbeszt tartalmú építőanyag	0	792	300	492
170901	Higanyt tartalmazó építkezési és bontási hulladékok	0	0	0	0
170903	Veszélyes anyagokat tartalmazó egyéb építési-bontási hulladék	0	2 670	2 670	0
180103	Egyéb hulladékok, amelyek gyűjtése és ártalmatlanítása speciális követelményekhez kötött a fertőzések elkerülése érdekében	0	18	10	8
200121	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	184	1 362	1 107	439
200133	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 160601, 160602 vagy a 160603 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	692	2 674	2 113	1 253
200135	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kislejtett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 200121 és 200123 kódszámú hulladékoktól	5 480	26 650	23 678	8 452
<b>Összesen</b>		<b>139 620</b>	<b>2 525 350</b>	<b>2 458 623</b>	<b>206 347</b>

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

adatok M Ft-ban

azonosító kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
160601	Ólomakkumulátorok	2	5	3	4
<b>Összesen</b>		<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>4</b>

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

### III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

adatok M Ft-ban

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

59. Táblázat: A K+F költségek alakulása



### III.3 Kapott támogatások

adatok M Ft-ban

Támogatás megnevezése, jogcíme	Kapott (jövőhagyott) összeg	Tárgyév						Előző év					
		Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított/visszafizetett összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Fordulónapon a folyósított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz	Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Fordulónapon a folyósított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz
Bérfeljelzésre kapott támogatás	6 154	6 148	0	6	-6	0	0	0	6 148	6	6 154	6 148	6
Közfoglalkoztatásra kapott támogatás 2017.03.08-2018.02.28 elszámolási időszak	1 933	910	277	746	248	448	-2	0	910	1 023	704	704	0
Közfoglalkoztatásra kapott támogatás 2018.03.12-2018.06.30 elszámolási időszak	331	0	219	112	219	219	0	0	0	0	0	0	0
Közfoglalkoztatásra kapott támogatás 2018.07.11-2019.02.28 elszámolási időszak	434	0	233	201	233	233	0	0	0	0	0	0	0
Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejl.program 25 helyszínen	9 965	6 063	522	3 381	14	64	-177	4 761	1 302	3 815	315	87	-128
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése	2 097	765	62	1 270	-54	62	-1	724	41	1 332	0	41	115
Holokauszt Gyermekáldozatainak Emlékhelye-Európai Oktatási Központ létesítése	7 315	6 675	0	640	-640	0	0	6 675	0	640	1	1	640
INKA Projekt	3 302	2 448	0	853	116	0	-28	2 295	153	853	268	8	-144
Keleti pu. épület rekonstrukció	988	14	72	903	24	72	-62	0	14	974	0	14	-14
MÁV Zrt. közlekedésbiztonsági projektjei	10 858	7 289	1 311	2 258	0	22	-176	5 742	1 547	3 569	0	22	-154
Nyugati pu. épület rekonstrukció	1 068	14	51	1 003	24	51	-41	0	14	1 054	0	14	-14
P+R Parkoló Celdömölkön	20	20	0	0	0	20	0	0	20	0	20	0	20
Soroksári nyomvonal korrekció	1 200	0	1 104	96	991	209	991	0	0	1 200	209	0	209
Kiskörei közút-vasúti Tisza híd felújít	34	0	33	0	34	13	20	0	0	0	0	0	0
Kenderes felvételi épület felújítás	404	0	0	404	394	0	394	0	0	0	0	0	0
INKA 2	1 129	0	42	1 087	0	15	-15	0	0	0	0	0	0
Kaposvár Tüskevári csomópont fejlesztése	65	0	65	0	65	0	65	0	0	0	0	0	0
Budapest-Belgrád Független mérmök	6 139	0	92	6 047	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Budapest-Belgrád Régészeti	202	0	4	198	0	12	-12	0	0	0	0	0	0
Rákostető ingatlanhasznosítási projekt	450	0	0	450	450	0	450	0	0	0	0	0	0
Sárvári gyalogos felüljáró felújítás, karbantartás	20	0	20	0	20	20	0	0	0	0	0	0	0
GINOP (Integrált Intelligens Vasút Felügyeleti Rendszer Fejl)	464	0	0	464	136	0	136	0	0	0	0	0	0
RFC 7 PSA	154	0	13	141	77	1	75	0	0	0	0	0	0
Keskeny nyomtávú vasúti fejlesztésekre kapott támogatás	1 464	0	419	1 044	1 464	246	1 218	0	0	0	0	0	0
TEB Projekt	472	0	0	472	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőkeemelésre kapott támogatás (MÁV-START Zrt.)	1 865	0	1 865	0	0	1 865	0	0	0	0	0	0	0
Felújítási költségértítés (tárgyévi)	15 169	0	23 294	-8 125	15 169	23 294	-8 125	0	22 738	-5 351	17 387	22 738	-5 351
Üzemeltetési költségértítés (tárgyévi)	71 300	0	61 645	9 655	71 300	61 645	9 655	0	50 944	1 413	52 357	50 944	1 413
<b>Összesen:</b>	<b>144 994</b>	<b>30 346</b>	<b>91 343</b>	<b>23 304</b>	<b>90 276</b>	<b>88 510</b>	<b>4 366</b>	<b>20 197</b>	<b>83 831</b>	<b>10 528</b>	<b>77 415</b>	<b>80 721</b>	<b>-3 401</b>

60. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

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

adatok M Ft-ban

Állomány	2017. év				2018. év			
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	39 428	6 198	45 626	61,04	43 895	6 877	50 772	60,47
Szellemiek	25 733	3 105	28 838	38,58	29 263	3 605	32 868	39,15
Állományon kívüliek	235	48	283	0,38	272	48	320	0,38
<b>Összesen</b>	<b>65 396</b>	<b>9 351</b>	<b>74 747</b>	<b>100,00</b>	<b>73 430</b>	<b>10 530</b>	<b>83 960</b>	<b>100,00</b>

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

adatok M Ft-ban

Bérráfordítás jogcíme	2017. év		2018. év	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Személyi alapbér és időbérek alapján elszámolt szakképzési hozzájárulás költsége	596	3,50	668	3,85
Egyéb bérjellegű kifizetések alapján elszámolt szakképzési hozzájárulás költsége	313	1,84	371	2,14
%-os egészségügyi hozzájárulás	1 339	7,86	1 400	8,06
Rehabilitációs hozzájárulás	1 002	5,88	1 083	6,24
Foglalkoztatót terhelő személyi alapbér és időbérek alapján elszámolt szociális hozzájárulási adó 27%	8 309	48,79	8 301	47,81
Foglalkoztatót terhelő egyéb bérjellegű kifizetések alapján elszámolt szociális hozzájárulási adó 27%	5 473	32,13	5 539	31,90
<b>Összesen:</b>	<b>17 032</b>	<b>100,00</b>	<b>17 363</b>	<b>100,00</b>

62. Táblázat: Bérráfordítások

Megnevezés	2017. év			2018. év		
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak
- fizikai	13 325,5	71,35	959,2	12 730,2	70,08	524,9
- szellemi	5 349,9	28,65	47,5	5 433,8	29,92	27,3
<b>Összesen:</b>	<b>18 675,4</b>	<b>100,00</b>	<b>1 006,7</b>	<b>18 164,0</b>	<b>100,00</b>	<b>552,2</b>

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

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
- fizikai	244 592	286 287	176 467	204 504
- szellemi	394 347	443 250	327 962	369 614
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>287 331</b>	<b>333 053</b>	<b>219 702</b>	<b>253 458</b>

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

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
- fizikai	257 782	295 311	183 691	209 325
- szellemi	397 007	445 003	329 980	370 902
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>299 410</b>	<b>341 080</b>	<b>227 431</b>	<b>258 476</b>

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

Megnevezés	2017. év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	2018. év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>18 661</b>	<b>99,76</b>	<b>963</b>	<b>18 123</b>	<b>99,72</b>	<b>421</b>
- fizikai	13 281	70,99	909	12 615	69,40	400
- szellemi	5 380	28,76	54	5 508	30,31	21
<b>Részmunkaidős</b>	<b>44</b>	<b>0,24</b>	<b>-</b>	<b>51</b>	<b>0,28</b>	<b>-</b>
- fizikai	10	0,05	-	13	0,07	-
- szellemi	34	0,18	-	38	0,21	-
<b>Foglalkoztatottak össz.</b>	<b>18 705</b>	<b>100,00</b>	<b>963</b>	<b>18 174</b>	<b>100,00</b>	<b>421</b>

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

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

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2017. év	2018. év	Változás
Vezető tisztségviselők	72	98	26
Felügyelő Bizottság	15	14	-1
<b>Összesen:</b>	<b>87</b>	<b>112</b>	<b>25</b>

67. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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

Az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia a 2018. évben nem volt.

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

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

### III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	VÁLTOZÁS	MÁV (2018.01.01.)	MÁV (2018.12.31.)	Alapítás ideje	Irányító- szám	Székhely	Cím	Jegyzett tőke 2018.12.31.	Jegyzett tőke MÁV 2018.12.31	Tartalékok* 2018.12.31.	Adózott eredmény* 2018.12.31.	Saját tőke* 2018.12.31.
KTL180	MÁV-START Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.01.11	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	43 741 514 000	43 741 514 000	76 251 214 889	6 778 509 868	126 771 238 757
KTL101	MÁVFKGKft.	0,00%	99,99%	99,99%	1993.12.31	5137	Jászkisér	Jászládányi út 10.	1 504 760 000	1 504 660 000	1 917 875 039	650 573 859	4 073 208 898
KTL131	MÁVKFVKft.	0,00%	99,98%	99,98%	1996.09.01	1097	Budapest	Péceli utca 2.	569 400 000	569 300 000	2 058 788 364	762 301 459	3 390 489 823
KTL194	MÁV-HÉV Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2016.10.26	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	11 000 000 000	11 000 000 000	7 222 429 479	295 969 359	18 518 398 838
KTL179	ZÁHONY-PORT Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2006.08.31	4625	Záhony	Európa tér 12.	10 000 000	10 000 000	233 591 545	-132 343 410	111 248 135
KTL138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0,00%	99,63%	99,63%	1996.11.01	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	801 000 000	798 000 000	1 436 209 139	197 410 385	2 434 619 524
KTL020	MÁV VAGON Kft.	0,00%	0,04%	0,04%	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	243 980 000	100 000	254 503 381	261 194 160	759 677 689
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen									<b>57 870 654 000</b>	<b>57 623 574 000</b>	<b>89 374 611 836</b>	<b>8 813 615 680</b>	<b>156 058 881 664</b>
KEI015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	0,00%	57,00%	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai utca 95.	10 000 000	5 700 000	183 741 000	-27 724 000	166 017 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen									<b>10 000 000</b>	<b>5 700 000</b>	<b>183 741 000</b>	<b>-27 724 000</b>	<b>166 017 000</b>
KEK193	Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	0,00%	15,00%	15,00%	2016.10.28	1095	Budapest	Máriássy utca 7.	5 000 200	750 030	1 973 043 883	-1 434 040 162	544 003 921
Konszolidációban equity módszerrel kezelt közös vezetésű vállalkozás összesen									<b>5 000 200</b>	<b>750 030</b>	<b>1 973 043 883</b>	<b>-1 434 040 162</b>	<b>544 003 921</b>
KEI027	Dunakeszi Járműjavító Kft.	0,00%	25,10%	25,10%	1992.12.30	2120	Dunakeszi	Állomás sétány 19.	772 000 000	193 750 000	2 479 758 118	2 599 740	3 254 357 858
KEI142	MULTISZOLG97 Hídmérleg Kft.	0,00%	25,00%	25,00%	1997.04.15	1081	Budapest	Népszínház utca 21. IV. em. 1.	61 280 000	15 320 000	34 830 414	486 000	96 596 414
KEI116	MÁV-THERMIT Kft.	0,00%	35,00%	35,00%	1995.02.28	2030	Érd	Tolmács utca 18.	138 000 000	48 300 000	747 545 007	-94 204 525	791 340 482
KEI037	VAMAV Kft.	0,00%	50,00%	50,00%	1991.11.26	3200	Gyöngyös	Gyártelep utca 1.	1 400 000 000	700 000 000	745 063 823	1 165 812 000	3 310 875 823
KEI038	EURO-METALL Kft.	0,00%	34,99%	34,99%	1991.01.23	1045	Budapest	Elem utca 5-7.	50 590 000	17 700 000	1 473 890 134	112 706 268	1 637 186 402
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen									<b>2 421 870 000</b>	<b>975 070 000</b>	<b>5 481 087 496</b>	<b>1 187 399 483</b>	<b>9 090 356 979</b>
KRT022	MÁV VASJÁRMŰ Kft. "f.a."	0,00%	25,01%	25,01%	1992.12.30	9700	Szombathely	Szövő utca 85.	88 890 000	22 230 000	n.a.	n.a.	n.a.
KRT165	MÁV-REC Kft.	0,00%	49,00%	49,00%	2001.10.11	1097	Budapest	Könyves Kálmán körút 16.	50 000 000	24 500 000	312 079 000	40 000 000	402 079 000
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás összesen									<b>138 890 000</b>	<b>46 730 000</b>	<b>312 079 000</b>	<b>40 000 000</b>	<b>402 079 000</b>
KREI47	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)	0,00%	1,36%	1,36%	1997.01.28	40-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal	35 446 478	482 265	n.a.	n.a.	n.a.
KREI28	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	0,00%	0,70%	0,70%	1992.06.01	CH4001	Basel	Rittergasse 20.	741 416 000 000	5 189 912 000	n.a.	n.a.	n.a.
KREI20	Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.	0,00%	14,21%	14,21%	1997.07.31	1062	Budapest	Podmaniczky utca 109.	701 020 000	99 600 000	1 849 204 268	156 000	2 550 380 268
KREI69	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	0,00%	9,52%	9,52%	2001.11.26	3511 ER	Utrecht	Laan van Puntenburg 100	437 575 110	41 673 820	n.a.	n.a.	n.a.
KREI72	Normon-Tool Kft. "f.a."	-0,04%	0,04%	0,00%	2002.03.14	5600	Békéscsaba	Ipari út 1.	-	-	-	-	-
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás összesen									<b>742 590 041 588</b>	<b>5 331 668 085</b>	<b>1 849 204 268</b>	<b>156 000</b>	<b>2 550 380 268</b>
<b>Mindösszesen</b>									<b>803 036 455 788</b>	<b>63 983 492 115</b>	<b>99 173 767 483</b>	<b>8 579 407 001</b>	<b>168 811 718 832</b>

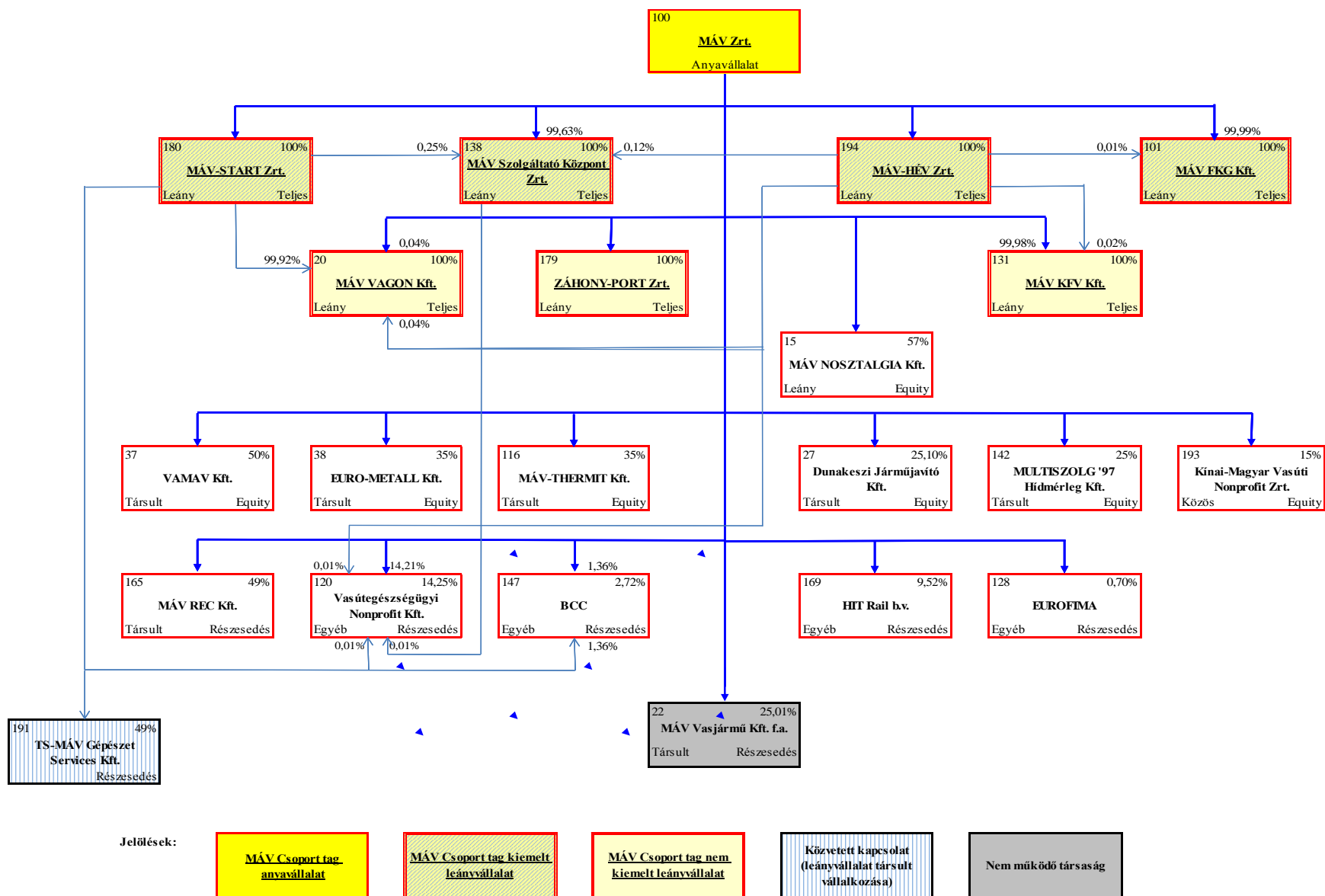
\*Előzetes adatok alapján.

68. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	Nyilvántartott tőke (Nyitó) 2018.01.01.	Halmozott értékesítés (Nyitó) 2018.01.01.	Nyilvántartott érték (Nyitó) 2018.01.01.	Alapítás és tőkeemelés (pénzbeli) miatt növekedés 2018.	Bruttó érték csökkenése felszámolás/végelszámolás 2018.	Bruttó értékének nem realizált árfolyam-különbözete 2018.	Nyilvántartott tőke 2018.12.31.	Tárgyévi értékesítés 2018.	Értékesítés csökkenés felszámolás/végelszámolás miatt 2018.	Halmozott értékesítés 2018.12.31.	Nyilvántartott érték 2018.12.31.
KTL180	MÁV-START Zrt.	121 033 553 416	0	121 033 553 416				121 033 553 416			0	121 033 553 416
KTL101	MÁVFKG Kft.	1 535 166 401	0	1 535 166 401				1 535 166 401			0	1 535 166 401
KTL131	MÁVKFV Kft.	569 300 000	0	569 300 000				569 300 000			0	569 300 000
KTL194	MÁV-HÉV Zrt.	18 202 918 217	0	18 202 918 217				18 202 918 217			0	18 202 918 217
KTL179	ZÁHONY-PORT Zrt.	975 617 000	-717 604 878	258 012 122				975 617 000	-145 072 202		-862 677 080	112 939 920
KTL138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	1 423 332 417	0	1 423 332 417				1 423 332 417			0	1 423 332 417
KTL020	MÁV VAGON Kft.	100 000	0	100 000				100 000			0	100 000
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen		143 739 987 451	-717 604 878	143 022 382 573	0	0	0	143 739 987 451	-145 072 202	0	-862 677 080	142 877 310 371
KEL015	MÁVNOSZTALGIA Kft.	5 700 000	0	5 700 000				5 700 000			0	5 700 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen		5 700 000	0	5 700 000	0	0	0	5 700 000	0	0	0	5 700 000
KEK193	Kinai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	1 200 750 000	-1 200 750 000	0	2 300 000 010			3 500 750 010	-1 760 329 727		-2 961 079 727	539 670 283
Konszolidációban equity módszerrel kezelt közös vezetésű vállalkozás összesen		1 200 750 000	-1 200 750 000	0	2 300 000 010	0	0	3 500 750 010	-1 760 329 727	0	-2 961 079 727	539 670 283
KEI027	Dunakeszi Jáműjavító Kft.	193 770 000	0	193 770 000				193 770 000			0	193 770 000
KET142	MULTISZOLG97 Hídmérleg Kft.	15 320 000	0	15 320 000				15 320 000			0	15 320 000
KET116	MÁV-THERMIT Kft.	48 300 000	0	48 300 000				48 300 000			0	48 300 000
KEI037	VAMAV Kft.	480 000 000	0	480 000 000				480 000 000			0	480 000 000
KEI038	EURO-METALL Kft.	17 700 000	0	17 700 000				17 700 000			0	17 700 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen		755 090 000	0	755 090 000	0	0	0	755 090 000	0	0	0	755 090 000
KRT022	MÁV VASJÁRMŰ Kft. "f.a."	158 000 000	-158 000 000	0				158 000 000			-158 000 000	0
KRT165	MÁV-REC Kft.	50 500 000	0	50 500 000				50 500 000			0	50 500 000
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás összesen		208 500 000	-158 000 000	50 500 000	0	0	0	208 500 000	0	0	-158 000 000	50 500 000
KREL147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)	463 659	0	463 659			16 998	480 657			0	480 657
KREL128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	2 097 899 866	0	2 097 899 866			157 556 044	2 255 455 910			0	2 255 455 910
KREL120	Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.	99 600 000	0	99 600 000				99 600 000			0	99 600 000
KREL169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	67 554 385	0	67 554 385			2 476 602	70 030 987			0	70 030 987
KREL172	Normon-Tool Kft. "f.a."	132 200	-132 200	0		-132 200		0		132 200	0	0
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás összesen		2 265 650 110	-132 200	2 265 517 910	0	-132 200	160 049 644	2 425 567 554	0	132 200	0	2 425 567 554
Mindösszesen		148 175 677 561	-2 076 487 078	146 099 190 483	2 300 000 010	-132 200	160 049 644	150 635 595 015	-1 905 401 929	132 200	-3 981 756 807	146 653 838 208

69. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai



70. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája a fordulónapon

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

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

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

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

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

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

A Társaság nem rendelkezik külföldi telephelyekkel.

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

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

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

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

A Társaságnál az egyes tevékenységek számviteli elkülönítése üzletági szinten történik.

A Társaság a Rendelet alapján 2018-ban a következő tevékenységeket különítette el egymástól:

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

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

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



adatok M Ft-ban

Sor-szám		2017.12.31	2018.12.31	Változás
<b>A.</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I.+II.+III.)</b>	<b>980 361</b>	<b>958 864</b>	<b>-21 497</b>
<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK (I./ 1.+ 7. )</b>	<b>9 218</b>	<b>8 123</b>	<b>-1 095</b>
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	37	0
3.	Vagyoni értékű jogok	6 245	5 127	-1 118
3/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon értékű jog	2 228	1 781	-447
4.	Szellemi termékek	2 936	2 959	23
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK (II./ 1.+ 7.)</b>	<b>971 143</b>	<b>950 741</b>	<b>-20 402</b>
1.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	815 000	799 530	-15 470
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	780 956	759 371	-21 585
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	133 914	129 412	-4 502
2/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	115 344	109 718	-5 626
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16	48	32
3/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	21 186	20 362	-824
5/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	17 559	18 808	1 249
6.	Beruházásokra adott előlegek	1 027	1 389	362
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházásokra adott előlegek	956	733	-223
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (III./ 1.+ 10.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök (B./ I.+II.+III.+IV.+üet.)</b>	<b>45 785</b>	<b>44 765</b>	<b>-1 020</b>
<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK (I./ 1.+ 6.)</b>	<b>9 746</b>	<b>11 194</b>	<b>1 448</b>
1.	Anyagok	9 341	10 803	1 462
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	1 904	2 191	287
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	1	1
2/a.	ebből: Vagyonkezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0	0
3.	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban állatok)	0	0	0
4.	Késztermékek	343	330	-13
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	41	139	98
5.	Áruk	62	60	-2
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK (II./ 1.+ 8.)</b>	<b>16 671</b>	<b>25 537</b>	<b>8 866</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 676	2 510	-166
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	8 689	13 303	4 614
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	27	14	-13
4.	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	27	10	-17
5.	Váltókövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	5 252	9 700	4 448
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	1 366	2 929	1 563
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Számazékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások követelési</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK (III./ 1.+ 6.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK (IV./ 1.+2.)</b>	<b>19 368</b>	<b>8 034</b>	<b>-11 334</b>
1.	Pénztár, csekkek	0	0	0
2.	Bankbetétek	19 368	8 034	-11 334
<b>C.</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (C./ 1.+2.+3.)</b>	<b>2 534</b>	<b>4 018</b>	<b>1 484</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 299	1 559	260
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 235	2 459	1 224
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (A.+B.+C.)</b>	<b>1 028 680</b>	<b>1 007 647</b>	<b>-21 033</b>

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

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2017.12.31	2018.12.31	Változás
<b>D.</b>	<b>Saját tőke (D/ I+_ VII)</b>	<b>-54 167</b>	<b>-50 025</b>	<b>4 142</b>
I.	JEGYZETT TŐKE	5 667	5 666	-1
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	19 752	20 054	302
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-82 665	-79 623	3 042
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	37	38	1
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	3 042	3 840	798
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok (E/ 1+2+3)</b>	<b>20 221</b>	<b>19 385</b>	<b>-836</b>
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 757	9 899	-1 858
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	8 464	9 486	1 022
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0
<b>F.</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK (F/ L+II+III)</b>	<b>1 027 556</b>	<b>1 001 251</b>	<b>-26 305</b>
<b>I.</b>	<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (F.I./ 1+2+3+4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
<b>II.</b>	<b>HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (F.II./ 1+_ 8)</b>	<b>945 505</b>	<b>919 308</b>	<b>-26 197</b>
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	58	0	-58
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	945 447	919 308	-26 139
9/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	945 120	919 096	-26 024
<b>III.</b>	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (F.III./ 1+_ 10+üet)</b>	<b>82 051</b>	<b>81 943</b>	<b>-108</b>
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	234	58	-176
1/a	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
3.	Vevőtől kapott előlegek	20	968	948
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	25 982	17 721	-8 261
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	13 336	11 645	-1 691
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	619	169	-450
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	37	16	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 259	8 431	3 172
9/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	581	1 643	1 062
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Számmazékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások tartozásai</b>	<b>36 564</b>	<b>42 935</b>	<b>6 371</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások (G./ 1+2+3)</b>	<b>35 070</b>	<b>37 036</b>	<b>1 966</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 616	8 181	565
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 724	3 885	2 161
3.	Halasztott bevételek	25 730	24 970	-760
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (D.+E.+F.+G.)</b>	<b>1 028 680</b>	<b>1 007 647</b>	<b>-21 033</b>

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2017.12.31	2018.12.31	Változás
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	138 454	142 378	3 924
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 027	1 531	504
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>139 481</b>	<b>143 909</b>	<b>4 428</b>
I/A 1.	Személyszállítás belső szolgáltatások bevétele (595,1;597,1)	152	112	-40
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele (595,2;597,2)	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3;595,5;597,3;597,5)	409	416	7
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele (595,4;597,4)	7	8	1
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele (593,2)	0	0	0
I/A 6.	Kp-i irányítás bevétele (597,9)	0	0	0
<b>I/A.</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>568</b>	<b>536</b>	<b>-32</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	105	-12	-117
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 720	5 534	814
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>4 825</b>	<b>5 522</b>	<b>697</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>127 677</b>	<b>135 096</b>	<b>7 419</b>
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	10	10
	<b>Üzemi hozamok összesen:</b>	<b>272 551</b>	<b>285 063</b>	<b>12 512</b>
.05.	Anyagköltség	18 650	19 368	718
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	54 575	52 517	-2 058
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 355	1 204	-151
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	29 682	33 633	3 951
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	345	341	-4
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>104 607</b>	<b>107 063</b>	<b>2 456</b>
IV/A 1.	Személyszállítás belső szolgáltatások költsége (594,1;596,1)	419	392	-27
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége (594,2;596,2;598)	0	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3;594,5;596,3;596,5)	0	0	0
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége (594,4;596,4)	1 827	1 920	93
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége (593,1)	0	0	0
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége (596,9)	0	0	0
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>2 246</b>	<b>2 312</b>	<b>66</b>
.10.	Béreköltség	64 158	72 118	7 960
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 031	10 124	1 093
.12.	Bérbírlékek	16 643	17 011	368
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>89 832</b>	<b>99 253</b>	<b>9 421</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesítőkenés</b>	<b>60 174</b>	<b>59 230</b>	<b>-944</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>12 662</b>	<b>13 369</b>	<b>707</b>
	ebből: értékvesztés (862)	2 082	4 480	2 398
	<b>Üzemi ráfordítások összesen:</b>	<b>269 521</b>	<b>281 227</b>	<b>11 706</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II/A+III.+III-IV-IV/A-V-VI-V)</b>	<b>3 030</b>	<b>3 836</b>	<b>806</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellgű bevételek	2	2	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	78	42	-36
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>80</b>	<b>44</b>	<b>-36</b>
.18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellgű ráfordítások	6	3	-3
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0
.21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-1	0	1
.22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	63	37	-26
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>68</b>	<b>40</b>	<b>-28</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>-8</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>3 042</b>	<b>3 840</b>	<b>798</b>
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>3 042</b>	<b>3 840</b>	<b>798</b>

73. Táblázat: A pályavasúti üzletág alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2017.	2018.
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>-13 073</b>	<b>2 587</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	3 042	3 840
1a.	Kapott osztalék -	0	0
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	0	212
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete ±	8	0
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	-72	-68
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	0
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±	0	0
1g.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	-56 860	-58 757
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	0	0
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	-3	-117
2.	Elszámolt amortizáció +	60 174	59 230
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	2 081	4 470
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	361	-836
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-2	-13
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 234	-9 996
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-2 692	1 687
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	-1 204	6 372
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-13 748	295
9.	Vevőkövetelés változása ±	-1 012	-56
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1 636	-2 192
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-276	-1 484
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>-6 983</b>	<b>-30 526</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-7 889	-30 542
15.	Befektetett eszközök eladása +	906	16
16.	Kapott osztalék +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)</b>	<b>17 905</b>	<b>16 605</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	1	1
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	18 199	16 991
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkezállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-234	-234
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	-212
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-61	59
<b>IV.</b>	<b>Cash flow (I.+II.+III.)</b>	<b>-2 151</b>	<b>-11 334</b>
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	-8	0
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök változása (IV.+28.)</b>	<b>-2 159</b>	<b>-11 334</b>

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

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

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév 2017.</i>	<i>Tárgyév 2018.</i>
1	Nettó árbevétel	139 480 828	143 908 941
	ebből: díjbevétel	139 480 828	143 908 941
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	567 390	536 458
3	Aktivált saját teljesítmény	4 825 283	5 522 102
4	Egyéb bevétel	127 676 787	135 095 613
	ebből: állami költségtérítés	50 944 174	61 644 908
	ebből: állami támogatás	12 228 796	2 587 836
<b>5</b>	<b>ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN</b>	<b>272 550 288</b>	<b>285 063 114</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	104 607 319	107 063 036
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	2 246 370	2 312 330
	ebből: hálózat-hozzáférés	0	0
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	408 665	416 394
	ebből: központi szolgáltatás	0	0
	ebből: központi irányítás	1 827 108	1 920 324
8	Személyi jellegű ráfordítások	89 831 889	99 253 200
9	Értékcsökkenési leírás	60 173 335	59 229 817
10	Egyéb ráfordítás	12 661 048	13 368 439
<b>11</b>	<b>ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>269 519 961</b>	<b>281 226 822</b>
<b>12</b>	<b>ÜZLETI EREDMÉNY</b>	<b>3 030 327</b>	<b>3 836 292</b>
13	Pénzügyi bevétel	79 349	43 471
14	Pénzügyi ráfordítás	67 742	39 449
<b>15</b>	<b>PÉNZÜGYI EREDMÉNY</b>	<b>11 607</b>	<b>4 022</b>
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
<b>18</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>20</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>3 041 934</b>	<b>3 840 313</b>

75. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

Jelentős hatások a tárgyévi eredményben:

A 2018. éves nettó árbevétel meghatározó hányada a hálózat-hozzáférési díjból áll (95.361 M Ft), ezen felül elkülönítve szerepel a vontatási energia (19.949 M Ft) és üzemanyag értékesítés (12.700 M Ft) árbevétele:

adatok M Ft-ban

Vevő	2017. év	2018. év	Eltérés
<b>Vontatási villamos energia és üzemanyag nélküli hálózat hozzáférés*</b>	<b>93 816</b>	<b>95 361</b>	<b>1 545</b>
MÁV-START Zrt.	72 540	73 405	865
Rail Cargo Hungary Zrt.	12 424	12 342	-82
Egyéb vasúttársaságok	8 852	9 614	762
<b>Vontatási villamos energia</b>	<b>17 026</b>	<b>19 949</b>	<b>2 923</b>
MÁV-START Zrt.	10 342	12 183	1 841
Rail Cargo Hungary Zrt.	3 659	4 071	412
Egyéb vasúttársaságok	3 025	3 695	670
<b>Vontatási üzemanyag</b>	<b>11 586</b>	<b>12 700</b>	<b>1 114</b>
MÁV-START Zrt.	9 858	10 490	632
Egyéb vasúttársaságok	1 728	2 210	482
<b>Összesen</b>	<b>122 428</b>	<b>128 010</b>	<b>5 582</b>

\* Nem tartalmazza az üzemanyag vételezőhely használatából származó értékesítés nettó árbevételét.

76. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

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

A vontatási villamos energia értékesítésből származó bevételek szintén növekedtek, a fajlagos villamos energia díjának bázishoz viszonyított növekedése miatt (a bázis átlagár 20,02 Ft/MWh, a tény átlagár 22,57 Ft/MWh). A fajlagos villamos energia díjához hasonlóan az értékesítés volumene is növekedett. A vontatási üzemanyag értékesítésből származó bevételek növekedéséhez a vontatási üzemanyag felhasználás fajlagos díjának 9,75 %-os (a bázis 259,39 Ft/m<sup>3</sup>, a tény átlagár 284,68 Ft/m<sup>3</sup>) emelkedése járult hozzá.

A bérbeadásból származó árbevétel csökkenése 1.607 M Ft (ezen belül egyéb eszközök bérbeadásának árbevétel változása: -1.480 M Ft).

A belső bevételek legjelentősebb eleme a keskeny nyomközű térségi vasutak (Gyermekvasút személyszállítás) felé önköltségi alapon elszámolt hálózat-hozzáférési díjbevétel az előző évhez viszonyítva azonos értékben (416 M Ft), ami belső ráfordításként támogatás formájában kompenzációra került.

Az aktivált saját teljesítmények növekedését (+697 M Ft) a saját tevékenységben végzett beruházások növekedése (+413 M Ft) és a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értékének növekedése (+406 M Ft) okozza.

A vasúti pályaműködtetés tevékenységi kimutatása szerint az egyéb bevételek tárgyévben 7.419 M Ft -tal növekedtek az alábbiak következtében:

- A növekedés legjelentősebb eleme az elszámolt üzemeltetési költségtérítés emelkedése, melynek értéke a 2018. évben 61.645 M Ft (+10.701 M Ft).
- Az állami támogatás emelkedése az üzemeltetési költségek fedezetére biztosított.

- A közfoglalkoztatási programra a hatósági szerződés 2017. március 8-tól 2018. február 28-ig került megkötésre, melyben 1.371 fő közfoglalkoztatott átlagos állományi létszám foglalkoztatását vállalta a MÁV Zrt. 2017. szeptember 1-től a szerződés létszámadata 1.239 fős átlaglétszámra, valamint a kötelezettségvállalás összege 80%-ra módosításra került. A hatósági szerződés 2018. március 8-án meghosszabbításra került 2018. június 30-ig, ami 860 fő közfoglalkoztatott átlagos állományi létszám foglalkoztatásáról szólt. 2018. július 1. – 2019. február 28. napja közötti időszakban (BM/3887-57/2018. számon) új közfoglalkoztatási program indult 540 fő közfoglalkoztatott átlagos állományi létszám foglalkoztatásával. A fenti közfoglalkoztatási támogatásokból a tárgyévben 692 M Ft került felhasználásra és elszámolásra az egyéb bevételek között.
- A VPK elengedés 2018. évben 1.899 M Ft -tal növekedett az előző évhez képest.
- A céltartalék felhasználás 2018. évben 7.493 M Ft. A bázishoz viszonyított 684 M Ft növekedés legjelentősebb elemei a környezetvédelmi kötelezettségek (+877 M Ft), az egyéb peres kötelezettségekre (+603 M Ft), az egyéb kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás (+251 M Ft), a csökkenés pedig az emelt szintű karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék feloldás (-1.120 M Ft), munka-, forma- és egyenruha kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék felhasználás (-1.120 M Ft) és peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék feloldásból (-93 M Ft) adódik.
- Az észszerű nyereség összege a 2017. évi éves elszámolás jóváhagyása következtében elszámolásra került 3.840 M Ft értékben.

A PMSZ 2018. évi költségtérítési záradéka 2018. február 21-én került aláírásra, amely alapján a 2018. évre folyósított költségtérítés 86.469,1 M Ft. Ebből 71.299,8 M Ft az üzemeltetési és 15.169,3 M Ft a felújítási költségtérítés.

A működési veszteség kompenzálására fordított tényleges költségtérítés, és a pályaműködtető eszközök szinten tartó felújítására fordítható költségtérítés 2018. évi felhasználását az alábbi táblázat mutatja be:

		adatok M Ft-ban	
Ref.	Költségtérítés jogcíme	2017	2018
A	Nyitó fel nem használt költségtérítés/költségtérítési többletigény	7 473	-3 718
B	Előző évi maradvány, lekötött költségtérítés terhére tárgyévi beruházás-felújításra felhasznált összeg	-3 548	-176
C	Tárgyévben elszámolt észszerű nyereség, költséghatákonyságot ösztönző kiegészítő juttatás	-3 705	-3 840
<b>I.</b>	<b>Előző időszakok maradványából, lekötött költségtérítéséből fel nem használt összeg/költségtérítési többletigény (I=A+B+C)</b>	<b>220</b>	<b>-7 734</b>
D	Tárgyévben folyósított üzemeltetési költségtérítés	52 357	71 300
E	Tárgyévben elszámolt üzemeltetési költségtérítés	-50 944	-61 645
<b>II.</b>	<b>Tárgyévi fel nem használt üzemeltetési költségtérítés/költségtérítési többletigény (II=D+E)</b>	<b>1 413</b>	<b>9 655</b>
F	Tárgyévben folyósított felújítási költségtérítés	17 387	15 169
G	Tárgyévben felhasznált felújítási költségtérítés összege	-22 738	-23 294
<b>III.</b>	<b>Tárgyévi fel nem használt felújítási költségtérítés/költségtérítési többletigény (III=F+G)</b>	<b>-5 351</b>	<b>-8 125</b>
<b>IV.</b>	<b>A költségtérítés záró egyenlege (IV= I+II+III)</b>	<b>-3 718</b>	<b>-6 205</b>
(+ ) egyenleg kötelezettség/fel nem használt költségtérítés, (- ) követelés/költségtérítési többletigény			

77. Táblázat: Költségtérítés összetétele

Az anyagjellegű ráfordítások bázishoz viszonyított növekedésének mértéke 2,35%.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2017. év	2018. év	Eltérés
Anyagköltség	18 650	19 368	718
Igénybe vett szolgáltatások értéke	54 575	52 517	-2 058
Egyéb szolgáltatások értéke	1 355	1 204	-151
Eladott áruk beszerzési értéke	29 682	33 633	3 951
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	345	341	-4
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen:</b>	<b>104 607</b>	<b>107 063</b>	<b>2 456</b>

78. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások összetétele

- Az anyagköltség legjelentősebb tényezői a pályafelújítási- és karbantartási munkákhoz biztosított szakanyagok költségei 8.793 M Ft és az elektromos energia, gáz, víz és csatorna díj, valamint az üzem- és fűtőanyag költsége 6.799 M Ft értékben.
- Az igénybe vett szolgáltatások 2018. évi 2.058 M Ft -os csökkenését több tényező okozta: egyéb vasúti pálya karbantartás igénybe vett szolgáltatás értéke 11.371 M Ft (-5.495 M Ft), épület karbantartási, hibaelhárítási és üzemeltetési költség igénybe vett szolgáltatás értéke 1.732 M Ft (-589 M Ft)
- Az egyéb szolgáltatások 151 M Ft értékű csökkenése a vasúti szakhatósági díjak (-178 M Ft), továbbá a biztosítási díjak (+38 M Ft) változására vezethető vissza.
- Az eladott áruk beszerzési értéke bázisidőszakhoz viszonyítva növekedett. Az eladott gázolaj beszerzési értéke bázisévhez képest 1.046 M Ft-tal, a továbbadott vontatási, előfűtési/hűtési célú villamos energia beszerzési értéke 4.364 M Ft-tal növekedett, míg a továbbadott vontatási előfűtési/hűtési célú villamos energia Villamosenergia törvény szerinti értéke 1.088 M Ft-tal, valamint a továbbadott vontatási, előfűtési/hűtési célú villamosenergia rendszerhasználati díja 301 M Ft-tal csökkent.
- Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke bázis szinten alakult, összege 341 M Ft.

A belső ráfordítások döntő hányada a MÁV Zrt. központi irányítás költségeinek felosztásából származik (1.920 M Ft). A Gyermekvasút személyszállítás részére nyújtott belső támogatás értéke a bázishoz hasonlóan 416 M Ft volt.

A személyi jellegű ráfordítások a bázisévhez képest 9.421 M Ft-tal növekedtek a bérintézkedések hatására. 2017. március 13-án megszületett a megállapodás (11703/2017/MAV) a csoportszintű bérintézkedésekről 2017-2019. évekre. Ez alapján 2017-ben átlagosan 13%-os, 2018-ban átlagosan 12%-os bérfelzárkózásra került sor az arra jogosult munkavállalók körében. A nyugdíjpénztári munkáltatói tagdíj-kiegészítés 2018-ban 0,5 százalékponttal 3,5%-ra emelkedett. Munkatársaink elkötelezettségének elismerésére a még rendelkezésre álló, év közben fel nem használt anyagi forrásokból valamennyi, 2018. december 1. napján statisztikai állományban levő, nem premizált munkavállaló részére nettó 16.000 Ft értékű kifizetés valósult meg a SZÉP kártya vendéglátás alszámlájára.

A tárgyévi értékcsökkenési leírás értéke 59.230 M Ft (-1,57%). Az értékcsökkenési leírás mértékét a beruházásokhoz kapcsolódó selejtezések és leértékelések áthúzódó és tárgyévi hatása is befolyásolja.

A tárgyidőszaki értékcsökkenési leírásból 54.808 M Ft a vagyonnekelt, állami tulajdonú eszközök után került elszámolásra.

A bázisévhez viszonyítva az egyéb ráfordítások értéke növekedett. A növekedés legjelentősebb tényezői az állami tulajdonú tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése (+3.168 M Ft),



valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke (+406 M Ft). A térítés nélkül nyújtott szolgáltatásokból 509 M Ft a MÁV FKG Kft. részére bérbe adott karbantartó nagygépekhez kapcsolódik.

A növekedést mérsékelte a bevételként elszámolt visszautalandó teljesítési biztosíték (-1.500 M Ft), a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék (-661 M Ft) és az egyéb peres kötelezettségre képzett céltartalék állományok csökkenése (-661 M Ft).

Az emelt szintű karbantartás költségének fedezetére 2018. évben 4.016 M Ft céltartalék képzése történt.

A különféle egyéb ráfordítások legjelentősebb tétele az egyéb támogatások, költséghozzájárulások 212 M Ft értékkel.

Összefoglalva megállapítható, hogy a vasúti pályahálózat működtetése önmagában a PMSZ által nyújtott költségtérítés nélkül veszteséges volt. Az adózott nyereség a tárgyévben jóváhagyott 2017. évi észszerű nyereség összege (3.840 M Ft).

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb és pénzügyi bevételek	Összes bevétel	Anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások	Egyéb és pénzügyi ráfordítások	Összes költség, ráfordítás	
MÁVNOSZTALGIA Kft.	398	0	398	205	0	205	193
MÁV VAGON Kft.	47	0	47	183	0	183	-136
MÁVFKGKFT	928	23	951	10 169	409	10 578	-9 627
MÁVKFVKft.	59	0	59	1 762	1	1 763	-1 704
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	1 821	0	1 821	14 081	0	14 081	-12 260
ZÁHONY-PORT Zrt.	214	0	214	118	212	330	-116
MÁV-START Zrt.	102 265	119	102 384	27 146	217	27 363	75 021
Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	4	0	4	0	0	0	4
MÁV-HÉV Zrt.	139	0	139	106	0	106	33
<b>Végösszeg</b>	<b>105 875</b>	<b>142</b>	<b>106 017</b>	<b>53 770</b>	<b>839</b>	<b>54 609</b>	<b>51 408</b>

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

A 2018. évi vagyonrendezést és annak ellentételezésének hatását a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Vagyonrendezés miatti eszközérték csökkenés (A)	Elkülönítés miatti korrekció (B)	Vagyonrendezés miatti tőketartalék csökkenés (C=A+B)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó jegyzett tőke növelés elszámolása (D)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó tőketartalék emelése (E)	Vagyonrendezés ellentételezése összesen (F=D+E)
VÜSZ II. 2014 mód visszavétel	-357					
VÜSZ II. 2014 mód visszavétel miatti halasztott bevétel képzés	31	0	-326	0	0	0
Balatonfenyves VÜNSZ 2018.05.18	0					
Balatonfenyves VÜNSZ 2018.05.18 halasztott bevétel feloldás	0	0	0	0	-24	-24
<b>Összesen:</b>	<b>-326</b>	<b>0</b>	<b>-326</b>	<b>0</b>	<b>-24</b>	<b>-24</b>

80. Táblázat: A vagyonrendezés pályavasúti főkönyvre gyakorolt hatása

## IV.2 Vasúti személyszállítás

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

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2017.12.31	2018.12.31	Változás
<b>A.</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I.+II.+III.)</b>	<b>157</b>	<b>252</b>	<b>95</b>
<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK (I./ 1.+ 7.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
3/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyoni értékű jog	0	0	0
4.	Szellemi termékek	0	0	0
4/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbitése	0	0	0
<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK (II./ 1.+ 7.)</b>	<b>157</b>	<b>252</b>	<b>95</b>
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
1/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jog	0	0	0
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	111	95	-16
2/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
3/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	46	18	-28
5/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	0	0	0
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	139	139
6/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházásokra adott előlegek	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbitése	0	0	0
<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (III./ 1.+ 10.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tartós részesedések kapcsolódó vállalkozásban	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolódó vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök (B./ I.+II.+III.+IV.+üet.)</b>	<b>1 681</b>	<b>463</b>	<b>-1 218</b>
<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK (I./ 1.+ 6.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Anyagok	0	0	0
1/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	0	0	0
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
2/a	ebből: Vagyonkezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0	0
3.	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban állatok)	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0
4/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	0	0	0
5.	Áruk	0	0	0
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK (II./ 1.+ 8.)</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0
2.	Követelések kapcsolódó vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	1	0	-1
6/a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	0	0	0
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások követelései</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK (III./ 1.+ 6.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Részesedés kapcsolódó vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK (IV./ 1.+2.)</b>	<b>1 680</b>	<b>463</b>	<b>-1 217</b>
1.	Pénztár, csekkek	1	1	0
2.	Bankbetétek	1 679	462	-1 217
<b>C.</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (C./ 1.+2.+3.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (A.+B.+C.)</b>	<b>1 838</b>	<b>715</b>	<b>-1 123</b>

81. Táblázat: Vasúti személyszállítási üzletág alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2017.12.31	2018.12.31	Változás
<b>D.</b>	<b>Saját tőke (D/ I+_VII)</b>	<b>116</b>	<b>173</b>	<b>57</b>
I.	JEGYZETT TŐKE	0	0	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-26	115	141
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	142	58	-84
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok (E/ 1+2+3)</b>	<b>122</b>	<b>66</b>	<b>-56</b>
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	122	66	-56
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0
<b>F.</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK (F/ I+II+III)</b>	<b>1 600</b>	<b>476</b>	<b>-1 124</b>
<b>I.</b>	<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (F.I/ 1+2+3+4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
<b>II.</b>	<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (F.II/ 1+_8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsájtásból	0	0	0
4.	Beruházási és feljesztési hitelek	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
9./a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
<b>III.</b>	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (F.III/ 1+_10+üet)</b>	<b>1 600</b>	<b>476</b>	<b>-1 124</b>
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
3.	Vevőtől kapott előlegek	4	0	-4
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	19	2	-17
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	8	3	-5
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 467	469	-998
9./a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások tartozásai</b>	<b>102</b>	<b>2</b>	<b>-100</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások (G/ 1+2+3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
3.	Halasztott bevételek	0	0	0
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (D.+E.+F.+G.)</b>	<b>1 838</b>	<b>715</b>	<b>-1 123</b>

82. Táblázat: Vasúti személyszállítási üzletág alapján összeállított mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2017.12.31	2018.12.31	Változás
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	107	134	27
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>107</b>	<b>134</b>	<b>27</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	427	417	-10
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	0	0	0
<b>I/A.</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>427</b>	<b>417</b>	<b>-10</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	12	-11	-23
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>12</b>	<b>-11</b>	<b>-23</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>193</b>	<b>227</b>	<b>34</b>
	ebből visszaírt értékvesztés	0	0	0
	<b>Üzemi hozamok összesen:</b>	<b>739</b>	<b>767</b>	<b>28</b>
.05.	Anyagköltség	35	42	7
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	81	133	52
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2	1	-1
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>118</b>	<b>176</b>	<b>58</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	21	-4	-25
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	409	416	7
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	5	6	1
IV/A 6.	Központi irányítás üzetágra osztott költsége	0	0	0
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>435</b>	<b>418</b>	<b>-17</b>
.10.	Béreköltség	55	60	5
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5	5	0
.12.	Bérfelrakások	13	14	1
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>73</b>	<b>79</b>	<b>6</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesőknél</b>	<b>16</b>	<b>15</b>	<b>-1</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>106</b>	<b>21</b>	<b>-85</b>
	ebből: értékvesztés (862)	0	0	0
	<b>Üzemi ráfordítások összesen:</b>	<b>748</b>	<b>709</b>	<b>-39</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+I/A+II.+III.-IV.-IV/A-V-VI-VII)</b>	<b>-9</b>	<b>58</b>	<b>67</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	150	0	-150
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	150	0	-150
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellgű bevételek	1	0	-1
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>151</b>	<b>0</b>	<b>-151</b>
.18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellgű ráfordítások	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0
.21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
.22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>151</b>	<b>0</b>	<b>-151</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>142</b>	<b>58</b>	<b>-84</b>
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>142</b>	<b>58</b>	<b>-84</b>

83. Táblázat: Vasúti személyszállítási üzetág alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2017.	2018.
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>-8 474</b>	<b>-1 245</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	142	58
1a.	Kapott osztalék -	-150	0
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	0	0
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	0
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	0	0
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	0
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±	0	0
1g.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	0	0
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0
2.	Elszámolt amortizáció +	16	15
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	67	-56
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	1	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-33	-156
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-8 532	-1 007
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	34	-100
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-20	0
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1	1
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	2	0
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>150</b>	<b>28</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	0	28
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Kapott osztalék +	150	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
<b>IV.</b>	<b>Cash flow (I.+II.+III.)</b>	<b>-8 324</b>	<b>-1 217</b>
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök változása (IV.+28.)</b>	<b>-8 324</b>	<b>-1 217</b>

84. Táblázat: Vasúti személyszállítási üzletág alapján összeállított cash-flow kimutatás

A személyszállítás tevékenységi kimutatásának adatait a következő táblázat mutatja be:

adatok E Ft-ban			
Sor	Megnevezés	Bázisév 2017.	Tárgyév 2018.
1	Nettó árbevétel	106 993	133 915
	ebből: díjbevétel	106 993	133 915
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	426 923	417 461
3	Aktivált saját teljesítmény	12 019	-10 956
4	Egyéb bevétel	192 577	227 310
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	3 484	0
<b>5</b>	<b>ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN</b>	<b>738 512</b>	<b>767 730</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	117 975	175 980
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	434 532	417 997
	ebből: hálózat-hozzáférés	408 665	416 394
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	0	0
	ebből: központi szolgáltatás	0	0
	ebből: központi irányítás	4 676	5 669
8	Személyi jellegű ráfordítások	72 383	78 869
9	Értékcsökkenési leírás	15 875	15 803
10	Egyéb ráfordítás	106 643	21 648
<b>11</b>	<b>ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>747 408</b>	<b>710 297</b>
<b>12</b>	<b>ÜZLETI EREDMÉNY</b>	<b>-8 896</b>	<b>57 434</b>
13	Pénzügyi bevétel	151 172	229
14	Pénzügyi ráfordítás	245	0
<b>15</b>	<b>PÉNZÜGYI EREDMÉNY</b>	<b>150 927</b>	<b>229</b>
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
<b>18</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>20</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>142 031</b>	<b>57 663</b>

85. Táblázat: Vasúti személyszállítás tevékenységi kimutatása

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

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

A 2018. évben végzett vasúti személyszállítási tevékenység önmagában veszteséges volt, mivel az értékesítés nettó árbevétele (134 M Ft) nem fedezte a költségeket (710 M Ft), azonban üzleti eredmény szinten már nyereséges volt (57 M Ft).

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

A fentiek miatt a 2018. évben is folytatódott a Gyermekvasút működési feltételrendszerének átalakítása (a bázisévben 409 M Ft és a tárgyévben 416 M Ft értékben is a Pályavasút belső támogatás formájában kompenzálta a pályavasúti belső szolgáltatások díját). A PMSZ alapján a pályaműködtetési szolgáltatásokhoz kapcsolódó pályavasúti költségek és a nyújtott támogatáshoz kapcsolódó ráfordítások indokolt költségnek minősülnek.

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

Az üzemi hozamok a tárgyévben jelentős mértékben (29 M Ft) növekedtek, ami a következő főbb tényezők együttes hatásának eredménye. Az értékesítés nettó árbevétele és az egyéb bevételek 27 M Ft, illetve 35 M Ft-tal növekedtek. A Gyermekvasút tárgyévi személyszállítási költségeinek fedezetére a MÁV-START Zrt. 150 M Ft összegű támogatást nyújtott. Továbbá a vasúti kocsik megvalósult javítási munkáival összhangban 77 M Ft karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék került feloldásra, amely 38 M Ft-os növekedés az előző évhez képest. Belső támogatás címén a bázisévben 427 M Ft, míg a tárgyévben 417 M Ft belső bevétel került elszámolásra.

Az üzleti ráfordítások értéke a bázisidőszakhoz képest 4,97%-os csökkenést mutat.

A költségek jelentős része a belső szolgáltatások elszámolásából keletkezett, melynek döntő eleme a pályahasználat belső költsége (a bázisidőszakhoz képest 3,81%-kal csökkent). A fenti költség (416 M Ft) belső működési célú támogatással ellentételezésre került.

Az anyagjellegű ráfordítások a bázisidőszakhoz viszonyítva 49,17%-kal növekedtek, legjelentősebb tétele a tárgyévben is a vasúti járművek karbantartási költsége (107 M Ft), amely a bázis évhez viszonyítva 87,79%-os növekedést jelent. A Gyermekvasút további működéséhez elengedhetetlen az eszközállományának tervszerű felújítása és karbantartása.

A személyi jellegű ráfordítások értéke 8,96%-kal növekedett a bázisidőszakhoz képest.

Az értékcsökkenési leírás összege a bázisidőszakhoz hasonlóan alakult.

A 2018. évben a számviteli politikában szereplő előírásokkal összhangban 21 M Ft céltartalék képzésére került sor, amely a bázis évhez viszonyítva 85 M Ft-os csökkenést mutat. A céltartalék képzés és feloldás a nagykilátó típusú vasúti kocsik 2018-2019. közötti évekre tervezett főjavítási munkákra került képzésre, illetve feloldásra.

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

- A 6 db dízel mozdonyból 4 db használható korlátozás nélkül a napi vonatforgalomban, 1 db csak két kocsit tud elhúzni, 1 db tartósan üzemképtelen. A személykocsik ütemezett járműjavítói karbantartásai a korábbi években elmaradtak, a kocsiszekrények rossz állapotban vannak. A keskenynyomközű kocsik főjavítási munkái során érintett két „Nagykilátó” koci (50 55 25-01 561-4 és 50 55 25-01 562-2) javítási munkáit a partner cég elvégezte, a kocsik visszaszállításra kerültek a Gyermekvasút telephelyére, a szükséges futópróbákat elvégezték rajtuk, forgalomba állításra kerültek.
- Az 50 55 25-01 496-3 psz. (Nagyszalon vörös) koci felújítása pótmunkák közbeiktatásával egy éves csúszás után – 2018 végén – befejeződött.

- A 490 039 mozdony Hűvösvölgybe történő visszaszállítása megtörtént.
- A kerékpáreszterga-gép hivatalos átadása 2019. január 9-én megtörtént. Az első négy darab kerékpár esztergalása szintén megtörtént.
- A kerékterhelés mérő berendezés javítása 2018 őszén megkezdődött.

A vontatási tevékenység mutatói az alábbi táblázat szerint alakultak:

Megnevezés	2017.		2018.	
	vonat km	vonat db	vonat km	vonat db
Gyermekvasút	72 330	6 458	73 698	6 579

86. Táblázat: Gyermekvasút vontatási tevékenysége

A Gyermekvasúton a fizető utasok száma a bázisévhez viszonyítva 17,03%-kal csökkent, míg a bruttó menetdíj bevétel 22,39%-os növekedést mutatott. Nettó belföldi menetdíj bevétel 2018. évben 129 M Ft volt, amely 24 M Ft-os növekedés bázis időszakhoz viszonyítva.

Az elmúlt évhez képest egyrészt 1,63%-kal csökkent a teljes árú jeggyel, másrészt 1,63%-kal nőtt a kedvezményes jeggyel utazók száma.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb és pénzügyi bevételek	Összes bevétel	Anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások	Egyéb és pénzügyi ráfordítások	Összes költség, ráfordítás	
MÁV VAGON Kft.	0	0	0	107	0	107	-107
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0	0	0	6	0	6	-6
MÁV-START Zrt.	0	150	150	6	0	6	144
<b>Végösszeg</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>119</b>	<b>0</b>	<b>119</b>	<b>31</b>

87. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a vasúti személyszállítási tevékenység esetén



## IV.3 Egyéb tevékenység

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

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2017.12.31	2018.12.31	Változás
<b>A.</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I.+II.+III.)</b>	<b>237 497</b>	<b>227 932</b>	<b>-9 565</b>
<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK (I./ 1.+ 7.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
3/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon értékű jog	0	0	0
4.	Szellemi termékek	0	0	0
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbitése	0	0	0
<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK (II./ 1.+ 7.)</b>	<b>91 397</b>	<b>81 271</b>	<b>-10 126</b>
1.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	18 971	13 237	-5 734
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	72 352	67 927	-4 425
2/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
3/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	23	35	12
5/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	0	0	0
6.	Beruházásokra adott előlegek	51	72	21
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházásokra adott előlegek	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbitése	0	0	0
<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (III./ 1.+ 10.)</b>	<b>146 100</b>	<b>146 661</b>	<b>561</b>
1.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	143 028	143 423	395
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	805	805	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	2 266	2 426	160
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	7	7
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök (B./ I.+II.+III.+IV.+üet.)</b>	<b>59 071</b>	<b>58 587</b>	<b>-484</b>
<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK (I./ 1.+ 6.)</b>	<b>1</b>	<b>116</b>	<b>115</b>
1.	Anyagok	1	6	5
1/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	0	0	0
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
2/a.	ebből: Vagyonkezelt vett állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0	0
3.	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban állatok)	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0
4/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	0	0	0
5.	Áruk	0	110	110
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK (II./ 1.+ 8.)</b>	<b>48 001</b>	<b>48 503</b>	<b>502</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	197	96	-101
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	6 211	3 451	-2 760
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	25	28	3
4.	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	4 902	1 991	-2 911
6/a.	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések	0	0	0
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások követelései</b>	<b>36 666</b>	<b>42 937</b>	<b>6 271</b>
<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK (III./ 1.+ 6.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK (IV./ 1.+2.)</b>	<b>11 069</b>	<b>9 968</b>	<b>-1 101</b>
1.	Pénztár, csekkok	5	4	-1
2.	Bankbetétek	11 064	9 964	-1 100
<b>C.</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (C./ 1.+2.+3.)</b>	<b>6 035</b>	<b>4 275</b>	<b>-1 760</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 988	903	-1 085
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	81	220	139
3.	Halasztott ráfordítások	3 966	3 152	-814
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (A.+B.+C.)</b>	<b>302 603</b>	<b>290 794</b>	<b>-11 809</b>

88. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor-szám		2017.12.31	2018.12.31	Változás
<b>D.</b>	<b>Saját tőke (D/ I+_VII)</b>	<b>248 002</b>	<b>254 883</b>	<b>6 881</b>
I.	JEGYZETT TŐKE	18 833	18 834	1
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE BENEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	111 931	111 931	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	111 241	116 350	5 109
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 373	888	-485
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	4 624	6 880	2 256
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok (E/ 1+2+3)</b>	<b>12 294</b>	<b>11 172</b>	<b>-1 122</b>
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	9 700	8 908	-792
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	2 594	2 264	-330
<b>F.</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK (F/ I+II+III)</b>	<b>40 279</b>	<b>23 509</b>	<b>-16 770</b>
<b>I.</b>	<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (F.I/ 1+2+3+4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
<b>II.</b>	<b>HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (F.II/ 1+_8)</b>	<b>17 001</b>	<b>9 591</b>	<b>-7 410</b>
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	16 871	9 488	-7 383
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	130	103	-27
9./a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
<b>III.</b>	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (F.III/ 1+_10+üet)</b>	<b>23 278</b>	<b>13 918</b>	<b>-9 360</b>
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
1/a.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	10 217	8 001	-2 216
3.	Vevőtől kapott előlegek	25	27	2
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	821	868	47
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 931	48	-4 883
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	38	38
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1	1	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 283	4 935	-2 348
9./a	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
	<b>Üzletági elszámolások tartozásai</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások (G./ 1+2+3)</b>	<b>2 028</b>	<b>1 230</b>	<b>-798</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	253	127	-126
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	624	74	-550
3.	Halasztott bevételek	1 151	1 029	-122
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (D.+E.+F.+G.)</b>	<b>302 603</b>	<b>290 794</b>	<b>-11 809</b>

89. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2017.12.31	2018.12.31	Változás
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	12 244	10 554	-1 690
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	3	0	-3
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>12 247</b>	<b>10 554</b>	<b>-1 693</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele (595,1;597,1)	14	-6	-20
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele (595,2;597,2)	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3;595,5;597,3;597,5)	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele (595,4;597,4)	1 828	1 922	94
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele (593,2)			0
I/A 6.	Kp-i irányítás bevétele (597,9)			0
<b>I/A.</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>1 842</b>	<b>1 916</b>	<b>74</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1	11	10
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>1</b>	<b>11</b>	<b>10</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>12 401</b>	<b>7 057</b>	<b>-5 344</b>
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	1	1
	<b>Üzemi hozamok összesen:</b>	<b>26 491</b>	<b>19 538</b>	<b>-6 953</b>
.05.	Anyagköltség	125	138	13
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 536	2 151	-385
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	257	224	-33
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	17	25	8
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 106	1 410	304
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>4 041</b>	<b>3 948</b>	<b>-93</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége (594,1;596,1)	153	135	-18
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége (594,2;596,2;598)			0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3;594,5;596,3;596,5)	0	0	0
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége (594,4;596,4)	3	4	1
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége (593,1)	0	0	0
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége (596,9)	0	0	0
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>156</b>	<b>139</b>	<b>-17</b>
.10.	Béreköltség	1 183	1 252	69
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	315	401	86
.12.	Bérfelrakások	376	339	-37
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>1 874</b>	<b>1 992</b>	<b>118</b>
<b>VI.</b>	<b>Értécsökkenés</b>	<b>5 166</b>	<b>4 589</b>	<b>-577</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>11 199</b>	<b>2 329</b>	<b>-8 870</b>
	ebből: értékvesztés (862)	1 781	285	-1 496
	<b>Üzemi ráfordítások összesen:</b>	<b>22 436</b>	<b>12 997</b>	<b>-9 439</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+I/A+II+III-IV-IV/A-V-VI-VII)</b>	<b>4 055</b>	<b>6 541</b>	<b>2 486</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	1 845	3 952	2 107
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 210	3 376	2 166
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	38	21	-17
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	6	2	-4
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	99	34	-65
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>1 982</b>	<b>4 007</b>	<b>2 025</b>
.18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
.20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	215	143	-72
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	2	1	-1
.21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-326	1 872	2 198
.22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 524	1 653	129
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>1 413</b>	<b>3 668</b>	<b>2 255</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>569</b>	<b>339</b>	<b>-230</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>4 624</b>	<b>6 880</b>	<b>2 256</b>
<b>X.</b>	<b>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>4 624</b>	<b>6 880</b>	<b>2 256</b>

90. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2017.	2018.
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>6 701</b>	<b>9 688</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	4 624	6 880
1a.	Kapott osztalék -	-1 845	-3 952
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	189	204
1c.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete ±	-4	-2
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	-413	-41
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	-77	617
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±	-73	347
1g.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	6 576	0
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	191	-164
2.	Elszámolt amortizáció +	5 166	4 589
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	1 455	2 156
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-1 426	-1 122
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-801	-437
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-10 662	5 742
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	3 798	-7 191
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	0	-6 272
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-71	-866
9.	Vevőkövetelés változása ±	986	-114
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélküli) változása ±	-1 851	7 554
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	1 170	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-232	1 760
12.	Fizetendő társasági adó -	1	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>1 846</b>	<b>-55</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1	-4 519
15.	Befektetett eszközök eladása +	2	512
16.	Kapott osztalék +	1 845	3 952
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)</b>	<b>-9 450</b>	<b>-10 736</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	69	59
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-9 315	-10 564
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-187	-204
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-17	-27
<b>IV.</b>	<b>Cash flow (I.+II.+III.)</b>	<b>-903</b>	<b>-1 103</b>
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	4	2
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök változása (IV.+28.)</b>	<b>-899</b>	<b>-1 101</b>

91. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása

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

adatok E Ft-ban			
<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév 2017.</i>	<i>Tárgyév 2018.</i>
1	Nettó árbevétel	12 246 886	10 554 539
	ebből: díjbevétel	12 246 886	10 554 539
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	1 842 613	1 915 454
3	Aktivált saját teljesítmény	992	10 527
4	Egyéb bevétel	12 401 322	7 057 431
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás*	7 086 900	3 751 559
<b>5</b>	<b>ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN</b>	<b>26 491 813</b>	<b>19 537 951</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	4 041 195	3 947 784
	ebből: hálózat-hozzáférsi díj	0	0
7	Belső ráfordítások	156 025	139 046
	ebből: hálózat-hozzáférs	0	0
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	0	0
	ebből: központi szolgáltatás	0	0
	ebből: központi irányítás	3 687	3 721
8	Személyi jellegű ráfordítások	1 874 320	1 991 925
9	Értékesökkenési leírás	5 166 694	4 588 768
10	Egyéb ráfordítás	11 199 169	2 328 967
<b>11</b>	<b>ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>22 437 403</b>	<b>12 996 490</b>
<b>12</b>	<b>ÜZLETI EREDMÉNY</b>	<b>4 054 410</b>	<b>6 541 461</b>
13	Pénzügyi bevétel	1 982 613	4 007 302
14	Pénzügyi ráfordítás	1 412 687	3 668 501
<b>15</b>	<b>PÉNZÜGYI EREDMÉNY</b>	<b>569 926</b>	<b>338 801</b>
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
<b>18</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>20</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>4 624 336</b>	<b>6 880 262</b>

\*: A tárgyévben az állami támogatások között került kimutatásra a MÁV-START Zrt.-ben végrehajtott tőkeemelés fedezetére kapott támogatás 1.865.000 E Ft értékben.

92. Táblázat: Egyéb tevékenység tevékenységi kimutatás

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

A MÁV Zrt. az egyéb tevékenységgel nyereséget ért el (6,5 M Ft), amely 61,34%-os növekedés az előző évhez képest. A növekedést az üzleti ráfordítások jelentős csökkenése (-42,08%) okozta az üzleti hozamok visszaesése (-26,25%) ellenére. Az üzleti ráfordításokon belül az Egyéb ráfordítások csökkenése bázis időszakhoz képest (-79,2%) amelyet alapvetően a térítés nélkül átadott beruházások nyilvántartási értékének visszaesése (-6.576 M Ft), továbbá a saját tárgyi

eszközök terven felüli értékcsökkenésének jelentős csökkenése (-1.980 M Ft) eredményezett. A nettó árbevétel főbb összetevői:

Tevékenység	adatok M Ft-ban	
	2017. év	2018. év
Anyagértékesítés és készletezés	118	75
Vasúti jármű bérbeadás	8 579	6 763
Ingtatlan bérbeadás és üzemeltetés	2 071	2 147
Egyéb szolgáltatás (humán, oktatás, számvitel és egyéb központi szolgáltatások)	1 479	1 569
<b>Összesen</b>	<b>12 247</b>	<b>10 554</b>

93. Táblázat: Egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

Az egyéb tevékenység árbevétele 1.692 M Ft-tal maradt el a bázisétvtől.

A csökkenés legjelentősebb tényezője MÁV-START Zrt. részére bérbe adott vasúti járművek árbevételének 1.816 M Ft-os elmaradása. A csökkenés oka, hogy a 2017. évben a MÁV-START Zrt. részére kiszámlázásra került 1.981 M Ft a motorvonatokkal kapcsolatosan elszámolt terven felüli értékcsökkenés, amelyre a tárgyévben nem került sor.

A tovább számlázott közüzemi díjakat is tartalmazó ingatlan bérbeadásból és üzemeltetésből származó bevétel 160 M Ft-os növekedést mutat a bázis évhez képest. A 2018. évben az ingatlanok bérbeadása 1.482 M Ft árbevételt eredményezett.

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

Belső tevékenység	adatok M Ft-ban	
	2017. év	2018. év
Egyéb belső elszámolások	14	-6
Központi irányítás	1 828	1 922
<b>Összesen</b>	<b>1 842</b>	<b>1 916</b>

94. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

Az egyéb tevékenység belső bevétele 73 M Ft-tal növekedett a 2017. évhez viszonyítva a felosztandó költségek növekedése miatt. A központi irányítás belső bevétele a csoportirányítás belső bevételeiből (873 M Ft) és a társasági irányítás belső bevételeiből tevődik össze (1.049 M Ft).

Az egyéb bevételek meghatározó elemei a tárgyidőszakban:

- A saját tulajdonú immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítése 2018-ban 290 M Ft (-765 M Ft), melyből 273 M Ft egy értékesített ingatlan értéke.
- A céltartalék felhasználás a 2018. évben 1.942 M Ft, legjelentősebb tétele az 1.150 M Ft összegű járadék kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék feloldása (+327 M Ft). A környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék feloldása tárgyévben 67 M Ft, amely előző évhez képest jelentős (-1.089 M Ft) csökkenést mutat.
- A beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztésére képzett céltartalék felhasználása a 2018. évben 330 M Ft volt (-203 M Ft).
- A Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztésére kapott támogatásból 1.760 M Ft került egyéb bevételként elszámolásra a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben lévő részesedés értékvesztésével egyidőben (2017-ben ez az összeg 1.201 M Ft volt).

Az anyagjellegű ráfordítások csökkentek a bázis évhez viszonyítva. A 2018. év legjelentősebb tételei:

- Az elszámolt anyagköltségek növekedtek a bázishoz képest (+13 M Ft), alapvetően a felhasznált gáz (+10 M Ft) emelkedése miatt. Az elektromos energia és a számlázott vízdíj költségei tekintetében csökkenés tapasztalható a bázis időszakhoz képest.
- Az igénybe vett szolgáltatások 309 M Ft-os csökkenését alapvetően a hirdetési- és reklámköltségek csökkenése okozta.
- Az ingatlanok bérleti díja (666 M Ft) nem változott.

Az egyéb tevékenység által igénybe vett belső ráfordítások legjelentősebb része 2018. évben kizárólag a vasúti pályahálózat működtetésétől vett igénybe vett belső szolgáltatás 135 M Ft értékben.

A személyi jellegű ráfordítások értéke 2018. évben 1.992 M Ft, amely kismértékű növekedést mutat a bázis évhez viszonyítva (+6,27%).

Az egyéb tevékenységnél elszámolt értékcsökkenési leírás költsége döntően a gördülőállományhoz kapcsolódik, amely 578 M Ft csökkenést mutat a bázis szinthez képest.

Az egyéb ráfordítások 8.870 M Ft összegű csökkenésének okai elsősorban a bázis időszakban az Európai Oktatási Központ 6.576 M Ft értékű beruházás térítés nélküli eszközátadásból adódik, továbbá a motorvonatokkal kapcsolatosan elszámolt terven felüli értékcsökkenés bázis időszaki összegének (+1.981 M Ft) jelentős csökkenése tárgy időszakra (+0,6 M Ft), valamint a járadék kötelezettségre képzett céltartalék csökkenéséből (-384 M Ft) adódik.

A tárgyévben kapott osztalék címén kimutatott 3.952 M Ft a 2017. évhez kapcsolódik, összetételét az alábbi táblázat részletezi:

adatok M Ft-ban	
Név	2018. évben kifizetett osztalék
EURO-METALL Kft.	74
HIT Rail B.V.	3
MÁV FKG KFT	444
MÁV KFV Kft.	435
MÁV NOSZTALGIA Kft.	12
MÁV-START Zrt.	2 200
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	285
VAMA V Kft.	499
<b>Összesen:</b>	<b>3 952</b>

95. Táblázat: 2017. évben kapott osztalék

A kapott osztalékok növekedése mellett a pénzügyi műveletek bevételét (4.007 M Ft) jelentős mértékben befolyásolta követelések árfolyamnyereségének növekedése (24 M Ft). A devizás tételek év végi átértékelése okán a tárgyévben 34 M Ft árfolyamnyereség elszámolására került sor.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett 2018. évi pénzügyi ráfordítások között a tárgyévben a Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.-ben 1.760 M Ft, a ZÁHONY-PORT Zrt.-ben lévő részesedésre 145 M Ft értékvesztés elszámolás történt.

A beruházási, működési és egyéb hitelek után fizetett kamat értéke 143 M Ft, a beruházási hitelek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamvesztés összege 1.624 M Ft. A devizás tételek év végi átértékelése során összevontan 0,2 M Ft árfolyamvesztés került elszámolásra.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb és pénzügyi bevételek	Összes bevétel	Anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások	Egyéb és pénzügyi ráfordítások	Összes költség, ráfordítás	
MÁVNOSZTALGIA Kft.	16	15	31	1	0	1	30
MÁV VAGON Kft.	37	0	37	1	0	1	36
MÁV FKG KFT	2	452	454	3	16	19	435
MÁV KFV Kft.	6	435	441	1	0	1	440
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	417	285	702	308	0	308	394
ZÁHONY-PORT Zrt.	8	0	8	1	145	146	-138
MÁV-START Zrt.	8 388	2 213	10 601	1 213	9	1 222	9 379
Kínai-Magyar Vasúti Nonprofit Zrt.	212	0	212	168	1 760	1 928	-1 716
MÁV-HÉV Zrt.	5	0	5	2	0	2	3
<b>Végösszeg</b>	<b>9 091</b>	<b>3 400</b>	<b>12 491</b>	<b>1 698</b>	<b>1 930</b>	<b>3 628</b>	<b>8 863</b>

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

A 2018. évi vagyonrendezést és annak ellentételezésének hatását a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Vagyonrendezés miatti eszközérték csökkenés (A)	Elkülönítés miatti korrekció (B)	Vagyonrendezés miatti tőketartalék változás (C=A+B)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó jegyzett tőke növelés elszámolása (D)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó tőketartalék emelése (E)	Vagyonrendezés ellentételezése összesen (F=D+E)
VÜSZ II. 2014 mód visszavétel	0					
VÜSZ II. 2014 mód visszavétel miatti halasztott bevétel képzés	0	0	0	0	0	0
Balatonfenyves VÜNSZ 2018.05.18	24					
Balatonfenyves VÜNSZ 2018.05.18 halasztott bevétel feloldás	0	0	24	0	24	24
<b>Összesen:</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

97. Táblázat: A vagyonrendezés központi főkönyvre gyakorolt hatása



## IV.4 Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek

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

<b>Tevékenység</b>	<b>Létszám (fő)</b>
Vasúti pályahálózat működtetés	18 033
Személyszállítás	8
Egyéb tevékenység	123
<b>MÁV Zrt. összesen</b>	<b>18 164</b>

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

A tevékenységekhez igénybe vett költségvetési támogatások jogcímenként a következő táblázatban kerülnek bemutatásra:

adatok M Ft-ban

<b>Egyéb bevételként elszámolt támogatások</b>				
<i>Megnevezés</i>	<i>Pályaműködtetés</i>	<i>Személyszállítás</i>	<i>Egyéb tevékenység</i>	<i>MÁV ZRT. Összesen</i>
Közszolgáltatás költségtérítése	61 645	0	0	61 645
Közszolgáltatás költségtérítése - észszerű nyereség	3 840	0	0	3 840
Közfoglalkoztatási támogatás	692	0	0	692
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése projekt költségei és ráfordításai fedezetére kapott támogatások	7	0	1 760	1 767
Költségek fedezetére kapott IKOP támogatások	121	0	0	121
Költségek fedezetére kapott egyéb támogatások	68	150	0	218
Tőkeemelésre kapott támogatás	0	0	1 865	1 865
<b>Állami támogatás összesen</b>	<b>66 373</b>	<b>150</b>	<b>3 625</b>	<b>70 148</b>
<b>Beruházási támogatások (állami és EU támogatások)</b>				
<i>Megnevezés</i>	<i>Pályaműködtetés</i>	<i>Személyszállítás</i>	<i>Egyéb tevékenység</i>	<i>MÁV ZRT. Összesen</i>
Felújítási költségtérítés felhasználása kincstári eszközökhöz kapcsolódóan	22 501	0	0	22 501
Felújítási költségtérítés felhasználása MÁV Zrt. tulajdonú eszközökre	793	0	0	793
Költségtérítés maradvány felhasználása	176	0	0	176
Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	1 768	0	126	1 894
Budapest-Belgrád vasútvonal fejlesztése	159	0	0	159
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához	1 301	0	0	1 301
IKOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához	405	0	0	405
Költségvetési támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához	63	0	0	63
Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó SW és IT alkalmazás konszolidáció II. ütem (INKA2) (IKOP)	40	0	0	40
Keleti Pályaudvar rekonstrukció előkészítése	54	0	0	54
Nyugati Pályaudvar rekonstrukció előkészítése	14	0	0	14
Budapest-Ferencváros - Kelebia vasútvonal fővárosi nyomvonal-korrektiója	1 104	0	0	1 104
Kaposvár Kaposztuskevári csomópontjának közlekedésbiztonsági és kerékpárosbarát fejlesztése	65	0	0	65
Kenderes felvételi épület felújítása	0	0	0	0
Keskeny nyomtávú vasúti fejlesztésekre kapott támogatás	265	0	109	374
Kiskörei közös közút-vasúti Tisza-híd felújítása	33	0	0	33
Közfoglalkoztatási támogatás	37	0	0	37
Rákosrendező pályaudvar ingatlanhasznosítási program	0	0	0	0
RFC07 ügyfélértékelő rendszer kialakítása	12	0	0	12
<b>Beruházási támogatások összesen</b>	<b>28 790</b>	<b>0</b>	<b>235</b>	<b>29 025</b>

99. Táblázat: Tevékenységekhez igénybe vett költségvetési támogatások jogcímenként

A tevékenységi bontásokból adódó halmozódások adatait a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Partner üzletág	Belső eredmény tételt elszámoló üzletág									MÁV Zrt. összesen:		
	Pályahálózat működtetés			Egyéb tevékenységek			Térségi személyszállítás					
	Belső bevételek	Belső ráfordítás	Belső eredmény	Belső bevételek	Belső ráfordítás	Belső eredmény	Belső bevételek	Belső ráfordítás	Belső eredmény	Belső bevételek	Belső ráfordítás	Belső eredmény
Pályahálózat működtetés				1 915	130	1 785	417	426	-9	2 332	556	1 776
Egyéb tevékenységek	115	1 895	-1 780				0	-8	8	115	1 887	-1 772
Térségi személyszállítás	421	417	4	1	9	-8				422	426	-4
<b>Összesen:</b>	<b>536</b>	<b>2 312</b>	<b>-1 776</b>	<b>1 916</b>	<b>139</b>	<b>1 777</b>	<b>417</b>	<b>418</b>	<b>-1</b>	<b>2 869</b>	<b>2 869</b>	<b>0</b>

100. táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása

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

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

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

## V Táblázatok jegyzéke

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

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