



**MÁV-HÉV HELYIÉRDEKŰ VASÚT
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2016. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
ÉS
ÜZLETI JELENTÉS**

Keltezés: Budapest, 2017. május 9.

P.H.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Pál László".

.....
Pál László
vezérigazgató

Dr. Csontos Pál
igazgató
MÁV HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Csontos Pál".



Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV-HÉV Zrt. tulajdonosainak

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.
H-1124 Budapest
Jagelló út 14.
Hungary
Tel: +36 1 225 34 90
Fax: +36 1 225 34 91
www.bakertillyhungaria.hu

Vélemény

Elvégeztük a **MÁV-HÉV Zrt.** (továbbiakban: „a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 23.498.364 E Ft, az adózott eredmény 54 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

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

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

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

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

1. A kiegészítő melléklet V. pontjában bemutatásra kerül, hogy a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal - mint a közszolgáltatás megrendelőjével - kötött szerződés szerinti éves elszámolás a beszámoló összeállításáig nem történt meg, az elszámolás alapján a 2016-os üzleti évre vonatkozó bevétel eltérhet a beszámolóban kimutatott bevételtől.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

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

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

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

Véleményünk szerint a Társaság 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Társaság 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.


Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal 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 bizonyítékokat 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 tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó 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, 2017. május 9.


Kőszegi Lászlóné
üzveztető igazgató
Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.
1124 Budapest, Jagelló út 14.
Nyilvántartásba-vételi szám: 002455


Kőszegi Lászlóné
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamaraai tagsági szám: 003946

MÁV-HÉV Zrt.
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltés eljárása)

25776005-4931-114-01
Statisztikai számjel

01-10-049023
Cégjegyzék száma

2016. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Sorszám a	A tétel megnevezése b	Előző év c	Tárgyév d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		364 966
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)		0
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	364 966
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		10 561
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)		0
III.	Egyéb bevételek	0	10 561
	ebből: visszatér értékvesztés		1 578 653
05.	Anyagköltség		0
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke		399 419
07.	Egyéb szolgáltatások értéke		327 612
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		28 805
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)		1 971
10.	Bérköltség	0	757 807
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések		685 144
12.	Bérbírálatok		42 712
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)		198 468
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	926 324
VII.	Egyéb ráfordítások		255 328
	ebből: értékvesztés		1 496
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	0	0
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	13 024
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek		0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		20
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		0
	ebből: értékelési különbözet		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		20
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések		0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások		0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		0
	ebből: értékelési különbözet		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	0	20
X.	Adófizetési kötelezettség	0	13 044
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	0	12 990
		0	54

Keltetés: Budapest, 2017. május 9.

P.H.

Pál László
vezérigazgató

Dr. Gábor Pál
Igazgató
MÁV-HÉV Zrt. Adóosztály Vezetője
Zárjelenet 2017. május 9. 12:00 óráig

le

MÁV-HÉV Zrt.
"A" MÉRLEG

25776005-4931-114-01
Statistikai számjel

01-10-049023
Cégjegyzék száma

2016. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
A.	Befektetett eszközök		19 055 108
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK		452
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		0
3.	Vagyoni értékű jogok		452
4.	Szellemi termékek		0
5.	Üzleti vagy cégérték		0
6.	Immateriális javakra adott előlegek		0
7.	Immateriális javakra érték helyesbítése		0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK		19 031 366
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		13 367 288
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek		5 451 562
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		170 323
4.	Tenyészállatok		0
5.	Beruházások, felújítások		42 193
6.	Beruházásokra adott előlegek		0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		23 290
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		0
5.	Egyéb tartós részesedés		0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön		23 290
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		0
B.	Forgóeszközök		3 388 093
I.	KÉSZLETEK		407 897
1.	Anyagok		396 330
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		10 561
3.	Növények-, hizó- és egyéb állatok		0
4.	Késztermékek		0
5.	Áruk		1 006
6.	Készletekre adott előlegek		0
II.	KÖVETELÉSEK		392 370
1.	Követelések áruzállításból és szolgáltatásból (vevők)		249 793
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
5.	Váltókövetelések		0
6.	Egyéb követelések		142 577
7.	Követelések értékelési különbözete		0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK		0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés		0
3.	Egyéb részesedés		0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek		0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete		0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK		2 587 826
1.	Pénztár, csekkok		0
2.	Bankbetétek		2 587 826
C.	Aktív időbeli elhatárolások		1 055 163
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		1 055 047
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		116
3.	Halasztott ráfordítások		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		23 498 364

Dr. Galis Péter
ügyvezető
MÁV-HÉV Zrt. ügyvezető Vezető
Zrt. elnöke
Működési és Szervezési Bizottság elnöke

Je

D.	Saját tőke	18 202 972
I.	JEGYZETT TŐKE	11 000 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéke	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0
III.	TŐKETARTALÉK	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	7 202 918
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0
1.	Értékelési tartalékok	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	54
E.	Céltartalékok	5 786
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	5 786
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0
3.	Egyéb céltartalék	0
F.	Kötelezettségek	3 736 967
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
2.	Átváltoztható és átváltozó kötvények	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 736 967
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0
	ebből: az átváltoztható és átváltozó kötvények	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	938 644
5.	Váltótartozások	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 798 323
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 552 639
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 449
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	44 562
3.	Halasztott bevételek	1 502 628
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	23 498 364

Keltetés: Budapest, 2017. május 9.

P.H.

Pál László
vezérigazgató

dr. Gallai Pál
jegyző
MÁV-HEV Rt. elnöke
Zárskörben Működő Régió
Közvetítői Társaság

le

MÁV-HÉV Zrt.
CASH FLOW-KIMUTATÁS

25776005-4931-114-01
Statisztikai azonosító

01-10-049023
Cégjegyzék száma

2016. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési cash-flow, 1-13. sorok	0	2 594 129
1.	Adózás előtti eredmény ±		13 044
2.	Elszámolt amortizáció +		255 528
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		-54
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±		921 108
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±		2 788 280
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±		14 748
9.	Vevőkövetelések változása ±		-249 793
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±		-78 590
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±		-1 055 162
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -		-12 990
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash-flow, 14-18. sorok)	0	-39 303
14.	Befektetett eszközök beszerzése -		-39 303
15.	Befektetett eszközök eladása +		0
16.	Kapott osztalék, részesedés +		0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-22. sorok)	0	0
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
19.	Hitel, kölcsön felvétele +		0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		0
21.	Véglegesen kapott pénzeszközök +		0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkecsökkentés) -		0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -		0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III.sorok) ±	0	2 554 826

Keltetés: Budapest, 2017. május 9.

P.H.


Pál László
vezérigazgató

dr. Gábor Pál
Jogtanácsos
MÁV-HÉV Helyi Jelzőkért Vállalat
Közvetlen Felügyeleti Felügyelőség





**MÁV-HÉV HELYIÉRDEKŰ VASÚT
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2016. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Keltezés: Budapest, 2017. május 9.

Pál László
vezérigazgató

P.H.

Dr. Gálai Péter
igazgató
MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Tartalomjegyzék

I	Általános közzétételek	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei	7
I.2.1	Értékelési eljárások	8
I.2.2	Értékvesztések elszámolásának szabályozása	9
I.2.3	Értékcsökkenési leírás	9
I.2.4	Céltartalék képzése	9
I.2.5	Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása	10
I.2.6	Kivételes nagyságú és előfordulású események meghatározása	10
I.3	A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése	10
I.4	Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	10
II	Specifikus közzétételek	11
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	11
II.1.1	Befektetett eszközök	11
II.1.1.1	Az Immateriális Javak állományváltozása	11
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	12
II.1.1.3	Beruházások alakulása	12
II.1.1.4	A tárgyi értékcsökkenés elszámolásának hatása	12
II.1.1.5	Tértítés nélküli átadás-átvétel	13
II.1.1.6	Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása	13
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	13
II.1.2	Forgóeszközök	13
II.1.2.1	Készletek bemutatása	14
II.1.2.2	Követelések bemutatása	14
II.1.2.3	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	15
II.1.2.4	Értékpapírok bemutatása	15
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	15
II.1.4	Saját tőke	16
II.1.5	Céltartalékok	16
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	17
II.1.5.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre	17
II.1.5.3	Egyéb céltartalék	17
II.1.6	Kötelezettségek	17
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	17
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	17
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	18
II.1.6.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	18
II.1.6.5	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	18
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	19
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	19
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	20
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	20
adatok ezer Ft-ban		20
II.2.2	Aktívált saját teljesítmények értéke	20
II.2.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	21
II.2.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	21
II.2.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	21

II.2.3.3	Értékcsökkenési leírás	22
II.2.4	Egyéb bevételek és ráfordítások	23
II.2.4.1	Egyéb bevételek	23
II.2.4.2	Egyéb ráfordítások	23
II.2.5	A pénzügyi eredmény alakulása	23
II.2.6	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	24
II.2.7	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	24
II.3	Cash-Flow kimutatás	24
II.4	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	27
III	Tájékoztató kiegészítések	29
III.1	Környezetvédelem	29
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	30
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	30
III.1.3	A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása	31
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	31
III.3	Kapott támogatások	32
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	33
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	35
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	35
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	35
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	36
III.6	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	36
III.7	Külföldi telephelyek bemutatása	36
IV	Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek	37
IV.1	Mérleggel kapcsolatos közzétételek	37
IV.2	Eredménykimutatással kapcsolatos közzétételek	39
IV.3	Cash flow kimutatással kapcsolatos közzétételek	40
IV.4	Tevékenységi kimutatás	41
IV.4.1	Szöveges értékelés a vasúti felügyeleti jelentéshez	42
IV.4.1.1	Bevételek	42
IV.4.1.2	Költségek és ráfordítások	42
IV.4.2	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez	43
IV.4.2.1	Bevételek	43
IV.4.2.2	Költségek és ráfordítások	43
IV.4.3	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett pályahálózati működtetés felügyeleti jelentéséhez	44
IV.4.3.1	Bevételek	44
IV.4.3.2	Költségek és ráfordítások	44
IV.5	Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek	45
V	A 2016. évi finanszírozás és az Állammal szembeni követelések alakulása	46
VI	Mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események	

Dr. Galina Pál
Jogtanácsos
MÁV-HÉV Hélylérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Je

I Általános közzétételek

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság alapítása, tevékenységének rövid bemutatása

Magyarország Kormánya az 1061/2016. (II.25.) határozatában döntött a Budapest környéki elővárosi közlekedés egységessége érdekében szükséges intézkedésekről, amelyek azt célozták, hogy a Budapest környéki elővárosi közlekedés egységesen állami megrendelési és lebonyolítási keretek között működjön. Tekintettel arra, hogy a Budapest környéki elővárosi közösségi közlekedés lebonyolításának Kormányhatározatban nevesített egyik résztvevője a BKV Zrt. HÉV ágazata volt, a Kormányhatározat végrehajtásához az egyik legfontosabb feladat a HÉV ágazat személyszállítás lebonyolításához szükséges feltételeinek, erőforrásainak leválasztása lett a BKV Zrt.-ről. A HÉV ágazat leválasztására a BKV Zrt. cégjogi szétválása folytán került sor akként, hogy a HÉV üzletág önálló céggként kivált a BKV-ból, a HÉV ágazat személyszállítási tevékenységéhez szükséges erőforrások (vagyonelemek, humánerőforrás, egyéb működési feltételek) önálló társaságba szervezésével annak érdekében, hogy a közszolgáltatási megrendelés rendszer, valamint a tulajdonosi szerkezet a céloknek megfelelően, a lehető leghatékonyabban és eredményesen átstrukturálható legyen. A Kormányhatározat alapján, valamint a Budapest Főváros Közgyűlésének a 1038/2016 (VIII.31) számú határozata, továbbá a szétválási okirat alapján a BKV Zrt. HÉV Üzemigazgatósága 2016. november 07. napján kivált, és megalakult a BHÉV Budapesti Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A BHÉV Zrt. tulajdonosa a megalakuláskor Budapest Főváros Önkormányzata lett, majd a 2016. november 25-én létrejött megállapodás alapján a Főváros Ingyenesen a Magyar Állam képviseletében eljáró MNV Zrt. tulajdonába adta a társaságban fennálló 100% mértékű tulajdoni részesedését, melynek tulajdonjoga 2016. november 29-én szállt át a Magyar Államra. A Magyar állam tulajdonába kerülésével egyidejűleg az MNV Zrt. a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (továbbiakban: NFM) joggyakorlásába adta a Társaságot, aki a MÁV Zrt.-t bízta meg a BHÉV Zrt. részvények feletti tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásával.

Az NFM a Magyar Állam nevében - mint a MÁV Zrt. feletti tulajdonosi jogok gyakorlója - 2/2017. (II.7.) számú egyszemélyes részvényesi (tulajdonosi) határozatával döntött a MÁV Zrt. alaptőkéjének felemeléséről a Magyar Állam kizárólagos tulajdonában álló BHÉV Zrt. teljes részvénycsomagjának nem pénzbeli hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátásával, melynek eredményeképpen a BHÉV Zrt. 2017. február 07. napján a MÁV Zrt. kizárólagos tulajdonába került. A MÁV Zrt. értékpapír-számlavezetője, a K&H Bank Zrt. 2017. február 22. napján állított ki forgalmi kimutatást arról, hogy a BHÉV Zrt. 1 darab törzsrészvénye 2017. február 17. napján lett a MÁV Zrt.-reallokálva. A MÁV Zrt. ezzel a kimutatással igazolta 2017. február 22. napján a BHÉV Zrt. felé a részvény megszerzését, és kérte tulajdonosként történő bejegyzését a részvénykönyvbe.

A MÁV Zrt. 2017. február 23. napján kelt 4/2017. számú alapítói határozatával módosította a társaság cégnevét MÁV-HÉV Zrt.-re.

A MÁV-HÉV Zrt. öt vonalon (H5 Szentendre, H6 Ráckeve, H7 Csepel, H8 Gödöllő, H9 Csömör), nagyságrendileg 100 km-es hálózathosszon végez elővárosi vasúti személyszállítási tevékenységet.

Az Alapszabály tartalmazza a Társaság működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket.

A Társaságnál Igazgatóság választására nem kerül sor, az Igazgatóság jogait a Vezérigazgató gyakorolja, aki vezető tisztségviselőnek minősül. A Társaság munkaszervezetét a Vezérigazgató irányítja.

A Társaság főbb cégadatai

A Társaság cégneve

BHÉV Budapesti Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2016.11.07-2017.02.23.)

MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2017.02.23-tól)

A Társaság idegen nyelvű elnevezése

Angolul:

BHÉV Budapest Suburban Rail Private Company Limited by Shares (2016.11.07-2017.02.23.)

MÁV-HÉV Suburban Rail Private Company Limited by Shares (2017.02.23-tól)

Franciául:

BHÉV Chemin de Fer Suburbain de Budapest Société Anonyme Fermée (2016.11.07-2017.02.23.)

MÁV-HÉV Chemin de Fer Suburbain Société Anonyme Fermée (2017.02.23-tól)

Németül:

„BHÉV” Budapester Vorortbahn geschlossene Aktiengesellschaft mit geschlossenem Aktionärskreis (2016.11.07-2017.02.23.)

MÁV-HÉV Vorortbahn Aktiengesellschaft mit geschlossenem Aktionärskreis (2017.02.23-tól)

A Társaság rövidített cégneve

BHÉV Zrt. (2016.11.07-2017.02.23.)

MÁV-HÉV Zrt. (2017.02.23-tól)

A Társaság rövidített cégneve idegen nyelven

Angolul: MÁV-HÉV Co. Ltd. (2017.02.23-tól)

Franciául: MÁV-HÉV S.A. (2017.02.23-tól)

Németül: MÁV-HÉV geschl. AG (2017.02.23-tól)

A Társaság székhelye

1072 Budapest, Akácfa utca 15. (2016.11.07-2017.02.23.)

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60. (2017.02.23-tól)

A Társaság internetes honlapja

www.mav-hev.hu (2017.02.23-tól)

A Társaság alapítója

Budapest Főváros Önkormányzata (2016.11.07-2016.11.29.)

Magyar Állam (2016.11.29-2017.02.07.)

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2017.02.07-től).

A Társaság

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-049023
Adószáma: 25776005-2-42
Statistikai számjele: 25776005-4931-114-01

A Társaság főtevékenysége

49.31'08 Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás

A Társaság képviselőjére jogosult személy

Feldmann Márton, vezérigazgató (9494 Sopron, Bozi utca 29.) – 2016.11.07-2017.01.31.
Pál László, vezérigazgató (1139 Budapest, Teve utca 25. 4. em. 407.) – 2017.02.01-től

A könyvvezetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai

Gilyén Borbála (1165 Budapest, Futórózsa u. 81. 2. em. 3.), Regisztrációs szám: MK183755

A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk

A Társaság könyvvizsgálója: Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

A könyvvizsgálatért felelős személy: Kőszegi Lászlóné, Könyvvizsgálói szám: 002455

Az éves beszámoló könyvvizsgálata kötelező.

A könyvvizsgáló által a beszámoló auditálásáért felszámított szerződés szerinti díj: 1.200 E Ft.

A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosa

A MÁV-HÉV Zrt. jegyzett tőkéje 2016. december 31-én 11.000.000.000.- Ft, melynek 100 %-át az alapító birtokolja:

2016.11.07-2017.11.29. között Budapest Főváros Önkormányzata (1056 Budapest, Városház u. 9-11.)

2016.11.29-2017.02.07. között a Magyar Állam (képviseli: Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, 1011 Budapest, Fő u. 44-50.)

2017.02.07-től a MÁV Zrt. (1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.)

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

A Társaság éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) szabályai szerint készíti el, a könyvvezetés a kettős könyvvitel rendszerében történik, mindkettő magyar nyelven.

A Társaság számviteli politikája a Sztv.-ben rögzített követelményeken túl megfelel a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvényben (továbbiakban: Vtv.), illetve azzal összefüggésben a hatályos, a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítése tárgyú 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendeletben (továbbiakban: Rendelet) foglaltaknak. Ennek értelmében az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként éves felüyeleti 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 2016. december 31-e.

Az éves beszámoló mérlege, eredménykimutatása és kiegészítő melléklete a pénzügyi adatokat a Sztv. előírásaival összhangban ezer forintban (Eft) tartalmazza.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év január 31.

A Társaság a Sztv. szerinti „A” változatú mérleget és összköltség eljárással készült „A” változatú eredménykimutatást alkalmaz.

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

A Társaság az alapítás-átszervezés költségeit a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el.

A kísérleti fejlesztés költségeit a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a Társaság. Kivételt képez ez alól tárgyi eszköz létrehozása, a felújítás és a fejlesztés, amelyek a jogszabályi feltételek teljesülése esetén aktiválásra kerülnek.

1.2.1 Értékelési eljárások

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

A Társaság a készletek állományáról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, a növekedéseket beszerzési áron, a csökkenéseket gyaránként mérlegelt (súlyozott) átlagáron számolja el, kivéve az alábbiakat:

- tankészlet (a gázolajjal, sűrített földgázzal (CNG) vagy benzinnel üzemelő járművek üzemanyagtartályában lévő üzemanyag),
- étkezési anyagok,
- „U” jelű utazási igazolványok.

A fenti felsorolásban szereplő anyagok esetén év közben a beszerzések azonnal anyagköltségként kerülnek elszámolásra, majd év végén a tényleges záró mennyiség leltározásra kerül, amelynek értéke az utolsó beszerzési ár figyelembevételével kerül meghatározásra. A mérlegben a leltárnak megfelelő összeg kerül könyvelésre, amely összeg az anyagköltséget csökkenti.

A részesedések, a követelések és a készletek az elszámolt értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között.

A tárgyi eszközök, immateriális javak, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékelése a Sztv. előírásait követve egyedi értéken történik.

A Társaság nem él az érték helyesbítés lehetőségével, így nem mutat ki az eszközök vonatkozásában érték helyesbítést, a források vonatkozásában értékelési tartalékokat.

A jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.

I.2.2 Értékvesztések elszámolásának szabályozása

Részesedések értékvesztése

A Társaság tulajdoni részesedést jelentő befektetéseinél – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és a piaci értéke közötti – veszteség jellegű – különbözete összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A részesedéssel kapcsolatos értékvesztést legalább a befektetésként kimutatott Társaság saját tőke tulajdoni részzel arányos értékéig kell elszámolni.

Készletek értékvesztése

Abban az esetben, ha a vásárolt, vagy saját előállítású készletek könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, és a különbség együttes összege meghaladja a 10 M Ft-ot.

Követelések értékvesztése

A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést számol el a Társaság, akkor, ha a tartozást a fizetési határidőhöz viszonyítva legalább 365 napja nem törlesztett az adós, vagy a követelés peresítésre került.

I.2.3 Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a mindenkor nettó maradványértékkel csökkentett összege és a várható hasznos élettartam alapján – várható hasznos élettartam végéig hátralévő időszakra egyenletesen elosztva – határozza meg. A 100 Eft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatba vételkor nyilvántartásba és értékcsökkenésként 100%-ban elszámolásra kerülnek.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havi gyakorisággal történik.

Terven felüli értékcsökkenési leírás

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- könyv szerinti értékük tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke,
- értékük tartósan lecsökken,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

I.2.4 Céltartalék képzése

A Társaság a Sztv. előírást figyelembe véve az adózás előtti eredmény terhére az alábbi tételekre képez céltartalékot:

- környezetvédelmi kötelezettségek,

- 100 M Ft-ot meghaladó káresemények várható költségére,
- végkielégítésre,
- várható jövőbeni kötelezettségekre,
- peres ügyek várható kiadásaira.

1.2.5 Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

A Társaság a **Jelentős összegű hibát** a következőképpen határozza meg:

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát. A jelentős összegű hibák értéke a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kerül kimutatásra.

1.2.6 Kivételes nagyságú és előfordulású események meghatározása

A Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású tételnek tekinti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, amelyek függetlenek a tevékenységétől, azzal nem állnak közvetlen kapcsolatban, a rendes üzletmeneten kívül esnek, illetve amelyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt év értékesítés nettó árbevételének 10%-át.

1.3 A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

Az 50/2007.(IV.26.) GKM-PM a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló rendelet 7. §-a alapján a Társaság a számviteli politika részeként **számviteli elkülönítési szabállyal** rendelkezik.

A Társaság az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként **éves felügyeleti jelentést** készít. Az éves felügyeleti jelentés részeként az elkülönítendő tevékenységekről mérleget, eredménykimutatást, cash-flow kimutatást, tevékenységi kimutatást készít szöveges értékeléssel, illetve kimutatja a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszámát, a költségvetési támogatást jogcímenként, a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként.

A MÁV-HÉV Zrt. a számviteli elkülönítést az alábbi tevékenységekre végzi:

- vasúti pályahálózat működtetése,
- vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállítás.

1.4 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

A MÁV-HÉV Zrt. a 2016. évben konszolidált éves beszámoló és konszolidált üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

dr. Gallai Pál
jogtanácsos
MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

II Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a Sztv. 1. melléklet szerinti „A” típusú mérleget állt össze.

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

Nyitó értéként a 2016. november 07-i, BKV Zrt.-ből történő kiválás auditált vagyonmérlegének adatai szerepelnek.

II.1.1 Befektetett eszközök

A Társaság 2016. november 07-én történt BKV Zrt.-ből kiválása a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 23/a. pontja alapján a kedvezményezett átalakulásnak minősül. A Társaság könyvviteli nyilvántartásait a végleges vagyonmérleg, valamint az azt alátámasztó vagyonleltár alapján nyitotta meg.

A befektetett eszközök 2016. évi záró mérlegértéke 19 055 108 Eft, ami nyitó értékhez képest 216 227 Eft-os csökkenést mutat a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása miatt.

II.1.1.1 Az Immateriális javak állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás- át szervezés aktívált értéke	Kisérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
Bruttó érték nyitó állománya	0	0	13 784	18 904	0	0	32 688
Bruttó érték záró állománya	0	0	13 784	18 904	0	0	32 688
Értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	13 302	18 904	0	0	32 206
Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	30	0	0	0	30
Értékcsökkenés záró állománya	0	0	13 332	18 904	0	0	32 236
Nyitó állomány nettó értéke	0	0	482	0	0	0	482
Záró állomány nettó érték	0	0	452	0	0	0	452

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Immateriális javakra az értékcsökkenést hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel számolja el a Társaság.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
Bruttó érték nyitó állománya	26 045 142	20 983 629	886 189	0	44 603	0	47 959 563
Beszerezés-felújítás, adott előleg	0	0	0	0	39 303	0	39 303
Üzembe helyezés	0	33 580	8 133	0	-41 713	0	0
Bruttó érték záró állománya	26 045 142	21 017 209	894 322	0	42 193	0	47 998 866
Értékcsökkenés nyitó állománya	12 579 092	15 417 051	715 858	0	0	0	28 712 001
Tárgyévi tervszerinti leírás	98 762	148 595	8 141	0	0	0	255 498
Értékcsökkenés záró állománya	12 677 854	15 565 646	723 999	0	0	0	28 967 499
Nyitó állomány nettó értéke	13 466 050	5 566 579	170 331	0	44 603	0	19 247 563
Záró állomány nettó érték	13 367 288	5 451 562	170 323	0	42 193	0	19 031 366

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök nettó értéke a nyitó állományhoz képest 216 197 Eft-tal csökkent a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása miatt.

A tárgyi eszközökre értékcsökkenést a hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel számolja el a Társaság.

II.1.1.3 Beruházások alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tárgyév
Nyitó befajezetlen beruházás	44 603
Tárgyévi beszerzés (+)	39 303
Üzembe helyezés (-)	41 713
Záró befajezetlen beruházás	42 193

3. Táblázat: Beruházások alakulása

Az üzembe helyezés értékéből 33 580 Eft-ot két járműműszaki berendezés (abroncsprofil és kerékmérő berendezés) jelent.

II.1.1.4 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Terv szerinti!	Terven felüli!	Számviteli tv. szerint összesen	Tao tv. szerint összesen
Földterület	0	0	0	0
Ingtatlanok (földterület nélküli)	98 762		98 762	108 105
Gépek, berendezések, járművek	148 595		148 595	21 581
Egyéb gépek, berendezések, járművek	8 141		8 141	8 750
Beruházások	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	255 498	0	255 498	138 436

Megnevezés	Terv szerinti	Tervon felüli	Számviteli tv. szerinti összesen	Tao tv. szerinti összesen
Alapítás átszervezés	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	0	0	0	0
Vagyon értékű Jogok	30	0	30	30
Szellemi termékek	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	30	0	30	30
Összesen	255 528	0	255 528	138 466

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

A tárgyi eszközök, immateriális javak amortizációs kulcsai a megállapított hasznos élettartam szerint kerültek kialakításra, amelyek jellemzően alacsonyabbak, mint a társasági adó szerinti amortizációs kulcsok. A tárgyi eszközöknél minden esetben a lineáris leírási módszert alkalmazza a Társaság.

II.1.1.5 Térítés nélküli átadás-átvétel

A Társaságnál 2016. évben térítés nélküli átadás és átvétel nem történt.

II.1.1.6 Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

A MÁV-HÉV Zrt. tartós részesedéssel nem rendelkezett a mérlegfordulónapon.

Az egyéb tartósan adott kölcsön mérlegsoron jelenik meg a munkavállalóknak jogelőd által adott (lakásvásárlási célú) kölcsönök éven túl esedékes része.

2016. december 31-én a lakáskölcsönök következő évben esedékes törlesztőrészlete 4 600 Eft volt, amely átsorolásra került az egyéb követelések közé.

II.1.1.7 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság befektetett pénzügyi eszközökre 2016. évben értékvesztést nem számolt el.

II.1.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök mérlegértéke az összes eszköz 14,42%-a, 3 388 093 Eft a mérlegfordulónapon.

II.1.2.1 Készletek bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék-, hízó-, és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
Nyitó készlet bruttó értéke	334 168	0	0	0	3 289	0	337 457
Vásárlás	197 243	0	0	0	0	0	197 243
Készletre vétel	0	10 561	0	0	2 858	0	13 419
Felhasználás (elszámolás költségként)	-135 080	0	0	0	-3 199	0	-138 279
Értékesítés	0	0	0	0	-1 942	0	-1 942
Záró készlet bruttó értéke	396 330	10 561	0	0	1 006	0	407 897
Nyitó nettó érték	334 168	0	0	0	3 289	0	337 456
Záró nettó érték	396 330	10 561	0	0	1 006	0	407 897

5. Táblázat: Készletek bemutatása

A készletek mérlegfordulónapi értéke 407 897 E Ft, ami a 2016. november 07-i nyitó értéknél 70 440 E Ft-tal magasabb az anyagok értékének növekedése, illetve az üzleti év végén készletre vett befejezetlen termelés miatt.

Az anyagok mérlegfordulónapi értéke 396 330 E Ft, ami 18,6%-kal magasabb a 2016. november 07-i nyitó értéknél elsősorban a pályaépítési és fenntartási kiemelt anyagok (sín, kitérőalkatrész, váltótálpfa) megnövekedett készlete miatt.

A befejezetlen termelés és félkésztermékek 2016. évi értéke 10 561 E Ft, amely GBM típusú vontató motorok saját kivitelezésben történő felújításából adódik.

Az áruk mérleg soron döntően az a továbbértékesített energiafelhasználás jelenik meg, amely a 2016. évben nem került kiszámlázásra.

A 2016. évben készletekre nem számolt el értékvesztést a Társaság.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összesen	Le nem járt követelések	0-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	366 napon túl
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	249 793	143 393	106 400	0	0	0

6. Táblázat: Vevő követelések bemutatása

A vevő követelések mérlegfordulónapi értéke 249 793 E Ft. Ebből a lejárt követelés értéke 106 400 E Ft, amely a BKK Zrt. felé kiszámlázott december havi agglomerációs utazásokból származó menetdíj bevételek értéke. A követelés a mérlegkészítés időszakában kiegyenlítésre került.

Az egyéb követelések mérlegfordulónapi összetétele az alábbi.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték (2016.11. 07.)	Záró érték (2016.12.31.)
Általános forgalmi adó visszalégyénylése		126 883
Innovációs járuléék		1 609
Egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások		5 501
Munkabérelelőleg		3 781
Munkavállalóval szembeni egyéb követelés		202
Munkáltatól lakáskölcsön következő évben esedékes törlesztése		4 600
Összesen		142 577

7. Táblázat: Egyéb követelések bemutatása

Követelésekre értékvesztést nem számolt el a Társaság a 2016. évben.

II.1.2.3 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 126 168 Eft visszalégyényelhető ÁFA került átsorolásra az egyéb követelések közé.(3 715 Eft pénzforgalmi áfa az egyéb követelések között volt nyilvántartva, így annak átvezetése már nem volt szükséges.)
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 1 609 Eft innovációs járuléék túlfizetés került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 5 501 Eft egészségbiztosítási és családtámogatási ellátás került átsorolásra az egyéb követelések közé.

II.1.2.4 Értékpapírok bemutatása

A Társaság a könyveiben értékpapírt nem mutat ki.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték (2016.11.07.)	Záró érték (2016.12.31.)
Agglomerációs menetdíjbevételek aktív időbeli elhatárolása		14 040
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás aktív időbeli elhatárolása		131 903
Bérleti díj árbevételek aktív időbeli elhatárolása		23 343
Jóléti létesítmény árbevételek aktív időbeli elhatárolása		1 782
Továbbszámlázott szolgáltatás bevételek aktív időbeli elhatárolása		1 471
Egyéb bevételek aktív időbeli elhatárolása		246
Pénzüntézettdől kapott kamatok időbeli elhatárolás		1
Közszolgáltatási költségtérítés		882 261
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	0	1 055 047
Energiaköltség aktív időbeli elhatárolása		48
Igénybevett szolgáltatások aktív időbeli elhatárolása		6

Egyéb szolgáltatások aktív időbell elhatárolása		62
Költségek, ráfordítások aktív időbell elhatárolása összesen	0	116
Aktív időbell elhatárolások összesen:	0	1 055 163

8. Táblázat: Aktív időbell elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbell elhatárolása között jelenik meg a 2016. évi közszolgáltatási költségtérítés 882 261 Eft összegben, amely a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal kötött Közszolgáltatási szerződés szerinti bevételekkel nem fedezett indokolt költségek 2016. évi értéke. Az óvatosság elvét érvényesítve a közszolgáltatási szerződésben rögzített éves elszámolást követően történik meg az előlegként folyósított közszolgáltatási költségtérítés összegének átvezetése a rövid lejáratú kötelezettségekből a bevételek közé.

Az agglomerációs menetdíj bevételek aktív időbell elhatárolása a 2016. november és december havi közlekedésszervező (BKK Zrt.) által átadott átalány és tényleges menetdíjbevételek pozitív különbözete.

A 2016. évi szociálpolitikai menetdíj-támogatás igénylése a közlekedésszervező által átadott tényleges értékesítési adatok alapján történik meg. Az adóhatósággal történő elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg, így ezen bevételeket szintén az aktív időbell elhatárolások között szerepelteti a Társaság.

II.1.4 Saját tőke

adatok ezer Ft-ban

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Tárgyévi nyitó egyenleg (2016. 11.07.)	11 000 000	0	0	7 202 918	0	0	0
Tárgyévi adózott eredmény							54
Tárgyévi záró egyenleg (2016.12.31.)	11 000 000	0	0	7 202 918	0	0	54

9. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A Társaság jegyzett tőkéjében a 2016. évben nem történt változás.

A Társaság jegyzett tőkéje 1 darab 11 000 000 000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll. A részvény előállításának módja: dematerializált értékpapír. Részvénykibocsátásra a 2016. év folyamán a Társaságnál nem került sor.

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

II.1.5 Céltartalékok

A Társaságnál alkalmazott céltartalék-képzési elveket a Társaság számviteli politikája szabályozza.

Grófi Pál
 Igazgató
 MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság



II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok ezer Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány (2016. 11. 07.)	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány (2016.12.31.)
Környezetvédelmi kötelezettség fedezetére képzett céltartalék	2 845	1 450	0	1 395
Peres ügyre képzett céltartalék	2 995	0	1 396	4 391
Összesen:	5 840	1 450	1 396	5 786

10. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék 1 450 Eft értékben került feloldásra a 2016. évben. Ráckeve telephelyén a jogelőd BKV Zrt. gázolajtartályokat üzemeltetett, amelyek nem megfelelő működése talajvíz szennyezést okozott. A közeg és felszín alatti vízszennyezés kármentesítése 2015. novemberben befejeződött. A Pest Megyei Kormányhivatal a (D) kármentesítési határérték elérését követően, a 2016. évtől kezdődően négy évig tartó kármentesítési monitoring végzésére kötelezte a jogelőd BKV Zrt. -t. Az első éves monitoring vizsgálatok eredménye szerint egyszer sem volt (D) mentesítési határértéket meghaladó szennyezettség, így a következő három éves monitoring vizsgálat költségére és az utómonitoring záró dokumentációjának elkészítésére szükséges céltartalék képzése.

Peres ügyre képzett céltartalék értéke 1 396 Eft -tal emelkedett a 2016. évben. A jogelőd BKV Zrt.-től átvett egy darab birtokvédelmi és kártérítési perben a bíróság első fokon elmarasztalta a Társaság jogelődjét (BKV Zrt.), így az első fokú ítélet alapján, illetve a másodfokú eljárás várható költségével szükséges volt megemelni a képzett céltartalékot.

II.1.5.2 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Társaság jövőbeni költségekre nem képzett céltartalékot.

II.1.5.3 Egyéb céltartalék

A Társaság egyéb törvényi előírások, illetve jogszabályok alapján céltartalékot nem képzett.

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak nincs hátrasorolt kötelezettsége.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaság könyveiben hosszú lejáratú kötelezettséget nem mutat ki.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi állománya 3 736 967 Eft, ami a mérlegfőösszeg 15,90%-át jelenti.

A Társaságnak rövid lejáratú hitel és kölcsön állománya nincs.

II.1.6.4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

A rövid lejáratú kötelezettségek 25,12%-át a szállítói kötelezettségek alkotják 938 644 Eft értékben. A mérlegfordulónapi szállítói kötelezettségek összetétele az alábbi.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték (2016.11.07.)	Záró érték (2016.12.31.)
Belföldi szállítók	0	819 146
Belföldi szállítóktól visszatartott garancia	17 536	17 994
Beérkezett nem számlázott készletek	0	2 670
Igénybe vett nem számlázott szolgáltatások	0	98 834
Szállítók összesen	17 536	938 644

5. Táblázat: A szállítói kötelezettségek összetétele

II.1.6.5 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 2 798 323 Eft, ami a rövid lejáratú kötelezettségek 74,88%-át jelenti.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték (2016.11.07.)	Záró érték (2016.12.31.)
Munkabér	0	237 537
Levont át nem utalt letiltások	0	3 676
Szociális hozzájárulási adó (258)	0	102 078
Szakképzési hozzájárulás (182)	0	5 925
Rehabilitációs hozzájárulás (119)	0	8 044
EHO kifizetést terhelő (152)	0	2 655
Személyi jövedelemadó	0	56 586
Társadalombiztosítási kötelezettségek	0	71 949
Munkavállalótól levont nyugdíjpénztári befiz.1%	0	186
Munkavállalótól levont egészségpénztári befiz.1%	0	242
Érdekképviseleti tagdíj	0	645
Munkavállalók egyéb tagdíjai és biztosításai	0	192
Társasági adó (101)	0	12 990
Cégautó adó (241)	0	68
Óvadék és foglaló	11 550	11 550
Közszolgáltatási költségtérítés előleg	0	2 284 000
Összesen	11 550	2 798 323

12. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

Sallai Pál
Jegyző
MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között jelenik meg 2 284 000 Eft értékben az 1625/2016. (XI.17.) Korm. határozat alapján kapott közszolgáltatási költségtérítési előleg. Az óvatosság elvével követve az előlegből a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal - mint a közszolgáltatás megrendelőjével - kötött szerződés szerinti éves elszámolást követően történik meg a 2016. évi bevételekkel nem fedezett költségek összegében az egyéb bevételek közé történő átvezetés.

A bérbeadott ingatlanokhoz kapcsolódóan 11 550 Eft összegben tart nyilván óvadékot a Társaság a mérlegfordulónapon.

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások összetétele az alábbi.

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban		
	Nyitó érték (2016.11.07.)	Záró érték (2016.12.31.)	Változás
Bérleti díj árbevételek passzív időbeli elhatárolása		5 449	5 449
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	0	5 449	5 449
Energiaköltség passzív időbeli elhatárolása		8 916	8 916
Igénybe vett szolgáltatások passzív időbeli elhatárolása		10 956	10 956
Egyéb szolgáltatások passzív időbeli elhatárolása		3	3
Bérköltség passzív időbeli elhatárolása		19 874	19 874
Személyi jellegű egyéb kifizetések passzív időbeli elhatárolása		58	58
Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása		4 755	4 755
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	0	44 562	44 562
Halasztott bevételek	1 537 891	1 502 628	-35 263
Halasztott bevételek összesen:	1 537 891	1 502 628	-35 263
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	1 537 891	1 552 639	14 748

6. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A bérleti díj árbevétel passzív időbeli elhatárolása a 2016. decemberben kiszámlázott 2017. januári bérleti díjak bevétele.

A bérköltség a 2016. évre kitűzött prémium-feladatok, továbbá a jogelőd BKV Zrt. HÉV üzemigazgatóságának cégjogi jogutódlással történő kiválásával, azaz a BHÉV Zrt. megalakulásával kapcsolatban járó többletfeladatok utólagos díjazására tekintettel került elhatárolásra 19 874 Eft összegben.

A halasztott bevételek között a jogelőd BKV Zrt. által korábban támogatásokból beszerzett és a kiválással apportált eszközök ki nem vezetett értéke szerepel. Ezen eszközök elszámolt értékcsökkenésének arányában, 35 263 Eft került feloldásra halasztott bevétel a 2016. évben.

II.1.8 Mérlegen kívül tételekkel kapcsolatos közzétételek

A Társaság 2016. év folyamán hitelszerződést nem kötött, fordulónapon készfizető kezességvállalási szerződéssel, garanciavállalási szerződéssel nem rendelkezik, zálogjog kötelezettsége nincs.

A Társaságnak környezetvédelemmel kapcsolatos mérlegen kívüli kötelezettsége nem keletkezett a 2016. évben.

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a Sztv. 2. melléklet szerinti „A” változatú, 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.

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

A belföldi értékesítés nettó árbevételeinek összetétele az alábbi.

adatok ezer Ft-ban		
Megnevezés	Összeg	Megoszlás
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	131 903	36,14%
Agglomerációs menetdíj bevételek	202 543	55,50%
Lakások bérleti díja	1 782	0,49%
Egyéb bérleti díjak	23 354	6,40%
Szakfelügyelet díj, mérnöki szolgáltatás	1 156	0,32%
Továbbszámolt energia bevétele	4 159	1,14%
Továbbszámolt egyéb szolgáltatások bevétele	68	0,02%
Összesen	364 966	100,00%

14. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevételeinek 36,14%-át a szociálpolitikai menetdíj-támogatás adja 131 903 Eft összegben. Ebből 24 625 Eft a MÁV-HÉV Zrt. megalakulása előtt értékesített, de 2016. november 7-től érvényes utazási igazolványok után igényelhető szociálpolitikai menetdíj-támogatás, amelyet a közlekedésszervező BKK Zrt. igényel meg az adóhatóságtól és ad át a MÁV-HÉV Zrt. - nek.

A 2016. november 07-től értékesített utazási igazolványok után igényelhető szociálpolitikai menetdíj-támogatást 107 278 Eft értékben az adóhatóságtól igényel meg a Társaság.

Az agglomerációs menetdíjbevételek a közigazgatási határon kívüli utazásokból származó bevételek. Ezeket a BKK Zrt., mint közlekedésszervező szedi be és megállapodás szerint havonta átalány összegben átad a Társaságnak, amely a tárgyhót követő harmadik hónapban korrigálásra kerül a tényleges értékesítés bevételeire.

Export értékesítés nem történt a 2016. évben.

II.2.2 Aktívált saját teljesítmények értéke

adatok ezer Ft-ban	
Tevékenység megnevezése	Tárgyév
Befejezetlen termelés és félkésztermékek állományváltozása	10 561
Késztermékek állományváltozása	0
Saját termelésű készletek állományváltozása	10 561

15. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása

Dr. Galai Pál
igazgató
MÁV-HÉV Zrt. Helyérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



A befejezetlen termelés és félkésztermékek 2016. évi értéke 10 561 Eft, amely GBM típusú vontató motorok saját kivitelezésben történő felújításából adódik.

adatok ezer Ft-ban	
Tevékenység megnevezése	Tárgyév
Saját termelésű készletek állományváltozása	10 561
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
Aktivált saját teljesítmények értéke	10 561

16. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke

II.2.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok ezer Ft-ban		
Megnevezés	Összeg	Megoszlás
Anyagjellegű ráfordítások	757 807	39,07%
Személyi jellegű ráfordítások	926 324	47,76%
Értékcsökkenési leírás	255 528	13,17%
Összesen	1 939 659	100,00%

17. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban		
Megnevezés	Összeg	Megoszlás
Vasúti üzemeltetési és karbantartási anyagok	104 468	13,79%
Egyen-, forma- és munkaruha	2	0,00%
Egyéb anyagok	20 150	2,66%
Elektromos energia	241 117	31,82%
Gáz	29 992	3,96%
Víz és csatorna	721	0,10%
Üzem és fűtőanyag	2 969	0,39%
Anyagköltség összesen	399 419	52,71%
Ingyanbérleti díj	5 224	0,69%
Bérelt ingatlanok üzemeltetési költsége	4 519	0,60%
Gépek, járművek bérleti díja	9 966	1,32%
Szakértői díjak	21 400	2,82%
Számviteli, pénzügyi szolgáltatás	1 200	0,16%
Jogi tevékenység	0	0,00%
Oktatás és továbbképzés költsége	1 952	0,26%
Tárgyi eszközök karbantartása	91 421	12,06%
Informatikai szolgáltatások	56 097	7,40%
Postal szolgáltatás	379	0,05%
Internet, telefon, távközlési szolgáltatások	31 434	4,15%
Közüzemi (távhő, csatorna) szolgáltatások	3 934	0,52%
Biztonsági szolgálat	57 117	7,54%

Dr. Gallai Péter
Jogtanácsos
MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Megnevezés	Összeg	Megosztás
Környezetvédelmi szolgáltatás, veszélyes hulladék kezelése	526	0,07%
Egészségügyi szolgáltatás	1 657	0,22%
Sajtó és marketing tevékenység költsége	501	0,07%
Takarítás és köztisztasággal összefüggő szolgáltatások	37 064	4,89%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	3 221	0,43%
igénybe vett szolgáltatások értéke összesen	327 612	43,23%
Bankköltség	890	0,12%
Hatósági díjak, illetékek	1 258	0,17%
Biztosítási díjak	26 657	3,52%
Egyéb szolgáltatások értéke összesen	28 805	3,80%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,00%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 971	0,26%
Anyagjellegű ráfordítások	757 807	100,00%

18. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

II.2.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg	Megosztás
Béreköltség	685 144	73,96%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 712	4,61%
Bérfelárak	198 468	21,43%
Összesen	926 324	100,00%

19. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások tartalmazzák a jogutódlással átkerült munkavállalókra vonatkozó 2016. évi bruttó 8 Eft/fő/hó ún. alapbér-kiegészítés törzsbéresítését, mely a Szakszervezetekkel kötött megállapodás alapján 2016. december 1. napjával került végrehajtásra. Továbbá a december hónapban kifizetett 45 000,- Ft/fő egyszeri bérfeljuttatást a munkavállalók jövedelmi helyzetének javítása érdekében.

II.2.3.3 Értékcsökkenési leírás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tárgyév
Folyamatos leírású tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése	4 499
Egyösszegben elszámolt értékcsökkenés	251 029
Értékcsökkenési leírás összesen	255 528

20. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

Gallai Pál
 jogtanácsos
 MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság

II.2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások

II.2.4.1 Egyéb bevételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg	Megoszlás
Költségtérítési hozzájárulás	658 963	41,74%
Közszolgáltatási költségtérítés	882 261	55,89%
Kapott kötbér	272	0,02%
Képzett céltartalék feloldása	1 450	0,09%
Halasztott bevételek visszavezetése	35 263	2,23%
Különféle egyéb bevételek	444	0,03%
Összesen	1 578 653	100,00%

21. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 55,89%-át a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium által nyújtott közszolgáltatási költségtérítés adja 882 261 Eft értékben. (A IV. fejezetben, valamint az V. fejezetben részletesen bemutatásra kerül.)

A közigazgatási határon belüli közszolgáltatásért a Fővárosi Önkormányzat által nyújtott költségtérítési hozzájárulás az egyéb bevételek 41,74% - át jelenti 658 963 Eft értékben.

A jogelőd BKV Zrt. -től a kiválással átvett, korábban támogatásból megvalósuló eszközök értékcsökkenésével arányosan 35 263 Eft értékben került halasztott bevétel visszavezetésre.

A kiválás vagyonmérlegében szereplő, környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék 1 450 Eft értékben került feloldásra a 2016. évben. (A céltartalékok a II.1.5. fejezetben kerülnek részletes bemutatásra.)

II.2.4.2 Egyéb ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg	Megoszlás
Céltartalék képzés	1 396	93,30%
Cégautóadó	68	4,56%
Különféle egyéb ráfordítások	32	2,14%
Összesen	1 496	100,00%

22. Táblázat: Egyéb ráfordítások

Peres ügyre 1 396 Eft értékben volt szükséges céltartalék képzése a 2016. évben. (A céltartalékok a II.1.5. fejezetben kerülnek részletes bemutatásra.)

A különféle egyéb ráfordítások döntően a térítésmentes utazási igazolványok áfája.

II.2.5 A pénzügyi eredmény alakulása

A 20 Eft értékű pénzügyi eredményt a kapott, járó kamatokból származó pénzügyi műveletek bevétele adja.

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

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban		
	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			13 044
Céltartalék miatti korrekció	1 396	1 450	-54
Értékcsökkenés miatti korrekció	255 528	138 466	117 062
Nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	172	0	172
Szakképző tanuló tovább foglalkoztatása ill. munkanélküli foglalkoztatása.		320	-320
Összesen	257 096	140 236	129 904

23. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

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

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

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék 1 396 Eft-tal növelte, míg a képzett céltartalék feloldása 1 450 Eft összegben csökkentette az adóalapot.
- Az adóalapot növelte a ténylegesen elszámolt tervszerinti amortizáció 255 528 Eft-os értéke. Csökkentő tétel a Tao. tv. 7. § (1) d) pontja, valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értékcsökkenési leírás – a MÁV-HÉV Zrt. esetében ez 138 466 Eft.
Az adóalap értékcsökkenés miatti növelő korrekcióját döntően a HÉV járművek, a vasúti biztosító berendezések, illetve a felsővezetékek Tao tv. szerint elszámolható, illetve a Sztv. szerint elszámolt tervszerinti értékcsökkenésének közötti különbözete adja.
- 2016-ban azon eszközök értékcsökkenésének összegével, amelyek nincsenek összefüggésben a vállalkozás bevételszerző tevékenységével, növelte a társasági adóalapot, ennek összege 172 Eft.

A MÁV-HÉV Zrt-nek 12 990 Eft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett a 2016. évben az adózás előtti eredmény és az azt korrigáló tételek együttes hatására.

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

II.2.7 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

A Társaság forgalmi költség típusú eredménykimutatást nem készített.

II.3 Cash-Flow kimutatás

A Társaság 2016. évi pénzeszköz változását a következő táblázat mutatja, amely a Sztv. 88. § (6) bekezdése szerint készült.

A kimutatás a Társaság kiválásakor készült vagyonmérleg szerinti nyitó adatokhoz képest tartalmazza az adatokat.

adatok ezer Ft-ban		
Ssz.	Megnevezés	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési cash-flow, 1-13. sorok	2 594 129
1.	Adózás előtti eredmény ±	13 044
2.	Elszámolt amortizáció +	255 528
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-54
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	921 108
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	2 786 280
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	14 748
9.	Vevőkövetelések változása ±	-249 793
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-78 580
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 055 162
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-12 990
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)	-39 303
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-39 303
15.	Befektetett eszközök eladása +	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-22 sorok)	0
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
19.	Hitel, kölcsön felvétele +	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszközök +	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) ±	2 554 826

24. Táblázat: Cash flow kimutatás

A Társaság pénzeszköze megalakulásakor, 2016. november 07-én 33 000 Eft volt, amely 2016. december 31-én 2 587 826 Eft - ra, tehát 2 554 826 Eft-tal növekedett.

A változás az alábbiakkal magyarázható:

- o Az alaptévékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2016-ban 2 594 129 Eft-os pénzbeáramlást mutat, amelyre döntően az egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása, az aktív időbeli elhatárolások változása, valamint a szállítói kötelezettség változása volt meghatározó befolyással.

A rövid lejáratú kötelezettségek között jelenik meg 2 284 000 Eft értékben az 1625/2016. (XI.17.) Korm. határozat alapján kapott közszolgáltatási költségtérítési előleg.

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között jelenik meg a 2016. évi közszolgáltatási költségtérítés 882 261 EFt összegben, amely a Közszolgáltatási szerződésben rögzített bevételekkel nem fedezett indokolt költségek értéke. A közszolgáltatási szerződés szerinti éves elszámolást követően történik meg közszolgáltatási költségtérítés összegének átvezetése a rövid lejáratú kötelezettségekből a bevételek közé.

- A befektetési tevékenység pénzeszköz változása -39 303 EFt, melyet tárgyi eszköz beszerzés eredményezett.
- Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás nem volt a 2016.évben.

Dr. Csilla Pál
igazgató
MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Eszközök értékének és összetételének aránya

Befektetett eszközök aránya

Befektetett eszközök	=	19 055 108	=	81,09%
Összes eszköz		23 498 364		

Tárgyi eszközök fedezettsége

Saját tőke	=	18 202 972	=	95,65%
Saját tárgyi eszközök		19 031 366		

Befektetett eszközök fedezettsége

Saját tőke	=	18 202 972	=	95,53%
Saját befektetett eszközök		19 055 108		

Forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

Forgóeszközök	=	3 388 093	=	17,78%
Befektetett eszközök		19 055 108		

Források értékének és összetételének aránya

Tőkeerősség mutató

Saját tőke	=	18 202 972	=	77,46%
Összes forrás		23 498 364		

Tőkefeszültség mutató

Idegen tőke	=	3 736 967	=	20,53%
Saját tőke		18 202 972		

Eladósodottság foka

Idegen tőke (Kötelezettség)	=	3 736 967	=	15,90%
Összes forrás		23 498 364		

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

Hosszú lejáratú kötelezettségek	=	0,00%	=	0,00%
Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke				

Saját tőke növekedésének aránya

Saját tőke	=	18 202 972	=	165,48%
Jegyzett tőke		11 000 000		

Évesjelző mutatók

EBIDTA
(Üzemi eredmény + értékcsökkenés) = 13 024 + 255 528 = 268 552 E Ft

EBIDTA ráta = $\frac{\text{EBIDTA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{268\,552}{364\,966} = 73,58\%$

Működési ráta (ROS) = $\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{13\,024}{364\,966} = 3,57\%$

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

Forgóeszközök-Rövid lejáratú kötelezettség = 3 388 093 - 3 736 967 = -348 874 E Ft

Likviditási ráta

$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{3\,388\,093}{3\,736\,967} = 90,66\%$

Likviditási gyorsráta

$\frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{2\,980\,196}{3\,736\,967} = 79,75\%$

Készpénz likviditási ráta

$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{2\,587\,826}{3\,736\,967} = 69,25\%$

Dr. Gálai Pál
10. számú
MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

A MÁV-HÉV Zrt. a budapesti elővárosi közlekedésben jelentős szerepet vállal, így a vasúti közlekedés jellegéből fakadó mérsékelt környezetterhelése révén hozzájárul Magyarország szén-monoxid kibocsátásának alacsonyan tartásához.

Az energiahatékonyságról szóló, 2015 évi LVII. törvény előírásainak, valamint a 2012/27/EU irányelvnek való megfelelés céljából a MÁV-HÉV Zrt. a jogelőd BKV Zrt.-nél megkezdett MSZ EN ISO 50001 szabvány szerinti Energiairányítási rendszer (EIR) kiépítését és tanúsítását elvégezte. A Társaság MSZ EN ISO 50001 szabvány szerinti Energiairányítási Rendszere 2016 decemberében sikeres audit keretében tanúsításra került.

Az energiamegtakarítási lehetőségek Energiairányítási rendszerben történő gyűjtése, elemzése javítja a Társaság energiahatékony működését, csökkentve ezzel a környezet hőterhelését, a CO₂ kibocsátást.

A 2016. évben környezetvédelmi hatósági ellenőrzés, környezetvédelmi szempontból rendkívüli esemény nem történt a MÁV-HÉV Zrt.-nél.

A Társaság megalakulását követően állapotfelmérést tartott, amely eredménye megegyezett a kiváláskor jogelőd által átadott környezetvédelmi állapotról szóló dokumentumban foglaltakkal.

A MÁV-HÉV Zrt. félévente tervez előre bejelentett átfogó környezetvédelmi ellenőrzést végezni, illetve évente további két alkalommal szűrőpróbaszerű ellenőrzést végezni, amelyeket szükség esetén utóellenőrzés is követhet.

Talaj- és felszín alatti víz-, vízminőségvédelemmel kapcsolatos kötelezése egy van a Társaságnak, amelyet a kiváláskor a jogelőd BKV Zrt.-től vett át. Ráckeve telephelyen a jogelőd gázolajtartályokat üzemeltetett, amelyek nem megfelelő működése közeg és felszín alatti vízszennyezést okozott. A kármentesítése 2015. novemberben befejeződött, amelyet követően a hatóság a 2016. évtől kezdődően négy évig tartó kármentesítési monitoring végzésére kötelezte a jogelőd BKV Zrt. -t. Az első éves monitoring vizsgálatok eredménye szerint egyszer sem volt (D) mentesítési határértéket meghaladó szennyezettség. Az utómonitoring vizsgálatok elvégzését, illetve az éves jelentések elkészítését külső partner végzi.

A MÁV-HÉV Zrt. -nél gázolaj tárolása csak elhanyagolható mennyiségben történik.

A Társaság zajvédelemmel kapcsolatos kötelezést nem kapott, telephelyi zajpanasz nem volt a 2016. évben.

Légszennyezést tekintve a MÁV-HÉV Zrt. telephelyein jellemzően fűtési pontforrások üzemelnek, illetve néhány technológiai pontforrás (akkumulátor-töltés, festés és asztalos műhely).

A telephelyeken keletkezett veszélyes és nem veszélyes hulladékok elszállítását és kezelését külső partner végzi. A keletkező hulladékok mennyisége nem jelentős.

A szennyvízelvezetés és előkezelés műtárgyainak állapota kiemelten kezelendő terület. Gödöllő járműtelepen a forgóvázmosó felújítása szükséges, illetve az alváz- és járműmosás sem megoldott. Szentendre járműtelepen az akkumulátortöltő szennyvize egyedi tervezésű, 1990 előtt létesített lúgközömbösítőbe távozik, amelyek nincs vízjogi üzemeltetési engedélye. A kis mennyiségű szennyvíz kezelés nélküli, szippantással veszélyes hulladékként kerül elszállításra. Ráckeve járműtelepen az akkutöltő szennyvízgyűjtő aknájából szintén veszélyes hulladékként kerül elszállításra a szennyvíz. Csepel járműtelepen az alvázak tisztítása jelenleg nem megoldott, a csarnokban az olajsáros lekaparják, és veszélyes hulladékként szállítják el.

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték 2016.11.07.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Talajszennyezés	2 845		1 450	1 395
Környezetvédelemre képzett céltartalék összesen	2 845	0	1 450	1 395

25. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása

A környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék 1 450 Eft értékben került feloldásra a 2016. évben. Ráckeve telephelyén a jogelőd BKV Zrt. gázolajtartályokat üzemeltetett, amelyek nem megfelelő működése talajvíz szennyezést okozott. A közeg és felszín alatti vízszennyezés kármentesítése 2015. novemberben befejeződött. A Pest Megyei Kormányhivatal a (D) kármentesítési határérték elérését követően, a 2016. évtől kezdődően négy évig tartó kármentesítési monitoring végzésére kötelezte a jogelőd BKV Zrt. -t. A kiválással az utómonitoring kötelezettség a MÁV-HÉV Zrt.-hez került. Az első éves monitoring vizsgálatok eredménye szerint egyszer sem volt (D) mentesítési határértéket meghaladó szennyezettség, így a következő három éves monitoring vizsgálat költségére és az utómonitoring záró dokumentációjának elkészítésére szükséges céltartalék képzése.

A Társaságnál környezetvédelmi kötelezettség címén lekötött tartalék a 2016. évben nincs nyilvántartva.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Monitoring kutak vizsgálata	106
Kármentési monitoring	200
Veszélyes hulladék elszállítása	220
Összesen	526

26. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	132 678	21 039	0	153 717
1.2.	Bruttó érték növekedés	0	0	0	0
1.3.	Bruttó érték csökkenés	0	0	0	0
1.4.	Záró bruttó érték	132 678	21 039	0	153 717
2.	Az amortizáció alakulása				
2.1.	Nyitó amortizáció	45 035	14 402	0	59 437
2.2.	Amortizáció növekedés	439	129	0	568

Dr. Csizai Pál
Jogtanácsos
MÁV Hejlyérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Sorsz.	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tárgyi eszközök összesen
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	0	0	0
2.4.	Záró amortizáció	45 474	14 531	0	60 005
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	87 643	6 637	0	94 280
3.2.	Nettó érték növekedés	0	0	0	0
3.3.	Nettó érték csökkenés	439	129	0	568
3.4.	Záró nettó érték	87 204	6 508	0	93 712

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

A tárgyi eszközökre, így a környezetvédelmi eszközökre is napi értékcsökkenést számol el a Társaság lineáris módszerrel.

III.1.3 A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

A Társaság a 2016. évben nem értékesített veszélyes hulladékot. A telephelyeken keletkezett veszélyes hulladékok az üzleti év végén elszállíttatásra kerültek.

EWC kód	Magnevezés	adatok kg-ban			
		Nyitóérték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záróérték
16 09 02	kromátok pl. kállum-kromát, kállum- vagy nátrium-dikromát	0	1	1	0
08 01 11	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	0	159	159	0
12 01 12	elhasznált viasz és zsír	0	192	192	0
13 05 07	olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	0	870	870	0
15 01 11.	veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat	0	9	9	0
15 01 10	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	0	110	110	0
15 02 02	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	0	378	378	0
16 10 01	veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladék	0	16 000	16 000	0

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

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A 2016. évben kutatás, kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel.

III.3 Kapott támogatások

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Összeg	Megosztás
Közszolgáltatási költségtérítés	882 261	52,73%
Költségtérítési hozzájárulás	658 963	39,39%
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	131 903	7,88%
Összesen	1 673 127	100,00%

29. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

A kapott támogatások 52,73%-át a NFM által nyújtott közszolgáltatási költségtérítés adja 882 261 Eft értékben, amely a Közszolgáltatási szerződés szerinti bevételekkel nem fedezett indokolt költségek 2016. évi értéke.

A közszolgáltatási szerződés 2016. évi záradékában a közszolgáltatási tevékenység után igénybe vehető és a 2016. évben előlegként folyósított költségtérítés összege 2 284 000 Eft. A költségtérítés összege nem haladhatja meg a HÉV vonalakon végzett menetrend szerinti vasúti személyszállítási tevékenységével összefüggésben felmerülő bevételekkel nem fedezett indokolt költségeket, ezért az előlegként folyósított költségtérítés összegével a MÁV-HÉV Zrt. a tárgyévet követő évben elszámol. Az éves elszámolás a mérlegkészítés napjáig nem történt meg, ezért az óvatosság elvét érvényesítve a Társaság az előlegként folyósított közszolgáltatási költségtérítés összegét rövid lejáratú kötelezettségként tartja nyilván, a bevételekkel nem fedezett költségek 2016. évi értékét pedig bevételként elhatárolta. Az éves elszámolást követően kerül majd átvezetésre a megrendelő által igazolt közszolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett indokolt költségek értéke az egyéb bevételek közé.

A 2016. évi záradékban szereplő opcionális ágazatban szokásos mértékű nyereséggel a Társaság nem számol, így azt nem határolta el bevételként.

A közigazgatási határon belüli közszolgáltatásért a Fővárosi Önkormányzat által nyújtott költségtérítési hozzájárulás az állami támogatások 39,39% - át jelenti 658 963 Eft értékben.

A MÁV-HÉV Zrt. a közigazgatási határon kívüli utazásokból származó menetdíjbevételek után szociálpolitikai menetdíj-támogatásra jogosult.

A menetdíjakat és a kedvezményeket az állam jogszabályban írja elő, nem piaci alapon kerülnek megállapításra. A kötelező kedvezmények miatt az utas által meg nem fizetett menetdíjat az állam részben a szociálpolitikai menetdíj-támogatáson keresztül téríti meg, így annak nettó értékét értékesítés nettó árbevételként tartja nyilván a Társaság. A 2016. évre elhatárolt szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 131 903 Eft.

Szociálpolitikai menetdíj-támogatás kedvezmény fajtánként*	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
50%-os	0	6 525
90%-os	0	95 758
Tanulók kedvezménye	0	0
70 (65) éven felüliek kedvezménye	0	29 620
Összesen:	0	131 903

*Megjegyzés: Az adatok áfa nélkül kerültek feltüntetésre.

30. Táblázat: Szociálpolitikai menetdíj-támogatás

Dr. Galina D. J. ügyvezető
MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

(Handwritten signature)

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

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma, valamint a foglalkoztatási időszak átlagos állományi létszáma a 2016. évben csoportonként az alábbi.

adatok főben

Állomány	Átlagos állományi létszám		Megoszlás (%)
	Éves átlagban	Foglalkoztatási időszak átlagában	
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	164	1 095	97%
Részmunkaidőben foglalkoztatottak	5	34	3%
Összesen	169	1 129	100%

31. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma, valamint a foglalkoztatási időszak átlagos állományi létszáma szellemi és fizikai bontásban az alábbi.

adatok főben

Állomány	Átlagos állományi létszám		Megoszlás (%)
	Éves átlagban	Foglalkoztatási időszak átlagában	
Szellemi foglalkoztatottak	32	215	19%
Fizikai foglalkoztatottak	137	914	81%
Összesen	169	1 129	100%

32. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók 2016. évi záró létszáma teljes munkaidős, részmunkaidős és szellemi, fizikai bontásban.

adatok főben

Megnevezés	Záró létszám	Megoszlás (%)
Teljes munkaidős	1 101	97,6%
Szellemi foglalkoztatottak	222	19,7%
Fizikai foglalkoztatottak	879	77,9%
Részmunkaidős	27	2,4%
Szellemi foglalkoztatottak	2	0,2%
Fizikai foglalkoztatottak	25	2,2%
Foglalkoztatottak összesen	1 128	100,0%

33. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak záró létszáma

A 2016. évben felmerült bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása teljes- és részmunkaidős megbontás szerint a következő:

adatok ezer Ft-ban

Állomány	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)
Teljes munkaidős	651 046	41 539	692 585	95%
Részmunkaidős	18 761	1 132	19 893	3%
Egyéb foglalkoztatás*	15 337	40	15 378	2%
Összesen	685 144	42 712	727 856	100%

34. Táblázat: A bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása I.

*Az egyéb foglalkoztatás költség soron mutatjuk ki az állományba nem tartozók (állományon kívüliek) költségeit.

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók bér- és személyi jellegű egyéb kifizetési szellemi és fizikai bontásban az alábbi.

adatok ezer Ft-ban

Állomány	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)
Szellemi foglalkoztatás	172 265	7 850	180 114	25%
Fizikai foglalkoztatás	497 542	34 822	532 364	73%
Egyéb foglalkoztatás*	15 337	40	15 378	2%
Összesen	685 144	42 712	727 856	100%

35. Táblázat: A bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása II.

*Az egyéb foglalkoztatás költség soron mutatjuk ki az állományba nem tartozók (állományon kívüliek) költségeit.

Bérfelrakások jogcímenkénti alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg	Megosztás (%)
Szociális hozzájárulási adó	175 224	88%
Szakképzési hozzájárulás	10 283	5%
Egészségügyi hozzájárulás	4 917	2%
Rehabilitációs hozzájárulás	8 044	4%
Összesen	198 468	100%

36. Táblázat: A bérfelrakások jogcímenkénti alakulása

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók átlagbére szellemi és fizikai bontásban:

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)
Szellemi foglalkoztatottak	442 590
Fizikai foglalkoztatottak	302 910
Összesen	329 668

37. Táblázat: A foglalkoztatottak átlagbére szellemi és fizikai bontásban

Dr. Csilla Bék
igazgató
MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

A 2016. évben a Társaság vezető tisztségviselője az alábbi bér- és személyi jellegű egyéb kifizetésekben részesült.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. év
Vezető tisztségviselő	2 900

38. Táblázat: Tárgyévi járandóságok I.

A Társaság Igazgatósága és Felügyelőbizottsága tagjai a következő díjazásban részesültek a 2016. évben.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. év
Igazgatóság	0
Felügyelőbizottság	1 300
Összesen	1 300

39. Táblázat: Tárgyévi járandóságok II.

A Társaságnál Igazgatóság nem működik. A Társaság Alapszabályának értelmében és a Ptk. 3:283. §-a alapján a Társaságnál az Igazgatóság jogait vezető tisztségviselőként a Vezérigazgató gyakorolja, mely tevékenység ellátásáért külön díjazásban nem részesült.

A Társaságnál Ügydöntő Felügyelőbizottság működik, mivel az Alapító az ügyvezetés hatáskörébe tartozó egyes döntések meghozatalát a Felügyelőbizottság hatáskörébe utalta. A Társaság Ügydöntő Felügyelőbizottsága 2016. december 31-én 3 főből állt, akik e tisztség ellátásáért díjazásban részesültek.

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

A Társaság a vezető tisztségviselők, az igazgatóság jogait gyakorló vezérigazgató, valamint a Felügyelőbizottság tagjai részére a 2016. üzleti évben nem fizetett ki előlegeket, nem folyósított kölcsönöket és nevükben nem vállalt garanciát.

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

A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nincsen.

III.6 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

A Társaság kapcsolt félnek tekinti a Sztv. 3.§ 8. pontja szerint definiált feleket. A MÁV-HÉV Zrt.-nek nem volt kapcsolt fele a 2016. évben.

A BKV Zrt.-ből kiváló HÉV üzletág eredményeként létrejött BHÉV Zrt.-ben a Fővárosi Önkormányzat 100 %-os tulajdoni részesedéssel rendelkezett. A jogelőd BKV Zrt. kiváláskor hatályos szerződéseinek egy részébe, mint jogutód fél, belépett a MÁV-HÉV Zrt. A Fővárosi Önkormányzat többségi befolyásának és a hatályban maradó szerződések eredményeként 2016. november 7-én a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozási viszony jött létre az alábbi társaságokkal:

- BKV Zrt. (a Fővárosi Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő vállalkozás),
- BKV Vasúti Járműjavító Kft. (BKV Zrt. 100 %-os tulajdonában lévő vállalkozás),
- BKK Zrt. (a Fővárosi Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő vállalkozás),
- Budapest Közút Zrt. (BKK Zrt. 100 %-os tulajdonában lévő vállalkozás).

A fenti kapcsolt vállalkozási viszonyok 2016. november 29-én megszűntek, melynek oka, hogy a BHÉV Zrt. részvényeinek egyedüli, 100 %-os tulajdonosa a Magyar Állam lett.

A MÁV-HÉV Zrt. és a kapcsolt felek közötti ügyletek megfeleltek a szokásos piaci körülményeknek.

III.7 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

Dr. Galiczka János
jogtanácsos
MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

Az 50/2007. GKM-PM vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló rendelet szerint a közszolgáltatási tevékenységet végző vasúti társaság a Sztv. szerinti éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként éves felügyeleti Jelentést készít.

A felügyeleti jelentésben előírt tevékenységekre - amely a MÁV-HÉV Zrt. esetében a vasúti pályahálózat működtetése és a vasúti személyszállítás - elkülönített mérleget, eredménykimutatást és cash-flow kimutatást az alábbi táblázatok tartalmazzák.

IV.1 Mérleggel kapcsolatos közzétételek

adatok ezer Ft-ban				
Sz.	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	MÁV-HÉV Zrt. összesen
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök	5 840 253	13 214 855	19 055 108
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	452	0	452
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3.	Vagyon értékű jogok	452	0	452
4.	Szellemi termékek			
5.	Üzleti vagy cégérték			
6.	Immateriális javakra adott előlegek			
7.	Immateriális javakra érték helyesbítése			
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 823 449	13 207 917	19 031 366
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	3 253 913	10 113 375	13 367 288
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 545 849	2 905 713	5 451 562
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23 687	146 636	170 323
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások	0	42 193	42 193
6.	Beruházásokra adott előlegek			
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	16 352	6 938	23 290
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
5.	Egyéb tartós részesedés			
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	16 352	6 938	23 290
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
B.	Forgóeszközök	2 036 293	1 351 800	3 388 093
I.	KÉSZLETEK	198 883	209 014	407 897
1.	Anyagok	187 666	208 664	396 330
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	10 561		10 561
3.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
4.	Késztermékek			
5.	Áruk	656	350	1 006
6.	Készletekre adott előlegek			
II.	KÖVETELÉSEK	262 415	129 955	392 370
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	162 313	87 480	249 793

dr. Galnai Péter
igazgató

Sz.	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	MÁV-HÉV Zrt. összesen
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
5.	Váltókövetelések			
6.	Egyéb követelések	100 102	42 475	142 577
7.	Követelések értékelési különbözete			
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Jelentős tulajdoni részesedés			
3.	Egyéb részesedés			
4.	Saját részvények, saját üzletrészek			
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
6.	Értékpapírok értékelési különbözete			
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	1 574 995	1 012 831	2 587 826
1.	Pénztár, csekkek			
2.	Bankbetétek	1 574 995	1 012 831	2 587 826
C.	Aktív időbeli elhatárolások	642 185	412 978	1 055 163
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	642 119	412 928	1 055 047
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	65	51	116
3.	Halasztott ráfordítások			
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	8 518 730	14 979 634	23 498 364

40. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének eszköz oldala

Sz.	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	MÁV-HÉV Zrt. összesen
D.	Saját tőke	6 493 492	11 709 480	18 202 972
I.	JEGYZETT TŐKE	4 083 934	6 916 066	11 000 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III.	TŐKETARTALÉK			
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	2 409 523	4 793 395	7 202 918
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	35	19	54
E.	Céltartalékok	5 786	0	5 786
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	5 786		5 786
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3.	Egyéb céltartalék			
F.	Kötelezettségek	1 778 387	1 958 580	3 736 967
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			

Dr. Galina Pál
 ügyvezető
 MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Sz.	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	MÁV-HÉV Zrt. összesen
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 778 387	1 958 580	3 736 967
1.	Rövid lejáratú kölcsönök			
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
2.	Rövid lejáratú hitelek			
3.	Vevőktől kapott előlegek			
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	526 897	411 747	938 644
5.	Váltótartozások			
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 251 490	1 546 833	2 798 323
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
G.	Passzív időbeli elhatárolások	241 065	1 311 574	1 552 639
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 541	1 908	5 449
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	27 121	17 441	44 562
3.	Halasztott bevételek	210 403	1 292 225	1 502 628
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	8 518 730	14 979 634	23 498 364

41. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének forrás oldala

IV.2 Eredménykimutatással kapcsolatos közzétételek

adatok ezer Ft-ban

Sz.	Tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	MÁV-HÉV Zrt. összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	237 151	127 815	364 966
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	237 151	127 815	364 966
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	10 561	0	10 561
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	10 561	0	10 561
III.	Egyéb bevételek	941 635	637 018	1 578 653
	ebből visszaírt értékvesztés	0	0	0
05.	Anyagköltség	347 464	51 955	399 419
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	50 148	277 464	327 612
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	26 490	2 316	28 805
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 285	686	1 971
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	425 386	332 421	757 807
10.	Béreköltség	480 099	205 045	685 144
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	29 749	12 964	42 712
12.	Bérfelrakások	140 526	57 942	198 468
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	650 373	275 951	926 324
VI.	Értékcsökkenési leírás	104 121	151 407	255 528
VII.	Egyéb ráfordítások	975	521	1 496

dr. Gallai Pál

igazgató

Ssz.	Tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	MÁV-HÉV Zrt. Összesen
	ebből: értékvesztés	0	0	0
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±II+III-IV-V-VI-VII)	8 490	4 534	13 024
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	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	12	8	20
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	12	8	20
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	12	8	20
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	8 503	4 541	13 044
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	8 468	4 522	12 990
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	35	19	54

42. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású eredménykimutatása

IV.3 Cash flow kimutatással kapcsolatos közzétételek

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	MÁV-HÉV Zrt. Összesen
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési cash-flow, 1-13. sorok	1 594 212	999 916	2 594 129
1.	Adózás előtti eredmény ±	8 503	4 541	13 044
2.	Elszámolt amortizáció +	104 121	151 407	255 528
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-54		-54
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±			
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	517 054	404 054	921 108
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	1 760 265	1 026 015	2 786 280
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	25 724	-10 976	14 748
9.	Vevőkövetelések változása ±	-162 313	-87 480	-249 793
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélküli) változása ±	-8 436	-70 144	-78 580

Csiffai Pál
Zárkörűen Működő Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Je

Sz.	Megnevezés	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	MÁV-HÉV Zrt. Összesen
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-642 184	-412 978	-1 055 162
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-8 468	-4 522	-12 990
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -			0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)	-39 303	0	-39 303
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-39 303		-39 303
15.	Befektetett eszközök eladása +			
16.	Kapott osztalék, részesedés +			
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozás cash-flow, 17-22 sorok)	0	0	0
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +			
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +			
19.	Hitel, kölcsön felvétele +			
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +			
21.	Véglegesen kapott pénzeszközök +			
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -			
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -			
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -			
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -			
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±			
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) ±	1 554 909	999 916	2 554 826

43. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású cash-flow kimutatása

IV.4 Tevékenységi kimutatás

A tevékenységi kimutatás közszolgáltatási és nem közszolgáltatási személyszállításra, valamint egyéb tevékenységre került összeállításra, melyet az alábbi táblázat szerint mutatunk be. Fő sorai megegyeznek az eredménykimutatás megfelelő adataival.

Megnevezés	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	MÁV-HÉV Zrt. Összesen
Nettó árbevétel	237 151	127 815	364 966
ebből: agglomerációs menetdíj-bevétel	132 029	70 515	202 543
szociálpolitikai menetdíj-támogatás	85 982	45 922	131 903
Belső bevétel	0	0	0
Aktivált saját teljesítmények	10 561	0	10 561
Egyéb bevételek	941 635	637 018	1 578 653
ebből: állami költségtérítés	487 689	394 572	882 261
BKK költségtérítési hozzájárulás	429 548	229 415	658 963
Üzleti bevételek	1 189 347	764 833	1 954 179
Anyagjellegű ráfordítások	425 386	332 421	757 807
ebből : anyagköltség	347 464	51 955	399 419
Igénybevett szolgáltatások értéke	50 148	277 464	327 612
egyéb szolgáltatások értéke	26 490	2 316	28 805
közvetített szolgáltatások értéke	1 285	686	1 971
Belső ráfordítások	0	0	

adatok Eft-ban

Megnevezés	Közszolgáltatási személyszállítás	Közszolgáltatási pályahálózat	MÁV-HÉV Zrt. összesen
ebből: központi irányítás	70 151	178 817	248 967
Személyi jellegű ráfordítások	650 373	275 951	926 324
ebből : bérköltség	480 099	205 045	685 144
személyi jellegű ráfordítások	29 749	12 964	42 712
bérfelrakások	140 526	57 942	198 468
Értékcsökkenési leírás	104 121	151 407	255 528
Egyéb ráfordítások	975	521	1 496
Üzleti költségek és ráfordítások	1 180 855	760 299	1 941 155
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	8 490	4 534	13 024
Pénzügyi műveletek bevételei	12	8	20
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
Pénzügyi műveletek eredménye	12	8	20
Rendkívüli bevétel	0	0	0
Rendkívüli ráfordítás	0	0	0
Rendkívüli eredmény	0	0	0
Adózás előtti eredmény	8 503	4 541	13 044
Adófizetési kötelezettség	8 468	4 522	12 990
Adózott eredmény	35	19	54

44. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi kimutatása

IV.4.1 Szöveges értékelés a vasúti felügyeleti jelentéshez

IV.4.1.1 Bevételek

A MÁV-HÉV Zrt. értékesítés nettó árbevétele 2016. évben 364 966 E Ft.

A nettó árbevételből

- agglomerációs menetdíjbevétel 202 543 E Ft,
- szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 131 903 E Ft, amely a jelenleg hatályos 121/2012. (VI.26.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint került elszámolásra.

A MÁV-HÉV Zrt. a közigazgatási határon kívüli utazásokból származó menetdíjbevételek után **szociálpolitikai menetdíj-támogatásra** jogosult. A menetdíjakat és a kedvezményeket az állam jogszabályban írja elő, nem piaci alapon kerülnek megállapításra. A kötelező kedvezmények miatt az utas által meg nem fizetett menetdíjat az állam részben a szociálpolitikai menetdíj-támogatáson keresztül téríti meg, így annak nettó értékét értékesítés nettó árbevételeként tartja nyilván a Társaság, nem támogatásként.

Az **egyéb bevételek** összege 1 578 653 E Ft, melynek jelentős részét a beszámolási időszakra vonatkozó közszolgáltatási költségtérítés (882 261 E Ft) és a BKK költségtérítési hozzájárulása (658 963 E Ft) teszi ki.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 10 561 E Ft.

2016. évben a MÁV-HÉV Zrt. **üzleti bevétele** összesen 1 954 179 E Ft.

IV.4.1.2 Költségek és ráfordítások

Az **üzleti ráfordítások** összesen 1 941 155 E Ft értékben realizálódtak a beszámolási időszakban.

A vizsgált időszakban felmerült 757 807 E Ft anyagjellegű ráfordítások kiemelt tételei:

- Tárgyi eszköz javítási karbantartási és fenntartási költsége 91 420 E Ft;
- Vagyonőrzés költsége 57 116 E Ft;
- IT üzemeltetés és telekommunikációs összeköttetés költsége 85 797 E Ft;
- Járművek bérleti díjának költsége 5 234 E Ft;
- Vasúti és egyéb járművek biztosításának költsége 23 314 E Ft;
- Jármű-, épület-, építménytakarítás, köztisztaság, környezet gondozás költsége 37 063 E Ft.

A MÁV-HÉV Zrt. 2016. évben felmerült **személyi jellegű ráfordításainak** összege 926 324 E Ft, amelyből a bérköltség 685 144 E Ft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 42 712 E Ft, a bérjárulékok 198 468 E Ft összeget tettek ki.

A 2016. évben elszámolt **értékcsökkenési leírás** összege 255 528 E Ft.

Az **egyéb ráfordítások** értéke 1 496 E Ft, amely az adó-, illetve-, járulékokhoz kapcsolódó kifizetésekből, a képzett céltartalékok összegéből, valamint egyéb ráfordításokból tevődik össze.

A **pénzügyi műveletek bevételei** 20 E Ft, mely a kapott kamatokat és kamatjellegű bevételeket tartalmazza. A pénzügyi műveletek eredménye 20 E Ft.

A tárgyévi adófizetési kötelezettség 12 990 E Ft, az adózott eredmény 54 E Ft.

IV.4.2 Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez

IV.4.2.1 Bevételek

A MÁV-HÉV Zrt. közszolgáltatásként végzett személyszállítási tevékenységéből 2016. évben 237 151 E Ft **nettó árbevétel** származott, amelyből 132 029 E Ft az agglomerációs menetdíjbevétel, és 85 982 E Ft a szociálpolitikai menetdíj-támogatás.

Az **egyéb bevételek** jelentős részét a közszolgáltatási költségtérítés személyszállításra vonatkozó része teszi ki 487 689 E Ft összegben, valamint a BKK által fizetett költségtérítési hozzájárulás 429 548 E Ft összegben.

A tárgyévi aktivált saját teljesítmények 10 561 E Ft, ami a személyszállítási tevékenységhez kapcsolódóan keletkezett.

A MÁV-HÉV Zrt. 2016. évi közszolgáltatási személyszállításhoz kapcsolódó **üzleti bevétele** 1 189 347 E Ft.

IV.4.2.2 Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó 2016. évi **üzleti ráfordítások** értéke 1 180 855 E Ft.

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan felmerült 425 386 E Ft **anyagjellegű ráfordítások** kiemelt tételei:

- Járműalkatrészek, járműfődarabok, valamint jármű és géptartozékok tárgyét érintő összege 89 731 E Ft;
- Vontatási áram tárgyét érintő költsége 203 713 E Ft;

- Járműtakarítás költsége 9 858 E Ft;
- Tárgyi eszköz javítási karbantartási és fenntartási költsége 12 014 E Ft;
- Jármű biztosítás felmerült költsége 20 541 E Ft;
- Központi irányításnál felmerülő költségek személyszállításra eső része 70 151 E Ft.

A 2016. évben felmerült **személyi jellegű ráfordítások** összege 650 373 E Ft, amelyből a bérköltség 480 099 E Ft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 29 749 E Ft, a bérjárulékok 140 526 E Ft összeget tettek ki.

A beszámolási időszakban elszámolt személyszállítási tevékenységhez kapcsolódó **értékcsökkenési leírás** összege 104 121 E Ft.

A 2016. évben a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 975 E Ft **egyéb ráfordítás** merült fel. Az egyéb ráfordítások között kimutatott tételek az adó-, illetve-, járulékokhoz kapcsolódó kifizetésekből, a képzett céltartalék összegéből, valamint egyéb ráfordításokból tevődik össze.

A **pénzügyi műveletek** közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó **bevétele** 12 E Ft, amely kapott kamatot tartalmaz.

A **személyszállítási tevékenység 2016. évi adózott eredménye** 35 E Ft.

IV.4.3 Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett pályahálózati működtetés felügyeleti jelentéséhez

IV.4.3.1 Bevételek

A MÁV-HÉV Zrt. közszolgáltatásként végzett pályahálózati tevékenységéből 2016. évben 127 815 E Ft **nettó árbevétel** származott, amelyből 70 515 E Ft az **agglomerációs menetdíjbevétel**, 45 922 E Ft a **szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege**.

Az **egyéb bevételek** jelentős része a pályahálózati tevékenységhez kapcsolódó 394 572 E Ft összegű állami közszolgáltatási költségtérítés, illetve a 229 415 E Ft értékű, BKK Zrt.-től kapott költségtérítési hozzájárulás.

Aktivált saját teljesítmény a pályahálózat működtetési tevékenységhez nem kapcsolódik.

A MÁV-HÉV Zrt. 2016. évi közszolgáltatási pályahálózathoz kapcsolódó **üzleti bevétele** 764 833 E Ft.

IV.4.3.2 Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózat működtetéséhez kapcsolódó 2016. évi **üzleti ráfordítások** értéke 760 299 E Ft.

A vasúti pályahálózat működtetéséhez kapcsolódóan felmerült 332 421 E Ft **anyagjellegű ráfordítások** kiemelt tételei:

- Pályaépítési és fenntartási anyagok tárgyvet érintő összege 6 700 E Ft;
- Tárgyi eszközök javítási, karbantartási és fenntartási költsége 72 554 E Ft;
- Park és környezetgondozás költsége 5 159 E Ft;
- Központi irányításnál felmerülő költségek pályahálózati működtetésre eső része 178 817 E Ft.

A 2016. évben felmerült személyi jellegű ráfordítások összege 275 951 Eft, amelyből a bérköltség 205 045 Eft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások értéke 12 964 Eft, a bérjárulékok értéke 57 942 Eft.

A beszámolási időszakban elszámolt pályahálózat működtetési tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenési leírás 151 407 Eft.

2016. évben a közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózatához kapcsolódóan 521 Eft egyéb ráfordítás merült fel. Az egyéb ráfordítások között kimutatott tételek az adó-, illetve illetékek-, járulékokhoz kapcsolódó kifizetésekből, a képzett céltartalék összegéből, valamint a nem kiemelt egyéb ráfordításokból tevődik össze.

A pénzügyi műveletek közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózatához kapcsolódó bevétele 8 Eft, amely kapott kamatot tartalmaz.

A pályahálózat működtetési tevékenység 2016. évi adózás utáni eredménye 19 Eft.

IV.5 Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek

Közszolgáltatási tevékenység	Átlagos állományi létszám (fő)	
	Éves átlagban	Foglalkoztatási időszak átlagában
Személyszállítás	111	742
Pályahálózat működtetés	58	387
Összesen	169	1 129

45. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. átlagos állományi létszáma tevékenységi megbontásban

V A 2016. évi finanszírozás és az Állammal szembeni követelések alakulása

A vasúti személyszállítási közszolgáltatási tevékenységre 2016. évben elszámolt állami támogatások az alábbiak.

adatok ezer Ft-ban		
Megnevezés	Összeg	Megosztás
Közszolgáltatási költségtérítés	882 261	52,73%
Költségtérítési hozzájárulás	658 963	39,39%
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	131 903	7,88%
Összesen	1 673 127	100,00%

46. Táblázat: A 2016. évben elszámolt állami támogatások

A Társaság és az NFM között fennálló vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, **bevételekkel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére (közszolgáltatási költségtérítésre)** jogosult.

A közszolgáltatási szerződés 2016. évi záradékában a közszolgáltatási tevékenység után igénybe vehető és a 2016. évben előlegként folyósított költségtérítés összege 2 284 000 Eft.

A költségtérítés összege nem haladhatja meg a Szolgáltató HÉV vonalakon végzett menetrend szerinti vasúti személyszállítási tevékenységével összefüggésben felmerülő bevételekkel nem fedezett indokolt költségeit, így a folyósított költségtérítés összegével a MÁV-HÉV Zrt. a tárgyévét követő évben elszámol.

Az éves elszámolás a mérlegkészítés napjáig nem történt meg, ezért a Társaság az óvatosság elvét érvényesítve a folyósított közszolgáltatási költségtérítés összegét rövid lejáratú kötelezettségként tartja nyilván, és az éves elszámolást követően vezeti át a megrendelő által igazolt közszolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett indokolt költségek értékét az egyéb bevételek közé.

A 2016. évi záradékban szereplő opcionális ágazatban szokásos mértékű nyereséggel a Társaság nem számol, így azt nem határozta el bevételként.

A Fővárosi Önkormányzat a BKK Zrt.-n, mint közlekedésszervezőn keresztül, a közigazgatási határon belül végzett vasúti személyszállítási közszolgáltatás tevékenységhez **költségtérítési hozzájárulást** biztosít. Ennek szerződés szerinti és a mérleg fordulónapig pénzügyileg is realizálódó összege 658 963 Eft.

A MÁV-HÉV Zrt. a közigazgatási határon kívüli utazásokból származó menetdíjbevételek után **szociálpolitikai menetdíj-támogatásra** jogosult.

A menetdíjakat és a kedvezményeket az állam jogszabályban írja elő, nem piaci alapon kerülnek megállapításra. A kötelező kedvezmények miatt az utas által meg nem fizetett menetdíjat az állam részben a szociálpolitikai menetdíj-támogatáson keresztül téríti meg, amely nettó értékét értékesítés nettó árbevételként tartja nyilván a Társaság. A 2016. évre elhatárolt szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 131 903 Eft, az adóhatósággal történő elszámolása a mérlegkészítést követően történik meg.



 Dr. Gyula Pál
 Társasági Igazgató
 MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság



VI Mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a Magyar Állam nevében - mint a MÁV Zrt. feletti tulajdonosi jogok gyakorlója - 2/2017. (II.7.) számú egyszemélyes részvényesi (tulajdonosi) határozatával döntött a MÁV Zrt. alaptőkéjének felemeléséről a Magyar Állam kizárólagos tulajdonában álló BHÉV Zrt. teljes részvénycsomagjának nem pénzbeli hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátásával, melynek eredményeképpen a BHÉV Zrt. 2017. február 07. napján a MÁV Zrt. kizárólagos tulajdonába került.

A MÁV Zrt. 2017. február 23. napján kelt 4/2017. számú alapítói határozatával módosította a társaság cégnevét MÁV-HÉV Zrt.-re.

VII Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	11
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	12
3. Táblázat: Beruházások alakulása	12
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése	13
5. Táblázat: Készletek bemutatása	14
6. Táblázat: Vevő követelések bemutatása	14
7. Táblázat: Egyéb követelések bemutatása.....	15
8. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	16
9. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	16
10. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék.....	17
11. Táblázat: A szállítói kötelezettségek összetétele	18
12. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	18
13. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	19
14. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységként.....	20
15. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása.....	20
16. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke.....	21
17. Táblázat: Ráfordítások alakulása	21
18. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások.....	22
19. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	22
20. Táblázat: Értékcsökkenési leírás	22
21. Táblázat: Egyéb bevételek	23
22. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	23
23. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	24
24. Táblázat: Cash flow kimutatás.....	25
25. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék alakulása.....	30
26. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.....	30
27. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	31
28. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása.....	31
29. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	32
30. Táblázat: Szociálpolitikai menedzj-támogatás.....	32
31. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma	33
32. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma	33
33. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak záró létszáma	33
34. Táblázat: A bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása I.	34
35. Táblázat: A bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása II.	34
36. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása	34
37. Táblázat: A foglalkoztatottak átlagbére szellemi és fizikai bontásban	34
38. Táblázat: Tárgyévi járandóságok I.....	35
39. Táblázat: Tárgyévi járandóságok II.....	35
40. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének eszköz oldala	38
41. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének forrás oldala	39
42. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású eredménykimutatása	40
43. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású cash-flow kimutatása.....	41
44. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi kimutatása	42
45. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. átlagos állományi létszáma tevékenységi megbontásban	45

Dr. Csollat Péter
 ügyvezető
 MÁV-HÉV helyiérdekű Vasút
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság