

Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt.
2016. december 31-i
konzolidált éves beszámolója



Független könyvvizsgálói jelentés

a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. részvényesei részére

Vélemény

Elvégeztük a Győr Sopron Ebenfurti Vasút Zrt. („a Társaság”) 2016. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a **2016. december 31-i** fordulónapra készített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **181 346 198 ezer Ft**, a tárgyévi adózott eredmény **1 148 227 ezer Ft** nyereség-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

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

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a részvényesek figyelmét az alábbiakra:

1.) A kiegészítő melléklet 4.4.8. pontjában bemutatottak szerint az állami ill. Európai Unió forrásokból támogatott vasúti pályahálózatra vonatkozó - már üzemszerűen használatba vett - beruházásoknak az MNV Zrt.-nek történő átadása ill. vagyonkezelésbe adása a mérlegkészítésig csak részben valósult meg. Amíg ezen eszközök vagyonrendezése nem valósul meg, addig ezen 4.701.091 ezer Ft értékű eszközök a beruházások között kerülnek kimutatásra. Mivel az eszközök kincstári eszköznek minősülnek, melyek értékcsökkenése eredménysemleges, tárgyévben nem képzett céltartalékot a Társaság ezen eszközök értékcsökkenésére. A beszámolóban - az MNV Zrt. számviteli elszámolásra vonatkozó ajánlásától eltérően - a Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal teljes korszerűsítéséhez kapcsolódó állami illetve Európai Unió támogatások nem a kötelezettségek, hanem a halasztott bevételek között, az MNV Zrt. részére még át nem adott eszközök a készletek helyett a beruházások között kerültek kimutatásra.

2.) A kiegészítő melléklet 4.2.2. Egyéb bevételek pontjában leírtak szerint a Társaság vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés illetve pályaműködtetési szerződés alapján költségtérítésre jogosult. A 2016. évi költségvetési hozzájárulás alapján a Társaság 10.456.057 ezer Ft összegű személyszállítási költségtérítésben valamint 5.061.300 ezer Ft pályaműködtetési költségtérítésben részesült, az éves költségtérítés elszámolása a Minisztériummal a szerződésekkel összhangban még nem történt meg, annak összege az elszámolás lezárásával még módosulhat. A 2016. évre vonatkozóan a pályaműködtetés esetében 1.660.231 ezer Ft elszámolási kötelezettség került kimutatásra. 2016. végén a személyszállítás esetében összesen 127.573 ezer Ft elszámolási kötelezettség áll fenn, amely azonban a 2013-2014-es évekhez kapcsolódik.

3.) A kiegészítő melléklet 4.1.18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek pontjában leírtak szerint a Társaság elszámolandó pályavasúti költségtérítésként tartja nyilván a 2011-2012. évben elszámolt 260.340 ezer Ft túlkompenzációt, 910.073 ezer Ft 2013. évi költségtérítést, 1.847.453 ezer Ft 2014. évi költségtérítést, 1.620.315 ezer Ft 2015. évi költségtérítést és 1.660.231 ezer Ft 2016. évi költségtérítést. A Társaság ilyen jogcímen nyilvántartott kötelezettségeit tárgyévben csökkenteni tudta, mivel az elszámolás a 2014. évre vonatkozóan 918.047 ezer Ft-ról, valamint 2015. évre vonatkozóan 166.115 ezer Ft-ról megtörtént, így a 2016. év végi állapot szerint 6.298.413 ezer Ft.

Egyéb információk: Az összevont (konszolidált) üzleti jelentés

Az egyéb információk a Győr Sopron Ebenfurti Vasút Zrt. 2016. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az összevont (konszolidált) éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre.

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

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

Véleményünk szerint a Győr Sopron Ebenfurti Vasút Zrt. 2016. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése összhangban van a Győr Sopron Ebenfurti Vasút Zrt. 2016. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és az összevont (konszolidált) üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) éves beszámolóért

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

Az összevont (konszolidált) 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 felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli összevont (konszolidált) éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot, vagy megszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti 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 összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményünk 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 számviteli alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 összevont (konszolidált)

éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

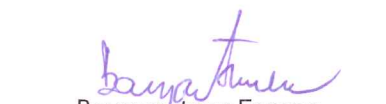
Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait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

Budapest, 2017. június 6.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A
nyilvántartási szám: 002387


Csirmaz Gábor
Cégyezető




Baumgartner Ferenc
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 002955



**GYŐR-SOPRON-EBENFURTI VASÚT ZRT.
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓJA
2016**

ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
1. A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA	4
1.1 Az anyavállalat bemutatása	4
1.2 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása	5
1.3 Konszolidálásba bevonás elveinek meghatározása	5
1.3.1. Konszolidált beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályok	6
1.3.2. A tőkekonszolidálás szabályai	7
1.3.3. Az adóssághkonszolidálás szabályai	8
1.3.4. Bevételek és ráfordítások konszolidálásának szabályai	8
1.3.5. A közbeső eredmény kiszűrésének szabályai	9
1.3.6. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet kimutatása	9
2. MÉRLEG (ezer Ft)	11
3. EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)	13
4. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	14
4.1. Mérlegsorokhoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)	14
4.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök összesített leltára	14
4.1.2. Kincstári vagyon	16
4.1.3. Kincstári kötelezettség	18
4.1.4. Tartós részesedések leltára	19
4.1.5. A GYSEV csoport részesedéseivel működő érdekeltségek	20
4.1.6. Aktív tőkekonszolidációs különbözet	20
4.1.7. Vevőkkel szembeni követelések	20
4.1.8. Egyéb rövid lejáratú követelések	21
4.1.9. Követelések értékvesztése	21
4.1.10. Aktív időbeli elhatárolások	21
4.1.11. Saját tőke	22
4.1.12. Céltartalék	23
4.1.13. Passzív tőkekonszolidációs különbözet	24
4.1.14. Hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelek	24
4.1.15. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	24
4.1.16. Szállítókkal szembeni tartozások	25
4.1.17. Rövid lejáratú hitelek	25
4.1.18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	26
4.1.19. Passzív időbeli elhatárolások	28
4.2. Eredmény-kimutatás soraihoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)	30
4.2.1. Értékesítés nettó árbevétele	30
4.2.2. Egyéb bevételek	31
4.2.3. Anyagjellegű költségek, igénybevett szolgáltatások	33
4.2.4. Egyéb személyi jellegű ráfordítások	35
4.2.5. Egyéb ráfordítások	36
4.2.6. Pénzügyi bevételek, ráfordítások	37
4.3. Konszolidációs feladások (ezer Ft)	38
4.4. Mérlegen kívüli információk	42
4.4.1. Adott-kapott garanciák	42
4.4.2. Hosszú lejáratú hitelekhez kapcsolódó jelzálogjogok	43
4.4.3. Tevékenységenkénti létszám, bér és egyéb személyi jellegű kifizetések (ezer Ft)	43
4.4.4. Igazgatóság, Felügyelő Bizottság tiszteletdíjai (ezer Ft)	43
4.4.5. Mérlegen kívüli követelés	43
4.4.6. Költségvetési hozzájárulások (millió Ft)	44
4.4.7. Veszélyes hulladékok (kg)	45

4.4.8. Egyéb mérlegen kívüli információ.....	45
4.5. Mérleg és eredményelemzés	46
4.6. CASH-FLOW (ezer Ft).....	48

ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA

1.1 Az anyavállalat bemutatása

A Társaság cégneve:

Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság rövidített cégneve:

GYSEV Zrt.

A Társaság székhelye:

9400 Sopron, Mátyás király u. 19.

A GYSEV Zrt. tulajdonviszonyai

Tulajdonos	Részvény db	Névérték Ft/db	Összeg Ft	Tulajdoni hányad %
Magyar Állam	82 181	54 700	4 495 300 700	65,6356%
Osztrák Államszövetség	35 356	54 700	1 933 973 200	28,2378%
Strabag SE	7 671	54 700	419 603 700	6,1266%
	125 208	54 700	6 848 877 600	100,000%

A társaság fő tevékenységi köre: helyközi vasúti személyszállítás. A vasúti személyszállítási szolgáltatás mellett pályahálózat-hozzáférési szolgáltatást, vasúti vontatási tevékenységet végez a társaság.

A konszolidált beszámolót a GYSEV Zrt. vezérigazgatója, Kövesdi Szilárd, 8900 Zalaegerszeg, Ősz utca 16. illetve általános vezérigazgató-helyettese, Ungvári Csaba, 2800 Tatabánya, Hársfa liget 6/A. írja alá.

A beszámolót készítette: Máté Judit, Sopron, Besenyő u. 14/G Regisztrációs szám: 140230.

Társaságunk 2016. évi könyvvizsgálatát illetve beszámolójának auditálását a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (bejegyzett könyvvizsgáló: Baumgartner Ferenc kamarai tagsági száma: 002955) végzi.

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

	2015	2016
Mérleg főösszege	143 476 912	175 180 991
Saját tőkéje	13 600 386	14 178 847
Jegyzett tőkéje	6 848 878	6 848 878
Értékesítés nettó árbevétele	16 707 699	15 732 749
Bérek költsége	8 993 796	9 381 233
Adózás előtti eredménye	2 161 251	763 395

1.2 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása

A GYSEV Zrt. a 2016. évben összesen 2 leányvállalatot von be teljeskörűen a konszolidált beszámolójába, melyek főbb adatait az alábbiakban mutatjuk be.

GYSEV CARGO Zrt.

Alapításának ideje: 2009. július 23.

A társaság székhelye: 9400, Sopron, Mátyás király u. 19.

A társaság fő tevékenységi köre: vasúti áruszállítás.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok ezer forintban):

	2015	2016
Mérleg főösszege	8 886 181	8 299 463
Saját tőkéje	3 415 008	3 851 960
Jegyzett tőkéje	831 560	831 560
Értékesítés nettó árbevétele	11 441 330	11 967 548
Bérek költsége	830 715	804 591
Adózás előtti eredménye	313 634	523 606

Raaberbahn Cargo GmbH

Alapításának ideje: 2009. május 5.

A társaság székhelye: A-7041, Wulkaprodersdorf, Bahnhofplatz 5.

A társaság fő tevékenységi köre: vasúti áruszállítás.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok euróban illetve ezer forintban):

	euró		ezer forint	
	2015	2016	2015	2016
Mérleg főösszege	2 890 798,05	2 477 916,33	1 140 072	871 228
Saját tőkéje	256 464,23	599 632,04	79 622	186 480
Jegyzett tőkéje	50 000,00	50 000,00	13 959	13 959
Értékesítés nettó árbevétele	8 727 891,10	9 346 680,84	2 531 093	2 799 664
Bérek költsége	173 724,47	169 933,73	53 898	53 023
Adózás előtti eredménye	12 650,64	458 937,81	6 201	143 358

1.3 Konszolidálásba bevonás elveinek meghatározása

A számvitelről szóló 2000. C. törvény (későbbiekben: Sztv.) 10.§-a értelmében összevont (konszolidált) éves beszámolót kell készítenie annak a vállalkozónak, amely más vállalkozás(ok)hoz fűződő viszonyában anyavállalatnak minősül.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettség további törvényi feltétele, hogy a vállalatcsoportba tartozó konszolidálásba bevont vállalatok (anyavállalat és

leányvállalatai) konszolidálás előtti adatait összesítve a tárgyévet megelőző két egymást követő évben a mérleg fordulónapján az alábbi három mutató közül kettő meghaladja az előírt határértékeket:

- mérleg-főösszeg: 6 000 millió Ft,
- éves nettó árbevétel: 12 000 millió Ft,
- átlagos foglalkoztatottak létszáma: 250 fő

A GYSEV Zrt. esetében mindhárom említett feltétel fennáll. A GYSEV Zrt. konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett vállalkozás anyavállalati pozícióban. Beszámoló készítési kötelezettségének a Sztv. konszolidálásra vonatkozó szabályai és azoknak a vállalatcsoport számviteli politikájában rögzített kiegészítő szabályai alapján tesz eleget.

Anyavállalat konszolidációs kötelezettség alóli mentesítése:

A GYSEV vállalatcsoporton belül a GYSEV CARGO Zrt. leányanya vállalkozás – olyan anyavállalat, amely a GYSEV Zrt. (mint anyavállalat) leánya. A törvényben rögzített határérték alapján ez a vállalkozás is konszolidált beszámoló összeállítására kötelezett lehet. A GYSEV Zrt. élve a Sztv. 116.§ (1) bekezdésének pontjában rögzített lehetőséggel, felmentést ad a konszolidált beszámoló összeállítása alól.

Leányvállalatokra, közös vezetésű vállalkozásokra vonatkozó mentesítések:

A GYSEV Zrt. 100 %-os tulajdonában lévő leányvállalatai a Plantech Kft., a Fertővidéki Helyi Érdekű Vasút Zrt. illetve közös vezetésű vállalata a HCCR Kft., valamint a GYSEV CARGO Zrt. 100 %-os tulajdonában lévő leányvállalata az Amber Rail Adria d.o.o. illetve közös vezetésű vállalatai az Amber Rail Orient S.R.L. és az AMBER RAIL a.s. a Sztv. 119.§ (2)-(3) bekezdése alapján – mivel elhagyása a vállalatcsoportról alkotott összképet nem befolyásolja – mentesül a konszolidációs kötelezettség alól.

1.3.1. Konszolidált beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályok

A GYSEV Zrt. a vállalatcsoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása céljából a konszolidált beszámoló részeként a Sztv. 120.§ (1) bekezdése alapján

- konszolidált mérleget,
- konszolidált eredménykimutatást,
- konszolidált kiegészítő mellékletet

állít össze, valamint a Sztv. 134.§ alapján előírt konszolidált üzleti jelentést készít.

A Társaság „A” típusú összevont (konszolidált) mérleget készít.

A Társaság „A” típusú összevont (konszolidált) eredménykimutatást készít összköltség eljárással.

Az anyavállalat és leányvállalatainak mérleg struktúrája azonos. Az anyavállalat az éves pénzügyi beszámolójában az eredménykimutatást összköltség eljárással készíti.

A Raaberbahn Cargo GmbH. – mint önálló jogi személyiséggel rendelkező, osztrák vállalat – könyveinek vezetése az osztrák számviteli szabályok szerint, euróban történik. Az SAP R/3 integrált vállalatirányítási rendszer azonban lehetőségét biztosít, hogy a Raaberbahn Cargo GmbH. gazdasági eseményei tételesen konszern pénznemben az adott napra érvényes MNB euró/forint árfolyamon forintosítva is könyvelésre kerüljenek. Ezek a forintban könyvelt adatok a konszolidáláshoz – a magyar számviteli törvény előírásának megfelelően besorolva –

a társasági beszámoló formátumban az anyavállalat és a többi leányvállalattal azonos mérleg és eredménykimutatás struktúrával, azonos módon lekérhető.

A konszolidált éves beszámoló kiegészítő melléklete igazodik a GYSEV Zrt. kiegészítő mellékletéhez. Ezen túlmenően tartalmazza mindazon mellékleteket, amelyeket a Sztv. a 133.§-ban előír, és amelyek az összevonás szintjén szükségesek a megbízható valós kép bemutatásához.

A vállalatcsoport konszolidált éves beszámolójának – mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő melléklet – és a konszolidált üzleti jelentés elkészítése a Társasági Pénzügyek feladata.

A GYSEV vállalatcsoport üzleti évének időtartama – az anyavállalat (GYSEV Zrt.) üzleti évével összhangban – megegyezik a naptári évvel, azaz január 1-től december 31-ig tart.

A konszolidált éves mérleg fordulónapja az üzleti év utolsó napja, azaz minden év december 31.

A konszolidált éves beszámoló auditálását a GYSEV Zrt. mindenkori könyvvizsgálója végzi.

A GYSEV Zrt. az elfogadott, könyvvizsgálói záradékkal ellátott összevont éves beszámolóját a mérleg fordulónapjától számított 180 napon belül kell elektronikusan a céginformációs és az elektronikus cégeljárásban közreműködő szolgálathoz megküldeni.

A teljes körűen bevont vállalkozás esetén

- az egyedi éves beszámoló mérlegfordulónapja minden esetben december 31.
- a konszolidáció alapja a rendelkezésre álló, auditált éves beszámoló.

1.3.2. A tőkekonzolidálás szabályai

A konszolidáció során a konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész) értékét ki kell szűrni az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó összegben. Az első konszolidálásba bevonás időpontja 2011.01.01.

A bevonáskor a tulajdoni részesedés arányát figyelembe kell venni.

Leányvállalati saját tőke változását a források között a saját tőkében elkülönítetten kell nyilvántartani.

Elsőként az anyavállalat részesedésével szemben a bevont leányvállalat saját tőkéjét teljes összegben ki kell szűrni, valamint el kell különíteni a leányvállalat külső tulajdonosaira jutó arányos saját tőke összegét.

A GYSEV Zrt. az első és a követő tőkekonzolidálást minden esetben könyv szerinti értéken végzi el.

Amennyiben a leányvállalat könyv szerinti értékkel került bevonásra akkor tőkekonzolidációs különbözetet kell meghatározni.

Az aktív tőkekonzolidációs különbözet számviteli kezelésére a törvény üzleti vagy cégértékre vonatkozó előírásait kell alkalmazni, azaz nem szabad terv szerinti értékcsökkenést

elszámolni az eszközre, ehelyett a könyv szerinti érték és a piaci érték különbségét kell vizsgálni és szükség esetén értékvesztést kell elszámolni az eszközre.

A tartalékok, valamint az aktív tőkekonzolidációs különbözet leírása a követő konszolidálások során a vállalatcsoport szintű eredményt csökkenti, de a megállapított tartalékokat csak az anyavállalatra jutó mértékben lehet az összevont mérlegben figyelembe venni, azok leírására is csak az anyavállalatra jutó eredményt csökkentheti.

A források között kimutatott tőkekonzolidációs különbözetet, illetve annak egy részét csak akkor lehet az eredmény javára elszámolni, ha az összevont (konszolidált) mérleg fordulónapján biztos, hogy ez a különbözeti összeg egy realizált eredmény.

A konszolidáció során a konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész) értékét ki kell szűrni az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó összegben.

1.3.3. Az adósságkonszolidálás szabályai

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

A követelések és kötelezettségek ütköztetése során lényegtelennek tekinti az 1 millió Ft-ot meg nem haladó különbözeteket. Ezekben az esetekben a különbözet okának feltárásától a GYSEV Zrt. eltekint és a kiszűréseket sem valósítja meg. Ilyen esetekben a követelés és kötelezettség kiszűrésére az alacsonyabb értéken kerül sor, ez képezi az azonos értéket.

Valódi eltérés esetén, a követelés illetve a kötelezettség felvételét, illetve kivezetését az adósságkonszolidálásból eredő egyéb bevétellel vagy egyéb ráfordítással szemben kell elszámolni.

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

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

1.3.4. Bevételek és ráfordítások konszolidálásának szabályai

A vállalatcsoportban végrehajtott tranzakciókból eredően olyan bevételek és ráfordítások képződnek és halmozódnak fel, amelyek a Sztv. 120.§ (5) bekezdése alapján nem tekinthetők realizált vagyonsváltozások hatásainak. Ezért azokat egymással szemben – az Sztv. 127.§ alapján – ki kell szűrni.

Nem kerülhetnek az összevont (konszolidált) eredménykimutatásba az egymás közötti nem áruszállításokból és nem szolgáltatásteljesítésekből származó egyéb bevételek, az egymás közötti pénzügyi műveletek bevételei és valamint ezek ráfordításai sem.

A GYSEV Zrt. lényegtelennek tekinti a különbözetet akkor, ha az eltérés az 1 millió Ft-ot nem éri el. Lényegtelen eltérés esetén a kiszűrést az eltérés nélküli értékeket figyelembe véve hajtja végre. Ha a kibocsátó hozama meghaladja a fogadó által jelentett fogadott értéket, akkor a kibocsátó hozamát és az ahhoz kapcsolódó ráfordítást arányosan a fogadott értékre

redukálja. Lényeges eltérések esetén – az eltérés okait figyelembe véve átrendezi, vagy generálja azokat a tételeket, amelyek az eltérést megszüntetik.

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

- **Költségre fogadott szolgáltatások** esetén a kiszűrés a nettó árbevételnek és az elszámolt költségnek az egymással szembeni elszámolásával valósul meg a kibocsátott teljesítmény árának megfelelő értéken.
- **Egyik tag által elszámolt bevétel és a másik tag által elszámolt ráfordítás esetén** a bevétel és ráfordítás kiszűrés egymással szemben a kibocsátó, illetve a fogadó által megjelölt bevétel, illetve ráfordítás helyen – tételelesen – történik.

1.3.5. A közbenső eredmény kiszűrésének szabályai

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

A nyilvántartás bonyolultságára, időtartamára és az összecszerűség nagyságrendjére való tekintettel – a költség–haszon számviteli elv figyelembe vételével – közbenső eredményt a GYSEV Zrt. csak akkor tekinti lényegesnek, ha

- a társaságok között egy szerződés keretében átadott (értékesített, apportált) eszközökön realizált közbenső eredmény értéke eléri az 1 millió Ft-ot,
- a beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó kibocsátások két adott társaság között éves szinten realizált közbenső eredmény értéke eléri az 5 millió Ft-ot.

Ezt követően pedig már csak a lényegesnek minősített közbenső eredményt szűri ki és áramoltatja.

1.3.6. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet kimutatása

Ha az összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján számított éves adózás előtti eredmény – az összevonás következtében – alacsonyabb vagy magasabb, mint a konszolidálásba bevont vállalkozások adózás előtti eredményeinek együttes összege, úgy a konszolidálásba bevont vállalkozások szerint és az összevont (konszolidált) eredménykimutatás szerint fizetendő adó különbözetéből azt az összeget, ami a konszolidálásba bevont vállalkozások ki nem gazdálkodott negatív adóalapjából, továbbá a megelőző üzleti évek, és a tárgyév konszolidálási intézkedéseiből származik és várhatóan kiegyenlítődik a későbbi üzleti években, konszolidálás miatti társasági adó-különbözetként ki kell mutatni. Amennyiben a konszolidálásba bevont vállalkozások eredménykimutatásai szerint fizetendő adó több mint az összevont (konszolidált) eredménykimutatás szerint fizetendő adó, akkor a különbözetet áthúzódó adókövetelésként, fordított esetben a különbözetet áthúzódó adó tartozásként kell az összevont (konszolidált) mérlegben elkülönítetten kimutatni. Az összevont (konszolidált)

eredménykimutatásban az adó-különbözetet külön soron (elkülönített tételként) - mint konszolidálásból adódó (számított) társasági adó-különbözetet - kell szerepeltetni.

A konszolidálás során látens adóhatás az adósságkonszolidálás, a bevétel és ráfordítás konszolidálás illetve a közbenső eredmény kiszűrése és feloldása során keletkezhet.

Látens adó keletkezésekor a GYSEV Zrt. minden esetben a tárgyévben hatályos társasági adókulcsot alkalmazza, akárcsak annak feloldásakor.

A látens adó keletkezését nem befolyásolja az a körülmény, hogy a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozás elhatárolt negatív adóalappal rendelkezik, vagy nem rendelkezik. Látens adó kezeléséből eredően a vállalatcsoportnak egy időben látens adó miatti követelése, illetve látens adó miatti kötelezettsége nem lehet, ezért feloldásuk során figyelembe kell venni a meglévő állományt, és egymással szemben is rendezni kell azokat.

2. MÉRLEG (ezer Ft)

ESZKÖZÖK	2015	2016
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	132 567 250	166 233 147
I. Immateriális javak	244 657	262 880
Vagyon értékű jogok	132 365	167 085
Szellemi termékek	78 292	59 865
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	34 000	35 930
II. Tárgyi eszközök	131 502 397	165 241 358
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	53 707 835	52 047 391
Műszaki berendezések, gépek, járművek	30 486 998	41 392 380
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 909 829	2 773 894
Beruházások	39 701 538	58 188 275
Beruházásokra adott előlegek	4 696 197	10 839 418
III. Befektetett pénzügyi eszközök	820 196	728 909
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	214 757	126 429
Egyéb tartós részesedés	15 070	14 670
Egyéb tartósan adott kölcsön	74 719	70 703
Értékpapírok	515 650	517 107
<i>Aktív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B FORGÓESZKÖZÖK	15 738 973	14 208 853
I. Készletek	1 488 382	1 702 938
Anyagok	1 480 394	1 694 543
Áruk	7 988	8 395
II. Követelések	7 934 642	7 894 372
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	4 247 396	4 022 231
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	34 448	1 306
Követelések egyéb vállalkozással szemben	6	1
Egyéb követelések	3 601 616	3 823 321
<i>Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés</i>	<i>51 176</i>	<i>47 513</i>
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	6 315 949	4 611 543
Pénztár, csekkek	14 476	18 094
Bankbetétek	6 301 473	4 593 449
C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	769 419	904 198
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	753 826	883 124
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	15 593	21 074
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	149 075 642	181 346 198

Sopron, 2017. június 6.

Kövesdi Szilárd István
vezérigazgató

Ungvári Csaba Gergely
általános vezérigazgató-helyettes

FORRÁSOK		2015	2016
D	SAJÁT TŐKE	15 752 179	16 904 521
I.	Jegyzett tőke	6 848 878	6 848 878
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	2 455 462	2 455 462
IV.	Eredménytartalék	-1 833 447	-367 299
V.	Lekötött tartalék	4 342 426	4 666 256
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Adózott eredmény	2 081 351	1 148 227
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	2 331 083	2 613 588
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	-473 574	-460 591
	<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>közbeső eredmény különbözetéből</i>	<i>-473 574</i>	<i>-460 591</i>
E	CÉLTARTALÉKOK	4 630 257	5 727 655
	Céltartalék várható kötelezettségekre	4 630 257	5 727 655
F	KÖTELEZETTSÉGEK	72 470 357	70 834 543
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	34 340	34 340
	<i>Passzív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból</i>	<i>34 340</i>	<i>34 340</i>
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	42 447 412	51 611 916
	Beruházási és fejlesztési hitelek	1 280 301	3 169 385
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	41 167 111	48 442 531
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	29 988 605	19 188 287
	Rövid lejáratú hitelek	4 678 380	3 451 753
	Vevőktől kapott előlegek	2 642	12 022
	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	5 704 424	6 600 455
	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	3 568	2 589
	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. Szemben	412	410
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	19 599 179	9 121 058
	<i>Konszolidációból adódó társasági adó tartozás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
G	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	56 222 849	87 879 479
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	144 592	25 630
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	868 083	1 177 010
	Halasztott bevételek	55 210 174	86 676 839
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		149 075 642	181 346 198

Sopron, 2017. június 6.


Kövesdi Szilárd István
vezérigazgató


Ungvári Csaba Gergely
általános vezérigazgató-helyettes

3. EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)

	2015	2016
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	9 784 622	9 371 586
Export értékesítés nettó árbevétele	14 959 923	14 848 765
I. Értékesítés nettó árbevétele	24 744 545	24 220 351
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 185 071	1 689 610
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 185 071	1 689 610
III. Egyéb bevételek	19 983 370	19 576 243
ebből visszaírt értékvesztés	69 213	86 243
III/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0
- eredményt növelő konszolidációs különbözet	0	0
Anyag költség	4 530 394	4 615 873
Igénybevett szolgáltatások értéke	9 916 953	10 701 687
Egyéb szolgáltatások értéke	731 073	664 791
Eladott áruk beszerzési értéke	671 937	439 622
Eladott (közvetített) szolgáltatás	4 185 762	3 832 314
IV. Anyagjellegű ráfordítások	20 036 119	20 254 287
Béreköltség	9 878 409	10 238 847
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 615 947	1 752 893
Bérfelrakások	3 187 104	3 250 746
V. Személyi jellegű ráfordítások	14 681 460	15 242 486
VI. Értécsökkenési leírás	6 249 456	6 238 607
VII. Egyéb ráfordítások	2 684 515	2 436 921
ebből értékvesztés	172 132	113 457
VII/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0
- eredményt csökkentő konszolidációs különbözet	0	0
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	2 261 436	1 313 903
Kapott (járó) osztalék és részesedés	10 000	7 500
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	10 000	7 500
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	79 946	38 585
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 074 941	1 882 364
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	2 164 887	1 928 449
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	400
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	250 705	219 765
Részesedések, értékpapírok értékvesztése	0	88 119
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 681 803	1 471 672
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 932 508	1 779 956
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	232 379	148 493
C ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	2 493 815	1 462 396
X. Adófizetési kötelezettség	411 021	310 506
X/A Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet ±	1 443	3 663
D ADÓZOTT EREDMÉNY	2 081 351	1 148 227

Sopron, 2017. június 6.

Kövesdi Szilárd István
vezérigazgató

Ungvári Csaba Gergely
általános vezérigazgató-helyettes

4. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

4.1. Mérleg sorokhoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)

4.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök összesített leltára

Bruttó érték

	Nyitó bruttó	Növekedés	Előző éveket érintő növekedés	Csökkenés	Záró bruttó
Vagyoni értékű jogok	190 839	68 999	0	0	259 838
Szellemi termékek	777 681	12 200	1 143	2 215	788 809
Kísérleti fejlesztés, kutatás	36 100	0	0	0	36 100
Alapítás, átszervezés	24 294	0	0	0	24 294
Immateriális javakra adott előlegek	34 000	1 930	0	0	35 930
Összesen:	1 062 914	83 129	1 143	2 215	1 144 971
Ingatlanok	83 608 262	1 051 191	0	4 750	84 654 703
Műszaki berendezések	51 568 711	13 981 585	20 189	1 141 579	64 428 906
Egyéb gépek, berendezések	6 371 630	352 514	77 784	35 344	6 766 584
Beruházások	39 772 254	37 192 336	0	18 705 599	58 258 991
Beruházási előleg	4 696 197	11 185 169	0	5 041 948	10 839 418
Összesen:	186 017 054	63 762 795	97 973	24 929 220	224 948 602
Eszközök összesen:	187 079 968	63 845 924	99 116	24 931 435	226 093 573

Értékcsökkenés és nettó könyv szerinti érték

	Nyitó ÉCS	Terv szerinti ÉCS	Terven felüli ÉCS	Előző éveket érintő ÉCS	Csökkenés	Záró ÉCS	Nyitó nettó	Záró nettó
Vagyoni értékű jogok	58 474	34 279	0	0	0	92 753	132 365	167 085
Szellemi termékek	699 389	30 875	0	895	2 215	728 944	78 292	59 865
Kísérleti fejlesztés, kutatás	36 100	0	0	0	0	36 100	0	0
Alapítás, átszervezés	24 294	0	0	0	0	24 294	0	0
Imm. javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0	34 000	35 930
Összesen:	818 257	65 154	0	895	2 215	882 091	244 657	262 880
Ingatlanok	29 900 427	2 706 879	17	0	11	32 607 312	53 707 835	52 047 391
Műszaki berendezések	21 081 713	2 907 068	1 015	9 231	962 501	23 036 526	30 486 998	41 392 380
Egyéb gépek, berendezések	3 461 801	559 506	372	4 380	33 369	3 992 690	2 909 829	2 773 894
Beruházások	70 716	0	0	0	0	70 716	39 701 538	58 188 275
Beruházási előleg	0	0	0	0	0	0	4 696 197	10 839 418
Összesen:	54 514 657	6 173 453	1 404	13 611	995 881	59 707 244	131 502 397	165 241 358
Eszközök összesen:	55 332 914	6 238 607	1 404	14 506	998 096	60 589 335	131 747 054	165 504 238

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök (ezer Ft)

	Bekerülési érték	2016.évi terv szerinti értékcsökkenés	Kumulált értékcsökkenés	Könyv szerinti érték
ISO 14001 környezetközpontú irányítási rendszer	5 740	0	5 740	0
Zárt szennyvíztároló VVF Fertőszentmiklós	34	0	34	0
Szennyvíz-tisztító olajtárolóhoz (vezeték)	9 041	362	4 008	5 033
Szennyvíztisztító medence Püspökmolnári	731	14	254	477
Bio.szennyvíztisztító medence Bősárkány	51	1	18	33
Olajtisztító berendezés	40	0	40	0
Csatornatisztítógép	633	41	607	26
Technológiai szennyvíz tisztító berendezés	14 493	0	14 493	0
Összesen:	30 763	418	25 194	5 569

4.1.2. Kincstári vagyon

	Bruttó számla		Értéksökkenés számla		Nettó érték	
	2015.12.31	2016.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2015.12.31	2016.12.31
Kincstári vagyon Harka						
Vasúti pálya	190 520	190 520	99 705	107 326	90 815	83 194
Vasúti építmények	7 934	7 934	4 152	4 469	3 782	3 465
Távközlő-, biztosítóberendezés, felsővezetékek	36 804	36 804	19 384	20 856	17 420	15 948
Vasútirányítás technikai berendezések	203 398	203 398	203 398	203 398	0	0
	438 656	438 656	326 639	336 049	112 017	102 607
Kincstári vagyon Sopron-Déli-Ágfalva						
Telek	2 382	2 382	0	0	2 382	2 382
Vasúti pálya	349 279	349 279	207 386	221 354	141 893	127 925
Vasúti építmények	82 736	82 736	39 016	42 322	43 720	40 414
Távközlő-, biztosítóberendezés	7 274	7 274	6 487	6 731	787	543
Vasútirányítás technikai berendezések	104 714	104 714	104 714	104 714	0	0
	546 385	546 385	357 603	375 121	188 782	171 264
Kincstári vagyon Szombathely						
Telek	966	966	0	0	966	966
Vasúti pálya	7 483 981	7 483 981	2 168 062	2 418 387	5 315 919	5 065 594
Vasúti építmények	970 315	970 315	216 972	248 186	753 343	722 129
Távközlő biztosítóberendezés	1 249 923	1 249 923	660 589	716 779	589 334	533 144
Felsővezetékek	1 465 238	1 465 238	342 735	391 023	1 122 503	1 074 215
Vasútirányítás technikai berendezések	2 510 463	2 510 463	1 480 686	1 633 325	1 029 777	877 138
Hírközlő berendezések	128 895	128 895	63 503	70 243	65 392	58 652
	13 809 781	13 809 781	4 932 547	5 477 943	8 877 234	8 331 838
Kincstári vagyon Szentgotthárd						
Telek	1 358	1 358	0	0	1 358	1 358
Kincstári épületek	409	409	117	125	292	284
Vasúti pálya	14 238 468	14 238 468	2 326 940	2 744 854	11 911 528	11 493 614
Vasúti építmények	4 041 068	4 041 068	692 387	814 402	3 348 681	3 226 666
Távközlő biztosítóberendezés	1 760 378	1 760 378	362 639	431 002	1 397 739	1 329 376
Felsővezetékek	2 750 455	2 750 455	495 082	605 100	2 255 373	2 145 355
Vasútirányítás technikai berendezések	2 083 419	2 083 419	802 736	916 966	1 280 683	1 166 453
Hírközlő berendezések	115 102	115 102	58 366	68 684	56 736	46 418
Gép, berendezés	89 637	89 637	58 529	71 510	31 108	18 127
	25 080 294	25 080 294	4 796 796	5 652 643	20 283 498	19 427 651
Kincstári vagyon 2011.évben átvett (16,17,18,20,22) vonalak						
Telek	102 164	102 165	0	0	102 164	102 165
Kincstári épületek	3 220 221	3 220 221	639 791	704 101	2 580 430	2 516 120
Vasúti pálya	4 662 075	4 662 075	2 706 815	2 890 366	1 955 260	1 771 709
Vasúti építmények	2 874 162	2 874 161	1 363 766	1 464 028	1 510 396	1 410 133
Távközlő biztosítóberendezés	2 126 462	2 107 870	819 663	893 359	1 306 799	1 214 511
Vasútirányítás technikai berendezések	1 327 902	1 346 494	1 192 181	1 271 489	135 721	75 005
Hírközlő berendezések	7 790	7 790	3 389	4 518	4 401	3 272
Egyéb gépek, berendezések	1 938	1 938	1 692	1 840	246	98
	14 322 714	14 322 714	6 727 297	7 229 701	7 595 417	7 093 013
Összesen:	54 197 830	54 197 830	17 140 882	19 071 457	37 056 948	35 126 373
Készlet	79 169	86 960	0	0	79 169	86 960
Kincstári vagyon összesen:	54 276 999	54 284 790	17 140 882	19 071 457	37 136 117	35 213 333

A GYSEV Zrt. az MNV Zrt. jogelődjétől, a Kincstári Vagyoni Igazgatóságtól vagyonkezelésre az alábbi vonalakat vette át:

- Sopron – Déli - Ágfalva vasúti vonalszakasz,
- Harka állomás,
- Sopron-Szombathely vasúti vonalszakasz,
- Szombathely-Szentgotthárd vasúti vonalszakasz.

2011. év során átvett vonalak:

- Rajka-Porpác vonalszakasz,
- Porpác-Szombathely vonalszakasz,
- Szombathely-Kőszeg vonalszakasz,
- Szombathely-Zalaszentiván vonalszakasz,
- Körmend-Zalalövő vonalszakasz.

2013. évben a Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal EU projekt keretében felújított eszközeiből 31 milliárd 641 millió Ft érték eszközállomány vagyonrendezése megtörtént. Az MNV Zrt. vagyonkezelésre visszaadta nekünk ezen eszközöket, illetve a Szombathely-Porpác villamos felsővezeték és berendezések kincstári átvétele történt idén 1 milliárd 406 millió Ft értékben.

A vagyonkezeléssel a 254/2007 Kormányrendelet alapján a következő kötelezettségeket vállaltuk:

- az átvett vagyonnal folyamatosan el kell számolni,
- a kincstári vagyonnal folytatott tevékenységből származó bevételeket, költségeket és ráfordításokat elkülönítetten kell kimutatni,
- elkülönített nyilvántartást kell vezetni a kincstártól átvett eszközök könyv szerinti bruttó értékéről, az elszámolt amortizációról és a nettó értékről,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét
 - a kincstári vagyon pótlására, bővítésére, a kezelt vagyon felújítására, a vagyon gyarapítására kell fordítani, vagy
 - a fennmaradó értékcsökkenés összegére 2013.06.27-ig lekötött tartalékot kell képezni,
- az értékcsökkenés elszámolása 2013. június 28. napjától az eredmény terhére, a visszapótlási kötelezettség elszámolása mellett történik, de a Vtv. 27. §. (8) és (9) bekezdéseiben foglaltak alapján a törvény erejénél fogva a 2013. június 28. napjától keletkezett visszapótlási kötelezettséget az MNV Zrt. elengedettnek tekinti,
- a kincstártól átvett vagyonelemeket a korábbi években felújítottuk, ezért az elszámolt értékcsökkenést nem kell teljes egészében a kincstári vagyon pótlására fordítani, a pótlásra fel nem használt összeg erejéig az eredménytartalék terhére lekötött tartalékot képeztünk 2013. június 27-ig.

4.1.3. Kincstári kötelezettség

A jogszabályi kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban bemutatjuk a kincstári vagyongezelt eszközökkel összefüggésben – az átvételtől 2016. 12. 31-ig – a vagyon és az ezzel szemben álló kötelezettségek alakulását. A két érték különbözetét a saját tőkében a lekötött tartalékok között mutatjuk ki.

Megnevezés	Sopron-Déli Ágfalva	Sopron- Szombathely	Harka	Szombathely- Szentgotthárd	2011.évben átvett (16,17,18,20,22) vonalak	Összesen
Kincstári átvétel	546 385	6 317 113	438 656	931 474	12 916 356	21 149 984
Növekedés 2013.év	0	7 492 668	0	24 148 820	1 406 358	33 047 846
Bruttó kincstári eszköz:	546 385	13 809 781	438 656	25 080 294	14 322 714	54 197 830
Kincstári átvétel écs.	0	90 653	0	497 652	4 476 558	5 064 863
Kincstári eszközök écs-je 2014.dec.31-ig	357 603	4 841 894	326 639	4 299 144	2 250 739	12 076 019
Tárgyévi mozgások:- értékcsökkenés	17 518	545 396	9 410	855 847	502 404	1 930 575
Kincstári eszközök értékcsökkenése	375 121	5 477 943	336 049	5 652 643	7 229 701	19 071 457
Kincstári vagyon könyv szerinti értéke 2016.12.31	171 264	8 331 838	102 607	19 427 651	7 093 013	35 126 373
Készlet 2014. dec. 31-ig	0	87	46	72 230	6 806	79 169
Tárgyévi készletmozgás: - növekedés	0	205	0	0	8 547	8 752
- csökkenés	0	274	0	0	687	961
Kincstári készlet 2016.12.31	0	18	46	72 230	14 666	86 960
Kincstári vagyon 2016.12.31	171 264	8 331 856	102 653	19 499 881	7 107 679	35 213 333

Megnevezés	Kincstárral szembeni kötelezettségek					
Átvételkori kötelezettség	73 886	623 149	442 675	926 151	8 439 798	10 505 659
Kötelezettség 2015.dec. 31-ig	336 483	8 753 348	-23 558	21 557 386	-777	30 622 882
Tárgyévi visszapótlási kötelezettség elengedés	17 518	545 396	9 410	855 847	502 404	1 930 575
Kincstári készlet tárgyévi vissznyeremény	0	205	0	0	8 547	8 752
Kincstári készlet tárgyévi selejt		26			16	42
Kötelezettség összesen 2016.12.31	392 851	8 831 280	409 707	21 627 690	7 945 148	39 206 676

Megnevezés	Lekötött tartalékok értéke					
2014. dec. 31-ig lekötött tartalék	221 588	499 177	307 054	2 127 809	836 798	3 992 426
Kincstári készlet felhasználás saját pályába	0	248	0	0	671	919
Lekötött tartalék összesen 2016.12.31	221 588	499 425	307 054	2 127 809	837 469	3 993 345

2016. évben 1 milliárd 931 millió Ft értékcsökkenést számoltunk el a kincstári eszközökre, amely az eredmény terhére, a visszapótlási kötelezettség elszámolása mellett történik, de 2013. június 28. napjától keletkezett visszapótlási kötelezettséget az MNV Zrt. elengedettnak tekinti, így ez alapján 2016-ban 1 milliárd 931 millió Ft értékben egyéb bevételt számoltunk el.

A kincstárral szembeni kötelezettséget a kincstári vagyon nettó értéke és a lekötött tartalék összege mutatja.

Az MNV Zrt. jogelődjével, a Kincstári Vagyon Igazgatósággal történt 2001. évi vagyongezelési szerződés megkötése előtt az átvett Sopron – Sopron Déli – Ágfalva oh., valamint a Sopron-Szombathelyi pályaszakaszon, illetve műtárgyain saját forrásból beruházást hajtottunk végre 660,7 millió Ft értéken. Ennek nettó értéke 2016. december 31-én

32,9 millió Ft, éves értékcsökkenése 39,5 millió Ft. Ezen tételek nem képezik alapját a kincstárral szembeni kötelezettségnek.

4.1.4. Tartós részesedések leltára

Megnevezés	2016.01.01.	Növekedés	Csökkl.	2016.12.31.	Ért.vesztés/ visszaírás	Halmozott értékvesztés
Leányvállalatok	51 342	1 000	315	5 374	-46 653	-46 653
Közös vállalatok	163 415	0	893	121 055	-41 467	-41 467
Egyéb vállalatok	15 070	0	400	14 670	0	0
Összesen	229 827	1 000	1 608	141 099	-88 120	-88 120

Tartós részesedések leltára a vállalatcsoport befektetéseit tartalmazza, a konszolidálásba bevont leányvállalatok kivételével.

Befektetéseink közül leányvállalatainknál történt növekedés, a Plantech Kft-nél hajtottunk végre tőkeemelést 1 millió Ft értékben.

A tárgyév során másik leányvállalatunkban és két közös tulajdonú vállalatunkban befektetésünk csökkenését a 2016. december 31-i árfolyamra való átértékelés okozza.

Az egyéb vállalkozásban levő Hungrail Egyesülés befektetésünket kiveztettük, mert az Egyesülés végelszámolással megszűnt 2016. évben.

Év végén értékeltük részesedéseinket. Leányvállalatunk, az Amber Rail d.o.o.-ban levő részesedésünkre 100 %-os értékvesztést számoltunk el, mivel a cég a piaci helyzettől és a vontatási kapacitásoktól függő szlovén vasúti piacra lépése még nem történt meg, ezért több éves veszteséges működése miatt a saját tőkéje 2016. december 31-re negatívvá vált.

Közös vállalatunkban, az Amber Rail a.s.-ben levő részesedésünkre 83,87 %-os értékvesztést számoltunk el. Ennek oka, hogy a szükséges vasútvállalati engedélyek megszerzése, a piackutatások és a vontatási kapacitások hozzárendelését követően a vállalat működése a szlovák piacon lassan indult el, több éves vesztesége miatt a saját tőke/jegyzett tőke aránya jelentősen lecsökkent.

Másik közös vállalatunkban, az Amber Rail S.R.L.-ben levő részesedésünkre 34 millió Ft értékvesztést számoltunk el. Az Amber Rail S.R.L. román leányvállalata olyan mértékű veszteséget termelt 2016. évben, amely végigvezetve az Amber Rail S.R.L. könyvein, annak saját tőke összetételét jelentősen rontotta, így az Amber Rail S.R.L. cégben lévő befektetésünk is veszített értékéből.

4.1.5. A GYSEV csoport részesedéseivel működő érdekeltségek

Társaság-tevékenység	Székhely	Jegyzett tőke	Befektetés ezer Ft	Részesedés aránya %	2016. évi adózott eredmény
Leányváll.					
Plantech Kft/kereskedelem	Bp. Népfürdő u. 22.	5 000 ezer Ft	5 374	100,0	-88 ezer Ft
Fertővidéki Helyi Érdekű Vasút Zrt.	Sp. Mátyás király u. 19.	329 416 ezer Ft	1 €	100,0	3 991 ezer Ft
Amber Rail Adria d.o.o	Koper, Berneticeva ulica 4.	150 000 €	46 653	100,0	-49 ezer €
Összesen			52 027		
Közös váll.					
HCCR Kft/konténermosás	Sp. Mátyás király u. 19.	20 000 ezer Ft	29 365	50,0	17 237 ezer Ft
Amber Rail Orient S.R.L	Curtici, , Nr. FN, Biroul 8,	3 476 016 RON	124 604	50,0	- 46 ezer €
AMBER RAIL, a.s.	Bratislava, Lazaretská 23.	50 000 €	8 553	50,0	- 21 ezer €
Összesen			162 522		
Egyéb					
Vasútegészségügyi KHT	Bp. Podmaniczky u. 109.	701 020 ezer Ft	6 940	1,0	
Euro-Kapu/szállítmányozás	Tiszabездéd,4.sz.főút	42 750ezer Ft	7 500	0,7	
Soproni Ipari Zóna	Sp. Mikoviny u. 48	4 180 ezer Ft	230	2,4	
Összesen			14 670		
Mindösszesen			229 219		

A GYSEV vállalatcsoporton belül a GYSEV Zrt leányvállalatait, a Plantech Kft-t és a Fertővidéki Helyi Érdekű vasút Zrt. illetve a GYSEV CARGO Zrt. leányvállalatát az Amber Rail Adria d.o.o-t nem konszolidáljuk, mivel a 2000. C. számviteli törvény 119.§.(2) bekezdése lehetővé teszi, hogy azokat a leányvállalatokat, amelyek nélkül a beszámoló megbízható és valós képet ad a konszolidációba nem kell bevonni.

4.1.6. Aktív tőkekonszolidációs különbözet

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

4.1.7. Vevőkkel szembeni követelések

	2015	2016
Vevő követelések	3 862 861	3 652 399
Egyéb vevő követelés	384 535	369 832
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	4 247 396	4 022 231

Egyéb vevő követelésként tartjuk nyilván a vasúti elszámolásokból eredő Rail Cargo Hungária Zrt-vel illetve a Rail Cargo Austria AG-val szembeni követeléseinket.

4.1.8. Egyéb rövid lejáratú követelések

	2015	2016
Költségvetési követelések	2 782 330	3 177 767
Következő időszak ÁFA követelése	575 532	395 207
Munkavállalókkal szembeni követelés	158 826	160 452
VOR-ral kapcsolatos követelés	11 751	0
Egyéb	73 177	89 895
Összesen	3 601 616	3 823 321

A költségvetési követelések jelentősebb összegű tételei:

- Magyar Államtól személyszállítási költségtérítés	1 milliárd 356 millió Ft
- ÁFA követelés	1 milliárd 044 millió Ft
- társasági adó követelés	217 millió Ft
- Magyar Államtól fogyasztói árkiegészítés	199 millió Ft
- Magyar Államtól pályaműködtetési költségtérítés	93 millió Ft

A költségvetési követelésekből kiemeltük azokat a visszaigényelhető ÁFA összegeket, amelyeknél a folyamatos teljesítésű számlák lekönnyvelésre kerültek 2016. évben, azonban az ÁFA teljesítési határidő már 2017. évre esik. Így 395 millió Ft ÁFA összeget nem a költségvetéssel szembeni követelésként mutatunk ki, hanem egyéb követelésként. Ezek a tételek 2017. évben kerülnek be az ÁFA bevallásba.

4.1.9. Követelések értékvesztése

Követelések	Követelések nyilvántartásba vételi értéke	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Árfolyam-különbözet	Halmazott értékvesztés
áruszállításból és szolgáltatásból	4 576 835	540 687	90 838	72 861	-4 060	554 604
egyéb követelések	3 829 436	6 164	824	873	0	6 115
Összesen	8 406 271	546 851	91 662	73 734	-4 060	560 719

4.1.10. Aktív időbeli elhatárolások

	2015	2016
Következő évben befolyt, tárgyévet érintő árbevételek	753 826	883 124
Következő évet terhelő ráfordítások, tárgyévi kifizetése	15 593	21 074
Összesen	769 419	904 198

A bevétel elhatárolás között mutatjuk ki:

- 196 millió Ft Sopron-Harka közti és egyéb ÖBB vonalszakaszok karbantartásából származó bevételt,
- 183 millió Ft GYSEV vonatkísérők MÁV vonali teljesítményének bevételét,
- 113 millió Ft határidős ügyletek nyereségéből a tárgyévre időarányosan jutó bevételt,
- 93 millió Ft 2 db 5047 motorkocsi eladás bevételét,
- 55 millió Ft kocsibér elhatárolás bevételét,
- 51 millió Ft ÖBB Traktion-nal pénzügyileg még el nem számolt járműkm bevételét,
- 50 millió Ft Szhely-Zsztiván vasútvonal korsz.IKOP projekt támogatást,
- 41 millió Ft pályahasználati díj bevételét,
- 34 millió Ft Rail Cargo Austria AG-val szemben még le nem számolt vasúti áruszállítási bevételét,
- 16 millió Ft KÖFI 2 szakasz IKOP projekt támogatást,
- 10 millió Ft a Rail Cargo Hungária Zrt.-vel szemben még le nem számolt vasúti áruszállítási bevételét,
- 10 millió Ft balesettel kapcsolatos kártérítés bevételét,
- 5 millió Ft Osztrák Szövetségi Államtól minőségi bónusz bevételét
- 5 millió Ft Hotel Sopron bevétel,
- 21 millió Ft egyéb bevétel elhatárolást.

A ráfordítások elhatárolása között szerepeltetjük:

- 8 millió Ft informatikai licenc elhatárolását,
- 2 millió Ft több évet illető minőségbiztosítási audit elhatárolást,
- 11 millió Ft egyéb ráfordítás elhatárolást.

4.1.11. Saját tőke

	2016.01.01	csökkenés	növekedés	2016.12.31
Jegyzett tőke	6 848 878	0	0	6 848 878
Tőketartalék	2 455 462	2 911	2 911	2 455 462
Eredménytartalék	-1 833 447	320 919	1 787 067	-367 299
Lekötött tartalék	4 342 426	0	323 830	4 666 256
Adózott eredmény	2 081 351	2 081 351	1 148 227	1 148 227
Leányvállalati saját tőke változás	2 331 083	0	282 505	2 613 588
Konzolidáció miatti változások	-473 574	0	12 983	-460 591
<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	0	0	0	0
<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	-473 574	0	12 983	-460 591
Összesen	15 752 179	2 405 181	3 557 523	16 904 521

4.1.12. Céltartalék

	2016.01.01	csökkenés	növekedés	2016.12.31
Motorvonatok, Taurus mozdony fenntartása	1 508 297	150 358	1 345 470	2 703 409
Jubileumi jutalom, törzsgárda	806 997	116 761	0	690 236
Végkielégítés	1 045 120	236 085	347 639	1 156 674
Ki nem vett szabadság	264 226	27 899	25 537	261 864
Túlóra	68 751	27 001	12 408	54 158
Eu projekt eszközök értékcsökkenése	460 058	0	0	460 058
Kocsibér	203 076	0	0	203 076
Talpfa megsemmisítés	131 433	42 498	0	88 935
Árukár	66 492	446	0	66 046
APK-ba kiszerv. nyugdíjfinansz. kapcs. kötelezettség	56 421	56 421	0	0
Kincstári még át nem adott beruházás ÉCS	9 388	0	0	9 388
Egyéb	9 998	3 601	27 414	33 811
Összesen:	4 630 257	661 070	1 758 468	5 727 655

A céltartalék állományban bekövetkezett változásokat az alábbi tényezők eredményezték:

- a FLIRT motorvonatok, Jenbacher motorvonatok, Taurus mozdonyok és a 2016-os évtől a V43 mozdonyok valamint VENTUS motorvonatok illetve a GYSEV CARGO Zrt. teherkocsijai működéséhez szükséges, folyó évre jutó, jövőben esedékes fenntartási költségekre képeztünk idén 1 milliárd 345 millió Ft céltartalékot, illetve feloldottunk 150 millió Ft-ot a felmerült karbantartási költségekkel párhuzamosan,
- a jövőbeni jubileumi-, nyugdíjba vonulási jutalomra, és törzsgárdára biztosításmatematikai módszerrel kiszámított céltartalék ez évi csökkenése, 117 millió Ft,
- az EU projekt keretében megvalósított beruházások jövőbeni aktiválásakor visszamenőlegesen elszámolandó értékcsökkenésre képzett céltartalék nem változott, mivel a törvényi változások következtében a tárgyévi értékcsökkenés eredménysemlegesen kerül elszámolásra,
- mivel az egyeztetések még nem zárultak le, ezért a korábbi években a kocsibér kiadásaink fedezetére képzett céltartalékot nem oldottuk fel,
- a veszélyes hulladéknak minősülő, használatból kivont talpfák jövőbeni megsemmisítésére képzett céltartalékból feloldottuk az ez évi felmerült megsemmisítési költségeknek megfelelő összeget, 42 millió Ft-ot,
- 2015.évben keletkezett árukár összegére képeztünk 66 millió Ft céltartalékot, amit továbbra is itt szerepeltetünk, csökkenését az évvégi átértékelés árfolyamkülönbözete okozza
- Az Osztrák Köztársaság 2015. december 30-i kezességvállalási nyilatkozatával 2015. január elsejével átvállalta a GYSEV Zrt. juttatásorientált nyugdíjpótbefizetési kötelezettségeit. Az APK utolsó előírására 56 millió Ft értékben képzett céltartalékot feloldottuk mivel a társaság a fenti összeget 2016. márciusban befizette.

4.1.13. Passzív tőkekonzolidációs különbözet

Társaság	2016.01.01	Változás	2016.12.31
Raaberbahn Cargo GmbH	109	0	109
GYSEV CARGO Zrt.	34 231	0	34 231
Összesen	34 340	0	34 340

4.1.14. Hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelek

	2016.12.31	2018.	2019.	2020.	2021.	5. éven túl
Logisztikai raktárhitel (Sopron Bank)	178 871	102 214	76 657	0	0	0
Használt vasúti eszközök (motorkocsik) hitel	91 668	91 668	0	0	0	0
IC kocsik vásárlás hitel Unicredit	2 100 000	350 000	350 000	350 000	350 000	700 000
IC kocsik felújítás hitel Unicredit	257 143	42 857	42 857	42 857	42 857	85 715
Exportügyletek finanszírozása hitel K&H	136 848	68 424	68 424	0	0	0
BB refinanszírozási hitel	107 489	71 659	35 830	0	0	0
ASTRA vasúti kocsik beruházási hitel EXIM	297 366	119 432	119 432	58 503	0	0
Összesen	3 169 385	846 254	693 200	451 360	392 857	785 715

2016. év végén a beruházási és fejlesztési hitelkötelezettségünk 4 milliárd 23 millió Ft.

A tárgyévben hosszú lejáratú hitelállományunk nőtt, mivel 2016. évben IC kocsik parkunk bővítésére felvettünk 2 milliárd 800 millió Ft, IC kocsik állományunk felújítására pedig 300 millió Ft hitelt.

Az egy éven belül esedékes törlesztőrészek átvezetésre kerültek a rövid lejáratú hitelek közé 854 millió Ft összegben.

Egy éven túli, hosszú lejáratú kötelezettségünk 3 milliárd 169 millió Ft. Öt éven túli esedékességű kötelezettségünk 786 millió forint.

4.1.15. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2015	2016
Kincstárral szembeni kötelezettség	41 128 541	39 206 676
Lízing kötelezettség	32 666	9 229 951
Egyéb	5 904	5 904
Összesen	41 167 111	48 442 531

A kincstárral szembeni hosszúlejáratú kötelezettségünk a vagyonkezelt eszközökkel összefüggésben 39 milliárd 207 millió Ft. A kincstári eszközökre elszámolt értékcsökkenés visszapótlási kötelezettséget keletkeztet. 2013. június 28. napjától a keletkezett visszapótlási kötelezettség teljesítése alól mentesülünk, ezért az év közben elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben, 1 milliárd 931 millió Ft-tal a kincstárral szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek értékét csökkentettük az egyéb bevételekkel szemben.

2016.09.05-vel üzembehelyezésre került 5 darab VENTUS fantázianevű Siemens Desiro Mainline motorvonat. A finanszírozás zártvégű pénzügyi lízing keretében valósul meg az Unicredit Leasing (Austria) GmbH-val kötött szerződés alapján. A 2016. 12.31-én fennálló 9

milliárd 228 ezer Ft (29 millió 669 ezer euró) kötelezettség az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül bemutatásra.

4.1.16. Szállítókkal szembeni tartozások

	2015	2016
Szállító kötelezettség	5 639 101	6 547 080
Egyéb szállító kötelezettség	65 323	53 375
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	5 704 424	6 600 455

Egyéb szállítói kötelezettségként tartjuk nyilván a vasúti elszámolásokból eredő Rail Cargo Hungária Zrt-vel szembeni kötelezettségeinket.

4.1.17. Rövid lejáratú hitelek

	2015	2016
Beruházási hitelek következő évi törlesztő részlete		
IC kocsik vásárlás hitel Unicredit rövid.lej.	0	350 000
ASTRA vasúti kocsik beruházási hitel EXIM	120 238	118 946
Logisztikai raktárhitel Sopron Bank	102 904	102 214
Használt vasúti eszközök (motorkocsik) hitel	100 000	100 000
BB refinanszírozási hitel	72 143	71 659
Exportügyletek finanszírozása hitel K&H	68 886	68 424
IC kocsik felújítás hitel Unicredit rövid.lej.	0	42 857
5 db kétáramnemű mozdony hitele	186 666	0
Budapest Bank rülirozó forgóeszköz hitel	313 120	0
Költségfinanszírozási hitel	845 424	839 754
Folyószámlahitel	2 868 999	1 757 899
Összesen	4 678 380	3 451 753

Beruházási hiteleink 2017. évben esedékes tőketörlesztési részletei találhatóak a rövid lejáratú beruházási hitelek között.

4.1.18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2015	2016
Elszámolandó pályavasúti költségtérítés	5 722 343	6 298 413
Költségvetési kapcsolatos kötelezettség	701 003	789 245
BMVIT-tal szembeni kötelezettség	946 994	609 964
Munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettség	449 703	460 608
Következő időszakot terhelő ÁFA kötelezettség	436 796	358 778
MNV-vel szembeni kötelezettség	0	219 127
Visszafizetendő személyszállítási költségtérítés	356 934	127 573
Kapott óvadék, kaució, letét, biztosíték	137 545	122 679
Negatív egyenlegű vevők	8 869	33 320
Lízing kötelezettség	24 705	30 101
Nem számlázott szállítók	36 564	25 264
Szhely-Zalaszentiván kivitelezés projekt előleg	3 989 914	0
HH-Csorna-Porpác projekt előleg	3 285 082	0
KÖFI projekt előleg	1 742 229	0
KBCS II. kivitelezés (5.prioritás) projekt előleg	936 569	0
KBCS II. kivitelezés (2.prioritás) projekt előleg	567 219	0
ETCS kivitelezés projekt előleg	114 655	0
ETCS II. megvasósíthatósági tanulm. projekt előleg	48 480	0
EDITS projekt előleg	2 308	0
Közl. biztonság AT-HU (SieBaBWe) projekt előleg	1 988	0
Egyéb	89 279	45 986
ÖSSZESEN:	19 599 179	9 121 058

Elszámolandó pályavasúti költségtérítésként tartjuk nyilván a vasúti pályahálózat működtetésnél 2011-2012. évben elszámolt, összesen 260 millió Ft túlkompenzációt, amelyet az NFM döntése alapján beruházásra fordítottunk (az elszámolása folyamatban van), 910 millió Ft 2013. évi költségtérítést, 1 milliárd 848 millió Ft 2014. évi működési és felújítási költségtérítést, 1 milliárd 620 millió Ft 2015. évi működési és felújítási költségtérítést, 1 milliárd 660 millió Ft 2016. évi működési és felújítási költségtérítést melyekről a pályaműködtetést megrendelő felé elszámolási kötelezettségünk van. 2016. évben is csökkenteni tudtuk az elszámolandó költségtérítés összegét, mert elszámoltunk üzembehelyezett eszközökkel szemben 2014. évre 918 millió Ft-ról, a 2015. évre 166 millió Ft-ról.

A következő időszakot terhelő ÁFA kötelezettség azokat a 2017. évben befizetendő ÁFA összegeket tartalmazza, amelyek esetében a folyamatos teljesítésű számlák lekönyvelésre kerültek 2016. évben, azonban az ÁFA teljesítési határidő már 2017. évre esik. Így 359 millió Ft ÁFA összeget nem a költségvetéssel szembeni kötelezettségként mutatunk ki, hanem külön soron. Ezek a tételek 2017. évben kerülnek be az ÁFA bevallásba.

Az MNV Zrt.-vel szembeni kötelezettség soron 219 millió Ft, több éves vagyonezelési díj összege található. Ez nem igényel pénzügyi rendezést, mert a köztünk levő szerződés értelmében a vagyonezelési szerződés 2001. évi megkötése előtt általunk, saját forrásból állami tulajdonon végzett beruházások értékébe betudható.

A 2014. évi személyszállítási költségtérítés esetén 127 millió Ft elszámolási kötelezettséget kalkuláltunk.

Különböző EU-s projektjeinkre előző évben kapott előlegek támogatáskénti elszámolása megtörtént 2016. évben, így a halasztott bevételek között vannak nyilvántartva.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségeink között mutatjuk ki ezen kívül a munkabért és az ehhez kapcsolódó adókat és járulékokat, melyeket 2017. január hónapban fizettünk ki a dolgozóknak és a költségvetésnek.

4.1.19. Passzív időbeli elhatárolások

	2015	2016
Osztrák államtól beruházásokra kapott hozzájárulás elhatárolása	4 482 352	5 497 067
Magyar államtól beruházásokra kapott támogatás elhatárolása	1 930 419	1 808 856
Sp-Szh-Szghárd EU-s projekt támogatás elhatárolás	17 893 709	17 397 935
Szh-Zalaszentiván projekt támogatás elhatárolás	612 754	12 919 484
HH-Csorna-Porpác projekt támogatás elhatárolás	8 495 918	11 783 020
Motorvonat 10 db IKOP projekt támog. elhatárolás	0	10 672 666
Motorvonat 6 db projekt támogatás elhatárolás	9 956 869	9 581 723
KÖFI üzemirányítási központ projekt tám.elhat	3 156 726	6 024 616
Közlekedés biztonság projekt támogatás elhatárolás	1 513 696	3 024 241
Győr-Sp-oh kétvág.projekt támogatás elhatárolás	2 861 122	2 870 285
Sopron-Nyugat állomás projekt elhatárolás	1 382 326	1 385 233
Pályavasúti 2011-2015. költségtérítési támogatás elhatárolása	284 579	1 014 095
ETCS vonatbef.rendszer projekt tám.elhatárolás	509 926	683 557
GYSEV P+R projekt támogatás elhatárolás	488 248	471 625
Komplex technológiai fejlesztés támogatás elhatárolás	494 759	459 157
Szhely állomás modernizálás projekt támog elhat.	274 564	282 900
Kormányablak (Sp,Szhely) proj. támogatás elhatárolás	217 452	214 397
Körmend kistérségi projekt támogatás elhatárolás	171 916	158 527
GREMO projekt támogatás elhatárolás	128 881	95 406
Vasi Volán P+R projekt támogatás elhatárolás	90 573	86 708
Zalaszentiván Delta projekt támog elhat.	81 546	81 546
Intermodális Logisztikai Szolgáltató Közp.támogatás elhatárolás	77 727	66 101
Gördülőállomány MT projekt támogatás elhat.	60 893	60 893
Széchenyi faluja projekt támogatás elhatárolás	31 857	29 629
Szentgotthárd busz pu. támogatás elhatárolás	5 998	5 878
EDITS projekt támogatás elhatárolás	0	489
HSP eszközbeszerzés DT-GYMS/71/2013	2 383	0
Eurofima állami átvállalás miatti elhatárolás	1 772	0
egyéb idegen forrásból megval. beruh. passzív elhatárolása	1 209	805
Tárgyévben pénzügyileg rendezett, következő éveket illető árbevétel	144 592	25 630
Tárgyévet terhelő, következő évben kifizetett költségek, ráfordítások	868 083	1 177 010
Összesen	56 222 849	87 879 479

A különböző EU-s projektjeinkben megvalósult beruházásokra eddig érkezett támogatások összegei szerepelnek projektenként részletezve a passzív elhatárolások között.

2016. évben csökkenteni tudtuk az elszámolandó pályavasúti költségtérítések összegét, mert elszámoltunk üzembehelyezett eszközökkel szemben 2014. évre 918 millió Ft-ról, a 2015. évre 166 millió Ft-ról. Ezek elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett összegét (2014. évre 645

millió Ft, a 2015. évre 117 millió Ft) halasztott bevételként a passzív időbeli elhatárolások között hoztuk.

Eurofima állami átvállalás miatti elhatárolást csökkentettük a 2016. évre jutó résszel.

A passzív időbeli elhatárolások következő éveket érintő bevételei között mutatjuk ki:

- 26 millió Ft optikai kábel bérbeadásából származó bevételt.

A tárgyévet érintő, következő évben kifizetett 694 millió Ft összegű ráfordításaink jelentősebb tételei:

- 249 millió Ft ÖBB-vel kapcsolatos (Sopron-Harka) elszámolás,
- 192 millió Ft MÁV Start vonatkísérők GYSEV vonali teljesítmény,
- 128 millió továbbadott áruszállítási költségtérítés,
- 110 millió Ft MÁV Start-GYSEV menetjegy leszámolás,
- 65 millió Ft áruszállítás eladott szolgáltatások
- 46 millió Deutschkreutz kiszolgálási díj
- 44 millió Ft fuvardíj-visszatérítések
- 40 millió Ft vasúti menetdíj visszatérítés,
- 37 millió Ft kocsibér kiadás elhatárolás
- 35 millió Ft prémium,
- 34 millió Ft Gartner árukár elhatárolás
- 18 millió Ft kezességvállalási díj elhatárolás
- 14 millió Ft könyvvizsgálói díj,
- 8 millió Ft közüzemi díj,
- 7 millió Ft külföldiek tiszteletdíja,
- 7 millió Ft kártérítési díj,
- 6 millió Ft MÁV-Start személykocsik GYSEV vonali futás költsége,
- 4 millió Ft bankköltség,
- 2 millió forint kamat
- 131 millió Ft egyéb ráfordítás elhatárolás.

4.2. Eredmény-kimutatás soraihoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)

4.2.1. Értékesítés nettó árbevétele

	Belföldi		Export		Összesen	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Pályavasúti bevétel	1 409 734	1 127 620	643 511	550 037	2 053 245	1 677 657
Vasúti személyszállítás	4 210 765	4 049 205	4 324 442	4 484 144	8 535 207	8 533 349
Vasúti áruszállítás	2 385 633	2 547 214	8 499 835	8 330 084	10 885 468	10 877 298
Gépészet bevétele	616 556	609 333	252 200	71 979	868 756	681 312
Logisztika bevétele	360 462	231 002	983 034	1 108 725	1 343 496	1 339 727
Vendéglátás bevétele	339 954	363 157	185 270	182 755	525 224	545 912
Háttér szolgáltatás, Irányítás bev.	461 518	444 055	71 631	121 041	533 149	565 096
Összesen:	9 784 622	9 371 586	14 959 923	14 848 765	24 744 545	24 220 351

A magyar pályavasúti tevékenység bevételei közt a legjelentősebbek a Hálózati Üzletszabályzat szerint nyújtott pályavasúti díjak, a vontatási villamos energia és a vontatási célú gázolaj biztosításának bevételei. Az előzőekben említett bevételeinket meghatározza az adott menetrendi évre kalkulált hozzáférési díjak értéke, és a vasútállomások által a pályahálózaton igénybe vett teljesítmények. 2016 évben a pályahasználati díjbevételek, valamint a vontatási célú gázolaj biztosításának bevételei jelentős mértékben, míg a vontatási villamos energia biztosításának bevételei kismértékben csökkentek. A bevételecsökkenés egyértelműen a 2016. évre megállapított és kötelező érvényű hálózat hozzáférési díjak nagymértékű visszaesésével magyarázható.

Magyar személyszállítási bevételeinknél szintén visszaesés tapasztalható az előző évhez képest. Mértéke mintegy 162 millió forint, amely eredmény tükrében megemlítené, hogy a 2015. évi migrációs hullám által generált és többletbevételt jelentő személyszállítási igény a tárgyévben nem jelentkezett. További csökkenést eredményezett a MÁV START-tal szembeni személykocsi foglalkoztatás visszaesése. Utasforgalmi teljesítményeink a bázisév szintjével megegyezően alakultak.

Az érvényes közszolgáltatási szerződések értelmében a Társaság által az Ausztriában végzett személyszállítást a Szövetségi Állam (szerződéses partner a SCHIG mbH) és Burgenland tartomány (szerződéses partner a VOR GmbH) tényleges (menetrendi szintű) megrendelése alapján végezzük a felmerült költségek szolgáltatási díjként történő megfizetése mellett. A Szövetségi Állam 2016-ra vonatkozóan 5 millió 487 ezer euró értékű vonatkilométer-teljesítményt, Burgenland tartomány 3 millió 880 ezer euró értékű vonatkilométer-teljesítményt rendelt meg a GYSEV-től.

Az áruszállítási bevételek 757 millió Ft-os növekedését az magyarázza, hogy a teljesítményeken – és ezzel összefüggésben a fuvardíjbevételeken – belül az arányok eltolódtak a liberalizált forgalmak felé. A liberalizált forgalmak esetében viszont alacsonyabb a tovább számlázott szolgáltatások aránya, mint a hagyományos forgalmaknál. A növekvő teljesítmények az eladott szolgáltatásokkal csökkentett fuvardíjak emelkedését eredményezték, így a fuvardíjbevételek összege összességében is nőtt.

A Gépészeti tevékenység árbevételében némi átrendeződés figyelhető meg. Az export árbevétel csökkenését az ÖBB-vel szembeni trakciós elszámolás 2016. évi teljesítményvisszaeséséből fakadó bevételkiesés okozza.

A logisztikai bevételekre vonatkozó, bázisévhez képest mutatkozó stagnálás mellett az alvállalkozói teljesítményeknél ennél nagyobb arányú (12,6 %-os) növekedésével járt együtt, így a logisztika fedezete összességében csökkenő tendenciát mutat.

Vendéglátási bevételeink összességében közel azonos szinten alakultak az előző évhez képest. Belföldi vendéglátási bevételeink emelkedése szállodai szolgáltatásokból származik, melyet a szállodai szobák magasabb áron történő értékesítésével sikerült elérni.

Háttérszolgáltatási tevékenységeink bevételei közel azonos szinten alakultak az előző évhez képest.

4.2.2. Egyéb bevételek

	2015	2016
Költségvetéstől kapott személyszállítási költségtérítés	10 292 419	10 629 361
Költségvetéstől kapott pályavasúti költségtérítés	3 966 885	4 190 314
Kincstári eszközök értékcsökk.miatt eleng. kötelez.	1 971 558	1 930 576
Idegen forrásból megvalósult beruházás miatti écs	1 452 187	1 826 032
Költségvetéstől kapott áruszállítási költségtérítés	252 750	267 953
Céltartalék felhasználása	1 351 546	266 192
Értékesített tárgyi eszközök	19 330	114 173
Értékvesztés visszaírása	69 213	90 295
Kapott kártérítés	82 552	62 823
Szh-Zalaszentiván 17.vonal IKOP projekt támogatás	19 816	52 015
KÖFI 2. szakasz IKOP projekt támogatás	1 391	16 141
EDITS projekt támogatás	4 384	15 095
Közl. biztonság AT-HU (SieBaBWe) projekt támogatás	0	15 078
Kapott kötbér, késedelmi kamat	294 520	4 100
Konzolidációs átértékelési különbözet	4 160	1 006
Előző éveket érintő bevételek	43 786	429
Hhalom-Rajka vv.korszer.előkész. IKOP projekt tám.	0	368
Körmend kistérségi projekt támogatás	1 100	0
Egyéb bevétel	155 773	94 292
Összesen:	19 983 370	19 576 243

A 2016. évi beszámoló a számviteli törvény változásának megfelelően kerül bemutatásra, ezért a rendkívüli bevételek bázisévre vonatkozó összege beépítésre került az egyéb bevételek közé.

A GYSEV Zrt. magyar üzemnél személyszállítási közszolgáltatói költségtérítésként a 2016-os év során 10 milliárd 456 millió Ft-ot kaptunk. Ebből 56 millió Ft a 2015. évi közszolgáltatási

elszámolás során túlkompensációként lett meghatározva, a szolgáltatást megrendelő NFM-mel történt megegyezés alapján a 2016. évi éves közszolgáltatási költségtérítési tevékenységnél került felhasználásra.

Az előírt fedezeti arány és a szolgáltatási szintek teljesítésének köszönhetően a 2015. évi megengedett nyereség összeg 173 millió Ft-os összegét a 2016-os üzleti év során ismerte el a megrendelő.

A Magyar Állam, mint Megrendelő által biztosított költségvetési hozzájárulásként a vasúti pályák működtetésére 2015 évben 3 milliárd 251 millió Ft-ot használtunk fel, míg a 2016-os évben 3 milliárd 356 millió Ft-ot. A pályaműködtetői szerződés 2016-os pénzügyi záradékaiban szereplő forrás további részét szinten tartó felújításokra használtuk fel. Az osztrák üzemnél pályavasúti karbantartásra az osztrák Államszövetségtől 2 millió 682 ezer eurót kaptunk a 8. Középtávú Beruházási Program (MIP) keretében.

Céltartalék feloldásaink között a GYSEV Zrt. magyar üzeménél szerepel a pályavasúti beruházások, felújítások során kinyert vasúti talpfák – környezetvédelmi előírásoknak megfelelő - megsemmisítésére, a vasúti járműveink jövőbeni, időszakos karbantartásaira, illetve a munkavállalók ki nem adott szabadságaira, törzsgárdára és a megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítésére képzett céltartalék feloldása. 2015.12.31-i fordulónappal a GYSEV Zrt. osztrák üzeménél szereplő nyugdíjakra képzett céltartalék valamint az egyéb céltartalékok összesen 1 milliárd 143 millió Ft összegben feloldásra kerültek (növelve így a bázisév egyéb bevételeit), mivel az Osztrák Köztársaság 2015. december 30-i kezességvállalási nyilatkozatával 2015. január elsejével átvállalta a GYSEV Zrt. juttatásorientált nyugdíjpótbefizetési kötelezettségeit.

Az értékesített tárgyi eszközök között szerepel a Bük állomás melletti kivett, üzemi terület értékesítéséből származó bevétel, mintegy 13 millió Ft-os összegben, valamint az M44 315-ös dízelmozdony és két darab 5047-es motorkocsi értékesítéséből származó bevétel mintegy 100 millió Ft értékben.

2016. évben a kapott kártérítések közt a legjelentősebb tételek a Kapuvár állomáson történt személyi baleset, valamint a balesetes vasúti járművek (mozdonyok, motorvonatok, személykocsik) biztosító általi térítései.

Különböző projektek keretében 2016. évben összesen 99 millió Ft működési költségekkel szemben álló támogatásokat kaptunk, melyből a 17-es vonali IKOP projektre 52 millió Ft-ot, KÖFI 2. szakasz IKOP projektre 16 millió Ft-ot, EDITS projektre 15 millió Ft-ot. SieBaBWe projektre szintén 15 millió Ft-ot.

4.2.3. Anyagjellegű költségek, igénybevett szolgáltatások

	2015	2016
Segédanyag	2 047 919	2 303 915
Vont. villamos és elektromos energia	1 243 508	1 333 267
Üzem és fűtőanyag, gázolaj	1 037 154	714 858
Gázfelhasználás, víz, táv.hő	250 525	212 539
Személyi használatú munka-, és védőruha	153 012	169 370
Étkezési nyersanyag felhaszn.	102 301	108 918
Nyomtatvány költségek	73 559	52 371
Jövedéki adó visszatérítés	-377 584	-279 365
Anyag költség	4 530 394	4 615 873
	2015	2016
Biztosítások	271 435	299 135
Hatósági díjak	234 842	125 901
Bankköltségek	79 067	79 646
Tagdíjak	73 088	73 652
Garancia, kezességvállalási díj	55 318	68 538
Közbeszerzési költségek	9 500	11 000
Folyószámlavezetési díj (RCH)	7 823	6 919
Egyéb szolgáltatások értéke	731 073	664 791
	2015	2016
Karbantartás	2 093 746	2 395 132
Trakciós szolgáltatások	1 932 792	1 742 692
Vasútvonal használat	1 235 579	1 556 637
ÖBB-től igénybevett személyszállítási szolgáltatás	1 167 604	1 247 320
Egyéb bérleti díjak	709 505	845 025
Kocsibérek belföldi,külföldi	794 788	709 659
Egyéb ig.bevett szolgáltatások	338 757	672 641
Igénybevett vontatási villamos energia	499 576	443 632
Köztisztasági díjak, mosás	270 381	292 345
Egyéb igénybevett vasúti szolgáltatások	247 296	244 103
Órzs-védelem	182 793	157 769
Posta, telefon	146 597	126 730
Szakértői díjak	130 310	90 442
Szállás,közlekedés	52 667	69 860
Jogi tanácsadás költségei	77 700	59 640
Hirdetés, reklám költségei	33 819	46 382
Szállítás, rakodás.	3 043	1 678
Igénybevett szolgáltatások értéke	9 916 953	10 701 687

A 2016. évben saját kivitelezésben végzett – pályavasúti és gépészeti – karbantartások és felújítások segédanyagigénye 256 millió Ft-tal nőtt előző évhez képest.

Vontatási célú gázolaj-felhasználásunk mennyisége visszaesett főként a Szombathely-Zalaszentiván vonali villamosítás miatt, így a bázis évhez képest 315 millió Ft-tal csökkent a gázolaj-felhasználás költsége. Jövedéki adó visszatérítésünk ezzel párhuzamosan 98 millió Ft-tal csökkent előző évhez képest.

Vontatási villamos energia költségünk releváns mértékben nem változott. A vontatási villamos energia felhasználás emelkedett a Hegyeshalom-Csorna-Porpác vasútvonal villamosításának köszönhetően, de a közbeszerzési eljárás keretében elért alacsonyabb Ft/kWh díj semlegesítette ezt a hatást, az éves átlagár 23,1 Ft/kWh-ról 21,3 Ft/kWh-ra csökkent.

Közüzemi költségeink 38 millió Ft-tal csökkentek az előző évhez képest.

A hatósági díjak csökkenése a bázisév magasabb költségszintjével magyarázható, mivel ebben az évben a vagyonkezelési szerződés értelmében 2011-2015 közötti időszakra fizetendő vagyonkezelési díjak egyszerre merültek fel.

Biztosítási díjaink emelkedtek a biztosítási körbe bevont új járművek következtében.

Az idegen feles vasúti karbantartás költségeink a pályavasúti szakterületen az előző évhez képest 164 millió Ft-tal csökkentek, míg, a gépészetnél 228 millió Ft-tal növekedtek, ennek okai egyrészt a 2016-os évben beszerzett 26 db IC típusú vasúti kocsik karbantartási munkáinak költségei, másrészt a ciklikusan jelentkező nagyjavítások a korábbi évektől eltérően karbantartási munkaként kerülnek elszámolásra. A nagyjavításokra céltartalékot képeztünk, a javítások felmerülésekor a korábban megképzett céltartalékot feloldottuk.

A cégcsoporton belüli vontatási szolgáltatások és kapacitások 2016. évben kialakuló optimalizálási folyamata miatt cégcsoport szinten csökkent az idegen féltől igénybe vett trakciós szolgáltatás értéke. Az optimalizálási folyamat következtében összességében kevesebb mozdonybérleti költség merült fel (ÖBB-től bérelt mozdonyok visszaadása), mert cégcsoport szinten jobb a mozdonyok kihasználtsága.

Egyéb bérleti díjaink növekedését az infrastruktúra karbantartási és felújítási munkákhoz megnövekedett földmunkagép, daru és egyéb gépbérlet okozta.

Egyéb igénybe vett szolgáltatásaink növekedtek az előző évhez képest. A tárgyév magas összegét a megnövekedett vonatpótlás költségei (149 millió Ft), valamint a talpfa megsemmisítésekkel kapcsolatban felhasznált költségek (43 millió Ft) okozták.

A hirdetés, reklám költségeink 12 millió Ft-tal emelkedtek, ennek jelentős részét a saját reklámban megjelenő nyomtatványokkal kapcsolatos költségek jelentik.

4.2.4. Egyéb személyi jellegű ráfordítások

	2015	2016
Étkezési, ajándék utalványok	381 959	376 184
Nyugdíjpénztár	244 361	265 721
Végkielégítés, korengedményes nyugdíj	41 642	161 678
Természetbeni juttatás utáni SZJA	162 975	160 283
Reprezentáció	88 601	118 700
Oktatás	138 926	117 534
Telephelyen kívüli munkavégzés	93 584	92 118
Betegszabadság	77 422	73 266
Jubileumi jutalom	66 908	51 990
Napidíj	58 264	49 682
Munkába járás (szgk+busz)	41 385	41 731
Üdültetés	25 593	26 689
Táppénz hozzájárulás	23 464	25 755
Törzsgárda	12 566	16 088
Személyjellegű biztosítás	21 430	15 149
Közterhet vonzó telefonköltség	9 433	9 034
Egyenruha	3 560	3 882
Egyéb	123 874	147 409
Összesen:	1 615 947	1 752 893

A személyi jellegű egyéb ráfordítások közül a bázis évhez képest csökkent a kiküldetésekre, étkezési és ajándékutalványra és biztosításra felmerült költség.

Végkielégítésre és korengedményes nyugdíjra 120 millió Ft-tal többet fizettünk ki, mint az előző évben. Ezen emelkedést a 2016. évben az osztrák üzemnél nyugdíjazott munkavállalók részére kifizetett korengedményes nyugdíj magyarázza.

Bázisévhez képest jelentős többletköltséget jelentettek a nyugdíjpénztári befizetések, melyekhez kapcsolódóan tagsággal rendelkező munkavállalóink részére további 0,5 %-os kiegészítést teljesítettünk, valamint a Lakáscélú támogatás költségei, mely utóbbiak az Egyéb soron jelennek meg. Reprezentáció, üzleti ajándék soron a tárgyévben 30 millió Ft-os emelkedés figyelhető meg.

4.2.5. Egyéb ráfordítások

	2015	2016
Céltartalék	1 385 910	1 325 981
Adók	370 338	335 645
Fuvardíj visszatérítések	200 310	326 500
Értékesített tárgyi eszközök könyv sz. értéke	4 324	183 530
Értékvesztés vevőkre	66 580	93 773
Fizetett károk	103 059	59 362
Bírságok, késedelmi kamatok, pótlékok	59 510	33 231
Véglegesen nem fejlesztési célra adott pénzeszköz	145 663	32 578
Értékvesztés készletekre	23 828	17 148
Behajthatatlan követelés leírt összege	14 699	12 899
Konzolidációs átértékelési különbözet	20 394	4 559
Terven felüli ÉCS	81 724	2 536
Előző éveket érintő ráfordítások	189 561	0
Egyéb ráfordítások	18 615	9 179
Összesen:	2 684 515	2 436 921

Az egyéb ráfordítások változásának főbb okai:

- A 2016. évi beszámoló a számviteli törvény változásának megfelelően kerül bemutatásra, ezért a rendkívüli ráfordítások bázisévre vonatkozó összege beépítésre került az egyéb ráfordítások közé.
- a FLIRT motorvonatok, Jenbacher motorvonatok, Taurus mozdonyok és a 2016-os évtől a V43 mozdonyok illetve a GYSEV CARGO Zrt. teherkocsijai működéséhez szükséges, ez évre jutó, jövőben esedékes fenntartási költségekre képeztünk 2016-ban 1 milliárd 299 millió Ft céltartalékot. A 2016-os évben további 24 millió Ft céltartalékot képeztünk a jövőbeni jubileumi-, nyugdíjba vonulási jutalomra. A céltartalékképzést a tárgyévben terjesztettük ki a V43 mozdonyokra is.
- A fuvardíj-visszatérítések értéke 126 millió Ft-tal magasabb a 2015. évihez képest. Ennek oka, hogy nőtt az a forgalom, amelyre refakciát adtunk, illetve nőtt azon ügyfelek száma, akik refakciát kaptak 2016-ban.
- Az értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értékének tárgyévi növekedését egy M44 sorozatú dízelmozdony, két 5047-es motorkocsi eladása és egy ingatlan értékesítése okozta.
- Sporttámogatásra, alapítványok, egyéb szervezetek támogatására a GYSEV Zrt. magyar üzeme és a GYSEV CARGO Zrt., a 2015-ös összegénél 113 millió Ft-tal kevesebbet, összesen 33 millió forintot fordított. Az előző évhez képesti csökkenést bizonyos sporttámogatások megszüntetése okozta.
- A terven felüli ÉCS bázisévi magas összegét azt okozta, hogy számos személykocsi a felmerült többlet futásteljesítmény következtében előbb került fővizsgára, minthogy az előző kifutott volna, így többlet értékcsökkenést számoltunk el a korábbi fővizsgák hasznos élettartamának felülvizsgálatával.
- Az előző éveket érintő ráfordításoknál a bázisév magas összege az önellenőrzésből adódó 2014. évi társasági adó különbözete.

4.2.6. Pénzügyi bevételek, ráfordítások

	2015	2016
Kapott osztalék	10 000	7 500
Kapott kamat	79 946	38 585
Árfolyamnyereség	2 074 941	1 882 364
Pénzügyi bevételek összesen	2 164 887	1 928 449
Fizetett kamatok	250 705	219 765
Részesedés értékvesztése	0	88 119
Megszűnt részesedés nyilvános szerinti értéke	0	400
Árfolyamvesztés	1 681 803	1 471 672
Pénzügyi ráfordítások összesen	1 932 508	1 779 956

2016-ban a HCCR Kft-től 7 millió 500 ezer Ft osztalékbevételeink volt.

Kapott kamatok között az osztrák üzem értékpapír állománya illetve a magyar üzem lekötött betétei után kifizetett kamatbevételt szerepeltetjük.

Az évközi dinamikusan ingadozó árfolyam a devizás szállítói kötelezettségeknél és vevőköveteléseknél a bázisévnél alacsonyabb szintű árfolyamnyereséget, illetve veszteséget okozott. A GYSEV CARGO Zrt-nél 2016.évben jelentős eredményt hoztak az opciós és határidős devizaügyleteink, a realizált árfolyamnyereség 539 millió Ft.

A bázisévhez képest 31 millió Ft-tal kevesebb kamatráfordításunk merült fel. 2016. évben az IC kocsiparkunk bővítésére felvett beruházási hitelkötelezettségünk 33 millió Ft kamatráfordítást jelentett, ezt ellensúlyozta az év során kevésbé kihasznált folyószámlahitel-állomány és hogy a devizaállomány értékét cégcsoport szinten optimalizáltuk.

A részesedések értékvesztése 88 millió Ft-os nagysággal mutatja a szlovén leány-, illetve a szlovák és a román közös vállalatunkban lévő részesedéseinkre megképzett veszteséget.

4.3. Konszolidációs feladatok (ezer Ft)

ESZKÖZÖK	Tárgyévi halmazott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	2016. évi konszolidálási feladatok hatásai				Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2016. évi konszolidálás összesen	2016. évi konszolidált adatok
			Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása				
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	167 444 610	-1 229 092	0	0	0	17 629	17 629	166 233 147	
I. Immateriális javak	262 880	0	0	0	0	0	0	262 880	
Vagyon értékű jogok	167 085	0	0	0	0	0	0	167 085	
Szellemi termékek	59 865	0	0	0	0	0	0	59 865	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	
Alapítás-át szervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	
Immateriális javakra adott előlegek	35 930	0	0	0	0	0	0	35 930	
II. Tárgyi eszközök	165 606 612	-382 883	0	0	0	17 629	17 629	165 241 358	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	52 047 391	0	0	0	0	0	0	52 047 391	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	41 668 150	-306 810	0	0	0	31 040	31 040	41 392 380	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 863 378	-76 073	0	0	0	-13 411	-13 411	2 773 894	
Beruházások	58 188 275	0	0	0	0	0	0	58 188 275	
Beruházásokra adott előlegek	10 839 418	0	0	0	0	0	0	10 839 418	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 575 118	-846 209	0	0	0	0	0	728 909	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	972 638	-846 209	0	0	0	0	0	126 429	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb tartós részesedés	14 670	0	0	0	0	0	0	14 670	
Egyéb tartósan adott kölcsön	70 703	0	0	0	0	0	0	70 703	
Értékpapírok	517 107	0	0	0	0	0	0	517 107	
<i>Aktív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
B FORGÓESZKÖZÖK	15 750 071	51 176	0	-1 588 731	0	-3 663	-1 592 394	14 208 853	
I. Készletek	1 702 938	0	0	0	0	0	0	1 702 938	
Anyagok	1 694 543	0	0	0	0	0	0	1 694 543	
Áruk	8 395	0	0	0	0	0	0	8 395	
II. Követelések	9 435 590	51 176	0	-1 588 731	0	-3 663	-1 592 394	7 894 372	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	4 022 231	0	0	0	0	0	0	4 022 231	
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 590 037	0	0	-1 588 731	0	0	-1 588 731	1 306	
Követelések egyéb vállalkozással szemben	1	0	0	0	0	0	0	1	
Egyéb követelések	3 823 321	0	0	0	0	0	0	3 823 321	
<i>Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés</i>	<i>0</i>	<i>51 176</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-3 663</i>	<i>-3 663</i>	<i>47 513</i>	

2016. évi konszolidálási feladatok hatásai

ESZKÖZÖK	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2016. évi konszolidálás összesen	2016. évi konszolidált adatok
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	4 611 543	0	0	0	0	0	0	4 611 543
Pénztár, csekkek	18 094	0	0	0	0	0	0	18 094
Bankbetétek	4 593 449	0	0	0	0	0	0	4 593 449
C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 155 403	0	0	-251 205	0	0	-251 205	904 198
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 133 097	0	0	-249 973	0	0	-249 973	883 124
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	22 306	0	0	-1 232	0	0	-1 232	21 074
Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	184 350 084	-1 177 916	0	-1 839 936	0	13 966	-1 825 970	181 346 198
FORRÁSOK								
D SAJÁT TŐKE	18 215 695	-1 341 140	0	0	0	29 966	29 966	16 904 521
I. Jegyzett tőke	7 694 397	-845 519	0	0	0	0	0	6 848 878
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Tőketartalék	2 456 256	-794	0	0	0	0	0	2 455 462
IV. Eredménytartalék	2 280 525	-2 365 319	-282 505	0	0	0	-282 505	-367 299
V. Lékötött tartalék	4 666 256	0	0	0	0	0	0	4 666 256
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	1 118 261	0	0	0	0	29 966	29 966	1 148 227
VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	0	2 331 083	282 505	0	0	0	282 505	2 613 588
IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	-460 591	0	0	0	0	0	-460 591
<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	<i>0</i>	<i>-460 591</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-460 591</i>

FORRÁSOK		Tárgyévi halmozott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	2016. évi konszolidálási feladatok hatásai			Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2016. évi konszolidálás összesen	2016. évi konszolidált adatok
				Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása			
E	CÉLTARTALÉKOK	5 727 655	0	0	0	0	0	5 727 655	
	Céltartalék várható kötelezettségekre	5 727 655	0	0	0	0	0	5 727 655	
	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0	0	
F	KÖTELEZETTSÉGEK	72 638 356	34 340	0	-1 838 153	0	0	-1 838 153	
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	34 340	0	0	0	0	34 340	
	<i>Passzív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból</i>	<i>0</i>	<i>34 340</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>34 340</i>	
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	51 611 916	0	0	0	0	0	51 611 916	
	Beruházási és fejlesztési hitelek	3 169 385	0	0	0	0	0	3 169 385	
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	48 442 531	0	0	0	0	0	48 442 531	
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	21 026 440	0	0	-1 838 153	0	0	-1 838 153	
	Rövid lejáratú hitelek	3 451 753	0	0	0	0	0	3 451 753	
	Vevőktől kapott előlegek	12 022	0	0	0	0	0	12 022	
	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	6 600 455	0	0	0	0	0	6 600 455	
	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	1 840 742	0	0	-1 838 153	0	-1 838 153	2 589	
	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. Szemben	410	0	0	0	0	0	410	
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	9 121 058	0	0	0	0	0	9 121 058	
	<i>Konszolidációból adódó társasági adó tartozás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
G	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	87 768 378	128 884	0	-1 783	0	-16 000	-17 783	
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	26 862	0	0	-1 232	0	0	-1 232	
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 177 561	0	0	-551	0	0	-551	
	Halasztott bevételek	86 563 955	128 884	0	0	0	-16 000	-16 000	
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	184 350 084	-1 177 916	0	-1 839 936	0	13 966	-1 825 970	

2016. évi konszolidálási feladatok hatásai

Eredménykimutatás	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok	Tőke- konszo- lidáció összesen	Adósság- konszo- lidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2016. évi konszolidálás összesen	2016. évi konszolidált adatok
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	12 597 445	0	0	-3 225 859	0	-3 225 859	9 371 586
Export értékesítés nettó árbevétele	17 904 390	0	0	-3 055 625	0	-3 055 625	14 848 765
I. Értékesítés nettó árbevétele	30 501 835	0	0	-6 281 484	0	-6 281 484	24 220 351
Saját előállítási eszközök aktivált értéke	1 610 909	0	0	78 701	0	78 701	1 689 610
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 610 909	0	0	78 701	0	78 701	1 689 610
III. Egyéb bevételek	19 563 510	0	0	-3 267	16 000	12 733	19 576 243
ebből visszaírt értékvesztés	90 295	0	0	0	0	0	90 295
III/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0	0	0	0	0	0
- eredményt növelő konszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0
Anyag költség	4 633 711	0	0	-17 838	0	-17 838	4 615 873
Igénybevett szolgáltatások értéke	14 727 200	0	0	-4 025 513	0	-4 025 513	10 701 687
Egyéb szolgáltatások értéke	664 791	0	0	0	0	0	664 791
Eladott áruk beszerzési értéke	444 077	0	0	-4 455	0	-4 455	439 622
Eladott (közvetített) szolgáltatás	5 986 215	0	0	-2 153 901	0	-2 153 901	3 832 314
IV. Anyagjellegű ráfordítások	26 455 994	0	0	-6 201 707	0	-6 201 707	20 254 287
Béreköltség	10 238 847	0	0	0	0	0	10 238 847
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 754 671	0	0	-1 778	0	-1 778	1 752 893
Bérfjárulékok	3 250 746	0	0	0	0	0	3 250 746
V. Személyi jellegű ráfordítások	15 244 264	0	0	-1 778	0	-1 778	15 242 486
VI. Értécsökkenési leírás	6 256 236	0	0	0	-17 629	-17 629	6 238 607
VII. Egyéb ráfordítások	2 437 815	0	0	-894	0	-894	2 436 921
ebből értékvesztés	113 457	0	0	0	0	0	113 457
VII/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0	0	0	0	0	0
- eredményt csökkentő konszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 281 945	0	0	-1 671	33 629	31 958	1 313 903
Kapott (járó) osztalék és részesedés	7 500	0	0	0	0	0	7 500
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	7 500	0	0	0	0	0	7 500
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	38 585	0	0	0	0	0	38 585
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 882 364	0	0	0	0	0	1 882 364
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 928 449	0	0	0	0	0	1 928 449
Részesedésekből szárm. ráfordítás és árfolyamveszt.	400	0	0	0	0	0	400
ebből kapcsolt vállalkozás	0	0	0	0	0	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	221 423	0	0	-1 658	0	-1 658	219 765
ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	1 658	0	0	-1 658	0	-1 658	0
Részesedések, értékpapírok értékvesztése	88 119	0	0	0	0	0	88 119
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 471 685	0	0	-13	0	-13	1 471 672
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 781 627	0	0	-1 671	0	-1 671	1 779 956
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	146 822	0	0	1 671	0	1 671	148 493
C ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 428 767	0	0	0	33 629	33 629	1 462 396
X. Adófizetési kötelezettség	310 506	0	0	0	0	0	310 506
X/A Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet ±	0	0	0	0	3 663	3 663	3 663
	0	0	0	0	3 663	3 663	3 663
D ADÓZOTT EREDMÉNY	1 118 261	0	0	0	29 966	29 966	1 148 227

4.4. Mérlegén kívüli információk

4.4.1. Adott-kapott garanciák

Garancia típusa	Garancia száma	Összeg		Lejárat
Jóteljesítési garancia	10051099	52 856 287	Ft	2017.07.31
Fizetési garancia	1-1-16-9400-0316-4	max. 9.200.000	€	2021.06.30
Szerződést biztosító kötelezettség	GYÖR-16-0026/A	max. 4.800.000	€	határozatlan
vámbiztosítéki garancia	MD1012700009	5 000 000	Ft	2017.06.30
vámbiztosítéki garancia	MD1012700010	40 000 000	Ft	2017.06.30
fizetési garancia	MD1417600002	54 000 000	Ft	2019.12.31

Kapott garancia

jóteljesítési	F12N003415WGIF; MD1517900003	30 852 019	Ft	2018.07.16
jótállási	BUDAGO0004911	5 896 481	Ft	2018.07.15
jótállási	BUDAGO0003166	3 487 198	Ft	2017.09.09
teljesítési	BUDAGO0003623	51 749 670	Ft	2017.03.02
jótállási	BUDAGO0005394	73 265 647	Ft	2018.10.02
jótállási	BUDAGO0005414	2 016 184	Ft	2018.10.02
jótállási	BUDAGO0005650	90 657 360	Ft	2020.11.11
teljesítési	O9092067	381 549 096	Ft	2017.03.31
jótállási	11061249	6 870 039	Ft	2017.01.30
teljesítési	CF223/0029/16/124207	103 121 805	Ft	2017.03.02
teljesítési	CF223/0030/16/124207	34 499 781	Ft	2017.03.02
jóteljesítési	K11N54241000GIF; K11N54251000GIF	65 340 619	Ft	2017.10.24
jótállási	14092043	12 803 552	Ft	2017.09.09
teljesítési	K11N039911WGIF - K11N039711WGIF	52 314 981	Ft	2018.02.27
jótállási	3EG32755	4 472 897	Ft	2018.03.31
jótállási	CF223/0147/15/317644	20 067 000	Ft	2018.05.22
jótállási	15102240	15 129 266	Ft	2018.10.02
jóteljesítési	455/315535	11 820 887	Ft	2018.10.14
jóteljesítési	IGTE048443	17 283 420	Ft	2018.10.31
jóteljesítési	657/315535	6 748 242	Ft	2019.05.20
jótállási	F12N006715WGIF; MD1533000005	251 083 318	Ft	2020.11.11
jóteljesítési	G/RSS1968	666 960	€	2021.09.30
jóteljesítési	CU1369000-PMY	20 332	€	2026.04.22
teljesítési	16081680	3 422 500	€	2019.03.31
teljesítési	1-1-16-3600-0533-1	15 178 650	Ft	2017.04.10
jótállási	1-1-16-3600-0532-0	3 380 250	Ft	2019.05.19
teljesítési	CF223/0328/16/124207	21 748 564	Ft	2017.03.02
jóteljesítési	BUDAGO0007430	117 532 753	Ft	2019.11.25
jótállási	1-1-16-3600-0581-4	157 002 860	Ft	2019.11.25

Garancia keret

Bank	Összeg		Megjegyzés	Lejárat
Unicredit	800 000 000	Ft		2021.09.30
Unicredit	1 000 000 000	Ft	47054 felt.kerete	2021.09.30

4.4.2. Hosszú lejáratú hitelekhez kapcsolódó jelzálogjogok

Hitelintézet	Budapest Bank Zrt.	Unicredit Bank	K&H	Budapest Bank Zrt.
Hitel	Bak daru	25db vasúti kocsi (ASTRA)	Ganz daru	Rulirozó devizahitel
Jelzálog típusa és összege	GYSEV Zrt. Készfizető kezessége, ingó jelzálogjog szerződés 1.152.000 EUR hitelkeretre	GYSEV Zrt. Készfizető kezessége, ingó jelzálogjog szerződés 1.920.000 EUR hitelkeretre, bankszámla beszedési megbízások	GYSEV Zrt. Készfizető kezessége, ingó jelzálogjog szerződés 1.100.000 EUR hitelkeretre	1.000.000 EUR hitelkeretre
Lejárat	2019.03.08	2020.12.31	2019.12.12	2016.12.08

Hitelintézet	Sopron Bank	UniCredit	OTP Bank	UniCredit
Hitel	Raktárhitel	Használt vasúti eszköz hitel	9 db mozdonybeszerzés/garanciavállalás	IC kocsi beszerzés/felújítás
Jelzálog típusa és összege	Másodhelyi keretbiztosíték Sopron külterület 0391/45-os helyrajzi számon, valamint ingó zálogjog max. 7,4 millió EUR összeghatárig	Ingo zálog (motorkocsik) a használt vasúti eszközök vásárlására 900 millió Ft értékben biztosított hitelkeretre	ingó jelzálogjog 5 db Siemens Taurus ES 64 U2 mozdonyra; 9,2 m EUR erejéig	Ingo zálogjog személyszállító vasúti kocsik vásárlására és fejlesztésére 3,1 mrd Ft értékben
Lejárat	2019.11.29	2021.12.31	2021.06.30	2023.12.31

4.4.3. Tevékenységenkénti létszám, bér és egyéb személyi jellegű kifizetések (ezer Ft)

Tevékenység	Átlagos állományi létszám		Béreköltség		Személyi jellegű egyéb kifizetések	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Pályavasúti tevékenység	911	906	3 869 417	4 141 041	540 600	605 451
Áruszállítási tevékenység	227	225	884 613	857 615	242 161	209 206
Személyszállítási tevékenység	279	279	1 159 340	1 180 340	168 575	158 276
Vontatási tevékenység	436	433	1 392 121	1 369 379	206 319	206 049
Háttérzolgáltató tevékenység	402	404	2 572 918	2 690 472	458 292	573 911
Összesen	2 255	2 247	9 878 409	10 238 847	1 615 947	1 752 893

4.4.4. Igazgatóság, Felügyelő Bizottság tiszteletdíjai (ezer Ft)

	2015	2016
Igazgatóság	32 596	34 433
Felügyelő Bizottság	28 326	28 533
Járulékok	17 363	17 945
Összesen	78 285	80 911

4.4.5. Mérlegen kívüli követelés

Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal korszerűsítése beruházási projekt saját rész fedezetére a BMVIT 2008 májusában 14,5 millió euró (3,56 milliárd Ft) értékben kötelezettséget vállalt, amelyet a GYSEV mérlegen kívüli követelésként tart nyilván az elmúlt évek beszámolóiban, amelyről tulajdonosi döntés szükséges.

A 2009., 2010. és 2011. év folyamán e fenti kötelezettség terhére társaságunk a táblázatban szereplő összegeket fizette ki saját pénzeszközei terhére:

Dátum	Összeg HUF
2009.09.16	355 904 608
2009.10.01	69 690
2009.11.19	606 593 554
2009.12.14	113 948 175
2010.02.15	98 184 101
2010.05.17	138 499 278
2010.06.14	38 747 310
2010.07.14	111 275 315
2010.08.11	284 358 257
2010.10.18	221 752 773
2010.10.19	658 080 000
2010.11.15	272 176 460
2010.12.07	323 516 543
2011.04.11	78 547 281
2011.07.14	258 096 755
	3 559 750 100

4.4.6. Költségvetési hozzájárulások (millió Ft)

	2015	2016
Magyar Államtól költségtérítés a pályahálózat-működtetéshez	3 251	3 356
Osztrák Államtól költségtérítés a pályahálózat-működtetéshez	716	834
Osztrák állami pályavasúti beruházási hozzájárulás	1 345	1 344
Hozzájárulások az infrastruktúrához:	5 312	5 534
Fogyasztói árkiegészítés (Magyar Államtól)	896	883
Magyar Államtól közszolgáltatói költségtérítés	10 220	10 456
Osztrák Államtól közszolgáltatói költségtérítés	1 685	1 716
Burgenland Tartománytól közszolgáltatói költségtérítés	1 195	1 209
2012-es közszolgáltatói költségtérítés elszámolása	72	0
2015-ös közszolgáltatói költségtérítés megengedett nyereség	0	173
Hozzájárulások a személyszállításhoz:	14 068	14 437
Osztrák Államtól kombinált áru fuvarozási költségtérítés	253	268
Hozzájárulások az áruszállításhoz:	253	268
Hozzájárulások összesen:	19 633	20 239

4.4.7. Veszélyes hulladékok (kg)

Sorsz:	Megnevezés	Azonosító szám	2015.12.31 maradvány (kg)	2016. beszállítás (kg)	2016. kiszállítás (kg)	2016.12.31 készlet (kg)
1	Fénycső /neon /	EWC 20 01 21*	85	868	935	18
2	Savas akkumulátor	EWC 20 01 33*	0	5 915	5 915	0
3	Lúgos akkumulátor	EWC 16 06 01*	1 155	2 340	3 495	0
4	Szárazelem	EWC 16 06 02 *	22	333	355	0
5	Hulladék lúg	EWC 06 02 05*	0	160	160	0
6	Fáradt olaj	EWC 13 02 05*	6 660	9 675	15 935	400
7	Fáradt olajjal szenny. textília	EWC 15 02 02*	0	22	22	0
8	Olajszűrő	EWC 16 01 07*	168	1 057	1 225	0
9	Szennyezett csomagolási hulladék	EWC 15 01 10*	96	4 366	4 280	182
10	Műanyag csomagolási hulladék	EWC 15 01 02	0	1910	1910	0
11	Üveg csomagolási hulladék	EWC 15 01 07	0	70	70	0
12	Veszélyes any-al szenny. abszorbensek	EWC 15 02 02*	1 139	12 968	13 940	167
13	Trafóolaj	EWC 13 03 07*	360	3 560	3 920	0
14	Fém festékes doboz	EWC 15 01 11*	324	166	490	0
15	Irodatechnikai hulladékok	EWC 08 03 17*	115	345	460	0
16	Betegellátási hulladékok	EWC 18 01 03*	101	45	101	45
17	Beton	EWC 17 01 01	0	0	0	0
18	Használt elektronikai alkatrészek	EWC 20 01 35*	231	329	560	0
19	Papírhulladék	EWC 15 01 01	0	30 400	30 400	0
20	Zsírfogó szippantása	EWC 200125	0	15 860	15 860	0
21	Elektronikai hulladék	EWC 200136	433	1 592	2 000	25
22	Vas hulladék	EWC 170405	0	436 980	436 980	0
23	Építési törmelék	EWC 170904	0	88 850	88 850	0
24	Zöldhulladék	EWC 200201	0	1 675	1 675	0
25	Talpfa hulladék	EWC 170904*	0	1 102 040	1 102 040	0
26	Homokfogó CH maradéka	EWC 130508*	0	8 150	8 150	0
27	Olajleválasztó berendezés iszapja	EWC 130502*	0	25 350	25 350	0
	Összesen:		10 889	1 755 026	1 765 078	837

4.4.8. Egyéb mérlegen kívüli információ

Az állami, illetve Európai Unió forrásokból támogatott vasúti pályahálózatra vonatkozó – már üzemszerűen használatba vett - beruházásoknak az MNV Zrt-nek történő átadása, illetve vagyonkezelésbe adása a mérlegkészítésig csak részben valósult meg, ezért ez jelentősen befolyásolja a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének megítélését.

A beruházások egy részét a munkák befejezését követően a Társaság használatba vette, ugyanakkor ezen kincstári tulajdonú eszközök adminisztratív és pénzügyi átadása nem történt meg az érintett felek között, így módon ezen eszközök 4 milliárd 701 millió Ft értékben a beruházások között kerülnek kimutatásra. A valós kép bemutatása érdekében az el nem számolt értékcsökkenés fedezeteként céltartalék képzésére került sor.

4.5. Mérleg és eredményelemzés

Az alábbi elemzéssel célunk az, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével bemutassuk a vállalatcsoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetét. Az elemzéshez a vállalatcsoport konszolidált mérlegét és eredmény-kimutatását használtuk fel. A számviteli törvény 2016-os változása miatt a bázisév adatait is az új eredménykimutatás besorolások szerint mutatjuk be.

A tevékenység jövedelmezősége

A vizsgált időszak *nettó árbevétele* 24 milliárd 220 millió Ft. Az árbevétel az előző időszakéhoz képest 2,12 %-kal csökkent.

Az üzemi eredmény a vállalatcsoport üzleti tevékenységének az eredményét mutatja, nem tartalmazza a pénzügyi bevételeket, illetve ráfordításokat.

Az *üzemi eredmény* 947 millió Ft-tal romlott (1 milliárd 314 millió Ft) a bázis évhez képest (2 milliárd 261 millió Ft).

Az *üzemi jövedelmezőség*, vagyis a tényleges üzemi bevételek és ráfordítások hányadosa 103 %. Az előző évhez (105,2 %) képest romlott, de üzemi bevételeink így is magasabbak, mint a ráfordításaink.

Az *adózás előtti jövedelmezőség*, vagyis az összes tényleges bevétel és ráfordítás hányadosa (103,2 %), a bázis évhez (105,5 %) képest 2,3 százalékponttal romlott.

A vállalatcsoport 2016. évi adózás előtti eredménye 1 milliárd 462 millió Ft, mely 1 milliárd 32 millió Ft-tal alacsonyabb a tavalyi értéknél (2 milliárd 494 millió Ft).

Eszközarányos jövedelmezőség (ROA, Return on Assets), vagyis az adózott eredmény és az eszközök hányadosa 0,63 % (Előző évben: 1,4 %). Vagyonunk nyereségtermelő képessége romlott a bázis évhez képest. A mutató romlását az adózott eredmény nagymértékű csökkenése okozza.

Tőkearányos jövedelmezőség (ROE, Return on Equity), vagyis az adózott eredmény és a saját tőke hányadosa 6,79 % (Előző évben: 13,21 %). A saját tőke rentabilitása csökkent. A mutató romlását az adózott eredmény nagymértékű csökkenése okozza.

Tőkeszerkezet

A fedezeti tőke részarányának vizsgálata: a vállalatcsoport által felhasznált összes tőke működési kockázatait a vállalatcsoport fedezeti tőkéségének kell viselnie.

A fedezeti tőke összetevői:

	millió Ft			
	2015		2016	
	érték	részarány %	érték	részarány %
Saját tőke	15 752,2	22,2	16 904,5	16,3
Halasztott bevétel	55 210,1	77,8	86 676,8	83,7
	70 962,3		103 581,3	

A fedezeti tőke összege nőtt a halasztott bevételek nagymértékű növekedése miatt.

A *fedezeti tőke tartós forrásokon belüli részaránya* (fedezeti tőke / (fedezeti tőke + hosszú lejáratú kötelezettségek)): 66,74 % (bázis év: 62,57 %).

A *befektetett eszközök tőkefedezete* (fedezeti tőke / befektetett eszközök): 62,31 % (bázis év: 53,53 %). A növekedést a fedezeti tőke és a befektetett eszközök növekedése egyaránt magyarázza.

Az *eladósodottsági mutató* az idegen tőke arányát vizsgálja a forrásokon belül: 39,06 % (bázis év: 48,61 %). A mutató javulása azzal magyarázható, hogy az idegen tőke aránya csökkent, az egyéb forrásoké pedig nőtt.

Eszközfinanszírozás:

A vállalatcsoport befektetett eszközeit 2016. évben:

- 31 %-ban hosszú lejáratú kötelezettségekből (előző év: 32 %),
- 62,3 %-ban fedezeti tőkéből (előző év 53,5 %),
- 6,7 %-ban viszont folyó forrásokból finanszírozza (előző év: 14,5 %).

Likviditás

Az alábbi likviditási mutatók a vállalatcsoport kötelezettségeinek pénzeszközökkel, követelésekkel és készletekkel való fedezettségét, illetve ennek idő-perspektíváját mutatják be.

Likviditás I., vagyis a forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 0,74. Előző évhez képest javult a rövid lejáratú kötelezettségek forgóeszközöknél nagyobb arányú csökkenése miatt (0,52).

Likviditás II., vagyis a készletekkel csökkentett forgóeszköz állomány és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 0,65. Előző évhez képest javult (0,48). Ennek magyarázata a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése.

Likviditás III., vagyis a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 0,24. Előző évhez képest javult a mutató a rövid lejáratú kötelezettségek nagymértékű csökkenése miatt. (0,211).

4.6. CASH-FLOW (ezer Ft)

	2015	2016
Operatív Cash Flow	12 712 683	-4 763 577
Adózás előtti eredmény *	2 629 478	1 491 589
Befektetett eszközök értékcsökkenése **	4 796 866	4 426 803
Elszámolt értékvesztés	102 952	111 281
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	42 574	1 097 398
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-15 006	69 369
Szállítói kötelezettségek változása	-5 867 546	896 031
Egyéb hosszú és rövid lejáratú kötelezettség változása	11 038 046	-12 391 589
Passzív időbeli elhatárolások változása	-1 167 615	175 737
Vevőkövetelés változása	1 039 305	205 126
Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	825 360	-400 037
Aktív időbeli elhatárolások változása	-300 710	-134 779
Fizetett adó (nyereség után)	-411 021	-310 506
Befektetési Cash Flow	-28 565 618	-40 064 707
Befektetett eszközök beszerzése	-28 594 948	-40 186 380
Befektetett eszközök eladása	19 330	114 173
Kapott osztalék	10 000	7 500
Pénzügyi Cash Flow	18 890 450	43 123 878
Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
Hitel és kölcsön felvétele	1 931 847	4 378 871
Hitel és kölcsön törlesztése	-2 068 316	-3 716 414
Véglegesen kapott pénzeszköz (kormányzati finanszírozás) ***	19 170 404	33 292 696
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és bankbetétek változása	2 178	4 016
Véglegesen átadott pénzeszköz	-145 663	-32 578
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (lízing)	0	9 197 287
Pénzeszközök változása	3 037 515	-1 704 406

* kapott osztalék, véglegesen átadott pénzeszköz nélkül

** csak a saját finanszírozású eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás

*** az összegek az EU-támogatáshoz kapcsolódnak és a mérlegben a halasztott bevételek között szerepelnek

Sopron, 2017. június 6.

Kövesdi Szilárd István
vezérigazgató

Ungvári Csaba Gergely
általános vezérigazgató-helyettes