

13834492-4910-114-01

Statisztikai számjel

01-10-045551

Cégjegyzék száma

MÁV-START ZRT.

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás 2013. december 31.

Keltezés: Budapest, 2014. március 24.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2013. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	40 868	0	59 619
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	679	0	1 186
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5	Vagyoni értékű jogok	326	0	376
6	Szellemi termékek	353	0	810
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javakra értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	40 183	0	58 427
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	52	0	100
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	40 038	0	35 905
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	39	0	31
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	54	0	1 004
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	21 387
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	6	0	6
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	5	0	5
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	1	0	1
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltezés: Budapest, 2014. március 24.

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
P.H.45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.


a vállalkozás vezetője (képviselője)



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2013. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	43 518	0	47 487
28	I. KÉSZLETEK	876	0	386
29	Anyagok	1	0	377
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
32	Késztermékek	0	0	0
33	Áruk	875	0	9
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	41 298	0	46 373
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 099	0	922
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	582	0	4 204
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	6	0	3
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	39 611	0	41 244
41	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
45	Egyéb részesedés	0	0	0
46	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
48	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 344	0	728
50	Pénztár, csekkek	146	0	145
51	Bankbetétek	1 198	0	583
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	27 040	0	26 242
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	26 089	0	25 890
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	951	0	352
55	Halasztott ráfordítások	0	0	0
56	Eszközök összesen	111 426	0	133 348

Keltezés: Budapest, 2014. március 24.

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Skind

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2013. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	66 753	0	66 886
58	I. JEGYZETT TŐKE	10 000	0	10 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	52 320	0	52 320
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	2 278	0	4 433
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 155	0	133
68	E. Céltartalékok	1 403	0	1 581
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 403	0	1 581
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
71	Egyéb céltartalék	0	0	0
72	F. Kötelezettségek	37 389	0	38 668
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	52	0	52
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	52	0	52

Keltezés: Budapest, 2014. március 24.

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60


a vállalkozás vezetője (képviselője)



13834492-4910-114-01
Statistikai számjel

4/6. oldal

01-10-045551
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2013. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	37 337	0	38 616
87	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
90	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 960	0	3 075
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	30 556	0	31 812
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	9	0	8
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 812	0	3 721
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	5 881	0	26 213
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	537	0	536
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 344	0	4 243
101	Halasztott bevételek	0	0	21 434
102	Források összesen	111 426	0	133 348

Keltezés: Budapest, 2014. március 24.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÁVSTART
Vasúti Személyszállító Zrt.
45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

K. Skind

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2013. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	60 057	0	63 878
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	12 610	0	12 757
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	72 667	0	76 635
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	31
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	31
III.	Egyéb bevételek	155 475	0	151 970
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
05.	Anyagköltség	16 129	0	17 540
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	169 014	0	165 857
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 070	0	1 232
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	39	0	94
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 421	0	2 647
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	188 673	0	187 370
10.	Béreköltség	18 203	0	18 831
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 008	0	3 105
12.	Bérfelárulások	6 677	0	6 920
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	27 888	0	28 856
VI.	Értékesítési leírás	6 549	0	6 778
VII.	Egyéb ráfordítások	2 834	0	5 515
	VII. ebből: értékvesztés	276	0	2 296
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	2 198	0	117

Keltezés: Budapest, 2014. március 24.

MÁV-STAR P.H.
Vasúti Személyszállító Zrt.
45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

[Handwritten signature]

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2013. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	84	0	86
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	9
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	169	0	231
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	253	0	317
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	155	0	102
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	195	0	194
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	350	0	296
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-97	0	21
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	2 101	0	138
X.	Rendkívüli bevételek	77	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	23	0	5
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	54	0	-5
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	2 155	0	133
XII.	Adófizetési kötelezettség		0	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	2 155	0	133
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	2 155	0	133

Keltezés: Budapest, 2014. március 24.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

MAV^{START}
Vasúti Személyszállító Zrt.
45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60





**MÁV-START VASÚTI SZEMÉLYSZÁLLÍTÓ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2013. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**



.....
Ungvári Csaba
vezérigazgató

2014. március 24.



Tartalomjegyzék

I	Általános kiegészítések	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika	7
I.3	A Számviteli Politika 2013. évi módosítása	9
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	10
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb változások 2013-ban	10
I.6	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	11
I.6.1	Befektetett eszközök állományának alakulása	12
I.6.1.1	Immateriális javak állományváltozása	12
I.6.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	13
I.6.1.3	Beruházások alakulása	14
I.6.1.4	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	14
I.6.1.5	A Társaság befektetéseinek bemutatása	15
I.6.1.6	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	16
I.6.2	Forgóeszközök	16
I.6.2.1	A készletek állományváltozása	16
I.6.2.2	Követelések bemutatása	17
I.6.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	17
I.6.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	17
I.6.2.2.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	18
I.6.2.3	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	19
I.6.2.4	Aktív időbeli elhatárolások	20
I.6.3	Saját tőke	21
I.6.3.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	21
I.6.3.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	21
I.6.4	Céltartalékok	21
I.6.4.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	21
I.6.4.2	Egyéb céltartalék	22
I.6.4.3	2013. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	23
I.6.5	Kötelezettségek	23
I.6.5.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	23
I.6.5.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	23
I.6.5.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	23
I.6.5.3.1	Rövid lejáratú hitelek	23
I.6.5.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24
I.6.5.3.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	24
I.6.5.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25
I.6.6	Mérlegen kívüli kötelezettségek	25
I.6.6.1	Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme	25
I.6.6.2	Fedezeti ügyletek	25
I.6.6.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	25
I.6.6.4	Zálogjog kötelezettségek, és operatív lízingszerződések bemutatása	26
I.6.7	Passzív időbeli elhatárolások	27
I.7	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	29
I.7.1	Értékesítés nettó árbevétele	29
I.7.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	29
I.7.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	30
I.7.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	31
I.7.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	31

I.7.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	32
I.7.2.3	Értékcsökkenési leírás	33
I.7.2.4	Egyéb bevételek	33
I.7.2.5	Egyéb ráfordítások	35
I.7.3	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	37
I.7.3.1	Pénzügyi műveletek bevételei	37
I.7.3.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	38
I.7.3.3	Rendkívüli bevételek	38
I.7.3.4	Rendkívüli ráfordítások	39
I.7.4	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	39
Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása		41
I.7.5	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	41
I.7.5.1	Befektetett eszközök aránya	41
I.7.5.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	41
I.7.5.3	Befektetett eszközök fedezettsége	41
I.7.5.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	42
I.7.6	A források értékének és összetételének alakulása	42
I.7.6.1	Tőkeerősség mutató	42
I.7.6.2	Tőkefeszültség mutató	42
I.7.6.3	Eladósodottság foka	42
I.7.6.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	43
I.7.6.5	Saját tőke növekedésének aránya	43
I.7.6.6	Befektetett eszközök fedezete	43
I.7.6.7	Jövedelmezőségi mutatók	43
I.7.7	Pénzügyi helyzet vizsgálata	44
I.7.7.1	Forgótőke és likviditás	44
I.7.7.2	Cash-Flow kimutatás	46
II Éves felügyeleti jelentés		48
II.1	Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás mérlege, eredmény-kimutatása és cash-flow kimutatása	48
II.2	Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása	52
II.2.1	Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez	54
II.2.2	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez	55
II.3	Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás egyéb kimutatásai	57
III Tájékoztató kiegészítések		59
III.1	Környezetvédelem	59
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	59
III.1.2	A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök	59
III.1.3	A hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	59
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	60
III.3	Kapott támogatások	60
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések	62
III.5	A vezető tisztségviselőkkel, valamint az igazgatóság és felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	63
III.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	63
III.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garancia bemutatása	63
III.5.3	A Társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	63
III.6	Társaság befektetéseinek bemutatása	64

III.7	A társaság részvényeinek bemutatása	64
III.8	A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	65
III.9	A MÁV-START Zrt. előző éveket érintő tételeinek mérlege és eredménykimutatása	66
III.10	2013. évi finanszírozás	68
IV	Táblázatok jegyzéke	71

I Általános kiegészítések

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság alapításának időpontja:

A MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2006.10.15. napján alapította a MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (a továbbiakban: MÁV-START Zrt., vagy Társaság), mint egyszemélyes részvénytársaságot.

Rövid bemutatás:

A MÁV-START Zrt. alapításának célja az volt, hogy a MÁV Zrt. által – a normál nyomközű vasúti pályán – végzett vasúti személyszállítási tevékenységet 2007. július 1-től átvegye.

A tevékenység átvételével egy időben a tevékenység ellátásához szükséges eszközöket nagyrészt apportálással történő tőkeemeléssel kapta meg a Társaság és ugyanezen dátummal, munkajogi jogutódlással a tevékenységet ellátó humán erőforrást is átvette.

Az Alapító Okirat tartalmazza a MÁV-START Zrt. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket.

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

A Társaság képviselőjére jogosult személy:

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: Ungvári Csaba vezérigazgató, lakhelye: 2800 Tatabánya, Hársfa liget 6. A ép.

A számviteli beszámolóért felelős személy:

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Karsai Zsolt (2213 Monorierdő, Gyöngyvirág u. 13.) MÁV Szolgáltató Központ ZRt. START beszámoló készítés vezető, regisztrációs szám: MK181680.

A Társaság könyvvizsgálója:

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése alapján a MÁV-START Zrt. köteles könyvvizsgálót megbízni a beszámoló felülvizsgálatára. A Társaság könyvvizsgálatát a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. végzi. A könyvvizsgálatért felelős személy: Barsi Éva, bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK 002945).

A könyvvizsgáló által a beszámoló auditálásáért felszámított díj: 7 M Ft.

Az első negyedéves beszámoló auditálását még az Ernst&Young Könyvvizsgáló Kft. végezte 1,6 M Ft-ért. Illetve ezen túlmenően üzleti terv felülvizsgálatáért 5,1 M Ft-ot, míg egyéb szakértői tevékenységért (JÉ projekt, utazási kedvezmények véleményezése) 3,5 M Ft-ot számlázott.

A Társaság cégneve:

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

Angolul: MÁV-START Railway Passenger Transport Company,
Franciául: MÁV-START Transport des Voyageurs Ferroviaires S.A.
Németül: MÁV-START Bahnpersonenverkehrs AG.

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV-START Zrt.

A Társaság rövidített cégneve idegen nyelven:

Angolul: MÁV-START Co,
Franciául: MÁV-START S.A.,
Németül: MÁV-START AG.

A Társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60. tel.: 511-3106

A Társaság internetes honlapja:

www.mav-start.hu

A Társaság alapítója:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.
Az alapítás időpontja: 2006. október 15.

A Társaság egyszemélyes tulajdonosa:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A társaságot az összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó társaság neve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A társaságot az összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt 54-60.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság jegyzett tőkéje 2013. december 31-én 10.000.000.000,- Ft, ami 100 darab, egyenként 100.000.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll.

A Társaság

- **Cégjegyzék száma:** Cg 01-10-045551
- **Adószáma:** 13834492-2-44
- **Statisztikai számjele:** 13834492-4910-114-01

A Társaság főtevékenysége:**49.10'08 Helyközi vasúti személyszállítás****A Társaság tevékenysége:**

- a vasúti személyszállítás megszervezése, a szolgáltatások értékesítése,
- a személyszállítási és a személyszállítással összefüggő szolgáltatások végzése,
- a személyszállítási célú vasúti járművek üzemeltetése,
- a személykocsi tisztítás és takarítás,
- a személyszállítási célú üzemi (saját vagy bérelt) vágányok, valamint azok tartozékainak működtetése,
- a személyszállítási szolgáltatásokért fizetendő díjak kiszámlázása és beszedése,
- menetrendi igények meghatározása,
- a menetvonal, valamint az infrastruktúra- és vontatási szolgáltatások megrendelése,
- személyvonatok továbbításának megszervezése,
- fenti tevékenységek ellátásához szükséges - kizárólagosan használt - ingatlanok kezelése, létesítmények, gépek, berendezések és járművek működtetése.

1.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A MÁV-START Zrt. vezetése által kialakított számviteli politika egységes alkalmazása szolgál alapul ahhoz, hogy a Társaság éves beszámolója a tényleges körülményeknek megfelelő valós képet mutasson.

A Számviteli Törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásai alapján a Társaság a könyveit a kettős könyvvitel rendszerében, magyar nyelven vezeti.

A Társaságnál a könyvvezetés pénzneme a magyar forint (HUF). Amennyiben a könyvvezetés alapjául szolgáló bizonylatok devizában kifejezett összeget tartalmaznak, úgy ezen tételek az analitikus nyilvántartásokban az ügylet devizanemében és HUF-ban is megjelenítésre kerülnek.

A devizában kifejezett összegek HUF-ra történő átváltásánál a Társaság a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát használja.

A Társaságunknál az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja tárgyév december 31.

A Sztv. előírásai szerint a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően a törvényben előírt könyvvetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

A törvényi feltételek alapján a Társaság az üzleti évről december 31-ei fordulónappal éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámoló mellé üzleti jelentés is készül.

A Sztv. 20. §-ában meghatározott határértéket meghaladó mérlegfőösszeg alapján a Társaság beszámolója az adatokat M Ft-ban tartalmazza.

- A Társaságnál a Sztv. 3.§ (6) 1. szerinti mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év 34. munkanapja.
- A Társaság a mérlegét a Sztv. szerinti „A” változatban készíti és a mérleg további tagolást nem tartalmaz.
- Az eredménykimutatás a naptári év bevételeit és ráfordításait a Társaság éves beszámolójában összköltség eljárással tartalmazza. Formája a Sztv. 2. sz. melléklete szerinti „A” változat, a törvényi előírásokon túl további tagolást, új sorokat, sorok összevonását vagy elhagyását nem tartalmazza.
- A kiegészítő melléklet tartalmazza azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat, amelyeket a Sztv. előír, illetve mindazokat, amelyek a Társaság, vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára a mérlegben, az eredmény-kimutatásban szereplő adatokon túlmenően szükségesek.
- Az üzleti jelentés tartalmát a Sztv. 95. §-ában foglaltakon túlmenően a Társaság vezetése a mindenkori igényeknek megfelelően határozza meg.

A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

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

A vasúti tevékenységek számviteli elkülönítésének elvei:

1. A számviteli elkülönítést a vasúti személyszállításra, azon belül a vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállításra végezzük el oly módon, hogy a központi irányítás (vállalati általános költség) a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között megosztásra kerül.
2. A személyszállítást két főkönyvhöz rendelten végzi a Társaság. A elszámolás elkülönített főkönyvekben történik, amelyek együtt a személyszállítást alkotják, azon belül:
 - a Szolgáltatási főkönyvben a közszolgáltatási személyszállítást végzi,
 - a Távolsági és Nemzetközi főkönyvben a közszolgáltatásnak nem minősülő személyszállítást végzi.
3. Az erőforráshoz kapcsolódó valamennyi eszközt és forrást az erőforrás (eszköz, létszám) tevékenységnél történő hasznosítása alapján kell elkülöníteni, a megfelelő főkönyvben elszámolni. Az alapügyletek esetében (szerződéskötés, döntés, határozat, stb.) a keletkeztető szervezet által végzett jellemző tevékenység a besorolás alapja. Egyéb esetben, amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés, működési hitel), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett tevékenységhez kell azt rendelni.
4. Az árbevételek, a számviteli törvény szerinti közvetlen költségek és az egyértelműen hozzárendelhető ráfordítások és bevételek az elkülönítendő tevékenységhez közvetlenül kerülnek hozzárendelésre: elsősorban a tevékenységhez tartozó személyvonat, vasúti járműsorozat, létszám, illetve a belföldi-nemzetközi személyszállítás alapján. A

személyszállítás közös – központi irányításon kívüli - működési költségei jellemző személyszállítási teljesítményi (pl. ülőhelykm) és egyéb mutatók (pl. járművek db száma) alapján kerülnek megosztásra és átvezetésre a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között.

5. A vállalati általános költség a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között ülőhelykm alapján kerül megosztásra, s egyúttal a főkönyvek között átvezetésre kerül.
6. A tevékenységi létszám meghatározása a közszolgáltatási, illetve a nem közszolgáltatási személyszállítási létszám alapján történik.

Az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként **éves felügyeleti jelentést** kell összeállítani a személyszállításra, illetve a közszolgáltatási személyszállításra vonatkozóan. Az éves felügyeleti jelentés az elkülönített tevékenységek: mérlegét, eredménykimutatását, cash-flow kimutatását, tevékenységi kimutatását szöveges értékeléssel, tárgyévben foglalkoztatott munkavállalóinak éves átlagos statisztikai létszámát, költségvetési támogatását jogcímenként, kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételét és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásként tartalmazza.

1.3 A Számviteli Politika 2013. évi módosítása

A Számviteli és egyéb törvények 2013. évben hatályba lépett módosításai alapján a MÁV-START Zrt. számviteli politikájában az alábbi változtatások kerültek átvezetésre:

- A Számviteli politikában változtatásra került a jelentős összegű hiba értékének meghatározása, amely összhangba került a MÁV vállalatcsoport mintaszabályzatában megfogalmazottakkal. Az erre vonatkozó módosítást a 2013. üzleti évről készített éves beszámolóban is alkalmazni kell.
- A társaság gazdasági eseményeinek jellegéből, számosságából, nagyságrendjéből adódóan azonban hibának csak azon eltéréseket tekintjük, amelyek a Számviteli Politikában megfogalmazott feltételeknek megfelelnek.
- Immateriális javak fogalma, csoportosítása, nyilvántartása fejezetben rögzítésre került, hogy „az üzleti vagy cégérték nyilvántartásba vétele egyedi döntés alapján történik.
- A Balatonfenyvesi Gazdasági Vasút vontatási célú gázolaj készletének nyilvántartásával összefüggésben kiegészítésre került a készletek fejezet.
- A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai közé felvételre került az elszámolt, devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló, forgóeszközhöz kapcsolódó hiteltartozások tárgyévi, mérlegfordulónapi értékeléséből adódó, árfolyamnyereséggel nem ellentételezett nem realizált árfolyamveszteség összegének elhatárolása.
- A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok közé új jogcímenként beemelésre került a tárgyévre járó, de még jóvá nem hagyott prémiumra, illetve járulékaire történő céltartalék képzés.
- Egyéb céltartalék képzés kiegészítésre került a forgóeszközhitelhez kapcsolódó árfolyamveszteség elhatárolásával és ennek megfelelően a szükséges céltartalék képzésével.

- Pontosításra került a rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.
- Átvezetésre került, hogy anyagként számoljuk el a villamos energia, gázenergia értékét (beleértve a rendszerhasználati díjat, az energia adót és a villamos energia törvény szerinti pénzeszközöket is), valamint a vízdíjat az igénybevett szolgáltatások helyett.

1.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

- A eszközök és források besorolása, elszámolása és értékelése a Sztv. előírásai alapján történik.
- A piaci értéken történő értékelést a Társaság nem alkalmazza.
- A beszerzési ár meghatározását Társaságunk a Sztv. előírásai szerint számítja.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolását az eszköz hátralévő hasznos élettartamára elosztva, a bruttó érték alapján lineáris módszerrel végezzük.
- A törvény nyújtotta egyszerűsítési lehetőséggel élve - a használatba vételkor azonnal értékcsökkenési leírásként számoljuk el az 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak értékét.
- A Társaság az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások értékét jelentősnek tekintjük, ha azok összevont eredményt, saját tőkét érintő hatása meghaladja az ellenőrzött üzleti év saját tőkéjének 5%-át. Az eredményhatástól függetlenül minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

1.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb változások 2013-ban

2013. október 1-től a korábban a MÁV-START Zrt. által ellátott, illetve a MÁV-START Zrt. által a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-nél és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt-nél szolgáltatásként ellátott számviteli, leltározási, beszerzési, IT területi koordinációs tevékenységek - a tevékenységek végzéséhez szükséges humán erőforrással együtt - átkerültek a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-hez.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. közgyűlése 23/2013. (09.27.) számú közgyűlési határozatával, a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. közgyűlése 24/2013. (09.27.) számú közgyűlési határozatával, valamint a MÁV-START Zrt. (mint átvevő társaság) alapítója, a MÁV Zrt. 29/280/2013. számú alapítói határozatával végső döntést hozott a társaságok egyesülés útján történő átalakulásáról. Az átalakulás (kedvezményezett átalakulás) során a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. a Gt. 81.§-ában foglaltaknak megfelelően beolvad a MÁV-START Zrt-be. Az átalakulás napja: 2014. január 1.

Az átalakulás következtében a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. megszűnik, vagyonuk mint egész, valamint jogaik és kötelezettségeik átszállnak az átvevő társaságra, jogutódjuk a MÁV-START Zrt. lesz, amelynek társasági formája változatlan marad.

A beolvadásról szóló első közzététel a Céglőny 62. számában (2013. október 24.) jelent meg.

1.6 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A mérlegkészítés időpontja – külső bizonylatok befogadásának utolsó napja - 2014. február 13. ezen belül a vevő számlák utolsó könyvelési dátuma 2014. január 28., a szállítói számláké pedig 2014. január 29.

I.6.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök 2013. évi mérlegértéke 59.619 M Ft, ami az előző évhez képest 18.751 M Ft-os (31,45 %-os) növekedést mutat. A növekedést az immateriális javak nettó értékének 507 M Ft-os (42,75 %-os) változása, illetve a tárgyi eszközök nettó értékének 18.244 M Ft-os (31,23 %) növekedése okozta.

A befektetett eszközökön belül a vasúti személyszállító járművek állománya továbbra is meghatározó, amely 25.440 M Ft-os motorvonat és 9.718 M Ft-os személykocsi állományból tevődik össze.

I.6.1.1 Immateriális javak állományváltozása

		adatok M Ft-ban						
MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés s aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Immateriális javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	0	0	884	399	0	0	0	1 283
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	0	0	83	17	0	0	0	100
3. Beflen állomány változása	0	0	65	510	0	0	0	575
4. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Selejtezés, részsejtezés	0	0	-1	0	0	0	0	-1
7. Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
9. <i>Bruttó érték záró állománya</i>	0	0	1 031	926	0	0	0	1 957
10. <i>Értéksökkenés nyitó állománya</i>	0	0	558	46	0	0	0	604
11. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	98	70	0	0	0	169
12. Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Selejtezés	0	0	-1	0	0	0	0	-1
18. Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
20. <i>Értéksökkenés záró állománya</i>	0	0	655	116	0	0	0	771
21. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	0	0	326	353	0	0	0	679
22. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	0	0	376	810	0	0	0	1 186

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 507 M Ft-tal emelkedett. A változást a szoftver termékek körében megvalósult jelentős összegű tárgyévi beszerzés (JÉ projekthez kapcsolódó szoftverek 517 M Ft értékben) eredményezte.

I.6.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Ingyen- adók és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berende- zések, gépek, járművek	Egyéb berende- zések, felsze- rélések, járművek	Tenyész- állatok	Beruhá- zások, felújítások	Beruhá- zásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhe- lyesbítése	Összesen
I.	Bruttó érték nyitó állománya	56	72 889	84	0	54	0	0	73 083
2.	Beszerezés-felújítás (aktíválás)			0	0	3 468	21 387	0	24 855
3.	Leltári többlet	0		0	0	0	0	0	0
4.	Értékesítés		-2	0	0	0	0	0	-2
5.	Selejtezés, részselejt	0	-96	-1	0	0	0	0	-97
6.	Hiány		0	0	0	0	0	0	0
7.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Aktíválás tárgyévi beszerzésből	49	2 460	0	0	-2 509	0	0	0
9.	Aktíválás előző évi beszerzésből	0	9	0	0	-9	0	0	0
10.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Bruttó érték záró állománya	105	75 260	83	0	1 004	21 387	0	97 839
12.	Értéksökkenés nyitó állománya	4	32 850	45	0	0	0	0	32 899
13.	Tárgyévi tervszerinti leírás	1	6 600	8	0	0	0	0	6 609
14.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Terven felüli écs. visszírása	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Értékesítés	0	-2	0	0	0	0	0	-2
19.	Selejtezés, részselejt	0	-94	-1	0	0	0	0	-95
20.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Értéksökkenés záró állománya	5	39 354	52	0	0	0	0	39 411
24.	Nyitó állomány nettó értéke	52	40 038	39	0	54	0	0	40 183
25.	Záró állomány nettó értéke	100	35 905	31	0	1 004	21 387	0	58 427

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök állomány változása 18.244 M Ft, amit a beruházások állományának jelentős mértékű növekedés eredményezett. A műszaki berendezések – jellemzően személyszállító vasúti járművek – 4.133 M Ft-os állomány csökkenését leginkább a tárgyévben elszámolt 6.600 M Ft terv szerinti értéksökkenés okozta, melyet a tárgyévi új beszerzések, felújítások nem ellentételezték.

A tárgyévben aktivált eszköz állomány az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében 49 M Ft, míg a berendezések, gépek, járművek tekintetében pedig 2.469 M Ft eszköz növekedést eredményezett.

A beruházásokra adott előlegek között a STADLER Bussnang AG részére adott 21.387 M Ft került kimutatásra, mely a KÖZOP támogatásból finanszírozott motorvonat beszerzéshez kapcsolódik.

I.6.1.3 Beruházások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
Nyitó	36	54
Tárgyévi ráfordítás	2 649	3 475
Aktiválás	-2 631	-2 518
Terven felüli écs.	0	0
Egyéb növekedés	0	0
Egyéb csökkenés	0	-7
Záró	54	1 004

3. Táblázat: Beruházások alakulása

A beruházások 3.475 M Ft tárgyévi ráfordításának értékéből meghatározó, összességében 1.768 M Ft-ot képvisel a MÁV tulajdonú BZ motorvonatok és BDV motorkocsik felújítása, valamint ezen járművekbe épített éberségjelző, utastájékoztató, és wifi berendezés beépítése. Jelentős összeget képvisel még egyéb számítástechnikai berendezések beszerzése (150 M Ft), ügyfélirodák átalakítási munkái (52 M Ft), valamint kerékpárszállító kocsik kialakítása (142 M Ft). Ezen beruházási munkálatok elvégzése, az eszközök aktiválása 2013-ben történt meg.

A tárgyévi befejezetlen beruházások záró összegét a JÉ projekt keretrendszerhez kapcsolódó hardver és egyéb eszközök (150 M Ft) beszerzései, a motorvonatokba épített wifi berendezések (52 M Ft), valamint a Szolnoki call center kiépítési munkái (45 M Ft) határozzák meg. 2013. évben az elővárosi vasúti személyszállítás céljára 42 db villamos motorvonat beszerzése kezdődött el, erre a projektre ebben az évben 757 M Ft összeg került elszámolásra. Az eszközök üzembe helyezésére várhatóan 2014-2015. években kerül sor.

I.6.1.4 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenését az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Értékcsökkenés					
Megnevezés	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	0		0	0	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	105	1	0	1	4
Műszaki berendezések, gépek, járművek	75 260	6 600		6 600	10 627
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	83	8	0	8	10
Beruházások, felújítások	1 004		0	0	
Tárgyi eszközök összesen:	76 452	6 609	0	6 609	10 641
Immateriális javak	1 957	169	0	169	158
Mindösszesen:	78 409	6 778	0	6 778	10 799

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2013. évi értékcsökkenése

A tárgyi eszközök amortizációs kulcsai a vagyonértékelés során megállapított hasznos élettartamnak megfelelően kerültek kialakításra, melyek jellemzően kisebbek, mint a társasági adóban meghatározott amortizációs kulcsok.

A terv szerint elszámolt értékcsökkenés előző évhez viszonyítva 229 M Ft-tal növekedett. Ez egyrészt a műszaki gépek, berendezések, járművek után elszámolt 171 M Ft-os, valamint az immateriális javaknál elszámolt 58 M Ft értékcsökkenés növekedéséből adódik.

I.6.1.5 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A MÁV-START Zrt. az alábbi részesedésekkel rendelkezik 2013. december 31-én:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	5	0	0	5
Konszolidációban társultként kezelt leányvállalat	0	0	0	0
Társult vállalkozások	0	0	0	0
Egyéb vállalkozások	1	0	0	1
Összesen:	6	0	0	6

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként

A MÁV-START Zrt. kilenc társaságban, a MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, a MÁV-GÉPÉSZET Vasútijármű Fenntartó és Javító Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, a MÁV Szolgáltató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, a MÁV Ingatlankezelő Korlátolt Felelősségű Társaságban, a MÁV Kert Korlátolt Felelősségű Társaságban, a Vasútegészségügyi Kht-ban valamint a Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)-ben, a HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülésben és a MÁV Vasútör Vagyonvédelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságban rendelkezik részesedéssel.

A Társaság MÁV-TRAKCIÓ Zrt-ben lévő részvénytőkecsomagjának 2 M Ft-os könyv szerinti értéke - amely megegyezik a részvények névértékével -, az alapításkori 10 %-os tulajdoni hányadot követően a MÁV Zrt. nagymértékű tőkeemelésének következtében már csak 0,01 %-os tulajdoni arányt jelent.

A MÁV-GÉPÉSZET Zrt-ben lévő részvénytőkecsomagunk 2 M Ft-os könyv szerinti értéke, amely kezdetben még 10 %-os tulajdoni hányadot jelentett, a MÁV Zrt. 2008. évben végrehajtott tőkeemelésének következtében a fordulónapon már csak 0,05 %-os tulajdoni hányaddal párosul.

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt-ben lévő részvénytőkecsomag 1 M Ft-os könyv szerinti értéke 0,12 %-os tulajdoni arányt jelent a társaságban.

A MÁV VASÚTÖR Kft-ben 100 E Ft könyv szerinti értéken szerzett részesedést a MÁV-START Zrt., amely megegyezik a részvények névértékével. A vásárolt üzlet rész 0,05 % tulajdoni hányadot biztosít.

2013. évben a MÁV Ingatlankezelő Kft., a MÁV KERT Kft. és a Vasútegészségügyi Kht. társaságokban vásárolt üzletrészt a MÁV-START Zrt. 100 E Ft – 100 E Ft értékben.

Az üzletrész vásárlás a MÁV Ingatlankezelő Kft. esetében 0,02 %, a MÁV KERT Kft-ben 0,22 %, a Vasútegészségügyi Kht-ban 0,10 % tulajdonrészt jelent.

A BCC-ben lévő devizás részesedésünk könyv szerinti értéke az év végi devizás tételek átértékelését követően csak kis mértékben változott, értéke nem haladja meg az 1 M Ft-ot.

A HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülésben lévő részesedés könyv szerinti értéke változatlan, amely a Társaság esetében 5,26 % tulajdoni hányadot jelent.

A MÁV-START Zrt. tartós részesedéseinek részletes bemutatása a III.6. pontban található.

I.6.1.6 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság a könyveiben kimutatott befektetett pénzügyi eszközökre 2013. évben értékvesztést nem számolt el.

I.6.2 Forgóeszközök

I.6.2.1 A készletek állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
1. Nyitó készlet bruttó értéke	1	0	0	0	875	0	876
2. Vásárlás	381	0	0	0	2 753	0	3 134
3. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
4. Apport	0	0	0	0	0	0	0
5. Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
6. Készletre vétel	0	0	0	0	0	0	0
7. Többlet	0	0	0	0	0	0	0
8. Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
9. Felhasználás (elszámolás költségként)	5	0	0	0	877	0	882
10. Értékesítés	0	0	0	0	2 741	0	2 741
11. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
12. Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0
13. Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0
14. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
15. Egyéb csökkenés	0	0	0	0	1	0	1
16. Záró készlet bruttó értéke	377	0	0	0	9	0	386
17. Nyitó értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0
18. Tárgyévi értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0
19. Készletcsökkenés miatti kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
20. Értékvesztés visszatrás	0	0	0	0	0	0	0
21. Záró értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0
22. Nyitó nettó érték	1	0	0	0	875	0	876
23. Záró nettó érték	377	0	0	0	9	0	386

6. Táblázat: Készletek állományának tárgyévi változásai

A készletek állománya előző évhez viszonyítva 490 M Ft csökkenést mutat, amely változás a jegytekercs készlet tárgyevi változásából adódik.

A Társaság a könyveiben kimutatott készletekre 2013. évben értékvesztést nem számolt el.

I.6.2.2 Követelések bemutatása

I.6.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- Az egyéb követelésekből menetjegy igénylés elszámolásával kapcsolatban 3,3 M Ft, a számadási és pénztári eltéréseket érintően 2,8 M Ft került átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 0,4 M Ft önkéntes pénztári elszámolással összefüggésben, illetve 9.746 M Ft visszaigényelhető ÁFA összeg került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- A költségvetési befizetési kötelezettségek, és azok teljesítése kapcsán 35,6 M Ft-ot soroltunk át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből az egyéb követelések közé.

I.6.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A MÁV-START Zrt. követelés állománya 2013. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyv szerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó	Értékvesztés kivezetés	Tárgyevi értékvesztés	Leértékelte követelésre befolyt összeg	Értékvesztés visszavonás	Záró	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	785	61	12	25	102	985	58	1	12	6	0	63	922
Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	4 198	8	1	0	0	4 207	0	0	0	0	0	0	4 207
ebből: Anyavállalat	3 781	0	0	0	0	3 781	0	0	0	0	0	0	3 781
konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	410	5	0	0	0	415	0	0	0	0	0	0	415
konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat	4	1	0	0	0	5	0	0	0	0	0	0	5
társult vállalkozás	0	2	1	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás	3	0	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3
Egyéb követelések	43 301	67	52	130	660	44 230	713	0	2 280	7	0	2 986	41 244
Követelések összesen:	48 284	136	65	175	762	49 422	771	1	2 292	13	0	3 049	46 373

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevő követelések legnagyobb részét az utazási bérlet értékesítéséhez kapcsolódó követelések képezik, míg a részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések döntően az anyavállalattal és teljes körűen bevont leányvállalatokkal kapcsolatosak.

Az anyavállalattal szembeni 3.781 M Ft összértékű követelés 93,32%-át a cash-pool keretében nyújtott kölcsönök, 5,36 %-át a MÁV vasúti dolgozók 2011-2013 évi ösztönzéséből eredő követelés, 1,09 %-át pedig az arcképes igazolvány érvényesítés térítési díjának elszámolása teszi ki. A fennmaradó rész a Balatonfenyvesi vasút 10. és 12. havi forgalmi tevékenységének elszámolásából, menetrendkönyvek értékesítéséből, mérő kocsik közlekedtetéséből illetve különvonati szolgáltatásból adódik.

A teljes körűen bevont leányvállalatokkal szembeni követelés állomány 51,66 %-át a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére számlázott humán, számviteli szolgáltatás, előfogati és figyelő szolgáltatás illetve arcképes igazolványok érvényesítési díjának elszámolásából eredő követelés képezi, 33,94 % -át a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. -vel szemben fennálló humán, kontrolling, ill. számviteli tevékenység, tisztítószeres továbbszámlázása illetve arcképes igazolványok érvényesítési díjának elszámolása teszi ki. A MÁV Szolgáltató Kp Zrt. felé fennálló 3,69 %-os rész arányú követelés állományt arcképes igazolványok érvényesítési díja és IC kártyák értékesítéséből eredő követelések teszik ki. A Vagyonkezelő Zrt. felé fennálló 31 M Ft-os követelés a MÁV Vagon Zrt. részvényvásárlásból ered. A MÁV FKG Kft. 7,7 M Ft-os követelés állomány teljes összege a keskeny nyomközű vasutak részére végzett kocsik vizsgálati tevékenység elszámolásából adódik.

Az egyéb követeléseken belül az általános forgalmi adó miatti visszaigénylés összege 9.746 M Ft, míg az egyéb költségvetési kiutalási igények követelése 31.121 M Ft-ot tesz ki. Ez utóbbiból a fogyasztói árkiegészítéssel kapcsolatos követelés 3.239 M Ft, a közszolgáltatás költségterítése követelése 27.840 M Ft, az egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások követelése pedig 42 M Ft összeget képvisel.

A Társaság további, kiemelkedő egyéb követelései:

- munkavállalókkal szembeni követelések 93 M Ft,
- POS terminál elszámolás (bankkártyás fizetés) 49 M Ft,
- internetes jegyértékesítésből (e-Ticket) eredő követelés 17 M Ft,
- menetjegy értékesítő partnerekkel szembeni követelések 77 M Ft.
- Data Press által üzemeltetett menetjegykiadó automaták tárgyhavi készpénz bevétel elszámolásából adódó követelés: 74 M Ft
- JNT pénzzállító céggel tárgyhavi készpénzes bevétel elszámolásból eredő követelés összege: 5,5M Ft.

2013. évben 100% értékvesztés elszámolás történt az utánfizetéssel kapcsolatos, azaz a menetjeggyel nem rendelkező megbírságolt utasokkal szembeni menetdíj követelésekre, az értékvesztés összege 905 M Ft.

I.6.2.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

adatok M Ft-ban

Devizanemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Követelés összege M Ft-ban	Év végén elszámot árfolyamkülönbség (előjelhelyesen)
EUR	699.190,28	296,91	208	-1
CHF	0,00	0	0	0
Összesen			208	-1

8. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

A társaság jelentősebb összegű devizás követelései: Szerb vasút: 231.656 EUR (69 M Ft), Román vasút: 155.393 EUR (46 M Ft), Stadler Bussnang AG: 80.023 EUR (24 M Ft), Svájci vasút: 68.765 EUR (20 M Ft), Francia vasút: 52.746 EUR (16 M Ft).

I.6.2.3 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A MÁV-START Zrt. kapcsolt vállalkozások körében keletkezett követeléseinek 2013. évi záró állománya a következők szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 781	415	5	3	4 204
Összesen:	3 781	415	5	3	4 204

9. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés 4.204 M Ft. Ebből a legjelentősebb a MÁV Zrt-vel szembeni 3.781 M Ft, melyből 3.529 M Ft cash-pool (adott kölcsön) követelés, valamint 203 M Ft a vasúti dolgozók 2011-2013. évi ösztönzésével kapcsolatos követelés. A teljes körűen bevont leányvállalatokkal szembeni követelések közül a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-vel szembeni 214 M Ft, míg a MÁV-GÉPÉSZET Zrt-vel szembeni 141 M Ft.

I.6.2.4 Aktív időbeli elhatárolások

Az alábbi táblázat az aktív időbeli elhatárolások fordulónapi állományát mutatja be:

adatok M Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
392 RIC kocsibér aktív időbeli elhatárolása	4 643	4 580
393 Leszámlátlan forgalmak aktív időbeli elhatárolása	46	54
3971 Nem számlázott bevételek aktív időbeli elhatárolása	544	410
39721 Tárgyidőszakra járó kamatok (kivéve késedelmi kamat) elhatárolása	0	0
39722 Cash-pool külső és belső kamatának aktív időbeli elhatárolása	0	3
3973 Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés időbeli elhatárolása	27	14
3974 Közszolgáltatás költségterítésének aktív időbeli elhatárolása	20 829	20 829
3977 Tárgyévet követő időszakra könyvelt bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
3979 Egyéb, bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolások	0	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	26 089	25 890
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
3915 Pénztárból és bankból kifizetett költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0
3912 Előre számlázott költségek aktív időbeli elhatárolása	276	301
3916 Nem számlázott költségek (jóváírás) aktív időbeli elhatárolása	675	51
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	951	352
Összesen:	27 040	26 242

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolásból meghatározó a közszolgáltatás költségterítésének 20.829 M Ft-os elhatárolása, valamint a RIC kocsibérhez kapcsolódó 4.580 M Ft összegű elhatárolás, amely a 2012-2013 menetrendi évre vonatkozik.

Nem számlázott bevételek aktív időbeli elhatárolása 410 M Ft összegben került elszámolásra, amely a nemzetközi menetjegyek és bérletek utáni 72 M Ft, 125 M Ft a kishatármenti jegyvizsgálói, 198 M Ft kártérítésből a tatai és monorierdői balesettel kapcsolatosan, 3 M Ft forgalmi tevékenység ellátásából, míg 12 M Ft ingatlan bérlet és az ehhez kapcsolódó üzemeltetési díjból tevődik össze.

Mérlegkészítésig befolyt kamat, kötbér és kártérítés címén összesen 14 M Ft került elhatárolásra. Az előző évi elhatároláshoz képest jelentős csökkenés tapasztalható.

A 2013. évi elszámolás a következő tételekből tevődik össze:

- kötbér 1 M Ft
- kártérítés 13 M Ft, amely a MÁV Zrt-t terheli.

Az előre számlázott költségek aktív időbeli elhatárolásának 301 M Ft-os összegéből legjelentősebb tétel a 2014. évet terhelő 201 M Ft biztosítási költség, amelyből 167 M Ft a MÁV Zrt-vel szembeni, 34 M Ft pedig a biztosító társaságok felé fennálló kötelezettség. Ezen felül 100 M Ft bérleti díjakkal kapcsolatos elhatárolás.

A költségek jóváíró számláinak 51 M Ft-os elhatárolásai között jelentősebb tétel a MÁV Zrt.-vel szemben elszámolt 11 M Ft összegű egészségügyi szolgáltatás valamint a 36 M Ft jóváírás az ingatlanok bérleti díjára és üzemeltetésére. Ezenkívül 3 M Ft a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. informatikai szolgáltatása, valamint 1 M Ft a Magyar Telekom Nyrt. üzletpolitikai engedménye.

I.6.3 Saját tőke

I.6.3.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Értékelési tartalék	Saját tőke
2013. évi nyitó egyenleg	10 000	52 320	2 278	0	2 155	0	66 753
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	0	0	2 155	0	-2 155	0	0
Előző évek eredménye, középső oszlop	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi mérlegszerinti eredmény	0	0	0	0	133	0	133
2013. évi záró egyenleg	10 000	52 320	4 433	0	133	0	66 886

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

I.6.3.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A 2012. évi mérleg szerinti eredmény a mérlegben átvezetésre került az eredmény tartalékba.
- A saját tőke összegét növeli a 2013-ban elszámolt 133 M Ft mérleg szerinti nyereség.

I.6.4 Céltartalékok

A MÁV-START Zrt.-nél a 2013. évi eredmény terhére csak a várható kötelezettségekre történt céltartalék képzés.

I.6.4.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

A számviteli törvény 41.§-a (1) szerint: „Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőben) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.”

adatok M Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	187	187	486	486
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	287	36	180	431
Munka-, forma és egyenruha kötelezettségekre képzett céltartalék	459	239	17	237
Kártérítési igényre képzett céltartalék	217	74	64	207
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	11	11	11	11
Prémium fizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	242	242	209	209
Összesen:	1 403	789	967	1 581
ebből: kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett:	9	9	10	10

12. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

A tervezett korhatár előtti ellátásra, valamint az átszervezések miatti végkielégítések fedezetére 2012. évben megképzett 187 M Ft céltartalék tárgyévben teljes egészében feloldásra került. A várható kötelezettségek alapján - 2013. évre tervezett korhatár előtti ellátásra – 486 M Ft céltartalék képzés történt.

A folyamatban lévő peres ügyekre 180 M Ft céltartalékot képzett a Társaság. A céltartalék képzés a peres ügyek 2013. december 31-ei várható kötelezettségének 100 %-ra történt.

Vasúti balesettel összefüggő kártérítési igény fedezetére idén további 64 M Ft összegű céltartalék került megképzésre.

Munka-, forma és egyenruha kötelezettségekre 2012. évben megképzett céltartalék 52,07 %-ban feloldásra került, azonban a kielégítetlen igényekre további 17 M Ft összegű céltartalék képzésre került sor.

Az óvatosság elvének való megfelelés érdekében a lejárt, de fordulónapon még fennálló késedelmes szállítói számlák kapcsán meghatározott késedelmi kamat fizetési kötelezettsége 11 M Ft céltartalék került megképzésre. Ebből a képzésből 7 M Ft a MÁV Zrt-vel, 3 M Ft a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-vel kapcsolatosan került elszámolásra.

A tárgyév után járó prémium összegének jóváhagyó testület által történő megállapítása a Társaság éves beszámolójának elfogadásáig nem történt meg, ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§ (1), 44.§ (1), valamint 79.§ (2) bekezdésének előírásaira – a fizetendő prémiumok összegére, valamint azok járulékaire előzetes kalkuláció alapján 209 M Ft céltartalékot képeztünk.

A MÁV-START Zrt-nél jövőbeni költségekre nem történt céltartalék képzés.

I.6.4.2 Egyéb céltartalék

A MÁV-START Zrt-nél 2013. évben egyéb céltartalék képzés nem történt.

I.6.4.3 2013. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	<i>1 403</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 403</i>
2013. évi felhasználás	789	0	0	789
2013. évi képzés	967	0	0	967
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	<i>1 581</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 581</i>

13. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

I.6.5 Kötelezettségek

I.6.5.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV-START Zrt. hátrasorolt kötelezettséget könyveiben nem mutatott ki.

I.6.5.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségek forduló napi állománya 52 M Ft, ami kizárólag egyéb hosszúlejáratú kötelezettségként a munkavállalókkal szemben fennálló Választható Béren Kívüli Javadalmazási Rendszer keretében nyújtott lakástámogatási kötelezettségből áll.

I.6.5.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A rövidlejáratú kötelezettségek fordulónapi állománya 38.616 M Ft. A rövidlejáratú kötelezettségek a mérlegfőösszeg 28,52 %-át, míg az összes kötelezettség 99,87 %-át adják. Előző évhez viszonyítva a kötelezettség állomány 3,43 %-al növekedett, ami döntően a szállítói kötelezettségek növekedésének hatásából adódik. A szállítói kötelezettségek tárgyévi állománya 3.075 M Ft, amely túlnyomó részt (1.767 M Ft) szolgáltatásból származó kötelezettséget tartalmaz. A kapcsolt vállalkozással szembeni mérlegsor 31.812 M Ft-os összegéből az anyavállalattal szembeni kötelezettségek nagysága 9.879 M Ft, míg a teljes körűen bevont leányvállalatokkal szembeni kötelezettség állomány 21.927 M Ft. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül a visszaigényelhető ÁFA 9.746 M Ft összegben átsorolásra került az egyéb követelések közé.

I.6.5.3.1 Rövid lejáratú hitelek

A MÁV-START Zrt-nek rövid lejáratú hitel állománya nincs.

I.6.5.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron szereplő összeg az alábbi táblázatban bemutatottakat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012.	2013.
Költségvetési befizetési kötelezettség	325	349
Munkabér	1 095	1 095
Szakképzés	0	0
Munkáltatói pénztár hozzájárulások	107	82
Munkavállalótól levont tagdíjak	51	54
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	2 234	2 141
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	3 812	3 721

14. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

Az egyéb passzív elszámolásokból jelentős, 2.094 M Ft-os összeget képvisel a közszolgáltatási költségterítés túlfizetéséből eredő kötelezettség.

I.6.5.3.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

adatok M Ft-ban

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege M Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen)
EUR	1 177 891,47	296,91	350	0
CHF	0,00	0	0	0
Összesen			350	0

15. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

A Társaság jelentősebb devizás kötelezettségeit a következő tételek alkotják: ÖBB Personenverkehr: (Osztrák Vasutak) 565.945 EUR (168 M Ft), CD Personenverkehr: (Cseh Vasúttársaság) 215.342 EUR (64 M Ft), ZSSK Személy: (Szlovák Vasutak) 92.944 EUR (27 M Ft), DB Fernverkehr AG 179.561,48 EUR (53 M Ft) és a DB Vertrieb GMBH 79.287,9 EUR (24 M Ft).

I.6.5.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	9 879	21 927	6	0	31 812
Összesen	9 879	21 927	6	0	31 812

16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Az anyavállalattal szembeni kötelezettségek közül 4.625 M Ft a pálya hálózat-hozzáférési díj, 3.545 M Ft a vontatási villamos energia díja, illetve 709 M Ft a gördülőállomány bérleti díja. A teljes körűen bevont leányvállalatokkal kapcsolatos tartozások jelentősebb tételei a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. által számlázott vontatási szolgáltatás (15.644 M Ft), valamint a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. által számlázott rendelkezésre állás alapú karbantartás (2.784 M Ft).

I.6.6 Mérlegen kívüli kötelezettségek

I.6.6.1 Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme

A MÁV-START Zrt. hosszú lejáratú beruházás és fejlesztési hitelszerződéssel a mérleg fordulónapon nem rendelkezik.

I.6.6.2 Fedezeti ügyletek

A MÁV-START Zrt. fedezeti ügylettel nem rendelkezik.

I.6.6.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaságnak fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződése nincs. A fizetési garanciavállalási szerződéseket az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Garancia típusa	Szerződő bank	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege M Ft-ban
fizetési bankgarancia	KDB Bank	2013.01.01*	2013.12.31	148
fizetési bankgarancia	KDB Bank	2013.01.01*	2013.12.31	5
fizetési bankgarancia	KDB Bank	2011.07.01	2014.01.02	10
fizetési bankgarancia	KDB Bank	2010.10.26	2014.06.30	5,5
Bankgaranciák összesen:				168,5

17. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

(* A megjelölt bankgaranciák fordulónapon is fennálltak a KDB-nél, de jellegükből eredően újra megkötésre kerültek.)

I.6.6.4 Zálogjog kötelezettségek, és operatív lízingszerződések bemutatása

A MÁV-START Zrt. eszközein nincsenek fennálló zálogjogok vagy egyéb terhelések.

A Társaság, mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződés 8 db ún. görög desiro motorvonat bérletéhez kapcsolódik.

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Lízingdíj ÁFA nélkül EUR-ban	A fordulónapon fennálló összeg EUR-ban ÁFA nélkül	A fordulónapon fennálló összeg M Ft-ban ÁFA nélkül
Deutsche Leasing Hungaria Kft.	8db Desiro Classic	2008.09.24	2029.02.28	16 005 209	11 431 336	3 394
Összesen:				16 005 209	11 431 336	3 394

18. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések

I.6.7 Passzív időbeli elhatárolások

Az alábbi táblázat a passzív időbeli elhatárolások állományát mutatja be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
4816 Nem számlázott bevételek (jóváírás) passzív időbeli elhatárolása	0	12
4817 Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása	165	158
4819 Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	371	366
48132 Költségek, ráfordítások ellentételezésére véglegesen kapott pénzeszközök	1	0
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	537	536
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
47521 Kalkulált korengedményes nyugdíj	0	0
47522 Előre rendezett korengedményes nyugdíj	0	0
4821 Nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolása	755	516
4826 Igazolás alatt lévő bejövő számlák passzív időbeli elhatárolása	1 095	95
4827 Tárgyét követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolása	0	1
4829 Egyéb, költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolása	26	0
483 RIC kocsibér passzív időbeli elhatárolása	3 272	3 359
484 Leszámlolatlan forgalmak passzív időbeli elhatárolása	196	272
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	5 344	4 243
Halasztott bevételek		
4813114 EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	0	21 434
Halasztott bevételek összesen:	0	21 434
Összesen:	5 881	26 213

19. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása címen az utasok által 2013. évben megvásárolt, 2014. évi személyszállítással kapcsolatos bevételek 152 M Ft összegben kerültek elszámolásra. Ebből 77 M Ft Start Club kártya, 8 M Ft IC kártya megvételéhez, míg 67 M Ft munkavállalóktól levont arcképes igazolványok díjaihoz kapcsolódik. A maradék 6 M Ft pedig étkező kocsi bérleti díj és különvonati bevételből tevődik össze.

Az egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolásában az utasok által 2013. évben megvásárolt, 2014. évre szóló menetjegyek értéke 254 M Ft összegben, a szociálpolitikai támogatás 75 M Ft összegben, nemzetközi menetdíj 37 M Ft összegben került kimutatásra.

A nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolásának 516 M Ft-os összege a következő tételekből áll: 103 M Ft továbbszámlázandó szolgáltatások, kishatármenti jegyvizsgálói tevékenység 32 M Ft, vontatás 199 M Ft, MÁV-TRAKCIÓ Zrt-vel szemben 28 M Ft késedelmi kamat, vasutasnapi étkezési jegyek 24 M Ft, ingatlanok bérleti díja és üzemeltetése 108 M Ft, járművek karbantartása és üzemeltetése 8 M Ft, telefonszolgáltatások 7 M Ft, könyvvizsgálat 5 M Ft, egyéb anyagjellegű szolgáltatások 2 M Ft.

Az igazolás alatt lévő bejövő számlák értéke 95 M Ft, amely a következő bontás szerinti költségeket tartalmazza: energia felhasználás 17 M Ft, anyagjellegű költségek 1 M Ft, hirdetési és reklám költség 5 M Ft, informatikai szolgáltatások 5 M Ft, fizetett támogatások 35 M Ft, bérleti díj 6 M Ft, karbantartások 22 M Ft, járműtisztítás 3 M Ft, hulladékkezelés 1 M Ft.

Tárgyévot követő időszakra elszámolt számlák jogcímen 1 M Ft nem káreseményekhez kapcsolódó kártérítés került könyvelésre.

A RIC kocsibér tárgyévi időbeli elhatárolása 3.359 M Ft, amely a 2012-2013-es menetrendi évhez kapcsolódik.

A leszámolatlan forgalmak szállító jellegű számláján a külföldi vasutakkal történő elszámoláskor a rendelkezésre álló bizonylatok alapján kimutatható összeg került elhatárolásra, amit a leszámoláskor feloldunk és a ténylegesen elismert összegben könyvelünk. A számla egyenlege a 2013. IV. negyedévben teljesített, de – az éves elszámolás miatt – még le nem számolt teljesítményeket tartalmazza.

A MÁV-START Zrt. 2013.03.19-én támogatási szerződést (KÖZO-2.5.0-09-11-2013-00008) kötött 42 db villamos motorvonat beszerzésére a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt.-vel. A projekt összköltsége 75.437 M Ft, a finanszírozás 85%-ban EU, 15%-ban állami forrásból történik. Ezzel a projekttel kapcsolatosan a 2013-as évben 21.434 M FT támogatás érkezett, amely teljes egészében halasztott bevételként elhatárolásra került.

I.7 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

I.7.1 Értékesítés nettó árbevétele

I.7.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Közszolgáltatási személyszállítás árbevétele	55 785	59 272	3 487
Ebből: Menetdíj és helyjegy	37 508	39 465	1 957
Árkiegészítés	17 490	17 886	396
Egyéb	787	1 921	1 134
Nem közszolgáltatási személyszállítás árbevétele	16 882	17 363	481
Ebből: Menetdíj és helyjegy	7 516	7 972	456
Árkiegészítés	505	429	-76
Személykocsi nemzetközi használat	5 111	4 848	-263
Háló-, fekvő- és étkezőkocsi szolg.	1 038	1 019	-19
Egyéb	2 712	3 095	383
Összesen:	72 667	76 635	3 968

20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele 2013-ban 76.635 M Ft volt. Ez 3.968 M Ft-os, 5,46% növekedést jelent 2012-es évhez képest.

A közszolgáltatási személyszállítás árbevétele 6,25%-kal emelkedett, míg a nem közszolgáltatási személyszállítás árbevétele 2,85%-kal emelkedett az előző évhez képest.

A közszolgáltatási személyszállítás bevétel növekedésének az oka, hogy a gyorsvonati pótdíjgyűjtési kötelezettség összességében bevezetésétől számítva 1.753 M Ft bevétel többletet generált. A belföldi menetjegy bevétel a bázishoz képest 250 M Ft-os visszaesése elsősorban a 2012. április 15-től hatályos kínálatcsökkentés, másodsorban pedig az előre tervezett és előre nem tervezett vágányzárak valamint vonalfelújítások hatása.

A belföldi bérletjegyek bevétele a bázisról a tárgyévre 322 M Ft-tal nőtt.

A Budapesti Egyesített Bérlet értékesítés bevétele a tavalyihoz képest 32 M Ft-tal emelkedett.

A START Klub kártyából származó bevétel jelentősen növekedett, a tavalyi 296 M Ft-hoz képest 2013 évben 369 M Ft bevétel származott belőle, köszönhetően a különböző akcióknak illetve online igénylési lehetőségnek.

A kapott fogyasztói árkiegészítés bevétele a bázisról a tárgy évre 396 M Ft-tal növekedett.

Alaptevékenységen kívüli tevékenység belföldi árbevétele (közvetített szolgáltatások nélkül) a bázis évhez képest 1.022 M Ft-tal nőtt ez okozta a egyéb bevételek növekedésének 90,12 %-át.

A nemzetközi és belföldi nem közszolgáltató vonatok menetjegy és helyjegy bevétele 456 M Ft-tal emelkedett. Melynek oka, hogy a németországi üzleti alapon közlekedő vonatok bevételi teljesítménye nőtt, valamint növekedett a kínálat Ausztria, Csehország Lengyelország esetében. A nemzetközi járatok kapacitás kihasználtsága is nőtt.

I.7.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok M Ft-ban

Ország	Előző év						Tárgyév					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
EU tagországok												
Németország		2 175	2 175		791	791		2 224	2 224		2 507	2 507
Ausztria		4 356	4 356		4 983	4 983		3 851	3 851		5 554	5 554
Olaszország		22	22		12	12		15	15		14	14
Szlovákia		893	893		2 560	2 560		944	944		1 119	1 119
Cseh Köztársaság		1 670	1 670		2 220	2 220		1 728	1 728		2 303	2 303
Szlovénia		57	57		121	121		46	46		101	101
Lengyelország		165	165		204	204		167	167		232	232
Franciaország		369	369		83	83		388	388		86	86
Egyesült Királyság		18	18		18	18		12	12		10	10
Svédország		63	63		19	19		61	61		24	24
Belgium		17	17		13	13		17	17		13	13
Dánia		16	16		5	5		11	11		4	4
Finnország		10	10		3	3		12	12		4	4
Görögország		0	0		1	1		1	1		1	1
Hollandia		305	305		28	28		336	336		33	33
Írország		3	3		1	1		3	3		1	1
Luxemburg		2	2		1	1		2	2		1	1
Portugália		4	4		1	1		4	4		1	1
Spanyolország		17	17		11	11		20	20		31	31
Románia		1 465	1 465		1 547	1 547		1 496	1 496		1 547	1 547
Horvátország		233	233		218	218		214	214		218	218
Bulgária		31	31		13	13		33	33		6	6
EU tagorsz. össz.:		11 892	11 892		12 853	12 853		11 584	11 584		13 810	13 810
Nem EU tagországok												
Szerbia		254	254		275	275		249	249		317	317
Montenegro		2	2		3	3		2	2		4	4
Ukrajna		77	77		100	100		80	80		109	109
Svájc		224	224		150	150		688	688		359	359
Törökország		6	6		2	2		18	18		2	2
Fehéroroszország		1	1		1	1		1	1		1	1
Bosznia-Hercegovina		42	42		37	37		28	28		22	22
Macedónia		1	1		0	0		1	1		0	0
Oroszország		102	102		88	88		96	96		96	96
Norvégia		9	9		3	3		10	10		3	3
Kanada		0	0		0	0		0	0		0	0
Ausztrália		0	0		0	0		0	0		0	0
NEM EU tagországek össz.:		718	718		660	660		1 173	1 173		913	913
Mindösszesen:		12 610	12 610		13 513	13 513		12 757	12 757		14 723	14 723

21. Táblázat: Az export és import alakulása

A vasúti személyszállítás exportja és importja – hasonlóan a 2012. évhez – döntően az EU tagországokkal bonyolódott. Az EU tagországok közül Németország, Ausztria, Csehország és Románia azok, amelyekkel jelentős az utasforgalom és a vasúti személykocsi használat alapján az elszámolás, de kiemelkedik még Szlovákia is. A nem EU tagországok esetében Svájc, és a szomszédos Szerbia a meghatározó a szolgáltatás exportban, illetve szolgáltatás importban.

I.7.2 Költségek költségmenekénti részletezése

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes költség %-ában	Tárgyév	Eltérés	Megosztás a tárgyévi összes költség %-ában
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	188 673	84,56	187 370	-1 303	84,02
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	27 888	12,50	28 856	968	12,94
Értékcsökkenési leírás összesen:	6 549	2,94	6 778	229	3,04
Összesen:	223 110	100,00	223 004	-106	100,00

22. Táblázat: Ráfordítások alakulása

I.7.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

A 23. táblázatban bemutatott anyagjellegű ráfordítások 2012. évhez viszonyítva 1.303 M Ft-tal csökkentek.

Az anyagköltség – mely 1.411 M Ft-tal emelkedett - 17.540 M Ft 2013-ban, ami az összes költségeknek 7,86 %-át teszi ki. Az anyagköltség legjelentősebb elemei az egyen-, forma és munkaruha és védőital költsége (365 M Ft), az üzemanyag- és energia költség (849 M Ft), valamint a menetjegy tekercs költsége (230 M Ft) 2012-es évhez képest a fenti értékekkel nőttek.

Az igénybevett szolgáltatások költségének 3.157 M Ft-os csökkenésében alapvetően a pályahálózat-hozzáférési díja, a vasúti jármű karbantartás költsége, a vontatás-tolatás költsége és a vasúti járművek bérleti díja játszott szerepet. Ez a négy tétel együttesen az összes költség 67,78%-át adja. A pályahasználati díj csökkenését a bázis időszakhoz képest a megállás célú állomáshasználatból valamint a tavaly áprilistól hatályba lépett kínálatcsökkentés okozta.

A vasúti karbantartási költségek 1.760 M Ft-tal nőttek. A vontatási költség döntően MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-nek fizetett egyetemes díjat foglalja magában. A vasúti járművek bérleti díja 1.947 M Ft-tal csökkent köszönhetően a hitelkamatok kedvezőbb alakulásának.

A táblázatban jogcímenként bemutatásra kerültek az előzőeknél kisebb arányt képviselő, de 100 M Ft feletti költséget okozó egyéb igénybevett szolgáltatások is.

Az egyéb szolgáltatások költsége 162 M Ft-tal nőtt a 2013-ban elszámolt hatósági és banki díjak végett.

2013-ban is rendkívül kis arányt (0,56 %) képviselnek az egyéb szolgáltatások. A hatósági díjak közül 417 M Ft a Nemzeti Közlekedési Hatóság részére fizetett piacfelügyeleti díj, míg 367 M Ft került elszámolásra a vasúti járművek baleset biztosítására, és 92 M Ft költséggel járt a vasúti társaságok kötelező baleseti kárfedezeti biztosítása.

2013-ban a ráfordítások alakulása között az eladott áruk beszerzési értéke 0,04 %-ot míg az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 1,19 %-ot képvisel.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás a előző évi összes ktg (%) -ában	Tárgyév	Eltérés	Megoszlás a tárgyévi összes ktg (%) -ában
Anyagköltség					
Egyen-, forma- és munkaruha, védőital	237	0,11	602	365	0,27
Menetjegy tekercs	443	0,20	673	230	0,30
Üzemanyag- és energia	15 081	6,76	15 930	849	7,14
Egyéb anyag	368	0,16	335	-33	0,15
Anyagköltség összesen:	16 129	7,23	17 540	1 411	7,86
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Pályahálózat-hozzáférési díj	72 058	32,30	68 828	-3 230	30,86
Vontatás, tolatás	46 756	20,96	45 491	-1 265	20,40
Vasúti jármű karbantartás	20 295	9,10	22 055	1 760	9,89
Vasúti jármű bérleti, RIC és egyéb használati díj	16 738	7,50	14 791	-1 947	6,63
Vasúti jármű tisztítás, graffiti eltávolítás	2 812	1,26	2 626	-186	1,18
Vonatfűtés/hűtés, kocsivizsgálat, vonatpótló, call center, munkaerő bérlet és egyéb vasútiüzemi tevékenységek	2 466	1,11	4 090	1 624	1,83
Ingatlan bérlet, karbantartás, üzemeltetés	1 435	0,64	1 413	-22	0,63
Oktatás és humán szolgáltatás	1 067	0,48	908	-159	0,41
Számviteli, pénzügyi szolgáltatás	742	0,33	605	-137	0,27
Biztonsági szolgáltatás	902	0,40	931	29	0,42
Fizetett jegyeladási jutalék	967	0,43	932	-35	0,42
Hirdetés, reklám és piackutatási szolgáltatások	98	0,04	134	36	0,06
Informatikai szolgáltatás	955	0,43	1 126	171	0,50
Távközlési és postai szolgáltatások	369	0,17	342	-27	0,15
Egyéb igénybevett szolgáltatások	1 354	0,60	1 585	231	0,71
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	169 014	75,75	165 857	-3 157	74,37
Egyéb szolgáltatások értéke					
Hatósági díjak	333	0,15	437	104	0,20
Biztosítási díjak	533	0,24	491	-42	0,22
Banki díjak	204	0,09	304	100	0,14
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	1 070	0,48	1 232	162	0,56
Eladott áruk beszerzési értéke	39	0,01	94	55	0,04
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 421	1,09	2 647	226	1,19
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	188 673	84,56	187 370	-1 303	84,02

23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

I.7.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)	Megosztás a tárgyévi összes ktg (%) ában
Bérlő költség	18 203	18 831	628	103,45	8,44
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 008	3 105	97	103,22	1,39
Bérlő járulékok	6 677	6 920	243	103,64	3,10
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	27 888	28 856	968	103,47	12,94

24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez viszonyítva összességében 968 M Ft-tal növekedtek.

Az átlaglétszám 2012. évhez képest csökkenést mutat, ami a tisztítási, beszerzési, számviteli és informatikai tevékenység átadására vezethető vissza. A bérlő költség 3,45 %-os növekedése viszont túlnyomó részt a 33/280/2013. sz. Alapítói határozatban szereplő 2013. évi bérintézkedések, valamint a nyári menetrendről való átállás miatti többletvonatok, a jegyvizsgálói technológiai létszámhiány, illetve a korábbi időszakról az árvíz miatti többletmunkák és a nyári szabadságolások miatt megemelkedett túlórákból adódtak. A járulékok és az egyéb személyi jellegű kifizetések a bérlő költségnek megfelelően alakultak.

I.7.2.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)	Megosztás a tárgyévi összes ktg (%) -ában
Folyamatos leírású tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése	6 499	6 710	211	103,25	3,01
Egyösszegeben elszámolt értékcsökkenés	50	68	18	136,00	0,03
Értékcsökkenési leírás összesen:	6 549	6 778	229	103,50	3,04

25. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

A tárgyévi értékcsökkenés (6.778 M Ft) 94 %-át képezi a vasúti járművek után elszámolt 6.371 M Ft értékcsökkenési leírási költség.

I.7.2.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2013-ban 151.970 M Ft került könyvelésre, ami a 2012. évi adathoz viszonyítva 3.505 M Ft-os csökkenést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	1	1	0,00
Ebből: Értékesített saját tulajdonú eszközök bevétele	0	1	1	0,00
Készletek értékvesztésének visszairása, leértékelt követelésekre befolyt összeg	21	13	-8	61,90
Eredményt növelő tételek	589	609	20	103,40
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	172	302	130	175,58
Kapott késedelmi kamat	32	18	-14	56,25
Kapott kötbér	378	284	-94	75,13
Egyéb kapott térítések	7	5	-2	71,43
Képzett céltartalék feloldása	302	789	487	261,26
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	302	789	487	261,26
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	0	0	0	-
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása	0	0	0	-
Egyéb céltartalék feloldása	0	0	0	-
Értékesített követelések bevétele	0	0	0	-
Különféle egyéb bevételek	4	17	13	425,00
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások	154 559	150 541	-4 018	97,40
Ebből: Közzolgáltatás költségtérítése	154 162	150 143	-4 019	97,39
Személyszállítás bevétel kiesést (BEB) pótló támogatás	0	0	0	-
MÁV Vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	397	396	-1	99,75
Egyéb kapott támogatás	0	2	2	-
Összesen:	155 475	151 970	-3 505	97,75

26. Táblázat: Egyéb bevételek

A változás okai:

2013-ban a korábbi években leírt követelésekre befolyt összeg vevőkövetelések után 6 M Ft, az egyéb követelések után 7 M Ft.

A káreseményekkel kapcsolatos bevétel 130 M Ft-tal növekedett, míg a késedelmi kamat bevétel 14 M Ft-tal és a kapott kötbérek 94 M Ft-tal csökkentek a bázis évben a tárgyévhez képest.

A céltartalék képzés alakulása 2013-ban a 2012-es bázis évhez következő képen alakult: Késedelmi kamat kötelezettség fedezetére képzett céltartalék felhasználása csökkent 52 M Ft-tal. A munkaviszony megszüntetésével (MÁV ÉVEK programban résztvevők) kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék felhasználás növekedett 117 M Ft-tal. A prémium-kifizetésekre céltartalék képezés növekedett 242 M Ft-tal. A munka-, forma és egyenruha kötelezettségekre képzett céltartalék szintén növekedett 112 M Ft-tal, további növekedés tapasztalható a kártérítési igényre képzett céltartalékoknál is ami 59 M Ft-tal nőtt. A peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék felhasználás 2013-ban 11 M Ft-tal nőtt.

A társaságnak 2013-ban követelés értékesítéséből nem származott bevétele.

2013. évben csökkent a költségvetési törvény szerinti közszolgáltatási költségtérítésből felhasznált összeg 4.019 M Ft-tal. A MÁV vasúti dolgozók 2011.-2013.évi ösztönzésére 2013-ban elszámolt összeg 396 M Ft.

I.7.2.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2013-ban 5.515 M Ft került könyvelésre, ez 2012. évhez viszonyítva 2.681 M Ft emelkedést mutat.

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Értékesített, selejtezett, hiányzó tárgyi eszközök , beruházások, immateriális javak ráfordításai	28	3	-25	10,71
Ebből: Értékesített tárgyi eszközök nettó értéke	0	0	0	-
Selejtezett tárgyi eszközök ráfordításai	1	3	2	300,00
Tárgyi eszközök értékvesztése	27	0	-27	-
Készletek, követelések értékvesztése	248	2 293	2 045	924,60
Ebből: Vevőkövetelések értékvesztése	34	12	-22	35,29
Készletek selejtezése, egyéb csökkenés	0	1	1	-
Egyéb követelések értékvesztése	214	219	5	102,34
Negatív eredményhatású számviteli elszámolás	0	2 061	2 061	-
Eredményt csökkentő tételek	1 476	2 044	568	138,48
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos veszteségek	832	1 431	599	172,00
Bírságok, egyéb pótlékok és térítések	0	7	7	-
Fizetett késedelmi kamat, kötbér	594	473	-121	79,63
Kártérítések, kötbérek	16	17	1	106,25
Önellenőrzési pótlék	3	5	2	166,67
Egyéb támogatások, hozzájárulások	31	111	80	358,06
Céltartalék képzés	912	967	55	106,03
Ebből: Céltartalék képzés munkaviszony megszüntetésének fedezetére	187	486	299	259,89
Céltartalék képzés Munka-, forma és egyenruha kötelezettségre	266	17	-249	6,39
Céltartalék képzés kártérítési igényre	48	64	16	133,33
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségre	11	11	0	100,00
céltartalék képzés				
Prémium fizetési kötelezettségre céltartalék képzés	242	209	-33	86,36
Céltartalék képzés peresített ügyek fedezetére	158	180	22	113,92
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	171	177	6	103,51
Ebből: Innovációs járulék	169	177	8	104,73
Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások	0	31	31	0,00
Összesen:	2 834	5 515	2 681	194,60

27. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A tárgyi eszközök ráfordításai előző évhez viszonyítva csökkentek 25 M Ft-tal.

A 2012.évi korláton felüli költségtérítési igény 75%-os negatív eredményhatású számviteli elszámolása 2.061 M Ft-ot tett ki.

A káresemények miatti ráfordítások összege a tárgy évben 599 M Ft-tal nőtt, ami elsősorban a vasúti járművek rongálásának következménye. 2010-ben Tatabányánál történt baleset költsége, a 2013 évi júniusi árvíz által okozott vasúti pályarongálás miatt szükségessé vált vonatpótló buszok ráfordításai, és 2008. évi monorierdői katasztrófában megsérült kocsik baleseti értékének, elszámolása okozza.

A fizetett késedelmi kamat, kötbér összege a bázis évhez képest 121 M Ft-al csökkent.

A fizetett támogatások 31 M Ft-ról 111 M Ft-ra nőttek, melyből a VOKE támogatása 75 M Ft.

55 M Ft-tal nőtt a céltartalék ráfordítása, mivel 2013-ben 486 M Ft céltartalékot képeztünk a munkaviszony megszüntetés fedezetére (2012-ben 187 M Ft ráfordítást számoltunk el ezen a címen), a peresített ügyek fedezetére a 2012. évi 158 M Ft-tal szemben 2013-ban 180 M Ft céltartalékot képeztünk. Balesetekkel kapcsolatosan felmerülő kártérítési igényre 2013-ban 64 M Ft céltartalék lett képezve, az előző évben 48 M Ft. A Munka,-forma és egyenruha kötelezettségre a 2012. évi 266 M Ft-tal szemben 2013-ban 17 M Ft céltartalékot képeztünk. Prémium fizetési kötelezettségre 2012-ben 242 M Ft értékben történt céltartalék képzés míg 2013-ban 209 M Ft összegben.

NAV revízió eredményt rontó tételeire 2013-ban 31 M Ft lett elszámolva.

I.7.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

A Társaság által a nemzetközi ügyletek kapcsán realizált árfolyam különbözetek elszámolásból adódóan 2013. évben a pénzügyi tevékenységnek nyeresége van. Az átvállalt kötelezettségek hatására a rendkívüli eredmény negatív összeget mutat.

I.7.3.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	84	86	2	102,38
Ebből: Hitelintézettől kapott kamat	84	74	-10	88,10
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	169	231	62	136,69
Ebből: Deviza, valutakészletek árfolyamnyeresége	0	0	0	-
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	25	96	71	384,00
Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	114	133	19	116,67
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	30	2	-28	6,67
Összesen:	253	317	64	125,30

28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

2013-ban 2012. évhez viszonyítva 2 M Ft-tal több kamatbevételt ért el a társaság a menetjegy értékesítésből és a kapott költségtérítésből befolyó – átmenetileg szabad – pénzeszközeinek folyamatos lekötésével. A hitelintézetektől kapott kamatok 10 M Ft-tal csökkentek, viszont a cash-pool folyószámlahitel keretében kapcsolt vállalkozásoktól kapott kamatok 12 M Ft-tal emelkedtek.

A vasútközi leszámolások (nemzetközi menetdíj, RIC személykocsi használat, saját vonat nemzetközi vonalszakaszokon) követelése és kötelezettsége, illetve az év végi átértékelés miatti árfolyam nyereség előző évhez viszonyítva 62 M Ft növekedést mutat. Az euró árfolyamának 2013. évi folyamatos ingadozása ellenére többször tartósan emelkedett és meghaladta a 300 Ft-os árfolyamot – előző évhez viszonyítva növelte a követelések és kötelezettségek árfolyamnyereségét. Míg a tavalyi évben a követelések és kötelezettségek év végi átértékelésének 30 M Ft összevont árfolyam nyeresége volt, idén csak a tavalyi évhez kapcsolódó korrekció lett elszámolva 2 M Ft értékben.

I.7.3.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
<i>Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások</i>	155	102	-53	65,81
Ebből: Hitelintézetnek rövidlejáratú hitelek után fizetett kamat	155	102	-53	65,81
<i>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	195	194	-1	99,49
Ebből: Deviza, valutakészletek árfolyamvesztesége	0	1	1	-
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	96	23	-73	23,96
Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	99	134	35	135,35
Egyéb pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamveszteség	0	36	36	-
Összesen:	350	296	-54	84,57

29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai 2012. évhez viszonyítva 54 M Ft-os csökkenést mutatnak.

A csökkenés 98,15%-át a hitelintézetnek rövidlejáratú hitelek után fizetett kamat összegének csökkenése teszi ki.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításának összege bázis szinten maradt. A követelésekre elszámolt realizált árfolyamveszteség (73 M Ft-os) csökkentő hatását ellensúlyozta, hogy a kötelezettségekre (35 M Ft-al) illetve az év végi átértékelésre nagyobb árfolyamveszteség (36 M Ft-al) lett elszámolva, mint a tavalyi évben.

I.7.3.3 Rendkívüli bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
<i>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</i>	0	0	0	0,00
Ebből: Többletként fellelt befektetett eszközök	0	0	0	0,00
<i>Egyéb rendkívüli bevételek</i>	77	0	-77	0,00
Ebből: Más vállalkozó által átvállalt kötelezettség	0	0	0	0,00
Összesen:	77	0	-77	0,00

30. Táblázat: Rendkívüli bevételek

A 2012-ben elszámolt rendkívüli bevétel elengedett kötelezettségből származik, a MÁV Zrt-vel szemben fennálló 77 M Ft késedelmi kamat elengedését tartalmazza. 2013-ban nem volt ilyen tétel.

I.7.3.4 Rendkívüli ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	0	0	0	0,00
Ebből: Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások után felszámított, át nem hárított áfa	0	0	0	0,00
Egyéb rendkívüli ráfordítások	23	5	-18	21,74
Ebből: Más vállalkozótól átvállalt kötelezettség	22	5	-17	22,73
Összesen:	23	5	-18	21,74

31. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

A rendkívüli ráfordítások 2013.évi egyenlegét jelentős mértékben vasúti balesetből adódó – MÁV Zrt-től átvállalt - kártérítési kötelezettség adja.

I.7.4 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Bevételek					
Ertékesítés nettó árbevétele	82	1 493	26	0	1 601
Egyéb bevételek	61	479	0	0	540
Pénzügyi műveletek bevételei	9	0	0	0	9
Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	0
Bevételek összesen:	152	1 972	26	0	2 150
Ráfordítások					
Anyagjellegű ráfordítások	97 889	71 197	52	0	169 138
Ebből: Anyagköltség	16 366	294	0	0	16 660
Igénybevett szolgáltatások értéke	81 189	70 776	52	0	152 017
Egyéb szolgáltatások értéke	334	0	0	0	334
Eladott áruk beszerzési értéke	0	53	0	0	53
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	74	0	0	74
Személy jellegű ráfordítások	41	0	0	0	41
Egyéb ráfordítások	571	1 114	0	0	1 685
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0
Ráfordítások összesen:	98 501	72 311	52	0	170 864

32. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Az anyavállalattal szemben elszámolt bevételek között az értékesített belföldi IC pót- és helyjegy 34 M Ft-ot illetve a kapott kötbér 30 M Ft bevételt tett ki.

A teljes körűen bevont leányvállalatok esetében a bevétel nagy része két vállalkozástól származott. A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére 223 M Ft értékben történt személyszállítási szolgáltatás nyújtása, 149 M Ft-ot tett ki a kapott kártérítés összege valamint 113 M Ft volt a kapott kötbér összege. A MÁV-GÉPÉSZET Zrt. pedig 137 M Ft kötbért fizetett az év során,

valamint 69 M Ft kártérítés lett vele szemben elszámolva. Mindkét cég részére nyújtott egyéb központi szolgáltatások (számvitel, kontrolling, beszerzés stb.) bevétele a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. esetén 488 M Ft-ot, a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. esetén 576 M Ft-ot tett ki.

Az anyavállalattal szembeni ráfordítások döntő része két tételből áll, vasúti járművekre fizetett bérleti díj 8.663 M Ft illetve pályahálózati díj 68.693 M Ft. A teljes körűen bevont leányvállalatok között itt is a két legnagyobb partner a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. A MÁV-GÉPÉSZET Zrt-vel szemben 20.766 M Ft ráfordítás lett elszámolva vasúti járművek karbantartására. A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. vontatási, tolatási és vonatmegosztási szolgáltatást 45.595 M FT értékben nyújtott.

Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

I.7.5 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközállomány 2013. december 31-én 133.348 M Ft, melyből 59.619 M Ft a befektetett eszközök állománya, míg a forgóeszközök állománya 47.487 M Ft. A forgóeszköz állományban meghatározó az egyéb követelések 41.244 M Ft-os állománya. A Társaság aktív időbeli elhatárolásainak összege 26.242 M Ft.

I.7.5.1 Befektetett eszközök aránya

Az összes eszközön belül a befektetett eszközök állománya 59.619 M Ft, ez az összes eszközállomány 44,71 %-a.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{59.619}{133.348} = 44,71 \% \quad (\text{bázis } 36,68 \%)$$

I.7.5.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

Közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökből a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 114,48 %-ban nyújt fedezetet. A mutató értéke kedvező esetben 100-150 %.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{66.886}{58.427} = 114,48 \% \quad (\text{bázis } 166,12 \%)$$

I.7.5.3 Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{66.886}{59.619} = 112,19 \% \quad (\text{bázis } 163,34 \%)$$

A befektetett eszközök finanszírozására a saját tőke 112,19 %-ban nyújt fedezetet.

I.7.5.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{47.487}{59.619} = 79,65 \% \quad (\text{bázis } 106,48 \%)$$

100 Ft befektetett eszközre 80 Ft forgóeszköz jutott.

I.7.6 A források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően - 2013. december 31-én 133.348 M Ft.
A források összetételének meghatározó eleme, a 66.886 M Ft saját tőke.

I.7.6.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{66.886}{133.348} = 50,16 \% \quad (\text{bázis } 59,91 \%)$$

A mutató együtt értelmezendő a kötelezettségek arányát jelző eladósodási mutatóval. A mutató 30% alatti értéke már kritikusnak minősíthető, ugyanis ez esetben már igen magas a kötelezettségek részaránya. A mutató kifejezi, hogy a társaság eszközeit 50,16 %-ban finanszírozza a saját tőke.

I.7.6.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{38.668}{66.886} = 57,81 \% \quad (\text{bázis } 56,01 \%)$$

A mutató kifejezi az idegen forrás és a saját forrás kapcsolatát, vagyis azt, hogy a saját forrást milyen mértékű teher – azaz kötelezettség – terheli. A mutató értéke annál kedvezőbb, minél alacsonyabb.

I.7.6.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{38.668}{133.348} = 29,00 \% \quad (\text{bázis } 33,56 \%)$$

A mutató szerint a kötelezettség az eszköz érték 29 %-át terheli. Ha az eladósodottság foka nő, az önmagában kedvezőtlen jelenség. A mutató értéke kedvező esetben 70 % alatt marad.

I.7.6.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{52}{66.938} = 0,08 \% \quad (\text{bázis } 0,08 \%)$$

Adósságállomány alatt az egy évet meghaladó, hosszú lejáratú kötelezettségeket értjük. A mutató azt fejezi ki, hogy hosszabb távon mennyire van eladósodva a társaság. A társaság megítélésénél kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb.

I.7.6.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{66.886}{10.000} = 6,69 \quad (\text{bázis } 6,68)$$

A mutató a jegyzett tőke változását mutatja a saját tőke nagyságában bekövetkező változások tükrében. Az 1-nél kisebb mutató tőkevesztésre utal, melynek tartóssága esetén a társaságnak le kell vonni a szükséges következtetéseket.

I.7.6.6 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{66.886}{59.619} = 112,19 \% \quad (\text{bázis } 163,34 \%)$$

A mutató értéke kedvező esetben meghaladja a 100 %-ot.

I.7.6.7 Jövedelmezőségi mutatók

$$EBITDA = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = 117 + 6.778 = 6.895 \text{ M Ft}$$

$$(\text{bázis } 8.747 \text{ M Ft})$$

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{6.895}{76.635} = 9 \% \quad (\text{bázis } 12,04 \%)$$

$$Működési ráta = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{117}{76.635} = 0,15 \% \quad (\text{bázis } 3,02 \%)$$

I.7.7 Pénzügyi helyzet vizsgálata

I.7.7.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

A pénzügyi helyzet vizsgálatánál legkifejezőbb a forgótőke nagysága, amely megmutatja, hogy a forgóeszközök értéke 8.871 M Ft-tal több, mint a rövid lejáratú kötelezettségek értéke:

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 47.487 - 38.616 = \\ &= 8.871 \text{ M Ft} \quad (\text{bázis } 6.181 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

A mutatószám jelzi, hogy milyen a társaság rövid távú fizetési pozíciója. A mutatószám értéke azt mutatja, hogy a forgóeszközök állománya nagyobb, mint a rövid lejáratú kötelezettségek értéke, azaz a társaság fizetőképessége pozitív.

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{47.487}{38.616} = 122,97 \% \quad (\text{bázis } 116,55 \%)$$

A likviditási helyzet azt mutatja, hogy a forgóeszközök, így a készletek, követelések és pénzeszközök, a rövid lejáratú (éven belüli) fizetési kötelezettségekre 122,97 %-ban nyújtanak fedezetet. A mutató értéke nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{47.101}{38.616} = 1,22 \quad (\text{bázis } 1,14)$$

A likviditási gyorsráta azt mutatja, hogy a mobilizálható eszközök hogyan nyújtanak fedezetet a rövidlejáratú fizetési kötelezettségekre. A mutató értéke 1,3 felett biztonságos.

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{728}{38.616} = 1,89 \% \quad (\text{bázis } 3,60 \%)$$

A készpénz likviditási ráta a teljesen mobil pénzeszköz arányát mutatja a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. A likvid pénzeszköz a rövidlejáratú kötelezettségek 1,89 %-ára nyújt fedezetet. A mutató értéke 160-180 %-nál elfogadható.

I.7.7.2 Cash-Flow kimutatás

A Társaság 2013. évi pénzeszköz változását a következő táblázat mutatja, amelyet a számviteli törvény 51. § (8) bekezdése szerint készítettünk el. A kimutatásban foglaltak a mérleg, eredménykimutatás és az analitikus nyilvántartások adatai alapján kerülnek bemutatásra.

adatok M Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	323	24 916
1.	Adózás előtti eredmény ±	2 155	133
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
1/a.	Előző évek eredménye	256	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	6 549	6 778
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	256	2 283
4.	Céltartalék állomány változása ±	610	178
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	765	115
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-143	1 164
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-216	20 332
9.	Vevőkövetelés változása ±	-57	172
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-4 242	-7 037
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-5 611	798
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-3 031	-25 530
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 031	-25 531
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	1
15/b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	0	0
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±	0	0
16.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)	9	-1
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
	ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
	Forduló napi ártérítékelés vesztesége	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Tőkeváltozás	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	-1
	ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
	Forduló napi ártérítékelés nyeresége	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	9	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-2 699	-616

33. Táblázat: Cash-flow kimutatás

Az egyes sorok értékelése:

Az adózás előtti nyereség 133 M Ft.

Az eszközök után elszámolt értékvesztés és visszaírás összege 2.283 M Ft (3. sor), ami részben az utánfizetéssel kapcsolatos, és menetdíj követelések elszámolásához köthető, míg 2.061 M Ft a közszolgáltatás költségtérítésével összefüggő negatív eredményhatású számviteli elszámolás.

A pénzeszközök változása (IV. sor) a mérleg B. IV. pénzeszközök sor változását adja meg, amely 2013. évben 616 M Ft csökkenést mutat. A változás az alábbiakkal magyarázható:

- Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2013-ban 24.916 M Ft-os pénzbeáramlást mutat, amelyre döntően az elszámolt amortizáció, valamint a forgóeszközök és passzív időbeli elhatárolások változása volt meghatározó befolyással.
- A tárgyi eszköz beszerzések (aktiválások) hatásaként a befektetési tevékenység pénzeszköz változása 25.530 M Ft-os pénzkiáramlást mutat.

Az 1 M Ft pénzáramlást mutató finanszírozási tevékenység csekély mértékben hatott csak a pénzeszköz változások alakulására.

II Éves felügyeleti jelentés

Az 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendelet és a Társaság számviteli elkülönítési szabályzata alapján a személyszállítás, illetve azon belül a közszolgáltatási személyszállítás előírt adatait mutatjuk be: mérleg, eredménykimutatás, cash-flow kimutatás, tevékenységi kimutatás szöveges értékeléssel, a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként, továbbá a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma és a költségvetési támogatások jogcímenként.

A tevékenységi kimutatást az elkülönítési rendelet alapján E Ft-ban, a többi kimutatást (a létszámot kivéve) a Sztv. szerint meghatározott számviteli politika alapján M Ft-ban készítjük.

II.1 Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás mérlege, eredménykimutatása és cash-flow kimutatása

A mérleg (34-35. táblák), az eredménykimutatás (36. tábla) és a cash-flow kimutatás (37. tábla) az éves felügyeleti jelentésben szükséges személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás adatainak bemutatása mellett, tartalmazza a számviteli politikában előírt főkönyvek szerinti bontást is.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (Z)		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	39 538	58 654	1 330	965	40 868	59 619
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	679	1 186	0	0	679	1 186
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	326	376	0	0	326	376
06	Szellemi termékek	353	810	0	0	353	810
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	38 853	57 462	1 330	965	40 183	58 427
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	51	99	1	1	52	100
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	38 709	34 941	1 329	964	40 038	35 905
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	39	31	0	0	39	31
14	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	54	1 004	0	0	54	1 004
16	Beruházásokra adott előlegek	0	21 387	0	0	0	21 387
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	6	6	0	0	6	6
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	5	5	0	0	5	5
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	1	1	0	0	1	1
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló vá	0	0	0	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.)	41 552	46 700	5 211	7 265	43 518	47 487
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	873	384	3	2	876	386
28	Anyagok	1	377	0	0	1	377
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
32	Áruk	872	7	3	2	875	9
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	40 099	46 006	4 444	6 845	41 298	46 373
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	853	730	246	192	1 099	922
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	552	4 173	30	32	582	4 204
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	6	3	0	0	6	3
38	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
39	Egyéb követelések	38 688	41 100	923	144	39 611	41 244
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	3 245	6 477		
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	580	310	764	418	1 344	728
46	Pénztár, csekkek	145	144	1	1	146	145
47	Bankbetétek	435	166	763	417	1 198	583
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	21 973	21 490	5 067	4 752	27 040	26 242
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	21 022	21 138	5 067	4 752	26 089	25 890
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	951	352	0	0	951	352
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	103 063	126 844	11 608	12 982	111 426	133 348

34. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Köszolgáltatási személyszállítás (Z)		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
53.	D. Saját tőke (54.+...60.)	60 044	57 983	6 709	8 903	66 753	66 886
54.	I. JEGYZETT TŐKE	9 885	9 885	115	115	10 000	10 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	50 475	50 475	1 845	1 845	52 320	52 320
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-316	-316	2 594	4 749	2 278	4 433
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
59	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	-2 061	2 155	2 194	2 155	133
61	E. Céltartalékok (62.+...65.)	1 401	1 580	2	1	1 403	1 581
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 401	1 580	2	1	1 403	1 581
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0	0	0	0
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	40 248	44 742	386	404	37 389	38 668
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+...70)	0	0	0	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	48	47	4	5	52	52
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	48	47	4	5	52	52
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	40 200	44 695	382	399	37 337	38 616
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
83	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
84	Kötelezettségek áruszállításból	2 648	2 748	312	327	2 960	3 075
85	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	30 555	31 812	1	0	30 556	31 812
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	9	8	0	0	9	8
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 743	3 650	69	72	3 812	3 721
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	3 245	6 477	0	0	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	1 370	22 539	4 511	3 674	5 881	26 213
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	515	494	22	42	537	536
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	855	611	4 489	3 632	5 344	4 243
92	Halasztott bevételek	0	21 434	0	0	0	21 434
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	103 063	126 844	11 608	12 982	111 426	133 348

35. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (Z)		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	55 748	59 255	4 309	4 623	60 057	63 878
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	37	17	12 573	12 740	12 610	12 757
I.	Értékesítés nettó árbevétele (.01.+02.)	55 785	59 272	16 882	17 363	72 667	76 635
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	31	0	0	0	31
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (.03.+04.)	0	31	0	0	0	31
III.	Egyéb bevételek	155 113	151 133	362	837	155 475	151 970
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0	0	0	0	0
	Üzemi hozamok összesen:	210 898	210 436	17 244	18 200	228 142	228 636
.05.	Anyagköltség	15 553	16 888	576	652	16 129	17 540
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	159 246	155 475	9 768	10 382	169 014	165 857
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 057	1 212	13	20	1 070	1 232
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	55	39	39	39	94
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	2 421	2 647	2 421	2 647
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (.05.+06.+07.+08.+09.)	175 856	173 630	12 817	13 740	188 673	187 370
IV/A 1.	Átvett (megosztott) működési költség (591;5931;5939;5941-5946)	0	0	0	0	0	0
IV/A 2.	Átvett (megosztott) irányítási költség (5947-5949)	0	0	0	0	0	0
IV/A 3.	Átadott (megosztott) működési költség (5932;5951-5956)	0	0	0	0	0	0
IV/A 4.	Átadott (megosztott) irányítási költség (5957-5959)	0	0	0	0	0	0
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:	0	0	0	0	0	0
.10.	Béreköltség	17 751	18 370	452	461	18 203	18 831
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 934	3 029	74	76	3 008	3 105
.12.	Bérrárlékok	6 511	6 751	166	169	6 677	6 920
V.	Személyi jellegű ráfordítások (.10.+11.+12.)	27 196	28 150	692	706	27 888	28 856
VI.	Értéksökkenés	6 177	6 403	372	375	6 549	6 778
VII.	Egyéb ráfordítások	1 644	4 290	1 190	1 225	2 834	5 515
	ebből: értékvesztés (862)	1	2 064	275	232	276	2 296
	Üzemi ráfordítások összesen:	210 873	212 473	15 071	16 046	225 944	228 519
A.	ÜZLETI TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	25	-2 037	2 173	2 154	2 198	117
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattjellgű bevételek	74	81	10	5	84	86
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	9	0	0	0	9
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4	5	165	226	169	231
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (.13.+14.+15.+16.+17.)	78	86	175	231	253	317
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
.19.	Fiztendő kamatok és kamattjellgű ráfordítások	155	102	0	0	155	102
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	3	193	191	195	194
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (.18.+19.+20.+21.)	157	105	193	191	350	296
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-79	-19	-18	40	-97	21
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-54	-2 056	2 155	2 194	2 101	138
X.	Rendkívüli bevételek	77	0	0	0	77	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	23	5	0	0	23	5
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	54	-5	0	0	54	-5
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	0	-2 061	2 155	2 194	2 155	133
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	0	-2 061	2 155	2 194	2 155	133
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	0	-2 061	2 155	2 194	2 155	133

36. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (Z)		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1..13. sorok)	-497	25 252	820	-336	323	24 916
1.	Adózás előtti eredmény ±	0	-2 061	2 155	2 194	2 155	133
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0	0	0	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0	0	0	0	0
	kapott osztalék	0	0	0	0	0	0
1/a.	Előző évek eredménye	139	0	117	0	256	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	6 177	6 403	372	375	6 549	6 778
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0	0	0	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	1	2 064	254	219	256	2 283
4.	Céltartalék állomány változása ±	608	178	2	0	610	178
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0	0	0	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	697	100	68	15	765	115
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-149	1 162	6	2	-143	1 164
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 516	21 170	1 300	-838	-216	20 332
9.	Vevőkövetelés változása ±	-216	123	159	49	-57	172
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1 809	-4 370	-2 433	-2 667	-4 242	-7 037
	ebből: üzleti elszámolások változása	-1 614	-3 232	1 614	3 232	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-4 430	483	-1 181	315	-5 611	798
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0	0	0	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0	0	0	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14..16. sorok)	-2 965	-25 520	-66	-10	-3 031	-25 530
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 965	-25 521	-66	-10	-3 031	-25 531
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	1	0	0	0	1
15/b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	0	0	0	0	0	0
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±	0	0	0	0	0	0
16.	Kapott osztalék +	0	0	0	0	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17..27. sorok)	8	-1	0	0	9	-1
17.	Részvénykiadás bevétele (tőkebevonás) +	0	0	0	0	0	0
18.	Kötvénykiadás bevétele +	0	0	0	0	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0	0	0	0	0
	ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0	0	0	0	0
	Fordulónapi átrététel vesztesége	0	0	0	0	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	0	0	0	0	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0	0	0	0	0
22.	Tőkeváltozás	0	0	0	0	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0	0	0	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0	0	0	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0	0	-1	0	-1
	ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0	0	0	0	0
	Fordulónapi átrététel nyeresége	0	0	0	0	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0	0	0	0	0
27.	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	8	-1	0	1	9	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-3 454	-270	754	-346	-2 699	-616

37. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás cash-flow kimutatása

II.2 Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

A tevékenységi kimutatások a személyszállításra és a közszolgáltatási személyszállításra kerültek összeállításra. Fő sorai megegyeznek az eredménykimutatás megfelelő adataival. A személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatásának adatait az alábbi táblázatban ismertetjük:

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Személyszállítás		Ebből közszolgáltatási személyszállítás	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	72 667 093	76 635 301	55 785 344	59 272 297
	ebből: menetdíjbevétel	44 403 971	44 953 825	35 569 243	35 773 937
	belföldi menetdíjbevétel	36 327 676	36 427 629	35 569 243	35 773 937
	külföldi menetdíjbevétel	8 076 295	8 526 197	0	0
	ebből: szociálpolitikai menetdíj-támogatás	17 601 777	17 885 863	17 490 497	17 885 863
	ebből: kocsiből származó bevétel	5 111 080	4 848 251	0	0
4	Egyéb bevétel	155 475 371	151 969 581	155 113 538	151 132 700
	ebből: állami költségterítés	154 162 454	150 142 506	154 162 454	150 142 506
	ebből: állami támogatás	0	0	0	0
5	ÜZLETI HOZÁMOK ÖSSZESEN (1..4)	228 142 464	228 636 011	210 898 882	210 436 126
6	Anyagjellegű ráfordítások	188 673 042	187 369 890	175 856 383	173 630 267
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	72 074 384	68 827 618	71 165 764	67 622 635
	vontatási és tolatási költség	46 994 924	45 761 742	45 922 604	44 644 934
	előfűtés, előhűtés és világítás	698 130	697 325	682 200	681 095
	vasúti járművek karbantartás	20 294 813	22 055 056	19 377 387	21 166 038
	vasúti személykocsi RIC használati díja	5 714 850	5 906 344	215 101	210 069
	vontatott és vontató járművek bérleti díja	10 794 988	8 663 795	10 517 167	8 399 597
	vontatott és vontató járművek lízing díja	228 577	221 139	228 577	221 139
	vasúti járművek tisztítási költsége	2 798 466	2 620 843	2 770 073	2 590 635
	Pénzügy és számviteli szolgáltatás költsége	742 232	604 910	723 809	590 016
	Oktatás, továbbképzés költségei	475 695	341 092	463 888	332 679
	Humánszolgáltatások költségei	497 657	475 032	485 305	463 364
	Környezetvédelmi és munkabiztonsági szolgáltatások költségei	106 061	109 497	103 429	106 816
	Foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás költsége	104 793	74 516	102 192	72 227
	Üzgykezelési költség	107 608	120 134	104 937	117 204
8	Személyi jellegű ráfordítások	27 888 459	28 855 916	27 196 250	28 149 610
	ebből: bérköltség	18 202 493	18 831 326	17 750 696	18 370 478
	bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások	3 008 600	3 104 592	2 933 924	3 028 453
	járulékok	6 677 365	6 919 998	6 511 629	6 750 679
9	Értéksökkenési leírás	6 549 386	6 777 708	6 177 692	6 403 151
10	Egyéb ráfordítás	2 834 102	5 515 366	1 644 237	4 289 898
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN (6..10)	225 944 989	228 518 881	210 874 562	212 472 925
12	ÜZLETI EREDMÉNY (5-11)	2 197 475	117 131	24 320	-2 036 800
13	Pénzügyi bevétel	253 361	317 099	78 594	85 615
14	Pénzügyi ráfordítás	350 401	295 999	157 310	104 727
15	PENZÜGYI EREDMÉNY (13-14)	-97 040	21 100	-78 716	-19 112
16	Rendkívüli bevétel	77 026	103	77 026	103
	ebből: állami támogatás	0	0	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	22 648	5 573	22 630	5 567
18	RENKIVÜLI EREDMÉNY (16-17)	54 378	-5 470	54 396	-5 464
19	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
20	ADÓZOTT EREDMÉNY (12+15+18-19)	2 154 814	132 761	0	-2 061 375
21	Negatív eredményhatású számviteli elszámolás kezelése				2 061 375
22	Mérleg szerinti eredmény, negatív eredményhatású számviteli elszámolással		2 194 136		0

38. Táblázat: Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV-START Zrt. számviteli elkülönítési szabályzata alapján összeállítottuk az 50/2007.(IV.26.) GKM-PM rendelet 8.§. (2) bekezdése szerint elkészítendő 2013. évi felügyeleti jelentést a Nemzeti Közlekedési Hatóság Vasúti Igazgatási Főosztálya (a Magyar Vasúti Hivatal jogutódja) részére.

A felügyeleti jelentés összesített személyszállítási adatait, ebből a közszolgáltatási személyszállítás adatait a fenti táblázat tartalmazza.

A közszolgáltatási tevékenység fajlagos költségei jellegükből adódóan magasabbak a nem közszolgáltatási személyszállítás költségeinél. A nem közszolgáltatási tevékenység az alacsonyabb költségű vontatási szolgáltatást igényli, míg a közszolgáltatást magasabb fogyasztású, több karbantartást igénylő eszközökkel bonyolítják. A nem közszolgáltatási tevékenység a nagy távolságokon, jellemzően nemzetközi viszonylatokon zajlik, ellentétben a közszolgáltatási tevékenységgel, mely rövid viszonylatokon, arányaiban is több pályavasúti szolgáltatás (menetvonal biztosítás, állomási szolgáltatások) igénybevétele bonyolódik.

II.2.1 Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez

II.2.1.1. Bevételek

Az értékesítés nettó árbevétele a beszámolási időszakban **76 635 M Ft** (bázis: 72 667 M Ft), amely az alábbi jelentősebb részszegekből áll:

- A belföldi menetdíj bevétele 36 428 M Ft-on realizálódott, ami 100 M Ft-tal több az előző évi értéktől (bázis: 36 328 M Ft).
- A külföldi menetdíj bevétele 8 526 M Ft, ami 450 M Ft-tal több a bázis időszakánál (bázis: 8 076 M Ft).

A szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 17 886 M Ft a jelenleg hatályos 121/2012. (VI.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint került elszámolásra (bázis: 17 602 M Ft).

Az **egyéb üzleti bevételek** között az alábbi tétel a legjelentősebb:

- A személyszállításnak nyújtott állami költségtérítés 2013-ben 150 143 M Ft-ot tett ki (bázis: 154 162 M Ft).

A 2013. évi üzleti bevételeink összességében 228 636 M Ft-ot tettek ki (bázis: 228 142 M Ft).

II.2.1.2. Költségek és ráfordítások

Az **üzleti ráfordítások** összesen **228 519 M Ft-os** értékben realizálódtak a 2013. évben (bázis: 225 945 M Ft).

Az **anyagjellegű ráfordítások** között az alábbi tételek a legjelentősebbek:

- A hálózat-hozzáférési díj (pályahasználati díj és egyéb pályavasúti szolgáltatások) tárgyidőszakot érintő összege 68 828 M Ft (bázis: 72 074 M Ft).
- A vontatási díj értéke 45 762 M Ft (bázis: 46 995 M Ft), az előfűtés-világítási szolgáltatás költsége 697 M Ft (bázis: 698 M Ft).
- A vizsgált időszakban a vasúti járművek karbantartási költsége 22 055 M Ft-ot tett ki (bázis: 20 295 M Ft).

A MÁV Zrt. tulajdonában lévő vasúti járművek bérleti díjai 8 664 M Ft összegben merültek fel (bázis: 10 795 M Ft).

- A MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsik futási teljesítménye után fizetett költség 2013-ben 5 906 M Ft összegben

- jelentkezett (bázis: 5 715 M Ft).
- 2013-ben a vasúti járműtisztítás költségei 2 621 M Ft-ot jelentettek (bázis: 2 798 M Ft).
 - Az egyéb igénybevett szolgáltatások közül a pénzügyi és számviteli szolgáltatás 605 M Ft (bázis: 742 M Ft), az oktatási szolgáltatások 341 M Ft (bázis: 476 M Ft), a humánszolgáltatások 475 M Ft (bázis: 498 M Ft), a környezetvédelmi, munkabiztonsági és foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás 184 M Ft (bázis: 211 M Ft), az ügykezelési szolgáltatás 120 M Ft-os költséget (bázis: 108 M Ft) jelentett a vizsgált időszakban.

A MÁV-START Zrt.-nél 2013-ben felmerült **személyi jellegű ráfordítások** volumene 28 856 M Ft, amiből a bérek 18 831 M Ft, a járulékok 6 920 M Ft, illetve a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 3 105 M Ft összeget tettek ki.

(Bázis: személyi jellegű ráfordítások 27 888 M Ft, ebből bérek 18 203 M Ft, járulékok 6 677 M Ft, bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 3 008 M Ft).

A 2013-ben elszámolt **értékcsökkenési leírás** összege 6 778 M Ft (bázis: 6 549 M Ft).

Az **egyéb üzleti ráfordítások** (5 515 M Ft) a káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetésekből, a fizetett késedelmi kamatok összegéből, céltartalék képzésből és különféle támogatásokból, költség hozzájárulásokból tevődnek össze (bázis: 2 834 M Ft).

Negatív eredményhatású számviteli elszámolás 2 061 M Ft értékben történt.

A **Pénzügyi műveletek bevételei** (317 M Ft) a lekötött betétek után kapott kamatokból és árfolyamnyereségből, a **ráfordítások** (296 M Ft) pedig a folyószámlahitelek után fizetett kamatokból, illetve realizált árfolyamveszteségből állnak össze. A pénzügyi műveletek eredménye 21 M Ft. A pénzügyi műveletek bázisidőszaki bevételei 253 M Ft-ot, ráfordításai 350 M Ft-ot tettek ki.

II.2.2 Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez

II.2.2.1. Bevételek

A MÁV-START Zrt. közszolgáltatásként végzett személyszállítási tevékenységéből 2013-ben 59 272 M Ft nettó árbevétel származott, amelyből 35 774 M Ft díjbevételeként, 17 886 M Ft szociálpolitikai menetdíj-támogatásként realizálódott.

(Bázis: nettó árbevétel 55 785 M Ft, ebből díjbevétel 35 569 M Ft, szociálpolitikai menetdíj-támogatás 17 490 M Ft.)

Az **egyéb üzleti bevételek** között az alábbi tétel a legjelentősebb:

- A személyszállításnak nyújtott állami költségtérítés 2013-ben 150 143 M Ft-ot tett ki (bázis: 154 162 M Ft).

A **közszolgáltatási bevételeink** 2013-ben összesen 210 436 M Ft-ot tettek ki (bázis: 210 899 M Ft).

II.2.2.2. Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan az **üzleti ráfordítások** összesen **212 473 M Ft** értékben realizálódtak 2013-ben (bázis: 210 875 M Ft).

Az **anyagjellegű ráfordítások** között a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan az alábbi tételek a legjelentősebbek:

- A hálózat-hozzáférési díj (pályahasználati díj és egyéb pályavasúti szolgáltatások) tárgyidőszakot érintő összege 67 623 M Ft (bázis: 71 166 M Ft).
- A vontatási díj értéke 44 645 M Ft (bázis: 45 923 M Ft), az előfűtés-világítási szolgáltatás költsége 681 M Ft (bázis: 682 M Ft).
- A vizsgált időszakban a vasúti járművek karbantartási költsége a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 21 166 M Ft-ot tett ki (bázis: 19 377 M Ft).
- A MÁV Zrt. tulajdonában lévő vasúti járművek bérleti díjai a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 8 400 M Ft összegben merültek fel (bázis: 10 517 M Ft).
- A MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsik futási teljesítménye után fizetett költség 2013-ben 210 M Ft összegben jelentkezett (bázis: 215 M Ft).
- 2013-ben a vasúti járműtisztítás költségei 2 591 M Ft-ot jelentettek (bázis: 2 770 M Ft).
- Az egyéb igénybevett szolgáltatások közül a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan a pénzügyi és számviteli szolgáltatás 590 M Ft (bázis: 724 M Ft), az oktatási szolgáltatások 333 M Ft (bázis: 464 M Ft), a humánszolgáltatások 463 M Ft (bázis: 485 M Ft), a környezetvédelmi, munkabiztonsági és foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás 179 M Ft (bázis: 206 M Ft), az ügykezelési szolgáltatás 117 M Ft-os (bázis: 105 M Ft) költséget jelentett a vizsgált időszakban.

A felmerült **személyi jellegű ráfordítások** volumene 28 150 M Ft, ami nem tartalmazza a nemzetközi forgalomban résztvevő munkatársak ráfordításait (bázis: 27 196 M Ft).

A 2013-ben elszámolt, a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó **értékcsökkenési leírás** összege 6 403 M Ft (bázis: 6 177 M Ft).

Egyéb üzleti ráfordításként (káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetések, fizetett késedelmi kamatok, céltartalék képzés és különféle támogatások, költség hozzájárulások címén) 2013-ben a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 4 290 M Ft merült fel (bázis: 1 644 M Ft).

Negatív eredményhatású számviteli elszámolás 2 061 M Ft értékben történt.

A **Pénzügyi műveletek** - közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó - **bevételei** (86 M Ft) a lekötött betétek után kapott kamatokból és árfolyamnyereségből, a **ráfordítások** (105 M Ft) pedig a folyószámlahitelek után fizetett kamatokból, illetve realizált árfolyamvesztéségből állnak össze. A pénzügyi műveletek bázisidőszaki bevételei 78 M Ft-ot, ráfordításai 157 M Ft-ot tettek ki.

II.3 Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás egyéb kimutatásai

A kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásként a személyszállítás esetében a 39. táblázat, a közszolgáltatási személyszállítás esetében a 40. táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pénzügyi bevételek	Rendkívüli bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi ráfordítások	Rendkívüli ráfordítások	Összesen	
005 MÁV TI Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
015 MÁV Nosztalgia Kft	16	0	0	0	16	51	0	0	0	51	-35
020 MÁV VAGON Kft.	5	0	0	0	5	0	0	0	0	0	5
022 MÁV Vasjármű	4	0	0	0	4	1	0	0	0	1	3
027 Bombardier MÁV Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
096 MÁV Kert Kft	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
101 MÁV FKG Kft	13	0	0	0	13	0	0	0	0	0	13
131 MÁV KfV Kft	2	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2
136 MÁV IK Kft	0	0	0	0	0	114	0	0	0	114	-114
138 MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	33	3	0	0	36	1 954	1	0	0	1 955	-1 919
139 MÁV Vasúti Kft	22	0	0	0	22	512	0	0	0	512	-490
149 MÁV Vagyonkezelő Zrt.	2	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2
178 HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	750	263	0	0	1 013	45 635	190	0	0	45 825	-44 812
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	671	212	0	0	883	22 982	923	0	0	23 905	-23 022
100 MÁV Zrt. Anyavállalat	82	62	9	0	153	97 930	571	0	0	98 501	-98 348
Végösszeg	1 601	540	9	0	2 150	169 179	1 685	0	0	170 864	-168 714

39. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai személyszállítás esetében

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pénzügyi bevételek	Rendkívüli bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi ráfordítások	Rendkívüli ráfordítások	Összesen	
005 MÁV TI Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
015 MÁV Nosztalgia Kft	2	0	0	0	2	50	0	0	0	50	-48
020 MÁV VAGON Kft	5	0	0	0	5	0	0	0	0	0	5
022 MÁV Vasjármű Kft	4	0	0	0	4	1	0	0	0	1	3
027 Bombardier MÁV Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
096 MÁV Kert Kft	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
101 MÁV FKG Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
131 MÁV KfV Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
136 MÁV IK Kft	0	0	0	0	0	111	0	0	0	111	-111
138 MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	33	3	0	0	36	1 884	1	0	0	1 885	-1 849
139 MÁV Vasúti Kft	22	0	0	0	22	486	0	0	0	486	-464
149 MÁV Vagyonkezelő Zrt.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
178 HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	711	263	0	0	974	44 639	187	0	0	44 826	-43 852
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	636	207	0	0	843	22 016	923	0	0	22 939	-22 096
100 MÁV Zrt. Anyavállalat	58	58	9	0	125	95 780	564	0	0	96 344	-96 219
Végösszeg	1 473	531	9	0	2 013	164 967	1 675	0	0	166 642	-164 629

40. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai közszolgáltatási személyszállítás esetében

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszámát (fő) az alábbi táblázatban ismertetjük:

Tevékenység	Létszám (fő)
Személyszállítás	6 880
Ebből: közszolgáltatási személyszállítás	6 678

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

A közszolgáltatási személyszállításhoz igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Személyszállítás		Ebből közszolgáltatási személyszállítás	
	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
Személyszállítás szociálpolitikai menetdíj-támogatása	17 995	18 315	17 490	17 886
Közszolgáltatás költségértérite	154 162	150 143	154 162	150 143
Személyszállítási bevétel kiesést pótló támogatás (BEB)	0	0	0	0
Bevételeként elszámolt támogatások összesen	172 157	168 458	171 652	168 029

42. Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

A MÁV-START Zrt-nek 2013-ban környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettsége nem keletkezett.

adatok M Ft-ban

Időszak	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi költségek	0	0

43. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A MÁV-START Zrt. állagában környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök nincsenek.

III.1.3 A hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

A Társaság a keletkezett veszélyes és környezetre káros hulladékokból értékesítést nem eszközölt, így kapcsolódó bevétele sem keletkezett.

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

adatok kg-ban

EWC kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró mennyiség
080317	irodatechnika	444	1 343	1 130	657
130205	klómentes olajok	0	159	159	0
150110	csomagolási hulladék	3	70	13	60
150111	Fém csomagolási hulladék	0	1	0	1
150202	olajos ruha	12	511	253	270
160107	Olajsűrű	0	8	8	0
160213	használatból kivont berendezések	0	10	0	10
160303	szervetlen hulladék	0	32	26	6
160305	szerves hulladék	0	79	79	0
160601	akkumulátor	0	450	450	0
160708	olajat tartalmazó hulladék	0	60	0	60
161001	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	0	18 000	18 000	0
180104	Vérvételi doboz	0	8	0	8
200121	fénycsővek	0	6	5	1
200133	szárazelem	264	1 531	1 172	623
200135	elektronika	600	4 514	3 637	1 477
Összesen		1 323	26 782	24 932	3 173

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

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

A K+F költségek és az egyéb műszaki fejlesztési költségek alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
K+F tevékenység költsége	0	0
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	0	0
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	0	0
Más vállalkozó által végzett K+F	0	0
Más vállalkozó részére végzett K+F	0	0
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	0	0
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	0	0
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	0	0
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	0	0
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0
Összesen:	0	0

45. Táblázat: K+F költségek alakulása

2013. év folyamán kutatási tevékenységgel kapcsolatos költség nem merült fel a társaságnál.

III.3 Kapott támogatások

A tevékenységekhez igénybevett – költségek ellentételezésére – kapott támogatások jogcímenkénti bemutatását az alábbiakban részletezzük:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Személyszállítás szociálpolitikai menetdíj-támogatása	17 995	18 315
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése)	154 162	150 143
Személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás (BEB)	0	0
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	397	396
TÁMOP munkahelyi egészségfejlesztési program	0	2
Egyéb kapott támogatás	0	0
Összesen:	172 554	168 856

46. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

A MÁV-START Zrt. 2013.03.19-én támogatási szerződést (KÖZOP-2.5.0-09-11-2013-00008) kötött 42 db villamos motorvonat beszerzésére a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt.-vel. A projekt összköltsége 75.437 M Ft, a finanszírozás 85%-ban EU, 15% -ban állami forrásból történik. Ezzel a projekttel kapcsolatosan a 2013-as évben 21.434 M FT támogatás érkezett, amely teljes egészében halasztott bevételként elhatárolásra került.

adatok M Ft-ban

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	Előző év	Tárgyév
50%-os	4 019	3 754
67,5%-os	0	0
90%-os	3 303	2 944
Tanulók kedvezménye	5 495	5 940
70 (65) éven felüliek kedvezménye	5 140	5 677
Összesen:	17 957	18 315

Megj.: az adatok ÁFA nélkül kerültek feltüntetésre, továbbá a fogyasztói árkiegészítés tárgyevi elszámolása tartalmazza a menetdíj bevétel 2012. évi elhatárolásának visszavezetését (+76 M Ft), valamint a 2013. évi elhatárolás összegét (-75 M Ft).

47. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

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

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók létszám alakulását az alábbi táblázatokban mutatjuk be:

Megnevezés	2012. év		2013. év	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
Fizikaiak	3 839,2	54,86	3 726,2	54,16
Szellemiek	3 159,5	45,14	3 153,7	45,84
Állományon kívüliek	0,0	0,00	0,0	0,00
Összesen:	6 998,7	100,00	6 879,9	100,0

48. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő)

Megoszlás	2012	Megoszlás (%)	2013	Megoszlás (%)	Index 2013/2012 (%)
Teljes munkaidős	6 983,2	99,78	6 848,2	99,54	98,07
-fizikai	3 837,9	54,84	3 725,2	54,15	97,06
-szellemi	3 145,3	44,94	3 123,0	45,39	99,29
Részmunkaidős	15,5	0,22	31,7	0,46	204,52
-fizikai	1,3	0,02	1,0	0,01	76,92
-szellemi	14,2	0,20	30,7	0,45	216,20
Foglalkoztatottak össz.	6 998,7	100,00	6 879,9	100,00	98,30
Szaktanulmányozó	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
Létszám összesen	6 998,7	100,00	6 879,9	100,00	98,30

49. Táblázat: A MÁV-START Zrt. 2013. évi létszáma (fő)

A MÁV-START Zrt.-nél 2013. évben foglalkoztatott munkavállalók személyi jellegű ráfordításai, valamint átlagbére a következők szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012					2013				
	Bérlő költség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérlő költségek	Összesen	Megosztás (%)	Bérlő költség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérlő költségek	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	9 949	1 648	3 652	15 249	54,68	10 189	1 676	3 744	15 609	54,09
Szellemiek	8 184	1 356	3 005	12 545	44,98	8 623	1 419	3 169	13 211	45,78
Állományon kívüliek	70	4	20	94	0,34	19	10	7	36	0,12
Összesen:	18 203	3 008	6 677	27 888	100,00	18 831	3 105	6 920	28 856	100,00

50. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása

Megnevezés	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagbérből törzsbér (Ft/fő/hó)	
	2012	2013	2012	2013
- fizikai	194 131	202 268	110 977	115 813
- szellemi	231 178	234 418	160 674	172 729
Teljes munkaidős	210 817	216 929	133 361	141 769

51. Táblázat: Átlagbér alakulása

III.5 A vezető tisztségviselőkkel, valamint az igazgatóság és felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

III.5.1 A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012	2013
Vezető tisztségviselők	59	41
Igazgatóság	0	0
Felügyelő Bizottság	9	6
Összesen:	68	47

52. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

III.5.2 A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garancia bemutatása

A Társaságnál ilyen kifizetések, továbbá garanciavállalás 2013. évben nem történtek.

III.5.3 A Társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása

A Társaságnak ilyen kötelezettsége nem keletkezett.

III.6 Társaság befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	Tulajdoni hányad (%)	Alapítás/megszerezés ideje	Irány	Székhely	Cím	2013.12.31-i Jegyzett tőke	2013.12.31-i Tartalékok (várható)	2013.12.31-i Mérleg szerinti eredmény (várható)	2013.12.31-i Saját tőke (várható)	1619 főkönyvi szám 2013.01.01-i Nyilvántartott tőke	2013.01.01-i Halmozott értékesítés	2013.01.01-i Nyilvántartott érték
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat													
186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0,01	2007.10.10.	1087	Budapest	Könyves Kálmán kőút 54-60.	29 814 674 000	14 232 615 000	2 143 031 000	46 180 320 000	2 000 000	0	2 000 000
187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0,05	2007.11.12.	1087	Budapest	Könyves Kálmán kőút 54-60.	3 932 840 000	7 460 648 400	1 340 134 128	12 733 622 528	2 000 000	0	2 000 000
138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0,12	2011.07.19.	1087	Budapest	Könyves Kálmán kőút 54-60.	800 000 000	1 341 576 000	194 445 000	2 337 021	1 000 000	0	1 000 000
136	MÁV Ingatlankezelő Kft.	0,02	2013.09.23.	1087	Budapest	Könyves Kálmán kőút 54-60.	398 960 000	390 261 724	71 136 498	860 358 222	0	0	0
139	MÁV-VASÚTÓR Kft.	0,05	2012.08.23.	1097	Budapest	Fék u. 8/a	214 760 000	69 248 000	215 156 000	499 164 000	100 000	0	100 000
096	MÁV KERT Kft.	0,22	2013.08.08.	1102	Budapest	Kolozsvári u.39/20/5/3 hrsz.	46 270 000	236 404 000	136 063 000	418 737 000	0	0	0
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen:							35 207 504 000	23 720 753 124	4 099 965 628	60 694 538 771	5 100 000	0	5 100 000
Konzolidációba egyenlő módszerrel kezelt vállalatok													
Konzolidációba equity módszerrel kezelt vállalatok összesen:													
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások													
147	BCC	1,40	1997.01.28.	40-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal	34 302 083	na.	na.	na.	436 935	0	436 935
178	HUNGRAIL Egyesülés	4,55	2008.05.20.	1066	Budapest	Teréz krt.38.	4 400 000	na.	na.	na.	200 000	0	200 000
120	Vasútegészeti Kft.	0,10	Céginformáció még nem szerepel	1062	Budapest	Podmaniczky u.109.	100 000 000	na.	na.	na.	0	0	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen:							138 702 083				636 935		636 935
Összesen:							35 346 206 083				5 736 935	0	5 736 935

53. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	Törzstőke emelés, bejegyzés	Alapítás	16119 főkönyvi szám Václav	Tulajdonosi	Értékesítés	Felhalmozás miatti kivétel	Apportálás miatti kivétel	16119 főkönyvi szám 2013. évi árfolyamánál	2013.12.31. Nyilvántartott tőke	Tárgyévi értékesítés	Értékesítés viszonyos	Értékesítés a portálisan miatti kivétel	Felhalmozás miatti kivétel	2013.12.31-i Halmozott értékesítés	2013.12.31-i Nyilvántartott érték	2013. évi Összesítés
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat																	
186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	0	2 000 000	0
187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	0	2 000 000	0
138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	0	0	0	0	0	1 000 000	0
136	MÁV Ingatlankezelő Kft.	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000	0
139	MÁV-VASÚTÓR Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000	0
096	MÁV KERT Kft.	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000	0
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen:		0	0	200 000	0	0	0	0	0	5 300 000	0	0	0	0	0	5 300 000	0
Konzolidációba equity módszerrel kezelt vállalatok																	
Konzolidációba equity módszerrel kezelt vállalatok összesen:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások																	
147	BCC	0	0	0	0	0	0	0	8 430	445 365	0	0	0	0	0	445 365	0
178	HUNGRAIL Egyesülés	0	0	0	0	0	0	0	0	200 000	0	0	0	0	0	200 000	0
120	Vasútegészeti Kft.	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen:		0	0	100 000	0	0	0	0	8 430	745 365	0	0	0	0	0	745 365	0
Összesen:		0	0	300 000	0	0	0	0	8 430	6 045 365	0	0	0	0	0	6 045 365	0

54. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai

III.7 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 100 darab, egyenként 100.000.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll. A részvény átruházását az alapító okirat nem korlátozza.

A Társaság részvényei az értékpapírokra vonatkozó előírások betartásával nyomdai úton, összevont címletű részvényként kerülnek előállításra.

Az alapítót a gazdasági társaságokról szóló törvény szerinti, valamennyi részvényesi jog megilleti.

III.8 A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	967	789	178
Értécsökkenés miatti korrekció	6 779	10 864	-4 085
Nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	40	0	40
Hatóság által megállapított bírság/visszatérítés	10	0	10
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	2 293	12	2 281
Az adóellenőrzés önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkenéseként elszámolt összeg	428	0	428
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi bevételként vagy az aktivált saját teljesítmény növeléseként vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg	0	1 130	-1 130
A közhasznú szervezetnek, vagy közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében közhasznú tevékenység támogatására visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás.	0	15	-15
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása esetén, ha az alkalmazott ellenérték következtében adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna.	0	99	-99
Adózás előtti eredmény			133
Összesen:	10 517	12 909	-2 259

55. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

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

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

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre - peresített ügyekre, korhatárelőtti ellátásra, kártérítésre, munkaruhára - képzett céltartalék 967 M Ft-tal növelte, míg a korhatárelőtti ellátásra, peresített ügyekre és munkaruhára képzett céltartalék feloldása 789 M Ft összegben csökkentette az adóalapot.
- Az adóalapot növelte a ténylegesen elszámolt tervszerinti amortizáció és az értékesített eszközök ráfordításként elszámolt 6 779 M Ft-os értéke. Csökkentő tétel a társasági adó törvény 7. § (1) d) pontja, valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értécsökkenési leírás – a MÁV-START Zrt. esetében ez 10 864 M Ft.
- Nem vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségként kell minősíteni, így az adóalapot megnöveli a tárgyév során adott támogatások, átvállalt kötelezettségeket összegét. 2013. évben a MÁV-START Zrt. egyesületek (pl. Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület) részére nyújtott támogatást, illetve vállalt át kötelezettséget a MÁV Zrt-től, összesen 40 M Ft összegben.

- A hatóság – NAV, Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság, Nemzeti Közlekedési Hatóság – által megállapított bírságok és büntetések 10 M Ft-tal növelték az adóalapot.
- A követelésekre elszámolt értékvesztés jogcímén 2 293 M Ft került be az adóalapba, mint növelő tétel, visszaírásként pedig 12 M Ft csökkentette az adóalapot.
- Módosítja az adó alapját, az előző évekre vonatkozóan elszámolt bevételek és költségek egyenlege. Növeli az adó alapját 428 M Ft, csökkenti 1 130 M Ft.
- Közhasznú szervezetnek (Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület), adományozási szerződés alapján nyújtott támogatás 20%-a csökkenti az adó alapját 15 M Ft összegben.
- Kapcsolt vállalkozások (MÁV Zrt. MÁV Szolgáltató Központ Zrt.) közötti piaci ártól eltérő ár alkalmazása miatt a társasági adó alapja 99 M Ft-tal csökken.

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

Amennyiben mind az adózás előtti eredmény, mind a korrigált adóalap kisebb az elvárt jövedelemnél, az adózó dönthet, hogy a minimum adóalap után fizet társasági adót, vagy nyilatkozatban indokolja az elvártnál alacsonyabb jövedelem okát, ami egyben mentesíti az adókötelezettség alól. A MÁV START Zrt. a nyilatkozattételt választotta.

A MÁV-START Zrt-nél az adóhatóság a 2011. adóévvel bezárólag a tevékenység megkezdésétől számítva minden adóév vonatkozásában teljes körű adóvizsgálatot folytatott le. Vitatott megállapítás nem volt. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot, állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

III.9 A MÁV-START Zrt. előző éveket érintő tételeinek mérlege és eredménykimutatása

A 2013-ban előző évekre feltárt hibák hatása nem érte el az érvényes számviteli politikában meghatározott határértékeket, így a feltárt hibák nem külön oszlopban, hanem a tárgyévi eredményben kerültek elszámolásra. A következő mérleg és eredménykimutatásban bemutatjuk az önellenőrzés során feltárt jelentős hibák tárgyévi eredményben okozott hatását:

adatok M Ft-ban

	A tétel megnevezése	2008 és korábbi évek	2009	2010	2011	2012	Előző év(ek) módosí- tásai
A.	Befektetett eszközök	0	-8	-4	0	24	12
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	-1	-4	0	0	-5
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	-7	0	0	24	17
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	0	0	7	-3	324	328
I.	KÉSZLETEK	0	0	0	-1	0	-1
II.	KÖVETELÉSEK	0	0	7	-2	324	329
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0	-150	-150
	Eszközök összesen	0	-8	3	-3	198	190

56. Táblázat: A MÁV-START Zrt. előző éveket érintő mérlegének eszköz oldala

adatok M Ft-ban

	A tétel megnevezése	2008 és korábbi évek	2009	2010	2011	2012	Előző év(ek) módosí- tásai
D.	Saját tőke	12	215	264	221	-10	702
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	12	215	264	221	-10	702
E.	Céltartalékok						0
F.	Kötelezettségek	-12	-223	-261	-221	408	-309
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK						0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-12	-223	-261	-221	408	-309
G.	Passzív időbeli elhatárolások	0	0		-3	-200	-203
	Források összesen	0	-8	3	-3	198	190

57. Táblázat: A MÁV-START Zrt. előző éveket érintő mérlegének forrás oldala

adatok M Ft-ban

	A tétel megnevezése	2008 és korábbi évek	2009	2010	2011	2012	Előző év(ek) módosí- tásai
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0	0	3	3	-230	-224
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	0	0	0	2	2
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	-12	-238	-273	-225	-291	-1 039
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	0	0	0	0	47	47
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	0	0	0	1	1
VII.	Egyéb ráfordítások	0	23	12	7	16	58
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	12	215	264	221	-1	711
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)					7	7
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)					16	16
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	0	0	-9	-9
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	12	215	264	221	-10	702
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0	0	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	12	215	264	221	-10	702
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	12	215	264	221	-10	702
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	12	215	264	221	-10	702

58. Táblázat: A MÁV-START Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása

III.10 2013. évi finanszírozás

A MÁV-START Zrt. korábbi évek közszolgáltatási tevékenységével kapcsolatos állammal szembeni követeléseinek alakulása

A Társaság 2010. évben vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Közlekedési-, Hírközlési és Energiaügyi Miniszterrel. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult.

A 2009-2011. évi jóváhagyott 11.516 M Ft többlet költségtérítés pénzügyi rendezésének első lépéseként a 35/2014. (II.19.) Kormány rendelet 2. § (3) a) pontja alapján 2014 során a Költségvetés 4 527,55 M Ft pénzügyi teljesítésére biztosít keretet.

A közszolgáltatási szerződés 2012. évi záradékban a közszolgáltatási tevékenység után igénybe vehető költségtérítés tervezett összege 144.000 M Ft.

A megrendelt és a megrendelő által igazolt közszolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett, indokolt költségek finanszírozásához a záradékban meghatározott összegen felül további 10.162 M Ft, összesen 154.162 M Ft költségtérítési igény lett előírva az éves beszámolóban.

A 2012. évi közszolgáltatási beszámoló a minisztérium által még nem került elfogadásra, a MÁV-START Zrt. 2012. évi közszolgáltatással kapcsolatos felülvizsgált költségtérítési igénye (154 789 M Ft) NGM jóváhagyás alatt áll, mivel az csak a Közszolgáltatási szerződés 2012. évi záradékában szereplő korlát feloldása esetén biztosítható, amelyhez az államháztartásért felelős miniszter egyetértő állásfoglalása szükséges. Így a beszámolóban feltüntetett költségtérítési igény (154.162 M Ft) összege változhat.

A NGM tájékoztatása alapján a társaság menedzsmentje úgy ítélte meg, hogy a 2012. évi teljes költségtérítési igény biztosítására a Társaság beszámolójában szereplő 10 163 M Ft szerződésszerű követelés a közszolgáltatási szerződés 2012.évi Záradékának IV. 2 pontjában foglalat korláton felüli részének, 2 748,5 M Ft-nak érvényesítése kockázatosná vált. A kockázat mértékét a menedzsment jelentősnek ítéli, ennek megfelelően a kockázatos követelésre a 2013. évi éves beszámolóban egyedi értékeléssel 75 %-os negatív eredményhatású számviteli tételt számolt el.

A MÁV-START Zrt. 2013. évi közszolgáltatási tevékenységével kapcsolatos állammal szembeni követeléseinek alakulása, illetve a költségtérítés tényleges folyósítása

A közszolgáltatási szerződés 2013. évi záradékban a közszolgáltatási tevékenység után igénybe vehető költségtérítés tervezett összege 144.092,2 M Ft.

A megrendelt és a megrendelő által igazolt közszolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett, indokolt költségek teljes finanszírozásához a záradékban meghatározott összegen felül további 6.050 M Ft, összesen 150.143 M Ft költségtérítési igény lett előírva az éves beszámolóban. A tényleges költségtérítést a MÁV-START Zrt. a Közszolgáltatási szerződés szerint a 2013. évi közszolgáltatási beszámoló benyújtásával igényli, a 2013. évi éves beszámoló elkészítését követően.

Tárgyévben pénzforgalmi szemléletben 144,1 Mrd Ft állami költségtérítés folyósítására került sor. Ebből 20,8 Mrd Ft az előző évi közszolgáltatási tevékenységére vonatkozott (januárban 4,2 Mrd Ft, februárban 16,6 Mrd Ft), a tárgyévi működés költségeinek ellentételezését az április és december hónap között folyósított 123,3 Mrd Ft szolgálta (áprilisban 36 Mrd Ft, május-augusztusban 12 Mrd Ft havonta, szeptemberben-októberben 8,4 Mrd Ft, novemberben 4 Mrd Ft, decemberben 18,4 Mrd Ft).

Tárgyévi működéshez kapcsolódó költségterítés (a MÁV-START Zrt. legnagyobb forrása) folyósításáig a Társaság nem tudta szállítói számláit határidőre fizetni, a lejárt szállítóállomány összege elérte a 31 Mrd Ft-ot, mely teljes egészében a MÁV-csoport felé állt fenn. A költségterítés folyamatos folyósítása lehetővé tette a lejárt szállítói számlák csökkentését, melynek állománya év végére 13 Mrd Ft-ra redukálódott (lejárt kötelezettség MÁV Zrt. felé 1,7 Mrd Ft, MÁV-TRAKCIÓ Zrt. felé 10,5 Mrd Ft, MÁV-GÉPÉSZET Zrt. felé 0,6 Mrd Ft).

A MÁV-START Zrt. 2013. évi folyószámla hitelkeretei február 7-8-án nyíltak meg.

IV Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	12
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	13
3. Táblázat: Beruházások alakulása.....	14
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2013. évi értékcsökkenése.....	14
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként.....	15
6. Táblázat: Készletek állományának tárgyévi változásai.....	16
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	17
8. Táblázat: Devizás követelések bemutatása.....	18
9. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	19
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	20
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	21
12. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék.....	22
13. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása.....	23
14. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	24
15. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása.....	24
16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	25
17. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések.....	26
18. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések.....	26
19. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	27
20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	29
21. Táblázat: Az export és import alakulása.....	30
22. Táblázat: Ráfordítások alakulása.....	31
23. Táblázat: Anyagijellegű ráfordítások.....	32
24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	33
25. Táblázat: Értékcsökkenési leírás.....	33
26. Táblázat: Egyéb bevételek.....	34
27. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	35
28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	37
29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	38
30. Táblázat: Rendkívüli bevételek.....	38
31. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások.....	39
32. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	39
33. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	46
34. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének eszköz oldala.....	49
35. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének forrás oldala.....	50
36. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása.....	51
37. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás cash-flow kimutatása.....	52
38. Táblázat: Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	53
39. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai személyszállítás esetében.....	57
40. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai közszolgáltatási személyszállítás esetében.....	57
41. Táblázat: Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma.....	58
42. Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások.....	58
43. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.....	59
44. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása.....	60
45. Táblázat: K+F költségek alakulása.....	60
46. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	61
47. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása.....	61
48. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő).....	62
49. Táblázat: A MÁV-START Zrt. 2013. évi létszáma (fő).....	62
50. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása.....	63
51. Táblázat: Átlagbér alakulása.....	63
52. Táblázat: Tárgyévi járandóságok.....	63
53. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya.....	64
54. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai.....	64
55. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	65
56. Táblázat: A MÁV-START Zrt. előző éveket érintő mérlegének eszköz oldala.....	67
57. Táblázat: A MÁV-START Zrt. előző éveket érintő mérlegének forrás oldala.....	67
58. Táblázat: A MÁV-START Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása.....	68