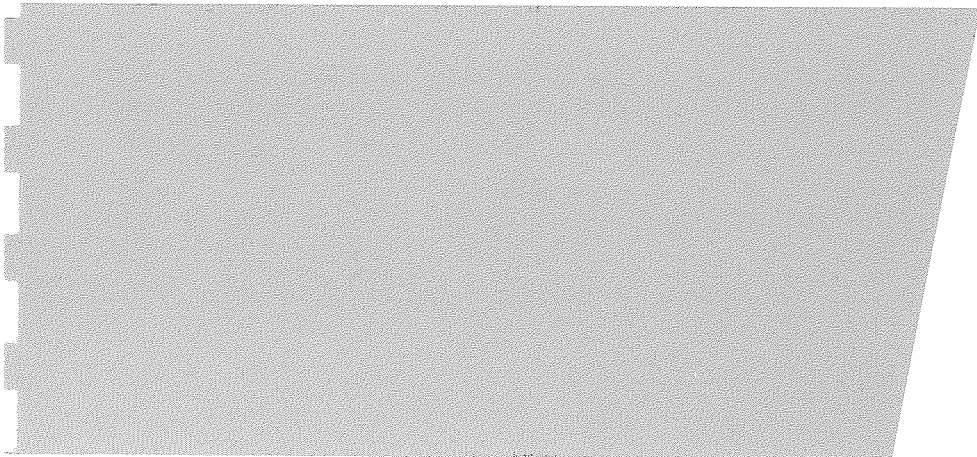


MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt.

Éves beszámoló

2010. december 31.



Tartalom

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. Alapítója részére

1.) Elvégeztük a A MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. ("Társaság") mellékelt 2010. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 94.922.706 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 225.745 E Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

2.) A Társaság 2009. évi éves beszámolójáról 2010. április 12-én korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

3.) Az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

4.) A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

5.) A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódik, és nem tartalmazza egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

6.) Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

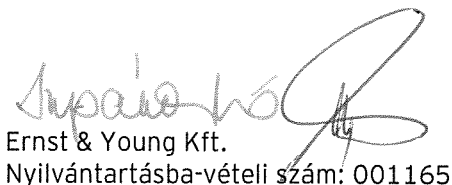
7). A könyvvizsgálat során a MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

8.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

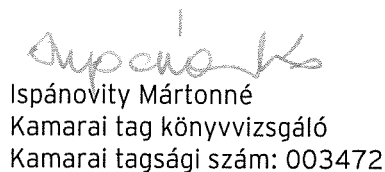
8.1) A kiegészítő melléklet IV. 9. pontjára a 2009. és 2010. évi költségtérítésre vonatkozóan. Társaság 2009. és 2010. évben vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Közlekedési-, Hírközlési és Energiaügyi miniszterrel. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. 2009. évre tervszámok alapján a Társaság 163.447.999 E Ft, 2010. évre a közszolgáltatási szerződés záradékában rögzített 148.002.812 E Ft valamint ezen felül a 2.778.109 E Ft a közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevételekkel nem fedezett indokolt költségekre vonatkozó költségtérítést, összesen 150.780.921 E Ft összeget számolt el egyéb bevételként az éves beszámolóban. Az 2009. évi illetve a 2010. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még mindkét év vonatkozásában módosulhat.

8.2) Arra a tényre, hogy a Társaság jövőbeni tevékenysége illetve eszközeinek a megtérülése azon múlik, hogy szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források. A Társaság 2010. december 31-i éves beszámolója a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, amely elv érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források meglévségének függvénye.

Budapest, 2011. április 14.



Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Ispánovity Mártonné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003472

13834492-4910-114-01
Statisztikai számjel

01-10-045551
Cégjegyzék száma

MÁV-START ZRT

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás **2010. december 31.** (2011.04.01.)

Keltezés: Budapest, 2011. 04. 01.

Könyves Kálmán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

01-10-045551
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

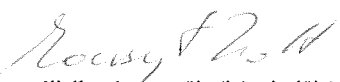
2010. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	51 754 382	-9 127	48 478 960
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	287 421	-4 050	260 225
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5	Vagyoni értékű jogok	287 421	-5 973	218 902
6	Szellemi termékek	0	1 923	41 323
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	51 462 355	-5 077	48 214 117
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	19 313	0	42 176
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	51 162 425	-9 713	48 072 873
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	65 284	0	56 101
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	48 671	4 636	6 744
16	Beruházásokra adott előlegek	166 662	0	36 223
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	4 606	0	4 618
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	4 200	0	4 200
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	406	0	418
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, 2011. 04. 01.

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


a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

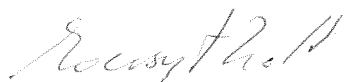
2010. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	24 826 934	184 095	20 328 798
28	I. KÉSZLETEK	495 594	-189	576 824
29	Anyagok	998	0	995
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	494 596	-189	575 829
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	22 062 302	184 284	18 659 641
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	703 784	153 473	1 226 891
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	299 772	170	136 752
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	21 058 746	30 641	17 295 998
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	2 269 038	0	1 092 333
50	Pénztár, csekkek	118 606	0	117 741
51	Bankbetétek	2 150 432	0	974 592
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	24 015 135	1 404	26 114 948
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	23 928 639	-220	25 686 709
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	86 496	1 624	428 239
55	Halasztott ráfordítások	0	0	0
56	Eszközök összesen	100 596 451	176 372	94 922 706

Keltezés: Budapest, 2011. 04. 01.

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


a vállalkozás vezetője (képviselője)

01-10-045551
Cégjegyzék száma

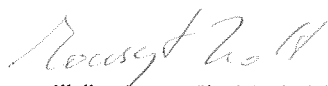
"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2010. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	62 279 855	67 715	62 573 315
58	I. JEGYZETT TŐKE	10 000 000	0	10 000 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	52 320 000	0	52 320 000
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-196 753	0	27 570
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
65	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	156 608	67 715	225 745
68	E. Céltartalékok	1 179 420	0	972 010
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 179 420	0	972 010
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
71	Egyéb céltartalék	0	0	0
72	F. Kötelezettségek	28 329 714	137 997	26 360 984
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	26 015	0	41 459
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	26 015	0	41 459

Keltezés: Budapest, 2011. 04. 01.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2010. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	28 303 699	137 997	26 319 525
87	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	0	0	3
90	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 931 634	36 538	1 942 180
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	24 853 315	177 675	22 930 900
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 518 750	-76 216	1 446 442
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	8 807 462	-29 340	5 016 397
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 678 216	0	491 300
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 128 667	-28 965	4 524 728
101	Halasztott bevételek	579	-375	369
102	Források összesen	100 596 451	176 372	94 922 706

Keltezés: Budapest, 2011. 04. 01.

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


a vállalkozás vezetője (képviselője)

01-10-045551
Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2010. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	55 729 520	98 264	58 193 481
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	9 241 430	19 284	9 864 441
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	64 970 950	117 548	68 057 922
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	167 327 013	621	152 959 010
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	44	0	0
05.	Anyagköltség	1 221 153	11 650	1 167 714
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	191 755 231	11 364	182 440 018
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	780 387	-30 965	1 037 362
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 908	0	2 370
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 310 020	126	1 466 185
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	195 069 699	-7 825	186 113 649
10.	Bérek	16 707 783	0	17 111 948
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 823 313	-1 090	3 092 436
12.	Bérfelrakások	5 971 618	-11 092	5 876 488
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	25 502 714	-12 182	26 080 872
VI.	Értécsökkenési leírás	5 765 391	16 544	6 140 516
VII.	Egyéb ráfordítások	5 685 312	56 654	2 763 087
	VII. ebből: értékvesztés	180 794	0	198 323
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	274 847	64 978	-81 192

Keltezés: Budapest, 2011. 04. 01.

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

Rovinsky 2011
a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2010. december 31.

adatok E 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	177 226	0	208 024
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	640 207	3 540	148 299
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	817 433	3 540	356 323
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	300 035	0	1 963
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	632 601	803	176 851
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	932 636	803	178 814
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-115 203	2 737	177 509
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	159 644	67 715	96 317
X.	Rendkívüli bevételek	220	0	134 102
XI.	Rendkívüli ráfordítások	3 256	0	4 674
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-3 036	0	129 428
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	156 608	67 715	225 745
XII.	Adófizetési kötelezettség		0	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	156 608	67 715	225 745
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	156 608	67 715	225 745

Keltezés: Budapest, 2011. 04. 01.

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

Kovács Zoltán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Sorszám	Megnevezés	2010.12.31 E Ft-ban
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	1 690 013
1.	Adózás előtti eredmény ±	225 745
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0
	kapott osztalék	0
	előző évek eredménye	67 716
	előző évek eredményéből osztalék	0
	tartozás átvállalás	0
	hitelek átértékelése	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	6 140 516
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	16 544
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	159 696
4.	Céltartalék állomány változása ±	-207 410
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-1
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	10 546
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-1 994 723
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-3 791 065
9.	Vevőkövetelés változása ±	-689 369
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	3 851 631
	<i>ebből: készletek változása</i>	<i>81 214</i>
	<i>egyéb követelések</i>	<i>-3 918 658</i>
	<i>eladásra vásárolt értékpapírok</i>	<i>0</i>
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 099 813
12.	Fizetendő társasági adó -	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-2 882 165
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 882 166
15.	Befektetett eszközök eladása +	1
	<i>ebből: Cargo értékesítés pénzbevétele</i>	<i>0</i>
16.	Kapott osztalék +	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-28. sorok)	15 447
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	3
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0
28.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	15 444
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	-1 176 705

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

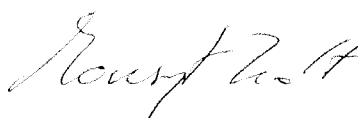
2010.12.31



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

**2010. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
4E.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.



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 2010. évi módosítása	9
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	9
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb változások 2010-ben	10
II	Specifikus kiegészítések	11
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	11
II.1.1	Befektetett eszközök állományának alakulása	11
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	11
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	12
II.1.1.3	Beruházások alakulása	13
II.1.1.4	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	13
II.1.1.5	A Társaság befektetéseinek bemutatása	14
II.1.1.6	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	15
II.1.2	Forgóeszközök	15
II.1.2.1	A készletek állományváltozása	15
II.1.2.2	Követelések bemutatása	15
II.1.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése	15
II.1.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	16
II.1.2.2.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	17
II.1.2.3	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	17
II.1.2.4	Aktív időbeli elhatárolások	18
II.1.3	Saját tőke	19
II.1.3.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	19
II.1.3.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	19
II.1.4	Céltartalékok	19
II.1.4.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	19
II.1.4.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre	20
II.1.4.3	Egyéb céltartalék	20
II.1.4.4	2010. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	20
II.1.5	Kötelezettségek	21
II.1.5.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	21
II.1.5.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	21
II.1.5.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	21
II.1.5.3.1	Rövid lejáratú hitelek	21
II.1.5.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	21
II.1.5.3.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	22
II.1.5.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	22
II.1.6	Mérlegen kívüli kötelezettségek	22
II.1.6.1	Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme	22
II.1.6.2	Fedezeti ügyletek	22
II.1.6.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	23
II.1.6.4	Zálogjog kötelezettségek, és operatív lízingszerződések bemutatása	23
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	24
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	26
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	26

II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	26
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	27
II.2.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	28
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	28
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	30
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	30
II.2.2.4	Egyéb bevételek	31
II.2.2.5	Egyéb ráfordítások	32
II.2.3	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	34
II.2.3.1	Pénzügyi műveletek bevételei	34
II.2.3.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	34
II.2.3.3	Rendkívüli bevételek	35
II.2.3.4	Rendkívüli ráfordítások	35
II.2.4	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	36
Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása		37
II.2.5	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	37
II.2.5.1	Befektetett eszközök aránya	37
II.2.5.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	37
II.2.5.3	Befektetett eszközök fedezettsége	37
II.2.5.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	38
II.2.6	A források értékének és összetételének alakulása	38
II.2.6.1	Tőkeerősség mutató	38
II.2.6.2	Tőkefeszültség mutató	38
II.2.6.3	Eladósodottság foka	38
II.2.6.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	39
II.2.6.5	Saját tőke növekedésének aránya	39
II.2.6.6	Befektetett eszközök fedezete	39
II.2.6.7	Jövedelmezőségi mutatók	39
II.2.7	Pénzügyi helyzet vizsgálata	40
II.2.7.1	Forgótőke és likviditás	40
II.2.7.2	Cash-Flow kimutatás	42
II.2.8	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	44
III Éves felügyeleti jelentés		48
III.1	Divíziók, személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás mérlege, eredménykimutatása és cash-flow kimutatása	48
III.2	Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása	53
III.2.1	Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez	54
III.2.2	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez	55
III.3	Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás egyéb kimutatásai	57
IV Tájékoztató kiegészítések		59
IV.1	Környezetvédelem	59
IV.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	59
IV.1.2	A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök	59
IV.1.3	A hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	59
IV.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	60
IV.3	Kapott támogatások	60
IV.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	62
IV.5	A vezető tisztségviselőkkel, valamint az igazgatóság és felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	63
IV.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	63

IV.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garancia bemutatása	63
IV.5.3	A Társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	64
IV.6	Társaság befektetéseinek bemutatása	64
IV.7	A társaság részvényeinek bemutatása	64
IV.8	A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	65
IV.9	2010. évi finanszírozás	66
V	Táblázatok jegyzéke	67

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 tökeemeléssel kapta meg a Társaság és ugyanezen dátummal, munkajogi jogutódlással a tevékenységet ellátó humánerőforrást is átvette.

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

A Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság, munkaszervezetét a Vezérigazgató irányítja.

A Társaság képviselőjére jogosult személy:

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: Monszpart Zsolt György vezérigazgató, lakhelye: 1125 Budapest, Zirzen Janka u.18

A számviteli beszámolóért felelős személy:

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős: Nyakó Ágnes MÁV-START Zrt. számviteli vezető, lakhelye: 1037 Budapest Hunor u. 56-58., tagsági szám/ regisztrációs szám: MKVK 001292.

A Társaság könyvvizsgálója:

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése alapján a MÁV-START Zrt. köteles könyvvizsgálót megbízni a beszámoló felülvizsgálatára. A Társaság könyvvizsgálatát az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. végzi. A könyvvizsgálatért felelős személy: Ispánovity Mártonné, bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK 003472).

A könyvvizsgáló által a beszámoló auditálásáért felszámított díj: 7.100 E Ft.

Az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. a beszámoló auditálásán túl a 2010. évben összesen 3.063 E Ft értékben adótanácsadást, valamint egyéb nem bizonyosságot adó szolgáltatásokat nyújtott.

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 2010. december 31-én 10.000.000.000,- Ft, ami 100 darab 100.000.000 Ft-os 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 könyvvezetéssel 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 meg nem haladó mérlegfőösszeg alapján a Társaság beszámolója az adatokat E Ft-ban tartalmazza.

- A Társaságnál a Sztv. 3.§ (6) 1. szerinti mérlegkészítés időpontja: a tárgyévét követő év február 15.
- 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 könyvvizsgálói záradékkal ellátott, az alapítók által elfogadott éves beszámolót, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot a mérleg fordulónapjától számított 150 napon belül kell a cégbíróságnál letétbe helyezni.

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 divízióhoz rendeltén végzi a Társaság. A divíziók elszámolása elkülönített főkönyvekben történik, amelyek együtt a személyszállítást, azon belül:
 - a Szolgáltatási Divízió a közszolgáltatási személyszállítást végzi,
 - a Távolsági és Nemzetközi Divízió 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 divíziók főkönyveiben 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 divíziók főkönyvei között átvezetésre kerül.
6. A tevékenységi létszám meghatározása a közszolgáltatási, illetve a nem közszolgáltatási személyszállítási divíziók létszáma 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 vállalkozásonként tartalmazza.

1.3 A Számviteli Politika 2010. évi módosítása

A MÁV-START Zrt. számviteli politikájában 2010. év során változás nem történt.

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 feltárt hibák, hibahatások értékét minden esetben jelentősnek minősíti, ezért a nem jelentős mértékű hiba kategóriát nem használjuk.

I.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb változások 2010-ben

2010. évben nem történt olyan változás, amely a tevékenységet érintette volna.

II Specifikus kiegészítések

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A mérlegkészítés – külső bizonylatok befogadásának utolsó napja - számviteli politikában rögzített dátuma 2011. február 15-e, ezen belül a vevő és szállítói számlák utolsó könyvelési dátuma 2011. január 31.

II.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök 2010. évi mérlegértéke 48.478.960 E Ft, ami az előző évhez képest 3.275.422 E Ft-os (6,33 %-os) csökkenést mutat. A csökkenést a tárgyi eszközök nettó értékének 3.248.238 E Ft-os (6,31 %-os) csökkenése okozta.

A befektetett eszközökön belül a vasúti személyszállító járművek állománya továbbra is meghatározó, amely 27.801.213 E Ft-os motorvonat és 19.755.940 E Ft-os személykocsi állományból tevődik össze.

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok E Ft-ban								
MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	0	0	485 953	537	0	0	0	486 490
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	0	0	89 101	38 765	0	0	0	127 866
3. Beflen állomány változása	0	0	0	5 440	0	0	0	5 440
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	0	0	0	0	0	0
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	575 054	44 742	0	0	0	619 796
10. <i>Értécsökkenés nyitó állománya</i>	0	0	198 621	448	0	0	0	199 069
11. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	150 700	2 971	0	0	0	153 671
12. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	6 831	0	0	0	0	6 831
13. Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
19. <i>Értécsökkenés záró állománya</i>	0	0	356 152	3 419	0	0	0	359 571
20. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	0	0	287 332	89	0	0	0	287 421
21. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	0	0	218 902	41 323	0	0	0	260 225

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 27.196 E Ft-tal csökkent. A változást az eredményezte, hogy a szoftver termékek tárgyévi beszerzése (127.866 E Ft) nem ellentételezte az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhe-lyesbitése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	19 741	65 359 854	84 440	0	48 671	166 662	0	65 679 368
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	0	0	0	0	2 879 287	-130 439	0	2 748 848
3. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Értékesítés	0	-53	0	0	0	0	0	-53
5. Selejtezés, részselejt	0	-14 535	0	0	0	0	0	-14 535
6. Hiány	0	-80	0	0	0	0	0	-80
7. Aktiválás tárgyévi beszerzésből	23 783	2 855 480	0	0	-2 879 263	0	0	0
8. Aktiválás előző évi beszerzésből	0	41 951	0	0	-41 951	0	0	0
9. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Bruttó érték záró állománya	43 524	68 242 617	84 440	0	6 744	36 223	0	68 413 548
11. Értékcsökkenés nyitó állománya	428	14 197 429	19 156	0	0	0	0	14 217 013
12. Tárgyévi tervszerinti leírás	920	5 976 743	9 182	0	0	0	0	5 986 845
13. Előző évi tervszerinti leírás	0	9 713	0	0	0	0	0	9 713
14. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Terven felüli écs. Visszírása	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Értékesítés	0	-53	0	0	0	0	0	-53
18. Selejtezés, részselejt	0	-14 007	0	0	0	0	0	-14 007
19. Hiány	0	-80	0	0	0	0	0	-80
20. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Értékcsökkenés záró állománya	1 348	20 169 745	28 338	0	0	0	0	20 199 431
22. Nyitó állomány nettó értéke	19 313	51 162 425	65 284	0	48 671	166 662	0	51 462 355
23. Záró állomány nettó értéke	42 176	48 072 873	56 101	0	6 744	36 223	0	48 214 117

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök állomány csökkenésének oka, hogy a műszaki berendezések – jellemzően személyszállító vasúti járművek – tárgyévi 5.976.743 E Ft terv szerinti értékcsökkenését a tárgyévi új beszerzések, felújítások nem ellentételezték.

A tárgyévben aktivált eszköz állomány az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében 23.783 E Ft, míg a berendezések, gépek, járművek tekintetében pedig 2.897.431 E Ft eszköz növekedést eredményezett.

II.1.1.3 Beruházások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
Nyitó	124 923	48 671
Tárgyévi ráfordítás	2 107 234	2 879 287
Aktiválás	-2 183 486	-2 921 214
Terven felüli écs.	0	0
Egyéb növekedés	0	0
Egyéb csökkenés	0	0
Záró	48 671	6 744

3. Táblázat: Beruházások alakulása

A befejezetlen beruházások 2.879.287 E Ft tárgyévi ráfordítás értékéből meghatározó, összességében 2.703.656 E Ft-ot képvisel a MÁV tulajdonú BZ motorvonatok felújítása, valamint ezen járművekbe épített éberségjelző, illetve üzemanyagfeltöltő berendezések beszerzése. Jelentős továbbá a MÁV Zrt-től 22.797 E Ft értékben megvásárlásra került 30 db BDzx mellékkocsi. Ezen beruházási munkálatok elvégzése, az eszközök aktiválása 2010-ben történt meg.

Az előző évről áthozott befejezetlen beruházás érték az orosz motorvonat aktiválásából adódóan 36.096 E Ft értékben csökkent le.

A tárgyévi befejezetlen beruházások záró értékét a CRM informatikai rendszer megvalósításának értéke képezi (6.720 E Ft) – az eszköz üzembe helyezésére várhatóan 2011-ben kerül sor.

II.1.1.4 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

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

adatok E Ft-ban

Értékcsökkenés					
Megnevezés	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	0		0	0	
Ingatlanok (földterület nélk.)	43 524	920	0	920	2 092
Gépek, berendezések	68 242 617	5 976 743	0	5 976 743	9 693 032
Egyéb gépek, berendezések	84 440	9182	0	9 182	14 588
Beruházások	0		0	0	
Tárgyi eszközök összesen:	68 370 581	5 986 845	0	5 986 845	9 709 712
Immateriális javak	614 356	153 671	0	153 671	158 779
Mindösszesen:	68 984 937	6 140 516	0	6 140 516	9 868 491

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2010. évi értékcsökkenése

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

A terv szerint elszámolt értékcsökkenés előző évhez viszonyítva 375.125 E Ft-tal növekedett. Ez egyrészt az immateriális javaknál mutatkozó 47.307 E Ft-os, az ingatlanoknál elszámolt 530 E Ft-os, valamint a műszaki gépek, berendezések, járművek után elszámolt 327.321 E Ft-os értékcsökkenés növekedésből adódik, amit az egyéb gépek, berendezések állománya kapcsán elszámolt értékcsökkenés 33 E Ft-os csökkenése kis mértékben ellensúlyozott.

II.1.1.5 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A MÁV-START Zrt. az alábbi részesedésekkel rendelkezik 2010. december 31-én:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értéke			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	4 200	0	0	4 200
Konszolidációban társultként kezelt leányvállalat	0	0	0	0
Társult vállalkozások	0	0	0	0
Egyéb vállalkozások	406	12	0	418
Összesen:	4 606	12	0	4 618

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként

A MÁV-START Zrt. négy társaságban, a MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, a MÁV-GÉPÉSZET Vasúti jármű Fenntartó és Javító Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, a Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)-ben, valamint a HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülésben rendelkezik részesedéssel.

A Társaság MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-ben lévő részvénycsomagjának 2.000 E 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 részvénycsomagunk 2.000 E 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 BCC-ben lévő devizás részesedésünk könyv szerinti értéke az év végi devizás tételek ártértékelését követően 406 E Ft-ról 418 E Ft-ra változott.

A HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülésben lévő részesedés könyv szerinti értéke 200 E Ft, amely a Társaság esetében 5,56% tulajdoni hányadot jelent.

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

II.1.1.6 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság a könyveiben kimutatott befektetett pénzügyi eszközökre 2010. évben értékvesztést nem számolt el.

II.1.2 Forgóeszközök

II.1.2.1 A készletek állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
1. Nyitó készlet bruttó értéke	998	0	0	0	494 596	0	495 594
2. Vásárlás	0	0	0	0	578 166	0	578 166
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)	0	0	0	0	494 264	0	494 264
10. Értékesítés	3	0	0	0	2 366	0	2 369
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	16	0	16
14. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
15. Egyéb csökkenés	0	0	0	0	287	0	287
16. Záró készlet bruttó értéke	995	0	0	0	575 829	0	576 824
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 visszairás	0	0	0	0	0	0	0
21. Záró értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0
22. Nyitó nettó érték	998	0	0	0	494 596	0	495 594
23. Záró nettó érték	995	0	0	0	575 829	0	576 824

6. Táblázat: Készletek állományának tárgyévi változásai

A készletek állománya előző évhez viszonyítva 81.230 E Ft növekedést mutat, amely változás az áruk közt kimutatott jegytekercs készlet tárgyévi változásából adódik.

A Társaság a könyveiben kimutatott készletekre 2010. évben értékvesztést nem számolt el.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- A vevők közül a BCC (Clearing Központ Brüsszel) technikai bank elszámolásához kapcsolódóan 10.291 E Ft-ot került átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

- Az egyéb követeléseknél a munkásszálló térítési díjával kapcsolatos elszámolásokról eredően 4.785 E Ft, a számadási és pénztári eltéréseket érintően 913 E Ft került átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 11.308.479 E Ft visszaigényelhető ÁFA összeg átsorolásra került az egyéb követelések közé.
- A költségvetési befizetési kötelezettségek, és azok teljesítése kapcsán 16.452 E Ft-ot soroltunk át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből az egyéb követelések közé.

II.1.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A MÁV-START Zrt. követelés állománya 2010. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok Eft-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	Tárgyévi értékvesztés	Leértékel t követelésre befolyt összeg	Értékvesztés visszaírás	Záró	
Követelések áruszállítástól és szolgáltatástól (vevők)	764 992	178 057	94 110	201 559	51 994	1 290 712	76 878	17 300	29 149	24 906	0	63 821	1 226 891
Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	134 523	1 566	135	528	0	136 752	0	0	0	0	0	0	136 752
ebből: Anyavállalat	9 587	230	135	528	0	10 480	0	0	0	0	0	0	10 480
konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	118 375	24	0	0	0	118 399	0	0	0	0	0	0	118 399
konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat	5 931	682	0	0	0	6 613	0	0	0	0	0	0	6 613
társult vállalkozás	630	630	0	0	0	1 260	0	0	0	0	0	0	1 260
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	17 305 693	37 940	38 677	48 218	222 709	17 653 237	204 004	1 676	169 175	14 264	0	357 239	17 295 998
Követelések összesen:	18 205 208	217 563	132 922	250 305	274 703	19 080 701	280 882	18 976	198 324	39 170	0	421 060	18 659 641

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. A részesedési viszonyú vállalkozások vonatkozásában jelentős a keskeny nyomközű vasutak részére végzett kocsivizsgálat, az utazó személyzet tevékenységének elszámolásából adódó követelések, illetve a MÁV-TARKCIO Zrt. részére számlázott figyelőszolgálati és előfogati tevékenység.

Az egyéb követeléseken belül az általános forgalmi adó miatti visszaigénylés összege 11.308.479 E Ft, míg az egyéb költségvetési kiutalási igények követelése 5.728.219 E Ft-ot tesz ki. Ez utóbbiból a fogyasztói árkiegészítéssel kapcsolatos követelés 2.914.987 E Ft, a termelési árkiegészítés követelése 2.778.109 E Ft, az egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások követelése pedig 35.123 E Ft összeget képvisel.

A Társaság további, kiemelkedő egyéb követelései:

- munkavállalókkal szembeni követelések 77.103 E Ft,
- POS terminál elszámolás (bankkártyás fizetés) 23.880 E Ft,
- üdülési csekk elszámolás 51.320 E Ft,
- értékesítők pénzleadása 76.245 E Ft.

2010. évben 100% értékvesztés elszámolása történt az utánfizetéssel kapcsolatos, azaz a menetjeggyel nem rendelkező megbírságolt utasokkal szembeni menetdíj követelésekre, az értékvesztés összege 345.700 E Ft.

II.1.2.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

adatok E Ft-ban

Devizanemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Követelés (ezer) forint összege	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen)
EUR	1 178 607,12	278,75	328 537	11 018
CHF	0,00	0	0	0
Összesen			328 537	11 018

8. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

A társaság jelentősebb összegű devizás követelései: Rail Europe Australasia 33.856 EUR (9.437 E Ft), ZS Öffentliches Unternehmen- Eisenbahnen Serbien 184.354 EUR (51.389 E Ft), STADLER Bussnang AG 89.191 EUR (24.862 E Ft), CFR Calatori (román vasút) 408.529 EUR (113.877 E Ft) és DB Reise (német vasút) 265.214 EUR (73.928 E Ft).

II.1.2.3 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A MÁV-START Zrt. kapcsolt vállalkozások körében keletkezett követeléseinek 2010. évi záró állománya a következők szerint alakult:

adatok E 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	36 223	0	0	36 223
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10 480	118 399	6 613	1 260	136 752
Összesen:	10 480	154 622	6 613	1 260	172 975

9. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés 172.975 E Ft. Ebből a legjelentősebb a MÁV-TRAKCIÓ ZRT-vel szembeni 110.154 E Ft, melyből 78.043 E Ft vontatási figyelőszolgálat és előfogat szolgáltatás. A beruházásra adott előlegek 36.223 E Ft, ami a MÁV-GÉPÉSZET ZRT-nek AVR-TODO szerelésre és BZmot dízel motorkocsi „C” jelű főjavítására adott előleg.

II.1.2.4 Aktív időbeli elhatárolások

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
392 RIC kocsibér aktív időbeli elhatárolása	3 408 388	3 525 492
393 Leszámloltan forgalmak aktív időbeli elhatárolása	62 317	24 298
3971 Nem számlázott bevételek aktív időbeli elhatárolása	282 792	99 885
3972 Tárgyidőszakra járó kamatok (kivéve késedelmi kamat) elhatárolása	4 839	3 488
3973 Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés időbeli elhatárolása	101 419	42 744
3974 Közzolgáltatás költségterítésének aktív időbeli elhatárolása	19 724 857	21 446 900
3977 Tárgyévét követő időszakra könyvelt bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	317
3979 Egyéb, bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolások	344 027	543 585
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	23 928 639	25 686 709
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
3915 Pénztárból és bankból kifizetett költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	39
3912 Előre számlázott költségek aktív időbeli elhatárolása	86 496	428 200
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	86 496	428 239
Összesen:	24 015 135	26 114 948

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolásból meghatározó a közszolgáltatás költségterítésének 21.446.900 E Ft-os elhatárolása, további jelentős tétel még a RIC kocsibérhez kapcsolódó 3.525.492 E Ft összegű elhatárolás. A kocsibér tárgyevi időbeli elhatárolásból 177.138 E Ft a 2010-2011-es menetrendi évhez, 3.240.643 E Ft a 2009-2010-es, míg 107.711 E Ft a 2008-2009-es menetrendi évhez kapcsolódik.

A nem számlázott bevételek 99.885 E Ft-os elhatárolása szinte teljes egészében a nemzetközi vasutakkal kapcsolatos menetjegy bevétel kalkulált értékét tartalmazza.

A bevételek egyéb időbeli elhatárolása a személyszállítási bevételkiesést pótló Budapest Bérlet támogatás elhatárolásának összegét tartalmazza.

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának 428.239 E Ft-os összegéből 37.992 E Ft a MÁV Zrt-hez kapcsolódó késedelmi kamat időbeli elhatárolása, míg 129.207 E Ft biztosítási díj, 9.152 E Ft energia felhasználás, 91.023 E Ft reklamált késedelmi kamat, 6.780 E Ft egyéb ráfordítás és 154.085 E Ft igénybevett szolgáltatás elhatárolásából adódik.

II.1.3 Saját tőke

II.1.3.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Értékelési tartalék	Saját tőke
2010. évi nyitó egyenleg	10 000 000	52 320 000	-196 753	0	156 608	0	62 279 855
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	0	0	156 608	0	-156 608	0	0
Előző évek eredménye, középső oszlop	0	0	67 715	0	0	0	67 715
Tárgyévi mérlegszerinti eredmény	0	0	0	0	225 745	0	225 745
2010. évi záró egyenleg	10 000 000	52 320 000	27 570	0	225 745	0	62 573 315

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

II.1.3.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A 2009. évi mérleg szerinti eredmény a mérlegben átvezetésre került az eredmény tartalékba.
- Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt és előző évek mérleg szerinti eredményét növelő elszámolások hatása 67.715 E Ft.
- A saját tőke összegét növeli a 2010-ben elszámolt 225.745 E Ft mérleg szerinti nyereség.

II.1.4 Céltartalékok

A MÁV-START Zrt-nél a 2010. évi eredmény terhére csak a várható kötelezettségekre történt céltartalék képzés.

II.1.4.1 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, 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 E Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Létszám, korengedm., végkielégítés	566 108	278 425	106 942	394 625
Peresített ügyek	613 312	540 379	91 785	164 718
Munka,forma és egyenruha céltartalék	0	0	326 667	326 667
Kártérítési igényre képzett céltartalék	0	0	86 000	86 000
Összesen:	1 179 420	818 804	611 394	972 010

12. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A tervezett korengedményes nyugdíjakra, valamint az átszervezések miatti végkielégítések fedezetére 2009. évben megképzett 566.108 E Ft céltartalék tárgyévben 278.425 E Ft összegben került feloldásra. A várható kötelezettségek alapján - 2011. évre tervezett korengedményes nyugdíjakra – 106.942 E Ft céltartalék képzés történt.

A folyamatban lévő peres ügyekre 91.785 E Ft céltartalékot képzett a Társaság. A céltartalék képzés a peres ügyek 2010. december 31-ei várható kötelezettségének 100 %-ra történt.

Kártérítési igény fedezetére 86.000 E Ft összegű céltartalék került megképzésre.

Munka,-forma és egyenruha kötelezettségre 326.667 E Ft összegű céltartalék került megképzésre.

II.1.4.2 Céltartalék a jövőbeni költségekre

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

II.1.4.3 Egyéb céltartalék

A MÁV-START Zrt-nél 2010. évben egyéb céltartalék képzés nem történt.

II.1.4.4 2010. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	1 179 420	0	0	1 179 420
2010. évi felhasználás	818 804	0	0	818 804
2010. évi képzés	611 394	0	0	611 394
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	972 010	0	0	972 010

13. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

II.1.5 Kötelezettségek

II.1.5.1 Hátrасorolt kötelezettségek bemutatása

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

II.1.5.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszúlejáratú kötelezettségek forduló napi állománya 41.459 E Ft, ami kizárólag egyéb hosszúlejáratú kötelezettségként a munkavállalókkal szemben fennálló Választható Béren Kívüli Javadalmazási Rendszer keretében nyújtott lakástámogatási kötelezettségből áll.

II.1.5.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A rövidlejáratú kötelezettségek forduló napi állománya 26.319.525 E Ft. A rövidlejáratú kötelezettségek a mérlegfőösszeg 27,72 %-át, míg az összes kötelezettség 99,84 %-át adják. Előző évhez viszonyítva a kötelezettség állomány 7,01 %-al csökkent, ami a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek 7,73 %-os csökkenésének hatásából adódik. A szállítói kötelezettségek tárgyévi állománya 1.942.180 E Ft, amely túlnyomó részt (1.717.434 E Ft) szolgáltatásból származó kötelezettséget tartalmaz. A kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsor 22.930.900 E Ft-os összegéből az anyavállalattal szembeni kötelezettségek nagysága 12.254.992 E Ft, míg a leányvállalatokkal szembeni kötelezettség állomány 10.674.325 E Ft. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül a visszaigényelhető ÁFA 11.308.479 E Ft összegben átsorolásra került az egyéb követelések közé.

II.1.5.3.1 Rövid lejáratú hitelek

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

II.1.5.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2009. év	2010. év
Költségvetési befizetési kötelezettség	201 634	303 072
Munkabér	882 761	986 207
Szakképzés	156 372	0
Munkáltatói pénztár hozzájárulások	75 716	84 846
Munkavállalótól levont tagdíjak	37 319	36 355
Üzembe helyezett, de nem számlázott eszköz érték	68 169	0
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	96 779	35 962
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 518 750	1 446 442

14. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.5.3.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

adatok E Ft-ban

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/ HUF)	Kötelezettség összege ezer forintban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen)
EUR	656 035,27	278,75	182 870	-2 372
CHF	750,00	222,68	167	-30
Összesen			183 037	-2 402

15. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

A társaság jelentősebb devizás kötelezettségei: ÖBB Personenverkehr AG (osztrák vasút) 302.088 EUR (84.207 E Ft) illetve CD Personenverkehr (cseh vasút) 177.576 EUR (49.499 E Ft).

II.1.5.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E 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	12 254 992	10 624 807	49 518	1 583	22 930 900
Összesen	12 254 992	10 624 807	49 518	1 583	22 930 900

16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Az anyavállalattal szembeni kötelezettségek közül 8.427.125 E Ft a pálya hálózat-hozzáférési díj illetve 2.065.914 E Ft a gördülőállomány bérleti díja. A teljes körűen bevont leányvállalatokkal kapcsolatos tartozások jelentősebb tételei a MÁV-TRAKCIÓ Zrt által számlázott vontatási szolgáltatás (5.823.964 E Ft) és késedelmi kamat (235.311 E Ft), valamint a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. által számlázott előhűtés-előfűtés díja (226.690 E Ft).

II.1.6 Mérlegen kívüli kötelezettségek

II.1.6.1 Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme

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

II.1.6.2 Fedezeti ügyletek

A MÁV-START Zrt. fedezeti ügylettel nem rendelkezik.

II.1.6.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaságnak fennálló készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződése a mérleg fordulónapján nincs.

II.1.6.4 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 E Ft-ban ÁFA nélkül
Deutsche Leasing Hungaria Kft.	8db Desiro Classic	2008.09.24	2029.02.28	15 530 743	14 441 608	4 025 598
Összesen:				15 530 743	14 441 608	4 025 598

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

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

Az alábbi táblázat a passzív időbeli elhatárolások állományát mutatja be:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
4817 Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	111 842
4819 Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	3 678 216	379 458
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	3 678 216	491 300
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
47521 Kalkulált korengedményes nyugdíj	27 084	15 700
47522 Előre rendezett korengedményes nyugdíj	74 418	0
482 Költség passzív időbeli elhatárolása	1 667 863	0
4821 Nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolása	0	460 762
4826 Igazolás alatt lévő bejövő számlák passzív időbeli elhatárolása	0	170 971
4827 Tárgyétvet követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolása	0	5 415
4828 Pénztárból és bankból kifizetett költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	1 103
483 RIC kocsibér passzív időbeli elhatárolása	3 029 576	3 131 478
484 Leszámlázatlan forgalmak passzív időbeli elhatárolása	130 596	303 689
4871 Kamat Passzív időbeli elhatárolása	0	73 797
488 Prémium és járulékaik passzív időbeli elhatárolása	199 130	361 813
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	5 128 667	4 524 728
Halasztott bevételek		
4812 A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	579	369
Halasztott bevételek összesen:	579	369
Összesen:	8 807 462	5 016 397

18. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása címen, 2010. évben az utasok által megvásárolt 2011. évi Start Club kártyák értéke került 111.842 E Ft összegben elhatárolásra.

Az egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása soron az utasok által 2010. évben megvásárolt 2011. évre szóló menetjegyek értéke 243.478 E Ft összegben, a fogyasztói árkiegészítés 107.220 E Ft összegben került elhatárolásra, míg nemzetközi menetdíjjal kapcsolatosan képzett időbeli elhatárolásként 28.760 E Ft került kimutatásra.

A nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolásának 460.762 E Ft-os összegéből meghatározó az igénybevett szolgáltatások 434.161 E Ft-os időbeli elhatárolása. Ebből 109.272 E Ft a 2009.évi elhatárolásokból adódik. Ezen felül energiafelhasználás 9.399 E Ft, a káreseményekkel kapcsolatos veszteség 17.202 E Ft.

Az igazolás alatt lévő bejövő számlák 170.971 E Ft-os elhatárolás összegéből 126.387 E Ft igénybevett szolgáltatással és anyaggal kapcsolatosan, 15.792 E Ft késedelmi kamat, káreseményekkel kapcsolatos helyreállítási költség 17.243 E Ft, energia felhasználás 8.817 E Ft míg 2.732 E Ft egyéb jogcímen került elhatárolásra.

Tárgyétvet követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolásaként 5.415 E Ft igénybevett szolgáltatás került kimutatásra. A pénztárból és bankból kifizetett igénybe vett szolgáltatások költsége 1.103 E Ft összegben került elhatárolásra.

A RIC kocsibér tárgyévi időbeli elhatárolásból 154.435 E Ft a 2010-2011-es menetrendi évhez, 2.911.757 E Ft a 2009-2010-es menetrendi évhez, míg 65.286 E Ft a 2008-2009 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 2010. IV. negyedévben teljesített, de – az éves elszámolás miatt – még le nem számolt teljesítményeket tartalmazza.

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Közszolgáltatási személyszállítás árbevétele	54 614 199	55 758 245	1 144 046
Ebből: Menetdíj és helyjegy	33 144 588	35 406 583	2 261 995
Árkiegészítés	19 951 773	20 101 403	149 630
Egyéb	1 517 838	250 259	-1 267 579
Nem közszolgáltatási személyszállítás árbevétele	10 356 751	12 299 677	1 942 926
Ebből: Menetdíj és helyjegy	5 740 084	6 206 004	465 920
Személykocsi nemzetközi használat	3 638 073	3 737 654	99 581
Háló-, fekvő- és étkezőkocsi szolg.	241 624	371 625	130 001
Egyéb	736 970	1 984 394	1 247 424
Összesen:	64 970 950	68 057 922	3 086 972

19. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele 2010-ben 68.057.922 E Ft volt. Ez 3.086.972 E Ft-os, 4,75 % növekedést jelent 2009-hez képest.

A közszolgáltatási személyszállítás árbevétele 2,09 %-al, míg a nem közszolgáltatási személyszállítás árbevétele 18,76%-al emelkedett az előző évhez képest.

A belföldi közszolgáltató vonatok esetében a menetjegy és helyjegy árbevétele növekedett a februári áremelésekből adódóan. (2010. februárban a bérletek ára átlagosan 10 %-al, a menetjegyek ára 15 %-al emelkedett). Az utasfő és az átlagos utazási távolság - ezáltal az utaskm - azonban folyamatosan csökkennek.

A személyvonati teljesítményeket jelentősen befolyásolta 2010. május-júniusi rendkívüli időjárás következtében a vasúti közlekedés szünetelése, egyes viszonylatoknál a csökkenő számú eljutási lehetőségek, illetve az eljutási idő folyamatos növekedése. Az év végére kialakuló következő évi menetrend a decemberi hónap utolsó két hetére volt módosító hatással.

A START Klub kártyából származó bevétel jelentősen növekedett, a tavalyi 23.978 E Ft-hoz képest – 2010. évben köszönhetően a különböző akcióknak és kedvezményeknek 127.203 E Ft bevétel származott belőle.

A nemzetközi és belföldi nem közszolgáltató vonatok menetjegy és helyjegy bevétele 465.920 E Ft-tal emelkedett az utazási volumen kedvező alakulásának, az első félévben az izlandi vulkán által okozott légiközlekedési kimaradásoknak, illetve a vállalkozói alapon működő vonatok teljesítményének köszönhetően. A 2010. évben bevezetett új nemzetközi kedvezmények, marketing akciók is erősítették a teljesítmények növekedését.

A háló-, fekvő- és étkező kocsik árbevétele 130.001 E Ft-tal, mintegy 53,8 %-al növekedett, ami azonban az alacsony bázis értéknek volt köszönhető.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok E 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		1 168 587	1 168 587		1 352 427	1 352 427		1 336 048	1 336 048		1 264 987	1 264 987
Ausztria		2 458 154	2 458 154		3 027 000	3 027 000		3 047 177	3 047 177		4 707 617	4 707 617
Olaszország		366 165	366 165		538 257	538 257		294 429	294 429		531 915	531 915
Szlovákia		695 232	695 232		729 000	729 000		702 598	702 598		802 744	802 744
Cseh Köztársaság		938 803	938 803		1 042 851	1 042 851		1 086 844	1 086 844		1 539 865	1 539 865
Szlovénia		319 933	319 933		420 150	420 150		296 254	296 254		460 975	460 975
Lengyelország		145 411	145 411		172 518	172 518		156 991	156 991		150 542	150 542
Franciaország		251 472	251 472		76 434	76 434		308 750	308 750		49 182	49 182
Egyesült Királyság		24 238	24 238		13 522	13 522		68 000	68 000		11 325	11 325
Svédország		45 882	45 882		13 347	13 347		33 359	33 359		6 663	6 663
Belgium		23 928	23 928		10 410	10 410		12 004	12 004		10 447	10 447
Dánia		19 912	19 912		6 955	6 955		15 494	15 494		8 309	8 309
Finnország		14 234	14 234		3 308	3 308		9 833	9 833		3 009	3 009
Görögország		6 019	6 019		4 780	4 780		145	145		1 145	1 145
Hollandia		23 145	23 145		20 689	20 689		144 061	144 061		12 028	12 028
Írország		5 077	5 077		765	765		138	138		0	0
Lettország		11	11		0	0		0	0		0	0
Litvánia		87	87		180	180		310	310		247	247
Luxemburg		90 155	90 155		9 102	9 102		1 895	1 895		359	359
Portugália		6 163	6 163		1 143	1 143		4 849	4 849		431	431
Spanyolország		23 160	23 160		10 063	10 063		16 045	16 045		8 932	8 932
Románia		1 636 045	1 636 045		1 447 000	1 447 000		1 335 502	1 335 502		1 359 158	1 359 158
Bulgária		21 359	21 359		76 000	76 000		436	436		41 595	41 595
EU tagorsz. össz.:		8 283 172	8 283 172		8 975 901	8 975 901		8 871 162	8 871 162		10 971 475	10 971 475
Nem EU tagországok												
Horvátország		358 385	358 385		309 083	309 083		353 692	353 692		292 179	292 179
Szerbia		213 831	213 831		232 009	232 009		300 614	300 614		381 818	381 818
Montenegro		854	854		2 358	2 358		-1	-1		0	0
Ukrajna		77 886	77 886		99 864	99 864		78 624	78 624		78 739	78 739
Svájc		102 675	102 675		88 892	88 892		101 773	101 773		71 623	71 623
Törökország		3 067	3 067		2 853	2 853		13 081	13 081		1 304	1 304
Fehéroroszország		4 197	4 197		5 102	5 102		0	0		0	0
Bosznia-Hercegovina		37 923	37 923		32 974	32 974		37 453	37 453		24 975	24 975
Macedónia		1 568	1 568		1 605	1 605		921	921		1 292	1 292
Oroszország		79 603	79 603		71 391	71 391		79 431	79 431		63 069	63 069
Norvégia		11 747	11 747		3 058	3 058		12 336	12 336		1 986	1 986
Egyesült Államok		51 635	51 635		4 995	4 995		0	0		0	0
Kanada		8 028	8 028		725	725		13 691	13 691		0	0
Ausztrália		6 859	6 859		663	663		1 664	1 664		0	0
NEM EU tagor-		958 258	958 258		855 572	855 572		993 279	993 279		916 985	916 985
Mindösszesen:		9 241 430	9 241 430		9 831 473	9 831 473		9 864 441	9 864 441		11 888 460	11 888 460

20. Táblázat: Az export és import alakulása

A vasúti személyszállítás exportja és importja döntően – hasonlóan a 2009. évhez - az EU tagországokkal bonyolódott. Az EU tagországok közül Ausztria, Románia, Csehország és Németország azok, amelyekkel jelentős az utasforgalom és a vasúti személykocsi használat alapján az elszámolás, de kiemelkedik még Szlovákia is. A nem EU tagországok esetében a szomszédos Szerbia és Horvátország a meghatározó a szolgáltatás exportban, illetve szolgáltatás importban.

II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Megosztás a tárgyévi összes költség %-ában
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	195 069 699	186 113 649	-8 956 050	85,24
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	25 502 714	26 080 872	578 158	11,95
Értékcsökkenési leírás összesen:	5 765 391	6 140 516	375 125	2,81
Összesen:	226 337 804	218 335 037	-8 002 767	100,00

21. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

A 22. táblázatban bemutatott anyagjellegű ráfordítások 2009. évhez viszonyított csökkenése alapvetően az igénybevett szolgáltatások költségeinek csökkenésére vezethető vissza.

Az anyagköltség - mely 53.439 E Ft-al csökkent - 1.167.714 E Ft 2010-ben, ami az összes költségeknek 0,54 %-át teszi ki. Az anyagköltség legjelentősebb elemei az egyen-, munka- és védőruha, és védőital költsége (81.744 E Ft), az üzemanyag- és energia költség (200.539 E Ft), valamint a menetjegy tekercs költsége (459.265 E Ft).

Az igénybevett szolgáltatások költségének 9.315.213 E Ft 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 77,35%-át adja. A pályahasználati díj csökkenést elsősorban a vonatkilométerek, a megállás- és kiinduló/vég állomáshasználati darabszám, illetve a menetvonalbiztosítási darabszám lecsökkenése okozta. A karbantartási költség a szerződések alapján a futásteljesítmény figyelembe vételével, azzal arányosan merül fel. A vontatási költség döntően a MÁV-TRAKCIO Zrt-nek fizetett elegytovábbítási és üzemeltetési díjat foglalja magában. A vasúti járművek bérleti díja 1.577.650 E Ft-al csökkent a bázisról a tárgyévre. Ennek oka egyrészt, egyes bérelt járművek könyv szerinti értékre leírása, valamint a bérelt Flirt és Talent típusú járművek élettartamának 20-ról 30 évre történő felemelésének csökkentő hatása, másrészt a lízingelt járművek esetén a lízingdíj alapjául szolgáló irányadó kamatláb (EURIBOR) csökkenése.

A táblázatban jogcímenként bemutatásra kerültek az előzőeknél kisebb arányt képviselő, de 250.000 E Ft feletti költséget okozó egyéb igénybevett szolgáltatások is.

Az egyéb szolgáltatások 2010-ben is rendkívül kis arányt (0,48 %) képviselnek. Az egyéb szolgáltatások költsége 256.975 E Ft-tal emelkedett, ami elsősorban a vasúti járművek 2010-ben elszámolt biztosítási díjából következik.

A hatósági díjak közül 332.745 E Ft a Nemzeti Közlekedési Hatóság részére fizetett piacfelügyeleti díj, míg 439.772 E Ft került elszámolásra a vasúti járművek baleset biztosítására, és 85.248 E Ft költséggel járt a vasúti társaságok kötelező baleseti kárfedezeti biztosítása – ez utóbbi közel duplája a tavalyi összegnek (49.419 E Ft).

A MÁV-START Zrt. által a GySEV Zrt. vasútvonalaira, és a BKV Zrt.-nek eladott 1.347.421 E Ft belföldi menetjegy és helyjegy képezi alapvetően a közvetített szolgáltatások költségét 2010-ben, szemben a 2009. évi 1.045.295 E Ft-os költséggel.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Megosztás a tárgyévi összes ktg (%) -ában
Anyag költség				
Egyen-, forma- és munkaruha, védőital	328 486	81 744	-246 742	0,04
Menetjegy tekerecs	314 804	459 265	144 461	0,21
Üzemanyag- és energia	226 549	200 539	-26 010	0,09
Egyéb anyag	351 314	426 166	74 852	0,20
<i>Anyagköltség összesen:</i>	<i>1 221 153</i>	<i>1 167 714</i>	<i>-53 439</i>	<i>0,54</i>
Igénybe vett szolgáltatások értéke				
Pályahálózat-hozzáférési díj	77 900 281	75 912 470	-1 987 811	34,76
Vontatás, tolatás	64 217 220	59 622 310	-4 594 910	27,31
Vasúti jármű karbantartás	19 054 037	18 303 888	-750 149	8,38
Vasúti jármű bérleti, RIC és egyéb használati díj	16 649 503	15 071 853	-1 577 650	6,90
Vasúti jármű tisztítás, graffiti eltávolítás	2 754 410	2 802 699	48 289	1,28
Vonatfűtés/hűtés, kocsivizsgálat, vonatpótló, call center, munkaerő bérlet és egyéb vasútüzemi tevékenységek	2 931 968	2 715 407	-216 561	1,24
Ingatlan bérlet, karbantartás, üzemeltetés	1 567 244	1 473 803	-93 441	0,68
Oktatás és humán szolgáltatás	1 226 434	1 148 814	-77 620	0,53
Számviteli, pénzügyi szolgáltatás	846 683	863 273	16 590	0,40
Biztonsági szolgáltatás	856 117	936 796	80 679	0,43
Fizetett jegyeladási jutalék	821 776	834 347	12 571	0,38
Hirdetés, reklám és piackutatási szolgáltatások	349 602	299 681	-49 921	0,14
Informatikai szolgáltatás	695 375	905 627	210 252	0,41
Távközlési és postai szolgáltatások	446 142	258 335	-187 807	0,12
Egyéb igénybevett szolgáltatások	1 438 439	1 290 715	-147 724	0,59
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:</i>	<i>191 755 231</i>	<i>182 440 018</i>	<i>-9 315 213</i>	<i>83,55</i>
Egyéb szolgáltatások értéke				
Hatósági díjak	327 973	349 692	21 719	0,16
Biztosítási díjak	355 049	562 506	207 457	0,26
Banki díjak	97 365	125 164	27 799	0,06
<i>Egyéb szolgáltatások értéke összesen:</i>	<i>780 387</i>	<i>1 037 362</i>	<i>256 975</i>	<i>0,48</i>
<i>Eladott árúk beszerzési értéke</i>	<i>2 908</i>	<i>2 370</i>	<i>-538</i>	<i>0,00</i>
<i>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</i>	<i>1 310 020</i>	<i>1 466 185</i>	<i>156 165</i>	<i>0,67</i>
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	195 069 699	186 113 649	-8 956 050	85,24

22. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)	Megosztás a tárgyévi összes ktg (%) ában
Bérlő költség	16 707 783	17 111 948	404 165	102,42	7,84
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 823 313	3 092 436	269 123	109,53	1,42
Bérlőjárulékok	5 971 618	5 876 488	-95 130	98,41	2,69
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	25 502 714	26 080 872	578 158	102,27	11,95

23. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 578.158 E Ft-tal növekedtek.

A bérlő költség 2,42 %-os növekedését a 2010. évi bérlőfejlesztés és a létszám alakulás együttes hatása eredményezte.

A bérlőjárulékok a bázis évről a tárgy évre 95.130 E Ft-al csökkentek. 2010.január 1-től megszűnt a munkaadói járuléka, viszont a rehabilitációs hozzájárulás 177.600 Ft/év/fő-ről 964.500 Ft/év/fő-re emelkedett. A szakképzési hozzájárulás az elszámolást szabályozó törvény szigorítása miatt emelkedett. A korekedvezményes- biztosítási járuléka mértéke a 2009.évi 6,5%-ról 2010-ben 9,75%-ra nőtt. Az egészségbiztosítási járuléka mértéke 2009. július 1-től 4,5%-ról 1,5%-ra csökkent. E tényezők együttesen kedvezően befolyásolták a bérlőjárulékok alakulását.

A 2010. évi személyi jellegű egyéb kifizetések közül jelentősebb tételek: 2.018.718 E Ft Választható Bérlő Kívüli Javadalmazási Rendszer keretében nyújtott juttatás, 191.809 E Ft a betegszabadság és egyéb társadalombiztosítás jellegű kifizetések összege, 108.242 E Ft a korengedményes nyugdíjazás, és 119.079 E Ft a munkába járás költsége. A VBKJ költsége 74.286 E Ft-tal emelkedett a keretösszeg és a létszám emelkedés együttes hatása eredményeképp.

II.2.2.3 Értékcsökkenési leírás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)	Megosztás a tárgyévi összes ktg (%) ában
Folyamatos leírású tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése	5 742 987	6 104 710	361 723	106,30	2,79
Egyösszegeben elszámolt értékcsökkenés	22 404	35 806	13 402	159,82	0,02
Értékcsökkenési leírás összesen:	5 765 391	6 140 516	375 125	106,51	2,81

24. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

A tárgyévi értékcsökkenés (6.141.516 E Ft) 94,4 %-át képezi a vasúti járművek után elszámolt 5.799.605 E Ft értékcsökkenési leírási költség.

II.2.2.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2010-ben 152.959.010 E Ft került könyvelésre, ami a 2009. évi adathoz viszonyítva 14.368.003 E Ft-os csökkenést jelent.

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	0	0	-
Ebből: Értékesített saját tulajdonú eszközök bevétele	0	0	0	-
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	49 913	39 170	-10 743	78,48
Eredményt növelő tételek	420 784	457 374	36 590	108,70
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	216 262	184 836	-31 426	85,47
Kapott késedelmi kamat	21 418	30 810	9 392	143,85
Kapott kötbér	173 505	237 070	63 565	136,64
Egyéb kapott térítések	9 599	4 658	-4 941	48,53
Képzett céltartalék feloldása	1 286 788	818 804	-467 984	63,63
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	1 286 788	818 804	-467 984	63,63
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	65 000	0	-65 000	0,00
Különféle egyéb bevételek	0	2 003	2 003	-
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások	165 504 528	151 641 659	-13 862 869	91,62
Ebből: Közzolgáltatás költségterítése	163 447 999	150 780 921	-12 667 078	92,25
Személyszállítás bevétel kiesést (BEB) pótló támogatás	2 042 752	856 277	-1 186 475	41,92
MÁV Évek programban résztvevők miatt MÁV Zrt. által átvállalt költségek	13 750	0	-13 750	0,00
Egyéb kapott támogatás	27	4 461	4 434	16 522,22
Összesen:	167 327 013	152 959 010	-14 368 003	91,41

25. Táblázat: Egyéb bevételek

A változás okai:

2010-ben teljesítéssel visszaírt értékvesztés került elszámolásra a vevőkövetelések után 24.906 E Ft, az egyéb követelések után 14.264 E Ft értékben. Ezen a címen 2009-ben a vevőkövetelések után 29.254 E Ft, az egyéb követelések után 20.615 E Ft bevétel elszámolásra került sor.

2010. évben a MÁV Zrt. 109.384 E Ft, a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. 37.627 E Ft kártérítést fizetett a vasút forgalmi balesetekkel összefüggésben. 2009-ban 83.604 E Ft, illetve 93.101 E Ft volt ez az összeg, így előző évhez viszonyítva csökkent a káreseményekkel kapcsolatban elszámolt bevétel.

A késedelmi kamat bevétel 9.392 E Ft-al növekedett a bázisról a tárgyévre.

A 2009. évi 103.833 E Ft-ról 2010-ben 170.288 E Ft-ra nőtt a MÁV-GÉPÉSZET Zrt-től kapott kötbér, viszont a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. esetében 64.085 E Ft-ról 55.007 E Ft-ra csökkent ez a

bevétel. E két ellentétes hatás járult hozzá döntően a kapott kötbér 63.565 E Ft-os növekedéséhez.

Jelentős mértékben csökkent a korengedményes nyugdíjak és végkielégítések fedezetére képzett céltartalék felhasználása: 2010-ben 278.425 E Ft, 2009-ben 877.677 E Ft. A peresített ügyekkel kapcsolatos céltartalék felhasználás 2010-ben 540.379 E Ft, míg 2009-ben 409.110 E Ft volt.

A társaságnak 2010-ben követelés értékesítéséből nem származott bevétele.

2010. évben csökkent a költségvetési törvény szerinti közszolgáltatási költségtérítésből felhasznált összeg 12.667.078 E Ft-tal, valamint a Budapest Bérlet után a bevétel kiesés fedezetére kapott támogatás 1.186.475 E Ft-tal. MÁV Évek programban résztvevők után a MÁV Zrt. által átvállalt költség alapján elszámolt bevétel 2010-ben nem volt.

II.2.2.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2010-ben 2.763.087 E Ft került könyvelésre, ez 2009. évhez viszonyítva 2.922.225 E Ft csökkenést mutat.

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Értékesített, selejtezett, hiányzó tárgyi eszközök , beruházások, immateriális javak ráfordításai	506	528	22	104,35
Ebből: Értékesített tárgyi eszközök nettó értéke	0	0	0	-
Selejtezett tárgyi eszközök ráfordításai	506	528	22	104,35
Tárgyi eszközök értékvesztése	0	0	0	-
Készletek, követelések értékvesztése	180 794	198 338	17 544	109,70
Ebből: Vevőkövetelések értékvesztése	173 528	191 167	17 639	110,16
Készletek selejtezése	85	16	-69	18,82
Egyéb követelések értékvesztése	7 181	7 155	-26	99,64
Eredményt csökkentő tételek	4 673 109	1 769 664	-2 903 445	37,87
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	3 554	329	-3 225	9,26
Káreseménnyel kapcsolatos veszteségek	616 103	976 332	360 229	158,47
Bírságok, egyéb pótlékok és térítések	1 007	10 385	9 378	1 031,28
Fizetett késedelmi kamat	3 829 733	591 708	-3 238 025	15,45
Kártérítések	75 519	49 449	-26 070	65,48
Önellenzőzési pótlék	10 720	8 103	-2 617	75,59
Egyéb támogatások, hozzájárulások	136 473	133 358	-3 115	97,72
Céltartalék képzés	640 344	611 394	-28 950	95,48
Ebből: Céltartalék képzés korengedményes nyugdíj fedezetére	566 108	106 942	-459 166	18,89
Céltartalék képzés peresített ügyek fedezetére	74 236	91 785	17 549	123,64
Céltartalék képzés Munka-, forma és egyenruha kötelezettségre	0	326 667	326 667	-
Céltartalék képzés kártérítési igényre	0	86 000	86 000	-
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	181 241	182 981	1 740	100,96
Ebből: Innovációs járulék	181 241	182 981	1 740	100,96
Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások	9 318	182	-9 136	1,95
Összesen:	5 685 312	2 763 087	-2 922 225	48,60

26. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A tárgyi eszközök ráfordításai előző évhez viszonyítva nem változtak jelentősen, 528 E Ft értékben történt tárgyi eszköz selejtezés. A 2010-ben elszámolt értékvesztés meghatározó részét (191.167 E Ft) a vevőkövetelések értékvesztése képezte.

A káresemények miatti ráfordítások összege az előző évhez viszonyítva 360.229 E Ft-tal emelkedett, ami elsősorban a vasúti járművek rongálásának következménye.

A fizetett késedelmi kamatok összege a bázis évhez képest 3.238.025 E Ft-al csökkent. A tavalyi évben a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére 531.464 E Ft, a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére 36.763 E Ft, a MÁV Zrt. részére 3.173.059 E Ft (ebből Pályavasút 2.897.211 E Ft, Központ 275.848 E Ft) lett ezen a címen kifizetve. Idén ezen tételek jelentősen csökkentek: MÁV-TRAKCIÓ Zrt. 311.354 E Ft, MÁV-GÉPÉSZET Zrt. 30.151 E Ft és MÁV Zrt. 233.925 E Ft.

A fizetett támogatások 136.473 E Ft-ról 133.358 E Ft-ra csökkentek, melyből a szakszervezetek és üzemi tanácsok támogatása 8.110 E Ft-tal nőtt, míg az egyéb szervezetek támogatása 10.512 E Ft-tal csökkent 2009. évhez viszonyítva.

28.950 E Ft-tal csökkent a céltartalék ráfordítása, mivel 2010-ben csak 106.942 E Ft céltartalékot képeztünk a korengedményes nyugdíj és végkielégítés fedezetére (2009-ban 566.108 E Ft ráfordítást számoltunk el ezen a címen), a peresített ügyek fedezetére a 2009. évi 74.236 E Ft-tal szemben 2010-ben 91.785 E Ft céltartalékot képeztünk. Balesetekkel kapcsolatosan felmerülő kártérítési igényre 2010-ben 86.000 E Ft céltartalék, míg a Munka,-forma és egyenruha kötelezettségre 326.667 E Ft lett képezve, az előző évben ilyen jogcímen nem történt képzés.

II.2.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

A Társaság által kapott és fizetett kamatok pozitív eltérése következtében 2010. évben a pénzügyi tevékenységnek nyeresége van, és az elengedett kötelezettség hatására a rendkívüli eredmény is pozitív összeget mutat.

II.2.3.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
<i>Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek</i>	<i>177 226</i>	<i>208 024</i>	<i>30 798</i>	<i>117,38</i>
Ebből: Hitelintézetől kapott kamat	177 226	208 024	30 798	117,38
<i>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	<i>640 207</i>	<i>148 299</i>	<i>-491 908</i>	<i>23,16</i>
Ebből: Deviza, valutakészletek árfolyamnyeresége	466	1 855	1 389	398,07
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	514 000	57 267	-456 733	11,14
Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	125 741	83 452	-42 289	66,37
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	0	5 725	5 725	-
Összesen:	817 433	356 323	-461 110	43,59

27. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

2010-ben 2009. évhez viszonyítva 30.798 E Ft-tal több kamatbevételt ért el a társaság a menetjegy értékesítésből és a kapott költségterítésből befolyó – átmenetileg szabad – pénzeszközeinek folyamatos lekötésével. A lekötés lehetőségét nagymértékben befolyásolja az állami költségterítés mértéke és az, hogy ütemét tekintve 2010. március hónaptól folyamatosan folyósításra került.

A vasútközi leszámolások (nemzetközi menetdíj, RIC személykocsi használat, saját vonat nemzetközi vonalszakaszokon) követelése és kötelezettsége esetében az árfolyamnyereség előző évhez viszonyítva 491.908 E Ft csökkenést mutat, ami az euro árfolyamának évközi - 2009-hez képest kisebb mértékű - és többirányú változásával függ össze.

II.2.3.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
<i>Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások</i>	<i>300 035</i>	<i>1 963</i>	<i>-298 072</i>	<i>0,65</i>
Ebből: Hitelintézetnek rövidlejáratú hitelek után fizetett kamat	300 035	1 963	-298 072	0,65
<i>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	<i>632 601</i>	<i>176 851</i>	<i>-455 750</i>	<i>27,96</i>
Ebből: Deviza, valutakészletek árfolyamvesztesége	13	8 312	8 299	63 938,46
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	100 361	67 137	-33 224	66,90
Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	515 208	101 402	-413 806	19,68
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamveszteség	17 019	0	-17 019	0,00
Összesen:	932 636	178 814	-753 822	19,17

28. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügy műveletek ráfordításai 2009. évhez viszonyított csökkenését egyrészt a fizetendő kamatok 298.072 E Ft-os csökkenése indokolja, ami a kedvezőbb likviditási helyzetből adódik (köszönhetően a 2010. márciustól folyamatosan folyósításra került állami költségtérítésnek), másrészt az egyéb ráfordítások 455.750 E Ft-os változása, ami a nemzetközi leszámolásokhoz kapcsolódóan az euro évközi árfolyamváltozásai hatásaként jelentkezett.

II.2.3.3 Rendkívüli bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	220	0	-220	-
Ebből: Többletként fellelt befektetett eszközök	220	0	-220	-
Egyéb rendkívüli bevételek	0	134 102	134 102	-
Ebből: Más vállalkozó által átvállalt kötelezettség	0	0	0	-
Összesen:	220	134 102	133 882	-

29. Táblázat: Rendkívüli bevételek

A belső szolgáltatások árának 10%-os mérsékléséből származó kötelezettség elengedés került elszámolásra, mely a következő tevékenységeket érintette biztonsági szolgáltatás 18.702 E Ft, számviteli szolgáltatás 84.000 E Ft és humán szolgáltatás 31.400 E Ft.

II.2.3.4 Rendkívüli ráfordítások

adatok E 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	3 256	4 674	1 418	143,55
Ebből: Más vállalkozótól átvállalt kötelezettség	3 256	4 674	1 418	143,55
Összesen:	3 256	4 674	1 418	143,55

30. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

II.2.4 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Bevételek					
Értékesítés nettó árbevétele	73 853	106 862	42 325	2 800	225 840
Egyéb bevételek	113 151	278 203	1 542	0	392 896
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0
Rendkívüli bevételek	134 102	0	0	0	134 102
Bevételek összesen	321 106	385 065	43 867	2 800	752 838
Ráfordítások					
Anyagjellegű ráfordítások	90 629 024	79 426 055	493 322	26 695	170 575 096
Személyi jellegű ráfordítások	13 678	0	0	0	13 678
Egyéb ráfordítások	468 493	941 166	0	0	1 409 659
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0
Ráfordítások összesen	91 111 195	80 367 221	493 322	26 695	171 998 433

31. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Az anyavállalattal szemben elszámolt bevételek között az értékesített belföldi IC pót- és helyjegy 48.208 E Ft-ot, a kapott kártérítés 109.384 E Ft-ot illetve az elengedett kötelezettség 134.102 E Ft-ot tett ki.

A teljeskörűen bevont leányvállalatok esetében a bevétel nagy része két vállalkozástól származott. A MÁV-TRAKCIÓ Zrt részére 87.245 E Ft értékben történt személyszállítási szolgáltatás nyújtása illetve 37.627 E Ft-ot tett ki a kapott kártérítés összege. A MÁV- Gépészet Zrt. pedig 170.288 E Ft kötbért fizetett az év során.

Az anyavállalattal szembeni ráfordítások döntő része két tételből áll, vasúti járművekre fizetett bérleti díj 8.892.978 E Ft illetve pályahálózati díj 75.634.666 E Ft. A teljeskörűen bevont leányvállalatok között itt is a két legnagyobb partner a MÁV- Gépészet Zrt és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. A MÁV- Gépészet Zrt.-vel szemben 18.316.144 E Ft ráfordítás lett elszámolva vasúti járművek karbantartására. A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. vontatási szolgáltatást 59.495.036 E FT, míg előhűtés-előfűtés szolgáltatást 575.061 E Ft értékben nyújtott.

Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

II.2.5 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközállomány 2010. december 31-én 94.922.706 E Ft, melyből 48.478.960 E Ft a befektetett eszközök állománya, míg a forgóeszközök állománya 20.328.798 E Ft. A forgóeszköz állományban meghatározó az egyéb követelések 17.295.998 E Ft-os állománya. A Társaság aktív időbeli elhatárolásainak összege 26.114.948 E Ft.

II.2.5.1 Befektetett eszközök aránya

Az összes eszközön belül a befektetett eszközök állománya 48.478.960 E Ft, ez az összes eszközállomány 51,07 %-a.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{48.478.960}{94.922.706} = 51,07 \% \quad (\text{bázis } 51,45 \%)$$

II.2.5.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

Közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökből a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 129,78 %-ban nyújt fedezetet. A mutató értéke kedvező esetben 100-150 %.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{62.573.315}{48.214.117} = 129,78 \% \quad (\text{bázis } 121,02 \%)$$

II.2.5.3 Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{62.573.315}{48.478.960} = 129,07 \% \quad (\text{bázis } 120,34 \%)$$

A befektetett eszközök finanszírozására a saját tőke 129,07 %-ban nyújt fedezetet.

II.2.5.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{20.328.798}{48.478.960} = 41,93 \% \quad (\text{bázis } 47,97 \%)$$

100 Ft befektetett eszközre 42 Ft forgóeszköz jutott.

II.2.6 A források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően - 2010. december 31-én 94.922.706 E Ft. A források összetételének meghatározó eleme, a 62.573.315 E Ft saját tőke.

II.2.6.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{62.573.315}{94.922.706} = 65,92 \% \quad (\text{bázis } 61,91 \%)$$

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 65,92 %-ban finanszírozza a saját tőke.

II.2.6.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{26.360.984}{62.573.315} = 42,13 \% \quad (\text{bázis } 45,49 \%)$$

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.

II.2.6.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{26.360.984}{94.922.706} = 27,77 \% \quad (\text{bázis } 28,16 \%)$$

A mutató szerint a kötelezettség az eszköz érték 27,77 %-át terheli. Ha az eladósodottság foka nő, az önmagában kedvezőtlen jelenség. A mutató értéke kedvező esetben 70 % alatt marad.

II.2.6.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{41.459}{62.614.774} = 0,07 \% \quad (\text{bázis } 0,04 \%)$$

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.

II.2.6.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{62.573.315}{10.000.000} = 6,26 \quad (\text{bázis } 6,23)$$

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.

II.2.6.6 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{62.573.315}{48.478.960} = 129,07 \% \quad (\text{bázis } 120,34 \%)$$

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

II.2.6.7 Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA} = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -81.192 + 6.140.516 = 6.059.324 \text{ E Ft}$$

(bázis 6.040.238 E Ft)

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{6.059.324}{68.057.922} = 8,9 \% \quad (\text{bázis } 9,30 \%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-81.192}{68.057.922} = -0,12 \% \quad (\text{bázis } 0,42 \%)$$

II.2.7 Pénzügyi helyzet vizsgálata

II.2.7.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

A pénzügyi helyzet vizsgálatánál legkifejezőbb a forgótőke nagysága, amely megmutatja, hogy a forgóeszközök értéke 5.990.727 E Ft-tal kevesebb, mint a rövid lejáratú kötelezettség értéke:

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 20.328.798 - 26.319.525 = \\ &= - 5.990.727 \text{ E Ft} \quad (\text{bázis } -3.476.765 \text{ E Ft}) \end{aligned}$$

A mutatószám jelzi, hogy milyen a társaság rövid távú fizetési pozíciója. A mutatószám értéke azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek állománya meghaladja a forgóeszközök értékét, azaz a társaság fizetőképessége negatív.

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{20.328.798}{26.319.525} = 77,24 \% \quad (\text{bázis } 87,72 \%)$$

A likviditási helyzet azt mutatja, hogy a forgóeszközök, így a készletek, követelések és pénzeszközök, a rövid lejáratú (éven belüli) fizetési kötelezettségekre 77,24 %-ban nyújtanak fedezetet. A mutató értéke nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{19.751.974}{26.319.525} = 0,75 \quad (\text{bázis } 0,86)$$

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

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{1.092.333}{26.319.525} = 4,15 \% \quad (\text{bázis } 8,02 \%)$$

A készpénz likviditási ráta a teljesen mobil pénzeszköz arányát mutatja a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. A likvid pénzeszköz a rövidlejáratú kötelezettségek 4,15 %-ára nyújt fedezetet. A mutató értéke 160-180 %-nál elfogadható.

II.2.7.2 Cash-Flow kimutatás

A Társaság 2010. 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 E Ft-ban			
sorsz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	-7 437 106	1 690 013
1.	Adózás előtti eredmény ±	156 607	225 745
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
1/a.	Előző évek eredménye	-142 253	67 715
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	5 765 391	6 140 517
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	-959	16 545
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	130 882	159 696
4.	Céltartalék állomány változása ±	-646 444	-207 410
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-460	-1
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-179 570	10 546
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	8 317 744	-1 994 723
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-773 733	-3 791 065
9.	Vevőkövetelés változása ±	-99 575	-689 369
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-8 337 692	3 851 630
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-11 627 044	-2 099 813
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-2 422 396	-2 882 165
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 422 856	-2 882 166
15.	Befektetett eszközök eladása +	460	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)	783	15 447
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	3
	ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
	Forduló napi átértékelés vesztesége	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	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 -	-7	0
	ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
	Forduló napi átértékelés nyeresége	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	790	15 444
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-9 858 719	-1 176 705

32. Táblázat: Cash-flow kimutatás

Az egyes sorok értékelése:

Az adózás előtti nyereség 225.745 E Ft, amely korrigálásra került az előző évek 67.715 E Ft-os eredményével.

Az eszközök után elszámolt értékvesztés és visszaírás összege 159.696 E Ft (3. sor), ami az utánfizetéssel kapcsolatos, és menetdíj követelések elszámolásához köthető.

A pénzeszközök változása (IV. sor) a mérleg B. IV. pénzeszközök sor változását adja meg, amely 2010. évben 1.176.705 E Ft csökkenést mutat. A változás az alábbiakkal magyarázható:

- Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2010-ben 1.690.013 E Ft-os pénzbeáramlást mutat, amelyre döntően a forgóeszközök változása volt meghatározó befolyással.
- A tárgyi eszköz beszerzések (aktiválások) hatásaként a befektetési tevékenység pénzeszköz változása 2.882.165 E Ft-os pénzkiráramlást mutat.

A 15.447 E Ft pénzáramlást mutató finanszírozási tevékenység a pénzkiráramlás hatását csekély mértékben tudta csak ellensúlyozni

II.2.8 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2007	2008	2009	Összesen
01.	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	-106	-2 004	-7 017	-9 127
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	-2 544	-1 506	-4 050
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok		-2 544	-3 429	-5 973
06.	Szellemi termékek		0	1 923	1 923
07.	Üzleti vagy cégérték		0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek		0	0	0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése		0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	-106	540	-5 511	-5 077
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		0	0	0
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-106	-174	-9 433	-9 713
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		0	0	0
14.	Tenyészállatok		0	0	0
15.	Beruházások		714	3 922	4 636
16.	Beruházásokra adott előlegek		0	0	0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés		0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön		0	0	0
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		0	0	0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		0	0	0
26.	B. Forgóeszközök	1 753	175 169	7 173	184 095
27.	I. KÉSZLETEK	0	0	-189	-189
28.	Anyagok		0	0	0
29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		0	0	0
30.	Növendék-, hízó és egyéb állatok		0	0	0
31.	Késztermékek		0	0	0
32.	Áruk		0	-189	-189
33.	Készletekre adott előlegek		0	0	0
34.	II. KÖVETELÉSEK	1 753	175 169	7 362	184 284
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 878	156 899	-5 304	153 473
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0	170	170
37.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő v		0	0	0
38.	Változó követelések		0	0	0
39.	Egyéb követelések	-125	18 270	12 496	30 641
40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		0	0	0
42.	Egyéb részesedés		0	0	0
43.	Saját részvények, saját üzletrészek		0	0	0
44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		0	0	0
45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0
46.	Pénztár, csekkek		0	0	0
47.	Bankbetétek		0	0	0
48.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	1 404	1 404
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		0	-220	-220
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		0	1 624	1 624
51.	Halasztott ráfordítások		0	0	0
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	1 647	173 165	1 560	176 372

33. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének eszköz oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2007	2008	2009	Összesen
53	D. Saját tőke (54. + 61.)	8 885	148 305	-89 475	67 715
54	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0
55	ebből visszavásárolt tul. részesedés névértéken		0	0	0
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-)		0	0	0
57	III. TŐKETARTALÉK		0	0	0
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		0	0	0
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		0	0	0
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		0	0	0
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	8 885	148 305	-89 475	67 715
62	E. Céltartalékok (63. + ...65.)	0	0	0	0
63	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		0	0	0
64	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		0	0	0
65	3. Egyéb céltartalék		0	0	0
66	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67. +71. +80. sor)	-7 238	24 603	120 632	137 997
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben		0	0	0
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben		0	0	0
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd. szemben		0	0	0
71	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0	0	0
73	Átváltoztatható kötvények		0	0	0
74	Tartozások kötvény kibocsátásból		0	0	0
75	Beruházási és fejlesztési hitelek		0	0	0
76	Egyéb hosszúlejárati hitelek		0	0	0
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.		0	0	0
78	Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.		0	0	0
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0	0	0
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-7 238	24 603	120 632	137 997
81	Rövid lejáratú kölcsönök		0	0	0
82	ebből átváltoztatható kötvények		0	0	0
83	Rövid lejáratú hitelek		0	0	0
84	Vevőtől kapott előlegek		0	0	0
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	-7 303	-827	44 668	36 538
86	Váltótartozások		0	0	0
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemb.		9 759	167 916	177 675
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll. szemb.		0	0	0
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	65	15 671	-91 952	-76 216
90	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	257	-29 597	-29 340
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		0	0	0
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.		257	-29 222	-28 965
93	Halasztott bevételek		0	-375	-375
94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	1 647	173 165	1 560	176 372

34. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének forrás oldala

adatok E Ft-ban

A tétel megnevezése	2007	2008	2009	Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	824	119 526	-22 086	98 264
Export értékesítés nettó árbevétele	622	10 415	8 247	19 284
Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	1 446	129 941	-13 839	117 548
Saját termelésű készletek állományváltozása		0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		0	0	0
Aktivált saját teljesítmények értéke (+ 03. + 04.)	0	0	0	0
Egyéb bevételek		21	600	621
ebből visszaírt értékesítés (962)			0	0
Anyagköltség		92	11 558	11 650
Igénybe vett szolgáltatások értéke	-7 560	-2 155	21 079	11 364
Egyéb szolgáltatások értéke		-18 242	-12 723	-30 965
Eladott áruk beszerzési értéke			0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			126	126
Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	-7 560	-20 305	20 040	-7 825
Bérek			0	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések			-1 090	-1 090
Bérfizetések			-11 092	-11 092
Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	0	0	-12 182	-12 182
Értékcsökkenés	106	2 717	13 721	16 544
Egyéb ráfordítások	15	50	56 589	56 654
ebből értékvesztés (862)			0	0
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+ - II + III - IV - V - VI - VII)	8 885	147 500	-91 407	64 978
Kapott osztalék és részesedés			0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			0	0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			0	0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			0	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		818	2 722	3 540
Pénzügyi műveletek bevételei (13. + 14. + 15. + 16. + 17.)	0	818	2 722	3 540
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			0	0
ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			0	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			0	0
ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			0	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			0	0
ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		13	790	803
Pénzügyi műveletek ráfordításai (18. + 19. + 20. + 21.)	0	13	790	803
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	0	805	1 932	2 737
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+ - A + - B)	8 885	148 305	-89 475	67 715
Rendkívüli bevételek			0	0
Rendkívüli ráfordítások			0	0
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X - XI)	0	0	0	0
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+ - C + - D)	8 885	148 305	-89 475	67 715
ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY (+ - E - XIII)	8 885	148 305	-89 475	67 715
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			0	0
Jóváhagyott osztalék és részesedés			0	0
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+ - F + 22. - 23.)	8 885	148 305	-89 475	67 715

35. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek eredménykimutatása

A tárgyévi beszámolóban - de attól elkülönítetten – kell bemutatni a korábbi éveket érintően a tárgyévben elszámolt hibahatások mérlegre, eredményre gyakorolt hatását. A számviteli politika szerint, minden tétel jelentős hibának minősül. A tárgyévi előző évek eredményét módosító tételek halmozott abszolút értéke 1.169.380 E Ft, mely – a számviteli politikánk alapján – elkülönítetten kerül kimutatásra:

Eredmény növelőként 618.548 E Ft,
Eredmény csökkentőként 550.832 E Ft.

Az előző év eredményét módosító tételek egyenlege 67.715 E Ft eredménynövekedést okozott. A jelentősebb módosító elszámolások a következők:

- A nemzetközi vasutakkal kapcsolatos kalkulált elhatárolások (nemzetközi menetjegy bevétel és menetjegy eladási jutalék) és a tényleges elszámolások eredménye, amely 2009. évet érintően együttesen 29.071 E Ft eredményt rontó hatással bír.
- A Stadler Bussnang A.G részére kiszámlázásra került 2008. évi FLIRT hármas szinkron próbákhoz motorvonat bérleti díj 118.799 E Ft. A számla 2010. évben került a könyvelésre, a korábbi években nem került elhatárolásra a bevétel, ezért előző évet javító tételként került elszámolásra.
- 2007 évben a BKV Zrt felé kiszámlázásra került 11.915 E Ft Budapesti egyesített bérlet eladásából a MÁV-START Zrt - t megillető rész címen. Ennek jogosságát a vállalat megkifogásolta. Az egyeztetések elhúzódása miatt 2009 évben értékvesztés került elszámolásra. 2010 évben megállapodott a BKV Zrt és a MÁV-START Zrt, ezért az értékvesztés visszavezetésre került, előző év eredményét javító tételként
- Az Allianz Hungária Biztosító visszautalt a MÁV-START Zrt részére 18.243 E Ft-ot. A tranzakcióra egy 2009. évben megkötött megállapodás alapján történt, amelyben a két fél közös megegyezéssel, visszamenőleges hatállyal megszüntette a korábban megkötött megállapodást.
- Az ÖBB Personenverkehr AG – val kapcsolatos 2007-2008-2009 évi elszámolások 2010 év során kerültek rendezésre. Ennek eredményeként, az kapcsolódó elhatárolások visszafordításával, a költségek és bevételek együttesen 78.182 E Ft eredményt javító hatással bírnak.
- MÁV Zrt 2010. I. negyedévben kiállított késedelmi kamat számlája, a kapcsolódó számlák alapján megosztásra került 2009. és 2010. évek között. A 2009. évet érintő 57.665 E Ft előző év eredményét rontó tételként került elszámolásra.
- EURAIL GROUP GIE 2009 évi mentdíj elszámolásához kapcsolódó 2010. évi adatközlés alapján kiállított számlának 63.906 E Ft eredményt rontó hatása van.
- Stadler Magyarország Vasúti Karbantartó Kft 2009. évben végzett kárhelyreállítása 25.674 E Ft értékben, melyet a MÁV Zrt 2010 évben számlázott tovább, eredmény rontó tételként került elszámolásra

III 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 E Ft-ban készítjük.

III.1 Divíziók, személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás mérlege, eredmény-kimutatása és cash-flow kimutatása

A mérleg (35-36. táblák), az eredménykimutatás (37. tábla) és a cash-flow kimutatás (38. tábla) az éves felügyeleti jelentésben szükséges személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás adatainak bemutatása mellett, tartalmazza a számviteli politikában előírt divíziók szerinti bontást is.

adatok E 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.)	49 367 294	46 453 716	2 387 088	2 025 244	51 754 382	48 478 960
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	287 421	260 225	0	0	287 421	260 225
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	287 332	218 902	0	0	287 332	218 902
06	Szellemi termékek	89	41 323	0	0	89	41 323
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.)	49 075 267	46 188 873	2 387 088	2 025 244	51 462 355	48 214 117
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	19 313	42 176	0	0	19 313	42 176
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	48 775 337	46 047 629	2 387 088	2 025 244	51 162 425	48 072 873
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	65 284	56 101	0	0	65 284	56 101
14	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	48 671	6 744	0	0	48 671	6 744
16	Beruházásokra adott előlegek	166 662	36 223	0	0	166 662	36 223
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	4 606	4 618	0	0	4 606	4 618
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	4 200	4 200	0	0	4 200	4 200
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	406	418	0	0	406	418
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll.	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.)	24 635 259	19 828 585	408 173	910 167	24 826 933	20 328 798
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	493 739	573 724	1 854	3 100	495 594	576 824
28	Anyagok	998	995	0	0	998	995
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
30	Növények, -hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
32	Áruk	492 741	572 729	1 854	3 100	494 596	575 829
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	21 904 323	18 216 859	374 478	852 736	22 062 301	18 659 641
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	551 081	882 380	152 703	344 511	703 784	1 226 891
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	298 461	136 752	1 310	0	299 771	136 752
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
39	Egyéb követelések	21 054 781	17 197 727	3 965	98 271	21 058 746	17 295 998
39/A.	Üzletági elszámolások követelései	0	0	216 500	409 954		
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.)	2 237 197	1 038 002	31 841	54 331	2 269 038	1 092 333
46	Pénztár, csekkek	116 721	115 955	1 885	1 786	118 606	117 741
47	Bankbetétek	2 120 476	922 047	29 956	52 545	2 150 432	974 592
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.-...51.)	20 544 430	22 565 126	3 470 706	3 549 822	24 015 136	26 114 948
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 457 933	22 136 914	3 470 706	3 549 795	23 928 639	25 686 709
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	86 497	428 212	0	27	86 497	428 239
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	94 546 983	88 847 427	6 265 967	6 485 233	100 596 451	94 922 706

36. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének eszköz oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (Z)		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
53.	D. Saját tőke (54. + ... 60.)	59 632 506	59 782 901	2 647 349	2 790 414	62 279 855	62 573 315
54.	I. JEGYZETT TŐKE	9 885 000	9 885 000	115 000	115 000	10 000 000	10 000 000
	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	50 475 000	50 475 000	1 845 000	1 845 000	52 320 000	52 320 000
57.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-871 276	-577 099	674 523	604 669	-196 753	27 570
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
59.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	143 782	0	12 826	225 745	156 608	225 745
61.	E. Céltartalékok (62.+...65.)	1 179 420	972 010	0	0	1 179 420	972 010
62.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 179 420	972 010	0	0	1 179 420	972 010
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)	28 229 907	26 562 231	316 305	208 707	28 329 714	26 360 984
66.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+...70.)	0	0	0	0	0	0
67.	Hátrasorolt köt. kapcsoló 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.)	24 752	39 978	1 263	1 481	26 015	41 459
71.	Hosszú lejáratú 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 hosszú lejáratú 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	24 752	39 978	1 263	1 481	26 015	41 459
79.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	28 205 155	26 522 253	315 042	207 226	28 303 699	26 319 525
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	3	0	0	0	3
83.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
84.	Kötelezettségek áruszállításból	1 766 406	1 808 804	165 228	133 376	1 931 634	1 942 180
85.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	24 757 965	22 930 808	95 349	92	24 853 315	22 930 900
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0	0	0	0
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 464 285	1 372 684	54 465	73 758	1 518 750	1 446 442
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	216 499	409 954	0	0	0	0
89.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	5 505 149	1 530 285	3 302 313	3 486 112	8 807 462	5 016 397
90.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 658 292	443 017	19 924	48 283	3 678 216	491 300
91.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 846 278	1 086 899	3 282 389	3 437 829	5 128 667	4 524 728
92.	Halasztott bevételek	579	369	0	0	579	369
93.	FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	94 546 982	88 847 427	6 265 967	6 485 233	100 596 451	94 922 706

37. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének forrás oldala

adatok E 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	54 548 986	55 675 822	1 180 534	2 517 659	55 729 520	58 193 481
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	65 212	82 422	9 176 218	9 782 019	9 241 430	9 864 441
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	54 614 198	55 758 244	10 356 752	12 299 678	64 970 950	68 057 922
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítási eszközök aktívált értéke	0	0	0	0	0	0
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	167 296 410	152 098 099	30 603	860 911	167 327 013	152 959 010
	ebből visszatér értékvesztés (962,1-962,2)	4	0	0	0	4	0
	Üzemi hozamok összesen:	221 910 608	207 856 343	10 387 355	13 160 589	232 297 963	221 016 932
05.	Anyagköltség	1 148 494	1 084 341	72 659	83 373	1 221 153	1 167 714
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	182 619 511	173 042 545	9 135 720	9 397 473	191 755 231	182 440 018
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	763 808	1 021 110	16 579	16 252	780 387	1 037 362
08.	Eladott árúk beszerzési értéke	2 377	674	531	1 696	2 908	2 370
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 309 747	0	273	1 466 185	1 310 020	1 466 185
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05. - 06. - 07. - 08. - 09.)	185 843 937	175 148 670	9 225 762	10 964 979	195 069 699	186 113 649
IV/A 1.	Átvett (megosztott) működési költség (591,5931,5939,5941-5949)	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	16 133 857	16 516 326	573 926	595 622	16 707 783	17 111 948
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 726 331	2 983 925	96 983	108 511	2 823 314	3 092 436
12.	Bérfizetések	5 766 488	5 672 369	205 129	204 119	5 971 617	5 876 488
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. - 11. - 12.)	24 626 676	25 172 620	876 038	908 252	25 502 714	26 080 872
VI.	Értéksökkenés	5 545 361	5 917 912	220 030	222 604	5 765 391	6 140 516
VII.	Egyéb ráfordítások	5 624 179	1 927 380	61 133	835 707	5 685 312	2 763 087
	ebből értékvesztés (862)	153 541	0	27 253	198 323	180 794	198 323
	Üzemi ráfordítások összesen:	221 640 153	208 166 582	10 382 963	12 931 542	232 023 116	221 098 124
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI)	270 455	-310 239	4 392	229 047	274 847	-81 192
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 kamatjellegű bevételek	174 230	207 066	2 996	958	177 226	208 024
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 402	21 939	636 805	126 360	640 207	148 299
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13. + 14. + 15. + 16. + 17.)	177 632	229 005	639 801	127 318	817 433	356 323
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	300 035	1 963	0	0	300 035	1 963
	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	1 234	46 231	631 367	130 620	632 601	176 851
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18. + 19. + 20. + 21.)	301 269	48 194	631 367	130 620	932 636	178 814
B.	PÉNZÜGYMŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-IX)	-123 637	180 811	8 434	-3 302	-115 203	177 509
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	146 818	-129 428	12 826	225 745	159 644	96 317
X.	Rendkívüli bevételek	220	134 102	0	0	220	134 102
XI.	Rendkívüli ráfordítások	3 256	4 674	0	0	3 256	4 674
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-3 036	129 428	0	0	-3 036	129 428
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	143 782	0	12 826	225 745	156 608	225 745
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	143 782	0	12 826	225 745	156 608	225 745
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.)	143 782	0	12 826	225 745	156 608	225 745

38. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (Z)		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
I.	<i>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)</i>	-8 283 334	1 806 980	846 229	-116 967	-7 437 106	1 690 013
1.	Adózás előtti eredmény ±	143 781	0	12 826	225 745	156 607	225 745
	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	-201 902	150 396	59 649	-82 681	-142 253	67 716
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	5 545 361	5 917 913	220 030	222 604	5 765 391	6 140 517
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	-961	16 544	2	1	-959	16 545
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	123 390	528	7 492	159 168	130 882	159 696
4.	Céltartalék állomány változása ±	-646 444	-207 410	0	0	-646 444	-207 410
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-460	0	0	0	-460	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-131 735	42 398	-47 835	-31 852	-179 570	10 546
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	8 295 962	-1 918 759	21 782	-75 964	8 317 744	-1 994 723
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-297 221	-3 974 865	-476 512	183 800	-773 733	-3 791 064
9.	Vevőkövetelés változása ±	-205 234	-331 299	105 659	-358 070	-99 575	-689 369
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-8 900 527	4 132 232	562 835	-280 602	-8 337 692	3 851 629
	ebből üzletági elszámolások változása	-555 743	-193 454	555 743	193 454	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-12 007 344	-2 020 698	380 300	-79 116	-11 627 044	-2 099 814
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0	0	0	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	0	0	0	0
II.	<i>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14., 16. sorok)</i>	-1 479 963	-3 021 405	-942 433	139 240	-2 422 396	-2 882 165
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 480 423	-3 021 406	-942 433	139 240	-2 422 856	-2 882 166
15.	Befektetett eszközök eladása +	460	1	0	0	460	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.	<i>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17., 27. sorok)</i>	4	15 229	779	218	783	15 447
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0	0	0	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0	0	0	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	3	0	0	0	3
	ebből Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0	0	0	0	0
	Fordulónapi ártérítelés 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 -	-7	0	0	0	-7	0
	ebből Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0	0	0	0	0
	Fordulónapi ártérítelés nyeresége	0	0	0	0	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0	0	0	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	11	15 226	779	218	790	15 444
IV.	<i>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</i>	-9 763 293	-1 199 196	-95 425	22 491	-9 858 719	-1 176 705

39. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás cash-flow kimutatása

III.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	64 970 951	68 057 922	54 614 199	55 758 244
	ebből: díjbevétel	45 019 178	47 951 201	34 662 426	36 011 000
	ebből: fogy.árkieg	19 951 773	19 820 720	19 951 773	19 820 720
2	Belső bevétel	0	0	0	0
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0
4	Egyéb bevétel	167 327 013	152 959 010	167 296 410	152 098 099
	ebből: állami költségterítés	163 447 999	150 780 921	163 447 999	150 780 921
	ebből: állami támogatás	2 042 752	860 738	2 042 752	860 738
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN (1..4)	232 297 964	221 016 932	221 910 609	207 856 343
6	Anyagjellegű ráfordítások	195 069 699	186 113 649	185 843 937	175 148 669
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	77 900 281	75 912 470	76 785 650	74 534 916
7	Belső ráfordítások	0	0	0	0
	ebből: hálózat-hozzáférés	0	0	0	0
	ebből: vontatás	0	0	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	0	0	0	0
	ebből: központi szolgáltatás	0	0	0	0
	ebből: központi irányítás	0	0	0	0
7a	Átvett (megosztott) működési költség	0	0	0	0
	Átvett (megosztott) irányítási költség	0	0	0	0
	Átadott (megosztott) működési költség	0	0	0	0
	Átadott (megosztott) irányítási költség	0	0	0	0
8	Személyi jellegű ráfordítások	25 502 715	26 080 872	24 626 676	25 172 621
9	Értécsökkenési leírás	5 765 391	6 140 516	5 545 361	5 917 912
10	Egyéb ráfordítás	5 685 312	2 763 087	5 624 180	1 927 380
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN (6..10)	232 023 117	221 098 124	221 640 154	208 166 582
12	ÜZLETI EREDMÉNY (5-11)	274 847	-81 192	270 455	-310 239
13	Pénzügyi bevétel	817 433	356 323	177 632	229 005
14	Pénzügyi ráfordítás	932 636	178 814	301 269	48 194
15	PENZÜGYI EREDMÉNY (13-14)	-115 203	177 509	-123 637	180 811
16	Rendkívüli bevétel	220	134 102	220	134 102
	ebből: állami támogatás	0	0	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	3 256	4 674	3 256	4 674
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (16-17)	-3 036	129 428	-3 036	129 428
19	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY (12+15+18-19)	156 608	225 745	143 782	0

40. 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 2010. 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) igénybevételevel bonyolódik.

III.2.1 Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez

I.1. Bevételek

Az értékesítés nettó árbevétele a beszámolási időszakban **68 057.922 EFt** (bázis: 64 970.950 EFt), amely az alábbi jelentősebb részösszegekből áll:

- A belföldi menetdíj bevételeink 33 838 040 EFt-on realizálódtak, ami 2 735 040 EFt-tal több az előző évi értéktől (bázis: 31 103 000 EFt).
- A külföldi menetdíj bevételeink 6 600 338 EFt, ami 427 107 EFt-tal több a bázis időszakinál (bázis: 6 173 231 EFt).
- A fogyasztói árkiegészítés összege (19 820 720 EFt) a 2007. július 1-jétől hatályos fogyasztói árkiegészítésről szóló törvényben meghatározottak szerint került elszámolásra (bázis: 19 951 773 EFt).

Az **egyéb üzleti bevételek** között az alábbi tételek a legjelentősebbek:

- A személyszállításnak nyújtott állami költségtérítés 2010-ben 150 780 921 EFt-ot tett ki (bázis: 163 447 999 EFt).
- A Budapesti Egyesített Bérlethez kapcsolódó személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás összege a vizsgált időszakban 856 277 EFt volt (bázis: 2 042 752 EFt).

A 2010. évi üzleti bevételeink összességében 221 016 932 EFt-ot tettek ki (bázis: 232 297 964 EFt).

I.2. Költségek és ráfordítások

Az **üzleti ráfordítások** összesen **221 098 124 EFt-os** értékben realizálódtak a 2010. évben (bázis: 232 023 117 EFt).

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

- A hálózat-hozzáférési díj (pályahasználati díj és egyéb pályavasúti szolgáltatások) tárgyidőszakot érintő összege 75 912 470 EFt (bázis: 77 900 281 EFt).
- A vontatási díj értéke 59 909 286 EFt (bázis: 63 887 930 EFt), az előfűtés-világítási szolgáltatás költsége 1 704 611 EFt (bázis: 2 211 036 EFt).
- A vizsgált időszakban a vasúti járművek karbantartási költsége 18 303 888 EFt-ot tett ki (bázis: 19 054 037 EFt).

- A MÁV Zrt. tulajdonában lévő vasúti járművek bérleti díjai 8 881 733 EFt összegben merültek fel (bázis: 11 250 512 EFt).
- A MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsik futási teljesítménye után fizetett költség 2010-ben 5 977 101 EFt összegben jelentkezett (bázis: 5 339 989 EFt).
- 2010-ben a vasúti járműtisztítás költségei 2 785 290 EFt-ot jelentettek (bázis: 2 712 964 EFt).
- Az egyéb igénybevett szolgáltatások közül a pénzügyi és számviteli szolgáltatás 863 273 EFt (bázis: 844 446 EFt), az oktatási szolgáltatások 554 595 EFt (bázis: 529 253 EFt), a humánszolgáltatások 502 016 EFt (bázis: 523 200 EFt), a környezetvédelmi, munkabiztonsági és foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás 200 311 EFt (bázis: 212 427 EFt), az ügykezelési szolgáltatás 107 498 EFt-os költséget (bázis: 121 806 EFt) jelentett a vizsgált időszakban.

A MÁV-START Zrt.-nél 2010-ben felmerült **személyi jellegű ráfordítások** volumene 26 080 872 EFt, amiből a bérek 17 111 948 EFt, a járulékok 5 876 488 EFt, illetve a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 3 092 436 EFt összeget tettek ki.

(Bázis: személyi jellegű ráfordítások 25 502 714 EFt, ebből bérek 16 707 783 EFt, járulékok 5 971 618 EFt, bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 2 823 313 EFt).

A 2010-ben elszámolt **értécsökkenési leírás** összege 6 140 516 EFt (bázis: 5 765 391 EFt).

Az **egyéb üzleti ráfordítások** (2 763 087 EFt) a káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetésekből, a fizetett késedelmi kamatok összegéből, céltartalék képzésből és különféle támogatásokból, költséghozzájárulásokból tevődnek össze (bázis: 5 685 312 EFt).

A **Pénzügyi műveletek bevételei** (356 323 EFt) a lekötött betétek után kapott kamatokból és árfolyamnyereségből, a **ráfordítások** (178 814 EFt) pedig a folyószámlahitelek után fizetett kamatokból, illetve realizált árfolyamvesztésből állnak össze. A pénzügyi műveletek eredménye 177 509 EFt. A pénzügyi műveletek bázisidőszaki bevételei 817 433 EFt-ot, ráfordításai 932 636 EFt-ot tettek ki.

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

II.1. Bevételek

A MÁV-START Zrt. közszolgáltatásként végzett személyszállítási tevékenységéből 2010-ben **55 758 244 EFt nettó árbevétel** származott, amelyből 33 434 681 EFt díjbevételeként, 19 820 720 EFt **fogyasztói árkiegészítésként** realizálódott.

(Bázis: nettó árbevétel 54 614 199 EFt, ebből díjbevétel 34 662 426 EFt, fogyasztói árkiegészítés 19 951 773 EFt.)

Az **egyéb üzleti bevételek** között az alábbi tételek a legjelentősebbek:

- A személyszállításnak nyújtott állami költségtérítés 2010-ben 150 780 921 EFt-ot tett ki (bázis: 163 447 999 EFt).
- A Budapesti Egyesített Bérlethez kapcsolódó személyszállítási bevételekiesést pótló támogatás összege a vizsgált időszakban 856 277 EFt volt (bázis: 2 042 752 EFt).

A közszolgáltatási bevételeink 2010-ben összesen 207 856 343 EFt-ot tettek ki (bázis: 221 910 609 EFt).

II.2. Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan az **üzleti ráfordítások** összesen **208 166 582 EFt** értékben realizálódtak 2010-ben (bázis: 221 640 154 EFt).

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 74 534 916 EFt (bázis: 76 785 650 EFt).
- A vontatási díj értéke 58 939 664 EFt (bázis: 62 474 503 EFt), az előfűtés-világítási szolgáltatás költsége 1 677 075 EFt (bázis: 2 139 358 EFt).
- A vizsgált időszakban a vasúti járművek karbantartási költsége a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 17 829 790 EFt-ot tett ki (bázis: 18 542 981 EFt).
- A MÁV Zrt. tulajdonában lévő vasúti járművek bérleti díjai a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 8 698 020 EFt összegben merültek fel (bázis: 11 155 277 EFt).
- A MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsik futási teljesítménye után fizetett költség 2010-ben 391 710 EFt összegben jelentkezett (bázis: 310 336 EFt).
- 2010-ben a vasúti járműtisztítás költségei 2 777 348 EFt-ot jelentettek (bázis: 2 703 099 EFt).
- Az egyéb igénybevett szolgáltatások közül a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan a pénzügyi és számviteli szolgáltatás 833 295 EFt (bázis: 815 441 EFt), az oktatási szolgáltatások 535 490 EFt (bázis: 507 358 Mft), a humánszolgáltatások 484 694 EFt (bázis: 505 299 EFt), a környezetvédelmi, munkabiztonsági és foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás 193 441 EFt (bázis: 205 136 EFt), az ügykezelési szolgáltatás 103 755 EFt-os (bázis: 117 645 EFt) költséget jelentett a vizsgált időszakban.

A felmerült **személyi jellegű ráfordítások** volumene 25 172 621 EFt, ami nem tartalmazza a nemzetközi forgalomban résztvevő munkatársak ráfordításait (bázis: 24 626 676 EFt).

A 2010-ben elszámolt, a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó **értéksökkenési leírás** összege 5 917 912 EFt (bázis: 5 545 361 EFt).

Egyéb üzleti ráfordításként (káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetések, fizetett késedelmi kamatok, céltartalék képzés és különféle támogatások, költséghozzájárulások címén) 2010-ben a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 1 927 380 EFt merült fel (bázis: 5 624 180 EFt).

A **Pénzügyi műveletek** - közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó - **bevételei** (229 005 EFt) a lekötött betétek után kapott kamatokból és árfolyamnyereségből, a **ráfordítások** (48 194 EFt) pedig a folyószámlahitelek után fizetett kamatokból, illetve realizált árfolyamvesztéséből állnak össze. A pénzügyi műveletek bázisidőszaki bevételei 177 632 EFt-ot, ráfordításai 301 269 EFt-ot tettek ki.

III.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 41. táblázat, a közszolgáltatási személyszállítás esetében a 42. táblázat tartalmazza.

adatok E Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pénzügyi bevételek	Rendkívüli bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi ráfordítások	Rendkívüli ráfordítások	Összesen	
015 MÁV Nostalgia Kft	10 185	1 273	0	0	11 458	50 072	0	0	0	50 072	-38 614
020 MÁV VAGON Kft.	899	6	0	0	905	0	0	0	0	0	905
022 MÁV Vasjármű	2 800	0	0	0	2 800	615	0	0	0	615	2 185
101 MÁV FKG Kft	903	810	0	0	1 713	0	0	0	0	0	1 713
102 MÁV GÉP Kft	5 644	136	0	0	5 780	28 189	0	0	0	28 189	-22 409
136 MÁV IK Kft	0	0	0	0	0	73 520	0	0	0	73 520	-73 520
138 MÁV INFORMATIKA Kft	4 004	4 260	0	0	8 264	642 747	2	0	0	642 749	-634 485
139 MÁV Vasútör Kft	30 698	261	0	0	30 959	443 249	45	0	0	443 294	-412 335
178 HUNGRAIL Magyar Vasúti E	0	0	0	0	0	25 750	0	0	0	25 750	-25 750
186 MÁV-TRAKCIO Zrt.	88 520	92 686	0	0	181 206	60 359 073	311 355	0	0	60 670 428	-60 489 222
187 MÁV-GÉPESZET Zrt.	7 789	180 310	0	0	188 099	18 322 443	629 810	0	0	18 952 253	-18 764 154
700-704 MÁV Zrt. Anyavállalat	73 852	113 152	0	134 102	321 106	90 642 703	468 496	0	0	91 111 199	-90 790 093
Végösszeg	225 294	392 894	0	134 102	752 290	170 588 361	1 409 708	0	0	171 998 069	-171 245 779

41. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai személyszállítás esetében

adatok E Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pénzügyi bevételek	Rendkívüli bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi ráfordítások	Rendkívüli ráfordítások	Összesen	
015 MÁV Nostalgia Kft	5 994	1 273	0	0	7 267	48 359	0	0	0	48 359	-41 092
020 MÁV VAGON Kft	899	6	0	0	905	0	0	0	0	0	905
022 MÁV Vasjármű Kft	2 800	0	0	0	2 800	594	0	0	0	594	2 206
101 MÁV FKG Kft	27	810	0	0	837	0	0	0	0	0	837
102 MÁV GÉP Kft	125	136	0	0	261	27 234	0	0	0	27 234	-26 973
136 MÁV IK Kft	0	0	0	0	0	71 224	0	0	0	71 224	-71 224
138 MÁV INFORMATIKA Kft	4 004	4 260	0	0	8 264	619 601	2	0	0	619 603	-611 339
139 MÁV Vasútör Kft	30 698	261	0	0	30 959	434 384	45	0	0	434 429	-403 470
178 HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés	0	0	0	0	0	24 782	0	0	0	24 782	-24 782
186 MÁV-TRAKCIO Zrt.	88 513	92 686	0	0	181 199	59 426 951	311 355	0	0	59 738 306	-59 557 107
187 MÁV-GÉPESZET Zrt.	7 524	180 310	0	0	187 834	17 622 404	629 810	0	0	18 252 214	-18 064 380
700-704 MÁV Zrt. Anyavállalat	62 441	113 152	0	134 102	309 695	88 687 937	468 496	0	0	89 156 433	-88 846 738
Végösszeg	203 025	392 894	0	134 102	730 021	166 963 470	1 409 708	0	0	168 373 178	-167 643 157

42. 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	7 084
Ebből: közszolgáltatási személyszállítás	6 849

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

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

adatok EFT-ban

Megnevezés	Személyszállítás		Ebből közszolgáltatási személyszállítás	
	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
Fogyasztói árkiegészítés	19 951 773	20 101 404	19 951 773	19 820 720
Közszolgáltatás költségtérítése	163 447 999	150 780 921	163 447 999	150 780 921
Személyszállítási bevétel kiesést pótló támogatás (BEB)	2 042 752	856 277	2 042 752	856 277
Bevételnként elszámolt támogatások összesen	185 442 524	171 738 602	185 442 524	171 457 918

44. Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások

IV Tájékoztató kiegészítések

IV.1 Környezetvédelem

IV.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

A MÁV-START Zrt-nek 2010-ben környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettsége nem keletkezett. 2010. évben nem történt olyan esemény, amely során környezeti kár keletkezett volna.

adatok EFT-ban

Időszak	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi költségek	0	0

45. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

IV.1.2 A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

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

IV.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 érték mennyiség
080317	irodatechnika	244	1238	1176	306
150110	csomagolási hulladék	1	13	9	5
150202	olajos ruha	62	332	140	254
160213	Használatból kivont berendezések	0	63	63	0
160303	Szervetlen hulladék	0	13	13	0
160305	Szerves hulladék	0	154	154	0
200121	fénycsővek	0	151	147	4
200133	szárazelem	879	2 415	2623	671
200135	elektronika	400	2 991	2487	904
Összesen		1 586	7 370	6 812	2 144

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

IV.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
K+F tevékenység költsége	10 000	18 000
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	10 000	18 000
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:	10 000	18 000

47. Táblázat: K+F költségek alakulása

A 2010. év kutatási költségek a MÁV-START Zrt. számára végzett kutatás során merültek fel az alábbiak szerint:

- a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem „A fogyatékkal élő és csökkent mozgásképességű speciális felhasználók vasúthasználata javítása” projekt keretében készített elemző tanulmányt (8.000 E Ft)
- az UNIVERSITAS-Győr Nonprofit Kft. által végzett K+F tevékenység a személyszállítási szolgáltatás megújítását támogatja (10.000 E Ft)

IV.3 Kapott támogatások

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Fogyasztói árkiegészítés	19 951 773	20 101 404
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségterítése)	163 447 999	150 780 921
Személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás (BEB)	2 042 752	856 277
MÁV Évek programban résztvevők miatt MÁV Zrt. által átvállalt költségek	13 750	0
Egyéb kapott támogatás	0	4 461
Összesen:	185 456 274	171 743 063

48. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

adatok E Ft-ban

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	Előző év	Tárgyév
50%-os	5 938 782	5 441 895
67,5%-os	0	0
90%-os	3 939 494	4 175 075
Tanulók kedvezménye	6 279 327	6 618 088
70 (65) éven felüliek kedvezménye	3 797 441	3 872 458
<i>Összesen:</i>	<i>19 955 044</i>	<i>20 107 516</i>

Megj.: az adatok ÁFA nélkül kerültek feltüntetésre, továbbá a fogyasztói árkiegészítés tárgyévi elszámolása tartalmazza a menetdíj bevétel 2009. évi elhatárolásának visszavezetését (+101.109 E Ft), valamint a 2010. évi elhatárolás összegét (-107.220 E Ft).

49. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

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

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

Megnevezés	2009		2010	
	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)
Fizikaiak	3 987,0	55,19	3890,5	54,92
Szellemiek	3 237,0	44,81	3194,0	45,08
Állományon kívüliek	0,0	0,00	0,0	0,00
Összesen:	7 224,0	100,00	7084,5	100,00

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

Megoszlás	2009	Megoszlás (%)	2010	Megoszlás (%)	Index 2010/2009 (%)
Teljes munkaidős	7 207,0	99,76	7 069,0	99,78	100,02
-fizikai	3 981,0	55,11	3 885,8	54,85	99,53
-szellemi	3 226,0	44,66	3 183,3	44,93	100,62
Részmunkaidős	17,0	0,24	15,5	0,22	92,67
-fizikai	6,0	0,08	4,8	0,07	81,07
-szellemi	11,0	0,15	10,7	0,15	181,51
Foglalkoztatottak össz.	7 224,0	100,00	7 084,5	100,00	100,00
Szaktanulmányozó	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
Létszám összesen	7 224,0	100,00	7 084,5	100,00	100,00

51. Táblázat: A MÁV-START Zrt. 2010. évi létszáma (fő)

A MÁV-START Zrt.-nél 2010. évben foglalkoztatott munkavállalók személyi jellegű ráfordításai, valamint átlagbére a következők szerint alakult:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2009					2010				
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérmunkák	Összesen	Megosztás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérmunkák	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	9 173 881	1 555 172	3 283 790	14 012 843	54,95	9 286 972	1 695 239	3 211 720	14 193 931	54,42
Szellemiek	7 431 903	1 261 140	2 658 830	11 351 873	44,51	7 623 977	1 392 196	2 635 770	11 651 943	44,68
Állományon kívüliek	101 999	7 001	28 998	137 998	0,54	200 999	5 001	28 997	234 998	0,90
Összesen:	16 707 783	2 823 313	5 971 618	25 502 714	100,00	17 111 948	3 092 436	5 876 488	26 080 872	100,00

52. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása

Megnevezés	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagbérből törzsbér (Ft/fő/hó)	
	2009	2010	2009	2010
- fizikai	171 062	181 229	94 388	101 727
- szellemi	214 947	213 571	138 996	148 175
Teljes munkaidős	190 706	195 792	114 356	122 641

53. Táblázat: Átlagbér alakulása

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

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2009	2010
Vezető tisztségviselők	0	0
Igazgatóság	21 606	5 601
Felügyelő Bizottság	12 921	7 553
Összesen:	34 527	13 154

54. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

IV.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 2010. évben nem történtek.

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

A Társaságnak ilyen kötelezettsége nem keletkezett.

IV.6 Társaság befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	Tulajdoni hányad (%)	Alapítás/megszerzés ideje	Ír.szám	Székhely	Cím	2010.12.31-i Jegyzett tőke	2010.12.31-i Tartalékok	2010.12.31-i Mérleg szerinti eredmény	2010.12.31-i Saját tőke	2010.01.01-i Nyilvántartott tőke	2010.01.01-i Halmazott értékesítés	2010.01.01-i Nyilvántartott érték
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat													
186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0,01	2007.10.10	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	29 814 674 000	10 766 499 683	460 672 016	41 041 845 699	2 000 000	0	2 000 000
187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0,05	2007.11.12	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	3 932 840 000	6 901 743 917	160 613 788	10 995 197 705	2 000 000	0	2 000 000
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen							33 747 514 000	17 668 243 600	621 285 804	52 037 043 404	4 000 000	0	4 000 000
Társult vállalkozások													
178	HUNGRAIL Egyesülés	5,56	2008.05.20	1138	Budapest	Népfürdő u. 22/B	3 600 000	n.a.	n.a.	n.a.	200 000	0	200 000
Társult vállalkozások összesen:							3 600 000	n.a.	n.a.	n.a.	200 000	0	200 000
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások													
147	BCC	1,40	1997.01.28	40-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal	30 732 188	n.a.	n.a.	n.a.	406 260	0	406 260
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen							30 732 188	n.a.	n.a.	n.a.	406 260	0	406 260
Összesen:							33 781 846 188	17 668 243 600	621 285 804	52 037 043 404	4 606 260	0	4 606 260

55. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	Törzstőke emelés, csökkentés	Alapítás	Vásárlás	Tulajdonosi	Értékesítés	Felvásárlás miatti követelés	Apportálás miatti követelés	2010. évi végkielégítési díj	2010.12.31. Nyilvántartott tőke	Tárgyévi értékesítés	Értékesítés visszatérítés	Értékesítés miatti követelés	Felvásárlás miatti követelés	2010.12.31-i Halmazott értékesítés	2010.12.31-i Nyilvántartott érték	2010. évi Összesítés
Konszolidációba 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
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen		0	0	0	0	0	0	0	0	4 000 000	0	0	0	0	0	4 000 000	0
Társult vállalkozások																	
178	HUNGRAIL Egyesülés	0	0	0	0	0	0	0	0	200 000	0	0	0	0	0	200 000	0
Társult vállalkozások összesen:		0	0	0	0	0	0	0	0	200 000	0	0	0	0	0	200 000	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások																	
147	BCC	0	0	0	0	0	0	0	11 865	418 125	0	0	0	0	0	418 125	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen		0	0	0	0	0	0	0	11 865	418 125	0	0	0	0	0	418 125	0
Összesen:		0	0	0	0	0	0	0	11 865	4 618 125	0	0	0	0	0	4 618 125	0

56. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai

IV.7 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 100 darab 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.

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	611 395	818 804	-207 409
Értékcsökkenés miatti korrekció	6 141 044	9 853 217	-3 712 173
Nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	62 163		
Hatóság által megállapított bírság	10 385		
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszaírás	198 322	39 170	159 152
Adózás előtti eredmény	225 745		
Összesen:	7 023 309	10 711 191	-3 462 137

57. 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, korengedményes nyugdíjra, kártérítésre, munkaruhára - képzett céltartalék 611.395 E Ft-tal növelte, míg a korengedményes nyugdíjakra és peresített ügyekre képzett céltartalék feloldása 818.804 E Ft összegben csökkentette az adóalapot.
- Az adóalapot növelte a ténylegesen elszámolt tervszerinti amortizáció és a selejtezett eszközök ráfordításként elszámolt 6.141.044 E Ft-os értéke. Csökkentő tétel a társasági adó törvény 7. § (1) d. pontja, valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értékcsökkenési leírás - MÁV-START Zrt. esetében ez 9.853.217 E Ft.
- a nem vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségként kell elszámolni és az adóalapot megnövelni a reprezentáció és üzleti ajándék címén elszámolt költségekkel, valamint a tárgyév során adott támogatások összegével. 2010. évben a MÁV-START Zrt. sportegyesület (Celldömölk Városi és Vasutas Sportegyesület) valamint alapítványok (pl.: Vasutas Reuma Alapítvány; Gyermekvasutasokért alapítvány, Szakszervezetek a Községi Kultúráért Alapítvány) részére nyújtott támogatást.
- A hatóság – APEH, NEMZETI FOGYASZTÓVÉDELMI HATÓSÁG, NEMZETI KÖZLEKEDÉSI HATÓSÁG – által megállapított bírságok és büntetések 10.385 E Ft-tal növelték az adóalapot.
- A követelésekre elszámolt értékvesztés jogcímén 198.322 E Ft került be az adóalapba, mint növelő tétel, visszaírásként pedig 39.170 E Ft csökkentette az adóalapot.

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.

IV.9 2010. évi finanszírozás

A 2010-2012. évi vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés Záradéka alapján 2010. évben az igénybe vehető költségtérítés összege 144 756 000 E Ft, valamint 3 246 812 E Ft, a 2008. évi költségtérítés visszatérítendő összege. A költségtérítés igényelhetőségének havi ütemezése eltér a finanszírozási igénytől, így a tervezetthez képest nagyobb szállítói állomány és ehhez tartozó késedelmi kamat merült fel.

A 2010. évi beszámolóban, a Záradékban megállapított összegen felül, további 2 778 109 E Ft költségtérítési igény lett kimutatva az indokolt költségek fedezetére.

A 2009. évi Közszolgáltatási beszámoló a minisztérium által még nem került elfogadásra. Az egyeztetéseket követő számítási korrekciók után a 2009. évi költségtérítés összege várhatóan 161 785 000 E Ft –ban lesz meghatározva, amely 1 663 000 E Ft-tal alacsonyabb összeg, mint a 2009. évi Záradékban, illetve a 2009. évi eredménykimutatásban lévő.

Terveink szerint a különbözet a hatályos közszolgáltatási szerződés 2011. évre vonatkozó Záradékában foglaltak szerint kerül elszámolásra a beszámolónkban.

V Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	11
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	12
3. Táblázat: Beruházások alakulása	13
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2010. évi értékcsökkenése	13
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként	14
6. Táblázat: Készletek állományának tárgyévi változásai	15
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	16
8. Táblázat: Devizás követelések bemutatása	17
9. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	17
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	18
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	19
12. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	20
13. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása	20
14. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	21
15. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása	22
16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	22
17. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések	23
18. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	24
19. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	26
20. Táblázat: Az export és import alakulása	27
21. Táblázat: Ráfordítások alakulása	28
22. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások	29
23. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	30
24. Táblázat: Értékcsökkenési leírás	30
25. Táblázat: Egyéb bevételek	31
26. Táblázat: Egyéb ráfordítások	32
27. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	34
28. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai	34
29. Táblázat: Rendkívüli bevételek	35
30. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások	35
31. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben	36
32. Táblázat: Cash-flow kimutatás	42
33. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének eszköz oldala	44
34. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének forrás oldala	45
35. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek eredménykimutatása	46
36. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének eszköz oldala	49
37. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének forrás oldala	50
38. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása	51
39. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás cash-flow kimutatása	52
40. Táblázat: Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása	53
41. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai személyszállítás esetében	57
42. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai közszolgáltatási személyszállítás esetében	57
43. Táblázat: Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma	58
44. Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások	58
45. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek	59
46. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása	59
47. Táblázat: K+F költségek alakulása	60
48. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások	60
49. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása	61
50. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő)	62
51. Táblázat: A MÁV-START Zrt. 2010. évi létszáma (fő)	62
52. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása	63
53. Táblázat: Átlagbér alakulása	63
54. Táblázat: Tárgyévi járandóságok	63
55. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya	64
56. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai	64
57. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	65