

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV-START Zrt. Alapítója részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

1.) Elvégeztük a MÁV-START Zrt. ("Társaság") mellékelt 2012. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 111.426 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 2.155 millió Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

3.) A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

4.) 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 kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a megbízható és valós képet nyújtó éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

Vélemény

6.) Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a MÁV-START Zrt. 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

7.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet III.9 pontjára, amely szerint a Társaság tevékenységének folytatása azon múlik, hogy a tulajdonos folyamatosan biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve, hogy szükséges mértékben folyamatosan rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.

8.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet III.9 pontjára, amely szerint a Társaság a 2010. évben vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Miniszterrel. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. A 2012. évre a közszolgáltatási szerződés záradékában rögzített 144.000 millió Ft összegű, valamint ezen felül 10.162 millió Ft, a közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevételekkel nem fedezett indokolt költségekre vonatkozó költségtérítés követelést, összesen 154.162 millió Ft összeget számolt el egyéb bevételként az éves beszámolóban. 2009-2011. évek vonatkozásában a Társaság ezen felül 11.516 millió Ft, a közszolgáltatásokkal összefüggő többlet költségtérítésre jogosult, melyet mint egyéb követelést mutat ki a könyveiben. Ezen összeg elszámolását a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium jóváhagyta, ugyanakkor pénzügyileg még nem került rendezésre. A 2012. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.

Véleményünket nem korlátozzuk az 7.) és 8.) pontokban bemutatott kérdések vonatkozásában.

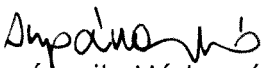
Egyéb ügyek

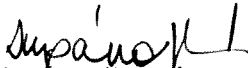
9.) A jelen független könyvvizsgálói jelentés a soron következő Alapítói határozat meghozatala céljából készült, és így nem tartalmazza az Alapító által meghozandó a határozatok esetleges hatását.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés

10.) Elvégeztük a MÁV-START Zrt. 2012. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a MÁV-START Zrt. 2012. évi üzleti jelentése a MÁV-START Zrt. 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2013. április 08.


Ispánovity Mártonné
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

2012. december 31.

(2013.04.08)

Keltezés: Budapest, 2013. április 8.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	44 416	1	40 868
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	263	0	679
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5	Vagyoni értékű jogok	204	0	326
6	Szellemi termékek	59	0	353
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	44 147	1	40 183
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	48	0	52
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	43 870	0	40 038
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	48	0	39
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	36	1	54
16	Beruházásokra adott előlegek	145	0	0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	6	0	6
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	5	0	5
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	1	0	1
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltetés: Budapest, 2013. április 8.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÁV-START
Vasúti Szerelési Szállító Zrt.
45
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 53-54

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	42 145	1 234	43 518
28	I. KÉSZLETEK	701	0	876
29	Anyagok	1	0	1
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	700	0	875
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	37 401	1 234	41 298
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 062	-125	1 099
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	367	29	582
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	6
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	35 972	1 330	39 611
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	4 043	0	1 344
50	Pénztár, csekkek	160	0	146
51	Bankbetétek	3 883	0	1 198
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	21 429	-19	27 040
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 877	-21	26 089
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	552	2	951
55	Halasztott ráfordítások	0	0	0
56	Eszközök összesen	107 990	1 216	111 426

Keltetés: Budapest, 2013. április 8.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	64 342	256	66 753
58	I. JEGYZETT TŐKE	10 000	0	10 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	52 320	0	52 320
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	787	0	2 278
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	1 235	256	2 155
68	E. Céltartalékok	793	0	1 403
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	793	0	1 403
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
71	Egyéb céltartalék	0	0	0
72	F. Kötelezettségek	36 758	1 041	37 389
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	43	0	52
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	43	0	52

Keltetés: Budapest, 2013. április 8.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	36 715	1 041	37 337
87	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
90	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 195	-93	2 960
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	30 812	1 762	30 556
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	4	0	9
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 704	-628	3 812
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	6 097	-81	5 881
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	542	0	537
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 555	-81	5 344
101	Halasztott bevételek	0	0	0
102	Források összesen	107 990	1 216	111 426

Keltetés: Budapest, 2013. április 8.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	61 454	-52	60 057
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	10 798	-4	12 610
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	72 252	-56	72 667
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	160 588	1 415	155 475
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
05.	Anyagköltség	2 195	5	16 129
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	189 797	1 060	169 014
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 156	35	1 070
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	12	1	39
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 903	0	2 421
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	195 063	1 101	188 673
10.	Béreköltség	17 807	-31	18 203
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 265	-46	3 008
12.	Bérfelrakások	6 282	-8	6 677
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	27 354	-85	27 888
VI.	Értécsökkenési leírás	6 430	0	6 549
VII.	Egyéb ráfordítások	2 704	77	2 834
	VII. ebből: értékvesztés	182	0	276
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	1 289	266	2 198

Keltetés: Budapest, 2013. április 8.

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

a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	56	4	84
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	213	0	169
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	269	4	253
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	159	0	155
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	385	-11	195
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	544	-11	350
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-275	15	-97
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	1 014	281	2 101
X.	Rendkívüli bevételek	224	-25	77
XI.	Rendkívüli ráfordítások	3	0	23
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	221	-25	54
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	1 235	256	2 155
XII.	Adófizetési kötelezettség		0	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	1 235	256	2 155
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	1 235	256	2 155

Keltetés: Budapest, 2013. április 8.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Sorszám	Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	5 347	323
1	Adózás előtti eredmény ±	1 235	2 155
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
1/a.	Előző évek eredménye	534	256
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	tartozás átvállalás	0	0
	hitelek átértékelése	0	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	6 430	6 549
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	-15	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	198	256
4.	Céltartalék állomány változása ±	-179	610
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	253	765
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	10 143	-143
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 080	-216
9.	Vevőkövetelés változása ±	163	-57
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-19 181	-4 242
	ebből: készletek változása		-175
	egyéb követelések		-4 068
	eladásra vásárolt értékpapírok		0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	4 686	-5 611
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-2 390	-3 031
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 392	-3 031
15.	Befektetett eszközök eladása +	1	0
15/a.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	0	0
15/b.	Beruházásra adott előlegek változása ±	0	0
16.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-28. sorok)	-6	9
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-8	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Tőkeváltozás	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	2	9
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	2 951	-2 699

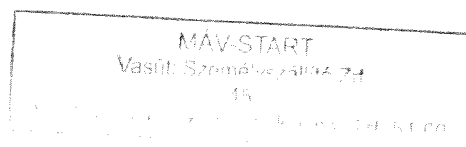


**MÁV-START VASÚTI SZEMÉLYSZÁLLÍTÓ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2012. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**



.....
Ungvári Csaba, vezérigazgató



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 2012. évi módosítása	9
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	10
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb változások 2012-ben	10
I.6	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	11
I.6.1	Befektetett eszközök állományának alakulása	11
I.6.1.1	Immateriális javak állományváltozása	11
I.6.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	12
I.6.1.3	Beruházások alakulása	13
I.6.1.4	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	13
I.6.1.5	A Társaság befektetéseinek bemutatása	14
I.6.1.6	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	15
I.6.2	Forgóeszközök	15
I.6.2.1	A készletek állományváltozása	15
I.6.2.2	Követelések bemutatása	16
I.6.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése	16
I.6.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	16
I.6.2.2.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	17
I.6.2.3	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18
I.6.2.4	Aktív időbeli elhatárolások	18
I.6.3	Saját tőke	19
I.6.3.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	19
I.6.3.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	20
I.6.4	Céltartalékok	20
I.6.4.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	20
I.6.4.2	Egyéb céltartalék	21
I.6.4.3	2012. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	21
I.6.5	Kötelezettségek	21
I.6.5.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	21
I.6.5.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	22
I.6.5.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	22
I.6.5.3.1	Rövid lejáratú hitelek	22
I.6.5.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	22
I.6.5.3.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	23
I.6.5.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23
I.6.6	Mérlegen kívüli kötelezettségek	23
I.6.6.1	Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme	23
I.6.6.2	Fedezeti ügyletek	24
I.6.6.3	Készítmény-kezes- és garanciavállalási szerződések	24
I.6.6.4	Zálogjog kötelezettségek, és operatív lízingszerződések bemutatása	24
I.6.7	Passzív időbeli elhatárolások	25
I.7	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	26
I.7.1	Értékesítés nettó árbevétele	26
I.7.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	26
I.7.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	28
I.7.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	29

1.7.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	29
1.7.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	31
1.7.2.3	Értékcsökkenési leírás	31
1.7.2.4	Egyéb bevételek	32
1.7.2.5	Egyéb ráfordítások	33
1.7.3	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	35
1.7.3.1	Pénzügyi műveletek bevételei	35
1.7.3.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	36
1.7.3.3	Rendkívüli bevételek	36
1.7.3.4	Rendkívüli ráfordítások	37
1.7.4	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	37
Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása		39
1.7.5	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	39
1.7.5.1	Befektetett eszközök aránya	39
1.7.5.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	39
1.7.5.3	Befektetett eszközök fedezettsége	39
1.7.5.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	40
1.7.6	A források értékének és összetételének alakulása	40
1.7.6.1	Tőkeerősség mutató	40
1.7.6.2	Tőkefeszültség mutató	40
1.7.6.3	Eladósodottság foka	40
1.7.6.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	41
1.7.6.5	Saját tőke növekedésének aránya	41
1.7.6.6	Befektetett eszközök fedezete	41
1.7.6.7	Jövedelmezőségi mutatók	41
1.7.7	Pénzügyi helyzet vizsgálata	42
1.7.7.1	Forgótőke és likviditás	42
1.7.7.2	Cash-Flow kimutatás	44
1.7.8	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	46
II Éves felügyeleti jelentés		51
II.1	Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás mérlege, eredmény-kimutatása és cash-flow kimutatása	51
II.2	Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása	55
II.2.1	Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez	57
II.2.2	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez	58
II.3	Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás egyéb kimutatásai	59
III Tájékoztató kiegészítések		62
III.1	Környezetvédelem	62
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	62
III.1.2	A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök	62
III.1.3	A hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	62
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	63
III.3	Kapott támogatások	63
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	65
III.5	A vezető tisztségviselőkkel, valamint az igazgatóság és felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	66
III.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	66
III.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garancia bemutatása	66
III.5.3	A Társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	67

III.6	Társaság befektetéseinek bemutatása	67
III.7	A társaság részvényeinek bemutatása	67
III.8	A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	68
III.9	2012. évi finanszírozás	69
IV	Táblázatok jegyzéke	70

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

A Társaság képviseletére jogosult személy:

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

A számviteli beszámolóért felelős személy:

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős: 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: 6 M Ft.

Az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. a beszámoló auditálásán túl a 2012. évben 2 M Ft-ot számított fel a 2011-2012. évi üzleti terv felülvizsgálatáért a balatonfenyvesi gazdasági vasút működésével összefüggésben, továbbá 9 M Ft értékben nyújtott szakértői szolgáltatást a MÁV egységes személyszállítási tevékenységet támogató funkciókra vonatkozó koncepcionális dokumentum véleményezése kapcsán.

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 2012. december 31-én 10.000.000.000,- Ft, ami 100 darab, egyenként 100.000.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészcévből 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 meghaladó mérlegfőösszeg alapján a Társaság beszámolója az adatokat M Ft-ban tartalmazza.

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

A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

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

A vasúti tevékenységek **számviteli elkülönítésének elvei:**

1. A számviteli elkülönítést a vasúti személyszállításra, azon belül a vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállításra végezzük el oly módon, hogy a központi irányítás (vállalati általános költség) a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között megosztásra kerül.
2. A személyszállítást két főkönyvhöz rendelten végzi a Társaság. A elszámolás elkülönített főkönyvekben történik, amelyek együtt a személyszállítást alkotják, azon belül:
 - a Szolgáltatási főkönyvben a közszolgáltatási személyszállítást végzi,
 - a Távolsági és Nemzetközi főkönyvben a közszolgáltatásnak nem minősülő személyszállítást végzi.
3. Az erőforráshoz kapcsolódó valamennyi eszközt és forrást az erőforrás (eszköz, létszám) tevékenységnél történő hasznosítása alapján kell elkülöníteni, a megfelelő főkönyvben elszámolni. Az alapügyletek esetében (szerződéskötés, döntés, határozat, stb.) a keletkeztető szervezet által végzett jellemző tevékenység a besorolás alapja. Egyéb esetben,

amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés, működési hitel), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett tevékenységhez kell azt rendelni.

4. Az árbevételek, a számviteli törvény szerinti közvetlen költségek és az egyértelműen hozzárendelhető ráfordítások és bevételek az elkülönítendő tevékenységhez közvetlenül kerülnek hozzárendelésre: elsősorban a tevékenységhez tartozó személyvonat, vasúti járműsorozat, létszám, illetve a belföldi-nemzetközi személyszállítás alapján. A személyszállítás közös – központi irányításon kívüli - működési költségei jellemző személyszállítási teljesítményi (pl. ülőhelykm) és egyéb mutatók (pl. járművek db száma) alapján kerülnek megosztásra és átvezetésre a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között.
5. A vállalati általános költség a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között ülőhelykm alapján kerül megosztásra, s egyúttal a főkönyvek között átvezetésre kerül.
6. A tevékenységi létszám meghatározása a közszolgáltatási, illetve a nem közszolgáltatási személyszállítási létszám alapján történik.

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

1.3 A Számviteli Politika 2012. évi módosítása

A Számviteli és egyéb törvények 2012. évben hatályba lépett módosításai alapján a MÁV-START Zrt. számviteli politikájában az alábbi változtatások kerültek átvezetésre:

- Módosításra került a szállító partnerek által ki nem terhelt késedelmi kamatok elszámolásának szabálya.
- Bekerült a szabályzatba, hogy a költség-haszon elvnek megfelelően az egyenlegközlő levelek kiküldése a követeléseknél csak a 10 E Ft feletti egyenlegek esetén kötelező. A kötelezettségek vonatkozásában minden partnernek kötelező egyenlegközlő levelet küldeni kivéve, ha a partner forgalma a tárgyévben nem haladta meg a 3 M Ft-ot.
- A Számviteli törvény változásának megfelelően módosításra került az éves beszámoló közzétételére vonatkozó határidő.
- A gazdálkodónak az üzleti év fordulónapjáról készült beszámolót és üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvet, naplófőkönyvet vagy más nyilvántartást a korábbi 10 év helyett már csak az alátámasztó bizonylatokkal megegyező ideig, 8 évig kell olvasható formában megőriznie.
- A Kiegészítő melléklet tartalmi elemei között külön nevesítésre került az előző üzleti évtől eltérő eljárások vagyoni-, pénzügyi helyzetre és eredményre gyakorolt hatásainak bemutatása.
- A Számviteli törvényben eszközölt változtatás miatt az elektronikus pénzeszköz kifejezést elektronikus pénzre cseréltük.

I.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 2012-ben

2012. év szeptember 1-től a MÁV-START Zrt. átvette a MÁV Zrt-től a Balatonfenyves Gazdasági Vasút vonalán végzett térségi vasúti személyszállítási tevékenység végzését – a tevékenységet a MÁV-START Zrt. a mindenkor hatályos és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő Személyszállítási Üzletszabályzata és Díjszabása szerint látja el.

Az egységes vasúti személyszállítási rendszer kialakítását célzó intézkedésekkel összefüggésben 2012. december 1-től a Társaság irányítási feladatokat lát el az azokból levezethető hatáskörrel és felelősséggel a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére a következő tevékenységeket érintően: pénzügy, számvitel, kontrolling, humán, informatika, beszerzés, jog, belső ellenőrzés, koordináció.

A szolgáltatás nyújtásához szükséges humán erőforrás átkerült a MÁV-START Zrt.-hez, így a szükséges szervezeti átalakítást követően a MÁV-START Zrt. nyújtja a felsorolt szolgáltatásokat a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére.

A MÁV csoport pályahálózat működtetési és vasúti személyszállítási tevékenységének hatékonyság növelése és az egymástól megfelelően elválasztott folyamatok kialakítása érdekében, várhatóan 2013-ban és 2014-ben több ütemben megtörténik a pályaműködtetési tevékenység Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt. részére történő átadása és a MÁV-START Zrt., a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. tevékenységeinek integrálása. A tevékenység átadás és az integráció pontos ütemtervét és szervezeti-működési formáját az átalakítást befolyásoló külső és belső tényezők mérlegelése alapján a tulajdonos várhatóan a mérlegkészítés napját követően határozza meg.

1.6 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A mérlegkészítés időpontja – külső bizonylatok befogadásának utolsó napja - 2013. február 13., ezen belül a vevő és szállítói számlák utolsó könyvelési dátuma 2013. február 1.

1.6.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök 2012. évi mérlegértéke 40.868 M Ft, ami az előző évhez képest 3.548 M Ft-os (7,99 %-os) csökkenést mutat. A csökkenést a tárgyi eszközök nettó értékének 3.964 M Ft-os (8,98 %-os) csökkenése okozta.

A befektetett eszközökön belül a vasúti személyszállító járművek állománya továbbra is meghatározó, amely 26.822 M Ft-os motorvonat és 12.792 M Ft-os személykocsi állományból tevődik össze.

1.6.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- át szervezés s aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy célgérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	0	680	76	0	0	0	756
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	0	0	24	112	0	0	0	136
3. Beflén állomány változása	0	0	180	211	0	0	0	391
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. Bruttó érték záró állománya	0	0	884	399	0	0	0	1 283
10. Értéksökkenés nyitó állománya	0	0	476	17	0	0	0	493
11. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	82	29	0	0	0	111
12. Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Terven felüli écs. visszafirása	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Értéksökkenés záró állománya	0	0	558	46	0	0	0	604
21. Nyitó állomány nettó értéke	0	0	204	59	0	0	0	263
22. Záró állomány nettó értéke	0	0	326	353	0	0	0	679

I. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 416 M Ft-tal emelkedett. A változást a szoftver termékek körében megvalósult jelentős összegű tárgyévi beszerzés (JÉ projekthez kapcsolódó szoftverek 389 M Ft, az Utastájékoztatói szoftver kifejlesztése 26 M Ft, valamint az EPA_RES fejlesztés 61 M Ft értékben) eredményezte.

I.6.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékheylesbítése	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	51	70 282	84	0	36	145	0	70 598
2.	Beszerezés-felújítás (aktíválás)	0	0	0	0	2 649	-145	0	2 504
3.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Értékesítés	0	-1	0	0	0	0	0	-1
5.	Selejtezés, részselejt	0	-18	0	0	0	0	0	-18
6.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Aktíválás tárgyévi beszerzésből	5	2 607	0	0	-2 612	0	0	0
9.	Aktíválás előző évi beszerzésből	0	19	0	0	-19	0	0	0
10.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Bruttó érték záró állománya	56	72 889	84	0	54	0	0	73 083
12.	Értékcsökkenés nyitó állománya	3	26 412	37	0	0	0	0	26 452
13.	Tárgyévi tervszerinti leírás	1	6 429	8	0	0	0	0	6 438
14.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	27	0	0	0	0	0	27
16.	Terven felüli écs. visszírása	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Értékesítés	0	-1	0	0	0	0	0	-1
19.	Selejtezés, részselejt	0	-17	0	0	0	0	0	-17
20.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Értékcsökkenés záró állománya	4	32 850	45	0	0	0	0	32 899
24.	Nyitó állomány nettó értéke	48	43 870	48	0	36	145	0	44 147
25.	Záró állomány nettó értéke	52	40 038	39	0	54	0	0	40 183

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök állomány csökkenésének oka, hogy a műszaki berendezések – jellemzően személyszállító vasúti járművek – tárgyévi 6.429 M Ft terv szerinti értékcsökkenését a tárgyévi új beszerzések, felújítások nem ellentételezték.

A tárgyévben aktivált eszköz állomány az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében 5 M Ft, míg a berendezések, gépek, járművek tekintetében pedig 2.626 M Ft eszköz növekedést eredményezett.

I.6.1.3 Beruházások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
Nyitó	7	36
Tárgyévi ráfordítás	2 162	2 649
Aktiválás	-2 132	-2 631
Terven felüli écs.	0	0
Egyéb növekedés	0	0
Egyéb csökkenés	0	0
Záró	36	54

3. Táblázat: Beruházások alakulása

A befejezetlen beruházások 2.649 M Ft tárgyévi ráfordítás értékéből meghatározó, összességében 2.511 M Ft-ot képvisel a MÁV tulajdonú BZ motorvonatok és BDV motorkocsik felújítása, valamint ezen járművekbe épített éberségjelző, illetve villamos fűtés beépítése. Ezen beruházási munkálatok elvégzése, az eszközök aktiválása 2012-ben történt meg.

A tárgyévi befejezetlen beruházások záró összegét a CRM informatikai rendszer (7 M Ft), a JÉ projekt keretrendszerhez kapcsolódó hardver eszközök (38 M Ft) és egyéb eszközök (1 M Ft) beszerzései, valamint a BDV motorkocsi fékrendszer korszerűsítése (8 M Ft) határozzák meg. Az eszközök üzembe helyezésére várhatóan 2013-ban kerül sor.

I.6.1.4 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

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

adatok M Ft-ban

Értékcsökkenés					
Megnevezés	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	0		0	0	
Ingatlanok (földterület nélk.)	56	1	0	1	3
Gépek, berendezések	72 889	6 429	27	6 456	10 309
Egyéb gépek, berendezések	84	8	0	8	10
Beruházások	54		0	0	
Tárgyi eszközök összesen:	73 083	6 438	27	6 465	10 322
Immateriális javak	1 283	111	0	111	123
Mindösszesen:	74 366	6 549	27	6 576	10 445

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2012. 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 119 M Ft-tal növekedett. Ez egyrészt a műszaki gépek, berendezések, járművek után elszámolt 141 M Ft-os értékcsökkenés növekedésből adódik, amit az immateriális javaknál mutatkozó 22 M Ft-os csökkenés csak kis mértékben ellensúlyozott.

A tárgyévben 27 M Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra egy kiegészítő vasút jármű kapcsán.

I.6.1.5 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A MÁV-START Zrt. az alábbi részesedésekkel rendelkezik 2012. december 31-én:

adatok M Ft-ban

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

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként

A MÁV-START Zrt. hat társaságban, a MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, a MÁV-GÉPÉSZET Vasúti jármű Fenntartó és Javító Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, a MÁV INFORMATIKA Kereskedelmi, Szolgáltató és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, valamint a Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)-ben, a HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülésben és a MÁV Vasútör Vagyonvédelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságban rendelkezik részesedéssel.

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

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

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

2012 évben a MÁV VASÚTÖR Kft-ben 100 E Ft könyvszerinti értéken szerzett részesedést a MÁV-START Zrt, amely megegyezik a részvények névértékével. A vásárolt üzletrész 0,05% tulajdoni hányadot biztosít.

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

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

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

I.6.1.6 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság a könyveiben kimutatott befektetett pénzügyi eszközökre 2012. évben értékvesztést nem számolt el.

I.6.2 Forgóeszközök

I.6.2.1 A készletek állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermé- kek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
1. Nyitó készlet bruttó értéke	1	0	0	0	700	0	701
2. Vásárlás	1	0	0	0	3 080	0	3 081
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)	1	0	0	0	445	0	446
10. Értékesítés	0	0	0	0	2 460	0	2 460
11. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
12. Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0
13. Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0
14. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
15. Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
16. Záró készlet bruttó értéke	1	0	0	0	875	0	876
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	1	0	0	0	700	0	701
23. Záró nettó érték	1	0	0	0	875	0	876

6. Táblázat: Készletek állományának tárgyévi változásai

A készletek állománya előző évhez viszonyítva 175 M Ft növekedést mutat, amely változás jelentős része (169 M Ft) az áruk közt kimutatott jegytekercs készlet tárgyévi változásából adódik.

A Társaság a könyveiben kimutatott készletekre 2012. évben értékvesztést nem számolt el.

1.6.2.2 Követelések bemutatása

1.6.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése

A mérlegben, az egyes mérlegsorok között az alábbi átrendezéseket végeztük el:

- Az egyéb követelésekből menetjegy igénylés elszámolásával kapcsolatban 4 M Ft, a számadási és pénztári eltéréseket érintően 3 M Ft került átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 11.500 M Ft visszaigényelhető ÁFA összeg került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- A költségvetési befizetési kötelezettségek, és azok teljesítése kapcsán 126 M Ft-ot soroltunk át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből az egyéb követelések közé.

1.6.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A MÁV-START Zrt. követelés állománya 2012. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyvszerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó	Értékvesztés képezés	Tárgyévi értékvesztés	Leértékelésre befolyt összeg	Értékvesztés visszavonás	Záró	
Követelések áruszállítástól és szolgáltatásoktól (vevők)	371	205	105	376	99	1 156	63	25	34	14	0	58	1 099
Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	588	0	0	0	0	588	0	0	0	0	0	0	588
ebből: Anyavállalat	351	0	0	0	0	351	0	0	0	0	0	0	351
konzolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	225	0	0	0	0	225	0	0	0	0	0	0	225
konzolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat	6	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0	6
ársult vállalkozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás	6	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0	6
Egyéb követelések	39 623	61	39	39	322	40 384	50	1	214	7	0	713	39 617
Követelések összesen:	40 582	266	164	435	621	42 068	570	26	248	21	0	771	41 298

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

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

Az anyavállalattal szembeni 351 M Ft összértékű követelés 58,97 %-át a vasúti dolgozók 2011-2013. évi ösztönzéséből eredő követelés képezi, 13,68 %-át arcképes igazolvány érvényesítés térítési díjának elszámolása, 12,54 %-át vasutas IC kártyák átadása teszi ki. A fennmaradó rész

forgalmi tevékenység IX-XII. havi díjának elszámolása Balatonfenyves GV-n, valamint menetrendkönyvek értékesítéséből adódó követelés.

A teljes körűen bevont leányvállalatokkal szembeni követelés állomány 53,33 %-át a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére számlázott pénzügy, humán, számviteli, belső ellenőrzés, informatika, jog, beszerzés és kontrolling szolgáltatás, illetve arcképes igazolványok érvényesítési díjának elszámolásából eredő követelés képezi. 44,00 %-át a MÁV-TRAKCIÓ Zrt -vel szemben fennálló humán, informatika, belső ellenőrzés, pénzügy, jog, beszerzés, számvitel, kontrolling és koordinációs tevékenység, illetve arcképes igazolványok érvényesítési díjának elszámolása teszi ki. A MÁV FKG Kft. 6 M Ft-os követelés állományából 91,38 % a keskeny nyomközű vasutak részére végzett kocsivizsgálati tevékenység elszámolásából adódik.

Az egyéb követeléseken belül az általános forgalmi adó miatti visszaigénylés összege 11.500 M Ft, míg az egyéb költségvetési kiutalási igények követelése 26.936 M Ft-ot tesz ki. Ez utóbbiból a fogyasztói árkiegészítéssel kapcsolatos követelés 3.048 M Ft, a közszolgáltatási költségtérítés követelése 23.851 M Ft, az egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások követelése pedig 37 M Ft összeget képvisel.

A Társaság további, kiemelkedő egyéb követelései:

- munkavállalókkal szembeni követelések 97 M Ft,
- POS terminál elszámolás (bankkártyás fizetés) 92 M Ft,
- internetes jegyértékesítésből (e-Ticket) eredő követelés 31 M Ft,
- szerződéses menetjegy értékesítésből származó követelés 64 M Ft.

2012. évben 100% értékvesztés elszámolás történt az utánfizetéssel kapcsolatos, azaz a menetjeggyel nem rendelkező megbírságolt utasokkal szembeni menetdíj követelésekre, az értékvesztés összege 699 M Ft.

1.6.2.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

adatok M Ft-ban

Devizanemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Követelés összege M Ft-ban	Év végén elszámot árfolyamkülönbözet (előjelhelyesen)
EUR	2.560.438,22	291,29	746	-3
CHF	0,00	0	0	0
Összesen			746	-3

8. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

A társaság jelentősebb összegű devizás követelései: Francia vasút: 245.870 EUR (72 M Ft), Szerb vasutak: 230.954 EUR (67 M Ft), Eurail Group Gie: 144.280 EUR (42 M Ft), Stadler Bussnang AG: 89.192 EUR (26 M Ft), Orosz vasút: 69.368 EUR (20 M Ft)

I.6.2.3 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A MÁV-START Zrt. kapcsolt vállalkozások körében keletkezett követeléseinek 2012. évi záró állománya a következők szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Inmateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	351	225	6	0	582
Összesen:	351	225	6	0	582

9. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés 582 M Ft. Ebből a legjelentősebb a MÁV Zrt-vel szembeni 351 M Ft, melyből 207 M Ft a vasúti dolgozók 2011-2013. évi ösztönzésével kapcsolatos követelés. A teljes körűen bevont leányvállalatokkal szembeni követelések közül a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-vel szembeni 99 M Ft, míg a MÁV-GÉPÉSZET Zrt-vel szembeni 120 M Ft.

I.6.2.4 Aktív időbeli elhatárolások

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
392 RIC kocsibér aktív időbeli elhatárolása	3 838	4 643
393 Leszámlátlan forgalmak aktív időbeli elhatárolása	25	46
3971 Nem számlázott bevételek aktív időbeli elhatárolása	216	544
39721 Tárgyidőszakra járó kamatok (kivéve késedelmi kamat) elhatárolása	4	0
39722 Cash-pool külső és belső kamatának aktív időbeli elhatárolása	0	0
3973 Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés időbeli elhatárolása	126	27
3974 Közszolgáltatás költségtérítésének aktív időbeli elhatárolása	16 663	20 829
3977 Tárgyévét követő időszakra könyvelt bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
3979 Egyéb, bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolások	5	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	20 877	26 089
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
3915 Pénztárból és bankból kifizetett költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0
3912 Előre számlázott költségek aktív időbeli elhatárolása	163	276
3916 Nem számlázott költségek (jóváírás) aktív időbeli elhatárolása	389	675
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	552	951
Összesen:	21 429	27 040

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolásból meghatározó a közszolgáltatás költségterítésének 20.829 M Ft-os elhatárolása, valamint a RIC kocsibérhez kapcsolódó 4.643 M Ft összegű elhatárolás. A kocsibér tárgyévi időbeli elhatárolásból 4.377 M Ft a 2011-2012-es, 266 M Ft a 2012-2013-as menetrendi évhez kapcsolódik.

Nem számlázott bevételek aktív időbeli elhatárolása 544 M Ft összegben került elszámolásra, amelyből jelentősebb tétel a nemzetközi menetjegyek és bérletek utáni 320 M Ft jutalék követelés a DB Autozug Gmbh-val szemben. Egyéb vasutakkal kapcsolatos kishatármenti forgalmi bevétel 120 M Ft, 90 M Ft a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-vel szembeni figyelő előfogati szolgáltatás, valamint 14 M Ft az Eurail Group GIE-vel szembeni nemzetközi menetjegy bevétel követelés.

Kamat, kötbér és kártérítés címén összesen 27 M Ft került elhatárolásra. Az előző évi elhatároláshoz képest jelentős csökkenés tapasztalható.

A 2012 évi elszámolás a következő tételekből tevődik össze:

- kötbér 1 M Ft
- kamat 6 M Ft
- kártérítés 20 M Ft, amelyből 12 M Ft a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-t terhelő.

Az előre számlázott költségek aktív időbeli elhatárolásának 276 M Ft-os összegéből legjelentősebb tétel a 2013. évet terhelő 216 M Ft biztosítási költség, amelyből 162 M Ft a MÁV Zrt-vel szembeni kötelezettség, 54 M Ft pedig a biztosító társaságok felé fennálló. Ezen felül 60 M Ft bérleti díjakkal kapcsolatos elhatárolás.

A költségek jóváíró számláinak 675 M Ft elhatárolásai között a MÁV-TRAKCIÓ Zrt vontatási, tolatási költségekkel kapcsolatos 25 M Ft-os, illetve a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. 624 M Ft-os, a partnerrel utólagosan kötött megállapodásból eredő elhatárolás tételei kiemelkedőek, 8 M Ft a MÁV Zrt-vel kötött ingatlankezelési szerződés módosításával kapcsolatos jóváírások elszámolásával függ össze.

1.6.3 Saját tőke

1.6.3.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Értékelési tartalék	Saját tőke
2012. évi nyitó egyenleg	10 000	52 320	787	0	1 235	0	64 342
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvétele	0	0	1 235	0	-1 235	0	0
Előző évek eredménye, középső oszlop	0	0	256	0	0	0	256
Tárgyévi mérlegszerinti eredmény	0	0	0	0	2 155	0	2 155
2012. évi záró egyenleg	10 000	52 320	2 278	0	2 155	0	66 753

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

I.6.3.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A 2011. 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 256 M Ft.
- A saját tőke összegét növeli a 2012-ben elszámolt 2.155 M Ft mérleg szerinti nyereség.

I.6.4 Céltartalékok

A MÁV-START Zrt-nél a 2012. évi eredmény terhére csak a várható kötelezettségekre történt céltartalék képzés.

I.6.4.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

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

adatok M Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	69	69	187	187
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	155	25	158	287
Munka-, forma és egyenruha kötelezettségekre képzett céltartalék	321	128	266	459
Kártérítési igényre képzett céltartalék	184	15	48	217
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	64	64	11	11
Prémium fizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	0	0	242	242
Összesen:	793	302	912	1 403
ebből: kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett:	63	63	9	9

12. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

A tervezett korhatár előtti ellátásra, valamint az átszervezések miatti végkielégítések fedezetére 2011. évben megképzett 69 M Ft céltartalék tárgyévben teljes egészében feloldásra került. A várható kötelezettségek alapján - 2012. évre tervezett korhatár előtti ellátásra – 187 M Ft céltartalék képzés történt.

A folyamatban lévő peres ügyekre 158 M Ft céltartalékot képzett a Társaság. A céltartalék képzés a peres ügyek 2012. december 31-ei várható kötelezettségének 100 %-ra történt.

Vasúti balesettel összefüggő kártérítési igény fedezetére idén további 48 M Ft összegű céltartalék került megképzésre.

Munka-, forma és egyenruha kötelezettségekre 2011. évben megképzett céltartalék 39,88 %-ban feloldásra került, azonban a kielégítetlen igényekre további 266 M Ft összegű céltartalék képzésre került sor.

Az óvatosság elvének való megfelelés érdekében a lejárt, de fordulónapon még fennálló késedelmes szállítói számlák kapcsán meghatározott késedelmi kamat fizetési kötelezettsége 11 M Ft céltartalék került megképzésre. A képzésből 4 M Ft a MÁV Zrt-vel, 5 M Ft a MÁV-GÉPÉSZET Zrt-vel kapcsolatosan került elszámolásra.

A tárgyév után járó prémium összegének jóváhagyó testület által történő megállapítása a Társaság éves beszámolójának elfogadásáig nem történt meg, ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§ (1), 44.§ (1), valamint 79.§ (2) bekezdésének előírásaira – a fizetendő prémiumok összegére, valamint azok járulékaire előzetes kalkuláció alapján 242 M Ft céltartalékot képeztünk.

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

I.6.4.2 Egyéb céltartalék

A MÁV-START Zrt-nél 2012. évben egyéb céltartalék képzés nem történt.

I.6.4.3 2012. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	793	0	0	793
2012. évi felhasználás	302	0	0	302
2012. évi képzés	912	0	0	912
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	1 403	0	0	1 403

13. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

I.6.5 Kötelezettségek

I.6.5.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

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

I.6.5.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

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

I.6.5.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A rövidlejáratú kötelezettségek forduló napi állománya 37.337 M Ft. A rövidlejáratú kötelezettségek a mérlegfőösszeg 33,51 %-át, míg az összes kötelezettség 99,86 %-át adják. Előző évhez viszonyítva a kötelezettség állomány 1,69 %-al növekedett, ami döntően a szállítói kötelezettségek növekedésének hatásából adódik. A szállítói kötelezettségek tárgyévi állománya 2.960 M Ft, amely túlnyomó részt (2.461 M Ft) szolgáltatásból származó kötelezettséget tartalmaz. A kapcsolt vállalkozással szembeni mérleg sor 30.556 M Ft-os összegéből az anyavállalattal szembeni kötelezettségek nagysága 12.735 M Ft, míg a leányvállalatokkal szembeni kötelezettség állomány 17.743 M Ft. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül a visszaigényelhető ÁFA 11.500 M Ft összegben átsorolásra került az egyéb követelések közé.

I.6.5.3.1 Rövid lejáratú hitelek

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

I.6.5.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.
Költségvetési befizetési kötelezettség	421	325
Munkabér	1 044	1 095
Szakképzés	0	0
Munkáltatói pénztár hozzájárulások	76	107
Munkavállalótól levont tagdíjak	47	51
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	2 116	2 234
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	3 704	3 812

14. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

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

I.6.5.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

adatok M Ft-ban

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege M Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen)
EUR	1 234 614,38	291,29	360	-10
CHF	0,00	0	0	0
Összesen			360	-10

15. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

A Társaság jelentősebb devizás kötelezettségeit a következő tételek alkotják: ÖBB Personenverkehr: (Osztrák Vasutak) 836.611 EUR (243 M Ft), CD Personenverkehr: (Cseh Vasúttársaság) 201.100 EUR (58 M Ft) és a ZSSK Személy: (Szlovák Vasutak) 106.907 EUR (31 M Ft).

I.6.5.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	12 735	17 743	78	0	30 556
Összesen	12 735	17 743	78	0	30 556

16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Az anyavállalattal szembeni kötelezettségek közül 3.247 M Ft a pálya hálózat-hozzáférési díj, 3.393 M Ft a vontatási villamos energia díja, illetve 4.475 M Ft a gördülőállomány bérleti díja. A teljes körűen bevont leányvállalatokkal kapcsolatos tartozások jelentősebb tételei a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. által számlázott vontatási szolgáltatás (11.759 M Ft) és késedelmi kamat (152 M Ft), valamint a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. által számlázott javítások, kocsikarbantartások, illetve előhűtés-előfűtés (5.343 M Ft).

I.6.6 Mérlegen kívüli kötelezettségek

I.6.6.1 Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme

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

I.6.6.2 Fedezeti ügyletek

A MÁV-START Zrt. fedezeti ügylettel nem rendelkezik.

I.6.6.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

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

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

17. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

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

I.6.6.4 Zálogjog kötelezettségek, és operatív lízingszerződések bemutatása

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

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

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Lízingdíj ÁFA nélkül EUR-ban	A fordulónapon fennálló összeg EUR-ban ÁFA nélkül	A fordulónapon fennálló összeg M Ft-ban ÁFA nélkül
Deutsche Leasing Hungaria Kft.	8db Desiro Classic	2008.09.24	2029.02.28	16 005 209	12 093 589	3 522
Összesen:				16 005 209	12 093 589	3 522

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

I.6.7 Passzív időbeli elhatárolások

Az alábbi táblázat a passzív időbeli elhatárolások állományát mutatja be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
4817 Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása	115	165
4819 Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	427	371
48132 Költségek, ráfordítások ellentételezésére véglegesen kapott pénzeszközök	0	1
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	542	537
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
47521 Kalkulált korengedményes nyugdíj	117	0
47522 Előre rendezett korengedményes nyugdíj	59	0
4821 Nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolása	1 764	755
4826 Igazolás alatt lévő bejövő számlák passzív időbeli elhatárolása	179	1 095
4827 Tárgyvetet követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolása	0	0
4828 Pénztárból és bankból kifizetett költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0
4829 Egyéb, költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolása	1	26
483 RIC kocsibér passzív időbeli elhatárolása	3 159	3 272
484 Leszámlázatlan forgalmak passzív időbeli elhatárolása	16	196
4871 Kamat Passzív időbeli elhatárolása	0	0
488 Prémium és járulékaik passzív időbeli elhatárolása	260	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	5 555	5 344
Halasztott bevételek		
4812 A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	0	0
Halasztott bevételek összesen:	0	0
Összesen:	6 097	5 881

19. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása címen az utasok által 2012. évben megvásárolt, 2013. évi személyszállítással kapcsolatos bevételek 165 M Ft összegben kerültek elszámolásra. Ebből 46 M Ft Start Club kártya, 47 M Ft IC kártya megvételéhez, míg 72 M Ft munkavállalóktól levont arcképes igazolványok díjaihoz kapcsolódik.

Az egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolásában az utasok által 2012. évben megvásárolt, 2013. évre szóló menetjegyek értéke 272 M Ft összegben, a szociálpolitikai támogatás 76 M Ft összegben, nemzetközi menetdíj 23 M Ft összegben került kimutatásra.

A nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolásának 755 M Ft-os összegéből 457 M Ft igénybevett szolgáltatások időbeli elhatárolása. Ezen felül energiafelhasználás 12 M Ft, káreseményekkel kapcsolatos helyreállítási költség 2 M Ft, német áfa 165 M Ft, míg kötbér fizetésére 119 M Ft összegben került elhatárolásra.

Az igazolás alatt lévő bejövő számlák értéke 1.095 M Ft, amely a következő bontás szerinti költségeket tartalmazza: igénybe vett szolgáltatás 971 M Ft, energia felhasználás 8 M Ft, anyagjellegű költségek 1 M Ft, késedelmi kamat 34 M Ft, káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások 7 M Ft, eladásra beszerzett áru 2 M Ft, míg közvetített szolgáltatás 70 M Ft, kártérítési kötelezettség 2 M Ft.

Egyéb, költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolások között a pénztárakból, készpénzzel kiegyenlített kisebb értékű szolgáltatásként 2 M Ft, jegyvizsgálók részére korábban el nem számolt jutalék munkáltatót terhelő részeként 10 M Ft, valamint értékesítők ösztönzése céljából 14 M Ft került kimutatásra.

A RIC kocsibér tárgyévi időbeli elhatárolásból 3.072 M Ft a 2011-2012-es, 200 M Ft a 2012-2013-es menetrendi évhez kapcsolódik.

A leszámolatlan forgalmak szállító jellegű számláján a külföldi vasutakkal történő elszámoláskor a rendelkezésre álló bizonylatok alapján kimutatható összeg került elhatárolásra, amit a leszámoláskor feloldunk és a ténylegesen elismert összegben könyvelünk. A számla egyenlege a 2012. IV. negyedévben teljesített, de – az éves elszámolás miatt – még le nem számolt teljesítményeket tartalmazza.

1.7 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1.7.1 Értékesítés nettó árbevétele

1.7.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Közszolgáltatási személyszállítás árbevétele	58 605	55 785	-2 820
Ebből: Menetdíj és helyjegy	36 923	37 508	585
Árkiegészítés	20 858	17 490	-3 368
Egyéb	824	787	-37
Nem közszolgáltatási személyszállítás árbevétele	13 647	16 882	3 235
Ebből: Menetdíj és helyjegy	6 224	7 516	1 292
Árkiegészítés	371	505	134
Személykocsi nemzetközi használat	4 223	5 111	888
Háló-, fekvő- és étkezőkocsi szolg.	642	1 038	396
Egyéb	2 187	2 712	525
Összesen:	72 252	72 667	415

20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele 2012-ben 72.667 M Ft volt. Ez 415 M Ft-os, 0,57 % növekedést jelent 2011-hez képest.

A közszolgáltatási személyszállítás árbevétele 4,81 %-al csökkent, míg a nem közszolgáltatási személyszállítás árbevétele 23,6 %-al emelkedett az előző évhez képest.

A közszolgáltatási személyszállítás bevétel csökkenésének oka, hogy a kapott fogyasztói árkiegészítés bevétele a bázisról a tárgy évre 3.368 M Ft-tal csökkent illetve a vasúti közszolgáltatási menetrend 2012. április 15.-ével módosult és szűkült a belföldi személyszállítási kínálat.

A belföldi bérletjegyek bevétele a bázisról a tárgyévre szinte alig változott 5 M Ft-tal csökkent.

A Budapesti Egyesített Bérlet értékesítés bevétele is szinte azonos összegű volt, mint a tavalyi évben, 2 M Ft-tal emelkedett.

A START Klub kártyából származó bevétel jelentősen növekedett, a tavalyi 196 M Ft-hoz képest 2012. évben 269 M Ft bevétel származott belőle, köszönhetően a különböző akcióknak illetve online igénylési lehetőségnek.

A nemzetközi és belföldi nem közszolgáltató vonatok menetjegy és helyjegy bevétele jelentősen 1.292 M Ft-tal emelkedett, melynek oka, hogy a németországi szakasz tisztán vállalkozói lett, valamint növekedett a kínálat Ausztria, Csehország, Románia valamint Svájc esetében. A nemzetközi járatok kapacitás kihasználtsága is nőtt, illetve a teljesítményekre kis mértékben hatással volt a Malév csődje. A háló-, fekvő- és étkező kocsik árbevétele 396 M Ft-tal mintegy 61,68 %-al növekedett, ami szintén a fent említett tényezőknek köszönhető.

1.7.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok M Ft-ban

Ország	Előző év						Tárgyév					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
EU tagországok												
Németország		1 405	1 405		1 451	1 451		2 175	2 175		791	791
Ausztria		3 592	3 592		4 222	4 222		4 356	4 356		4 983	4 983
Olaszország		343	343		629	629		22	22		12	12
Szlovákia		620	620		871	871		893	893		2 560	2 560
Cseh Köztársaság		1 109	1 109		1 420	1 420		1 670	1 670		2 220	2 220
Szlovénia		268	268		420	420		57	57		121	121
Lengyelország		160	160		205	205		165	165		204	204
Franciaország		377	377		77	77		369	369		83	83
Egyesült Királyság		60	60		17	17		18	18		18	18
Svédország		52	52		17	17		63	63		19	19
Belgium		17	17		11	11		17	17		13	13
Dánia		15	15		6	6		16	16		5	5
Finnország		10	10		3	3		10	10		3	3
Görögország		1	1		1	1		0	0		1	1
Hollandia		121	121		14	14		305	305		28	28
Írország		3	3		1	1		3	3		1	1
Luxemburg		1	1		1	1		2	2		1	1
Portugália		4	4		1	1		4	4		1	1
Spanyolország		20	20		11	11		17	17		11	11
Románia		1 585	1 585		1 656	1 656		1 465	1 465		1 547	1 547
Bulgária		8	8		40	40		31	31		13	13
EU tagors. össz.:		9 773	9 773		11 074	11 074		11 659	11 659		12 635	12 635
Nem EU tagországok												
Horvátország		362	362		319	319		233	233		218	218
Szerbia		273	273		226	226		254	254		275	275
Montenegro		1	1		3	3		2	2		3	3
Ukrajna		71	71		107	107		77	77		100	100
Svájc		137	137		63	63		224	224		150	150
Törökország		7	7		3	3		6	6		2	2
Fehéroroszország		1	1		1	1		1	1		1	1
Bosznia-Hercegovina		42	42		31	31		42	42		37	37
Macedónia		1	1		0	0		1	1		0	0
Oroszország		108	108		83	83		102	102		88	88
Norvégia		9	9		3	3		9	9		3	3
Kanada		12	12		0	0		0	0		0	0
Ausztrália		2	2		0	0		0	0		0	0
NEM EU tagors. össz.:		1 025	1 025		838	838		951	951		878	878
Mindösszesen:		10 798	10 798		11 912	11 912		12 610	12 610		13 513	13 513

21. Táblázat: Az export és import alakulása

A vasúti személyszállítás exportja és importja – hasonlóan a 2011. évhez – döntően az EU tagországokkal bonyolódott. Az EU tagországok közül Németország, Ausztria, Csehország és Románia azok, amelyekkel jelentős az utasforgalom és a vasúti személykocsi használat alapján az elszámolás, de kiemelkedik még Szlovákia is. A nem EU tagországok esetében a szomszédos Horvátország és Szerbia a meghatározó a szolgáltatás exportban, illetve szolgáltatás importban.

I.7.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes költség %-ában	Tárgyév	Eltérés	Megoszlás a tárgyévi összes költség %-ában
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	195 063	85,24	188 673	-6 390	84,56
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	27 354	11,95	27 888	534	12,50
Értécsökkenési leírás összesen:	6 430	2,81	6 549	119	2,94
Összesen:	228 847	100,00	223 110	-5 737	100,00

22. Táblázat: Ráfordítások alakulása

I.7.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

A 22. táblázatban bemutatott anyagjellegű ráfordítások 2011. évhez viszonyítva jelentősen mintegy 6.390 M Ft-tal csökkentek.

Az anyagköltség – mely 13.934 M Ft-tal emelkedett - 16.129 M Ft 2012-ben, ami az összes költségeknek 7,23 %-át teszi ki. Az anyagköltség drasztikus emelkedésének oka, hogy a MÁV Zrt. által számlázott vontatási célú villamos energia költség, 2012-ben már nem a vontatási díj költségek között került elszámolásra, hanem az anyagköltségeknél. Az anyagköltség legjelentősebb elemei az egyen-, munka- védőruha, és védőital költsége (237 M Ft), az üzemanyag- és energia költség (15.081 M Ft), valamint a menetjegy tekercs költsége (443 M Ft).

Az igénybevett szolgáltatások költségének 20.783 M Ft-os csökkenésében alapvetően a pályahálózat-hozzáférési díja, a vasúti jármű karbantartás költsége, a vontatás-tolatás költsége és a vasúti járművek bérleti díja játszott szerepet. Ez a négy tétel együttesen az összes költség 69,86%-át adja. A pályahasználati díj csökkenését a bázis időszakhoz képest a GYSEV-nek átadott vonalak valamint az április 15.-étől hatályba lépett kínálatcsökkentés okozta. A vasúti karbantartási költségek 325 M Ft-tal csökkentek. A vontatási költség döntően MÁV-TRAKCIÓ Zrt-nek fizetett elegytovábbítási és üzemeltetési díjat foglalja magában. A vasúti járművek bérleti díja 1.191 M Ft-tal növekedett a bázisról a tárgy évre. Ennek oka, hogy a németországi szakaszon megváltozott az elszámolás, a Metropol és a Kálmán Imre vonatok teljes költségét a MÁV-START Zrt fizeti.

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

Az egyéb szolgáltatások költsége 86 M Ft-tal csökkent elsősorban 2012-ben elszámolt hatósági díjak végett.

2012-ben is rendkívül kis arányt (0,48 %) képviselnek az egyéb szolgáltatások. A hatósági díjak közül 325 M Ft a Nemzeti Közlekedési Hatóság részére fizetett piacfelügyeleti díj, míg 412 M Ft került elszámolásra a vasúti járművek baleset biztosítására, és 92 M Ft költséggel járt a vasúti társaságok kötelező baleseti kárfedezeti biztosítása.

A MÁV-START Zrt. által a GySEV Zrt. vasútvonalaira, és a BKV Zrt-nek eladott 2.416 M Ft belföldi menetjegy és helyjegy képezi alapvetően a közvetített szolgáltatások költségét 2012-ben a 2011. évi 1.894 M Ft költséggel szemben.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás a előző évi összes ktg (%) -ában	Tárgyév	Eltérés	Megosztás a tárgyévi összes ktg (%) -ában
Anyagköltség					
Egyen-, forma- és munkaruha, védőital	370	0,16	237	-133	0,11
Menetjegy tekercs	467	0,20	443	-24	0,20
Üzemanyag- és energia	974	0,43	15 081	14 107	6,76
Egyéb anyag	384	0,17	368	-16	0,16
Anyagköltség összesen:	2 195	0,96	16 129	13 934	7,23
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Pályahálózat-hozzáférési díj	77 505	33,87	72 058	-5 447	32,30
Vontatás, tolatás	62 831	27,46	46 756	-16 075	20,96
Vasúti jármű karbantartás	20 620	9,01	20 295	-325	9,10
Vasúti jármű bérleti, RIC és egyéb használati díj	15 547	6,79	16 738	1 191	7,50
Vasúti jármű tisztítás, graffiti eltávolítás	2 983	1,30	2 812	-171	1,26
Vonatfűtés/hűtés, kocsivizsgálat, vonatpótló, call center, munkaerő bérlet és egyéb vasútiüzemi tevékenységek	1 907	0,83	2 466	559	1,11
Ingatlan bérlet, karbantartás, üzemeltetés	1 423	0,62	1 435	12	0,64
Oktatás és humán szolgáltatás	1 207	0,53	1 067	-140	0,48
Számviteli, pénzügyi szolgáltatás	734	0,32	742	8	0,33
Biztonsági szolgáltatás	929	0,41	902	-27	0,40
Fizetett jegyeladási jutalék	1 035	0,45	967	-68	0,43
Hirdetés, reklám és piackutatási szolgáltatások	148	0,06	98	-50	0,04
Informatikai szolgáltatás	935	0,41	955	20	0,43
Távközlési és postai szolgáltatások	345	0,15	369	24	0,17
Egyéb igénybevett szolgáltatások	1 648	0,72	1 354	-294	0,60
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	189 797	82,93	169 014	-20 783	75,75
Egyéb szolgáltatások értéke					
Hatósági díjak	455	0,20	333	-122	0,15
Biztosítási díjak	557	0,24	533	-24	0,24
Banki díjak	144	0,06	204	60	0,09
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	1 156	0,50	1 070	-86	0,48
Eladott áruk beszerzési értéke	12	0,02	39	27	0,01
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 903	0,83	2 421	518	1,09
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	195 063	85,24	188 673	-6 390	84,56

23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

I.7.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)	Megosztás a tárgyévi összes ktg (%) ában
Béreköltség	17 807	18 203	396	102,22	8,16
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 265	3 008	-257	92,13	1,35
Bérfelrakások	6 282	6 677	395	106,29	2,99
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	27 354	27 888	534	101,95	12,50

24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez viszonyítva összességében 534 M Ft-tal növekedtek.

A béreköltség 2,22 %-os növekedést mutat a 2011. évhez képest. Az egyéb személyi jellegű kifizetések csökkentek, amely egyrészt visszavezethető arra, hogy csökkent az átlaglétszám (a természetes fogyás miatti pótlás visszafogott volt az új Mt. foglalkozásra gyakorolt hatása miatt), másrészt az új MT 2012. július 1.-i hatálybalépése olyan változásokat hozott (pl. munkaidő emelése, távolléti díj számításának változása), amelyek további megtakarításokat eredményeztek. A felrakások a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknek megfelelően alakultak.

A 2012. évi személyi jellegű egyéb kifizetések közül jelentősebb tételek: 2.063 M Ft Választható Béren Kívüli Javadalmazási Rendszer keretében nyújtott juttatás, 191 M Ft a betegszabadság és egyéb társadalombiztosítás jellegű kifizetések összege, korengedményes nyugdíjazás nem volt. 88 M Ft a munkába járás költsége, ami előző évhez képest 3 M Ft-os csökkenést mutat - a munkába járáshoz kapcsolódó költségterítések szabályozása szigorodott, ez megtakarítást eredményezett. A VBKJ költsége 26 M Ft-tal csökkent a keretösszeg és a létszám csökkenés együttes hatása eredményeképp.

I.7.2.3 Értécsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)	Megosztás a tárgyévi összes ktg (%) -ában
Folyamatos leírású tárgyi eszközök elszámolt értécsökkenése	6 365	6 499	134	102,11	2,91
Egyösszegeben elszámolt értécsökkenés	65	50	-15	76,92	0,03
Értécsökkenési leírás összesen:	6 430	6 549	119	101,85	2,94

25. Táblázat: Értécsökkenési leírás

A tárgyévi értécsökkenés (6.549 M Ft) 95,3 %-át képezi a vasúti járművek után elszámolt 6.243 M Ft értécsökkenési leírási költség.

I.7.2.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2012-ben 155.475 M Ft került könyvelésre, ami a 2011. évi adathoz viszonyítva 5.113 M Ft-os csökkenést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1	0	-1	0,00
Ebből: Értékesített saját tulajdonú eszközök bevétele	1	0	-1	0,00
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	22	21	-1	95,45
Eredményt növelő tételek	533	589	56	110,51
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	216	172	-44	79,63
Kapott késedelmi kamat	28	32	4	114,29
Kapott kötbér	283	378	95	133,57
Egyéb kapott térítések	6	7	1	116,67
Képzett céltartalék feloldása	763	302	-461	39,58
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	763	302	-461	39,58
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	0	0	0	-
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása	0	0	0	-
Egyéb céltartalék feloldása	0	0	0	-
Értékesített követelések bevétele	0	0	0	-
Különféle egyéb bevételek	59	4	-55	6,78
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások juttatások	159 210	154 559	-4 651	97,08
Ebből: Közfoglaltatás költségterítése	158 927	154 162	-4 765	97,00
Személyszállítás bevétel kiesést (BEB) pótló támogatás	0	0	0	-
MÁV Vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	278	397	119	142,81
Egyéb kapott támogatás	5	0	-5	0,00
Összesen:	160 588	155 475	-5 113	96,82

26. Táblázat: Egyéb bevételek

A változás okai:

2012-ben teljesítéssel visszaírt értékvesztés került elszámolásra a vevőkövetelések után 14 M Ft, az egyéb követelések után 7 M Ft értékben. 2011-ben az egyéb követelések után került sor 7 M Ft és a vevőkövetelések után 15 M Ft bevétel elszámolásra.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. 73 M Ft kártérítést fizetett 2012-ben a vasút forgalmi balesetekkel illetve károkozással összefüggésben. 2011-ben 45 M Ft volt ez az összeg. Összességében viszont csökkent a káreseménnyel kapcsolatos bevétel 2011-hez képest.

A késedelmi kamat bevétel 4 M Ft-tal nőtt a bázisról a tárgyévre.

A 2011. évi 176 M Ft-ról 2012-ben 253 M Ft-ra nőtt a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-től kapott kötbér, a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. esetében 99 M Ft-ról 72 M Ft-ra csökkent ez a bevétel, illetve a MÁV-Informatika Zrt ebben az évben 48 M Ft-ot fizetett ki kötbérként. E három tétel hatása járult hozzá döntően a kapott kötbér 95 M Ft-os növekedéséhez.

Jelentős mértékben csökkent a peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék felhasználása: 2012-ben 25 M Ft, 2011-ben 85 M Ft. A munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos

kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék felhasználás: 2012-ben 70 M Ft, 2011-ben 394 M Ft. 2012-ben történt felhasználás munka-, forma és egyenruha kötelezettségre képzett céltartalékból is 128 M FT összegben. Késedelmi kamat kötelezettségre megképzett céltartalékból pedig 64 M Ft került felhasználásra 2012-ben.

A társaságnak 2012-ben követelés értékesítéséből nem származott bevétele.

2012. évben csökkent a költségvetési törvény szerinti közszolgáltatási költségtérítésből felhasznált összeg 4.765 M Ft-tal. A MÁV vasúti dolgozók 2011.-2013.évi ösztönzésére 2012-ben elszámolt összeg 397 M Ft

1.7.2.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2012-ben 2.834 M Ft került könyvelésre, ez 2011. évhez viszonyítva 130 M Ft emelkedést mutat.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Értékesített, selejtezett, hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	33	28	-5	84,85
Ebből: Értékesített tárgyi eszközök nettó értéke	1	0	-1	-
Selejtezett tárgyi eszközök ráfordításai	32	1	-31	3,13
Tárgyi eszközök értékvesztése	0	27	27	-
Készletek, követelések értékvesztése	182	248	66	136,26
Ebből: Vevőkövetelések értékvesztése	16	34	18	212,50
Készletek selejtezése	8	0	-8	-
Egyéb követelések értékvesztése	158	214	56	135,44
Eredményt csökkentő tételek	1 751	1 476	-275	84,29
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	1	0	-1	-
Káreseménnyel kapcsolatos veszteségek	908	832	-76	91,63
Bírságok, egyéb pótlékok és térítések	12	0	-12	0,00
Fizetett késedelmi kamat, kötbér	657	594	-63	90,41
Kártérítések, kötbérek	20	16	-4	80,00
Önellenzési pótlék	4	3	-1	75,00
Egyéb támogatások, hozzájárulások	149	31	-118	20,81
Céltartalék képzés	584	912	328	156,16
Ebből: Céltartalék képzés munkaviszony megszüntetésének fedezetére	69	187	118	271,01
Céltartalék képzés Munka-, forma és egyenruha kötelezettségre	279	266	-13	95,34
Céltartalék képzés kártérítési igényre	98	48	-50	48,98
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségre	64	11	-53	17,19
Céltartalék képzés				
Prémium fizetési kötelezettségre céltartalék képzés	0	242	242	-
Céltartalék képzés peresített ügyek fedezetére	74	158	84	213,51
Központi ülapokkal elszámolt hozzájárulások	154	171	17	111,04
Ebből: Innovációs járulék	154	169	15	109,74
Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások	0	0	0	0,00
Összesen:	2 704	2 834	130	104,81

27. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A tárgyi eszközök ráfordításai előző évhez viszonyítva csökkentek 5 M Ft-tal, 27 M Ft értékben lett elszámolva tárgyi eszköz értékvesztés. Az elszámolt értékvesztés túlnyomó részét 2012-ben (214 M Ft) az egyéb követelések értékvesztése képezte.

A káresemények miatti ráfordítások összege a tárgy évben 832 M Ft, ami elsősorban a vasúti járművek rongálásának következménye.

A fizetett késedelmi kamat, kötbér összege a bázis évhez képest 63 M Ft-tal csökkent. A tavalyi évben a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére 47 M Ft, a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére 19 M Ft és a MÁV Zrt. részére 579 M Ft lett késedelmi kamat címen kifizetve, kötbér elszámolás azonban nem keletkezett. Idén ezek a következőképpen alakultak: MÁV-TRAKCIÓ Zrt. 149 M Ft, MÁV-GÉPÉSZET Zrt. 38 M Ft és MÁV Zrt. 268 M Ft. Az idei évben a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére 119 M Ft kötbér lett ráfordításként elszámolva.

A fizetett támogatások 149 M Ft-ról 31 M Ft-ra csökkentek, melyből a szakszervezetek és üzemi tanácsok támogatása 28 M Ft-tal csökkent, míg az egyéb szervezetek támogatása 90 M Ft-tal csökkent 2011. évhez viszonyítva.

328 M Ft-tal nőtt a céltartalék ráfordítása, mivel 2012-ben 187 M Ft céltartalékot képeztünk a munkaviszony megszüntetés fedezetére (2011-ben 69 M Ft ráfordítást számoltunk el ezen a címen), a peresített ügyek fedezetére a 2011. évi 74 M Ft-tal szemben 2012-ben 158 M Ft céltartalékot képeztünk. Balesetekkel kapcsolatosan felmerülő kártérítési igényre 2012-ben 48 M Ft céltartalék lett képezve, míg előző évben 98 M Ft. A Munka, -forma és egyenruha kötelezettségre a 2011. évi 279 M Ft-tal szemben 2012-ben 266 M Ft céltartalékot képeztünk, míg a Késedelmi kamatfizetési kötelezettségre 11 M Ft céltartalék lett képezve, az előző évben 64 M Ft összegben történt képzés. Az idei évben prémium fizetési kötelezettségre is történt céltartalék képzés 242 M Ft összegben.

1.7.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

A Társaság által kapott és fizetett kamatok negatív eltérése, valamint a nemzetközi ügyletek kapcsán realizált árfolyam különbözetek elszámolásból adódóan 2012. évben a pénzügyi tevékenységnek vesztesége van. Az elengedett kötelezettségek hatására a rendkívüli eredmény pozitív összeget mutat.

1.7.3.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	56	84	28	150,00
Ebből: Hitelintézetektől kapott kamat	55	84	29	152,73
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	213	169	-44	79,34
Ebből: Deviza, valutakészletek árfolyamnyeresége	22	0	-22	0,00
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	49	25	-24	51,02
Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	55	114	59	207,27
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	10	0	-10	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	76	30	-46	39,47
Összesen:	269	253	-16	94,05

28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

2012-ben 2011. évhez viszonyítva 28 M Ft-tal több kamatbevételt ért el a társaság a menetjegy értékesítésből és a kapott költségtérítésből befolyó – átmenetileg szabad – pénzeszközeinek folyamatos lekötésével. A lekötés lehetőségét nagymértékben befolyásolja az állami költségtérítés mértéke és az, hogy ütemét tekintve 2012. évben május hótól történt a folyósítás, míg 2011-ben csak az év második felében került folyósításra. E ténynek következménye a kamatbevételek bázisidőszakhoz viszonyított másfélszeresére történő növekedése.

A vasútközi leszámolások (nemzetközi menetdíj, RIC személykocsi használat, saját vonat nemzetközi vonalszakaszokon) követelése és kötelezettsége, illetve az év végi átértékelés miatti árfolyam nyereség előző évhez viszonyítva 44 M Ft csökkenést mutat. Az euro árfolyamának 2012. évi folyamatos ingadozása - 07-08. havi tartós, 278 Ft körüli értéke, majd év végére elérve az év eleji értéket - előző évhez viszonyítva csökkentette a deviza, valutakészletek árfolyam nyereségét (22 M Ft csökkenés), valamint a követelések és kötelezettségek év végi átértékelése miatti összevont árfolyam nyereség összegét (46 M Ft-os csökkenés).

A külföldi követelések és kötelezettségek realizált árfolyam nyeresége bázisidőszakhoz viszonyított ellentétes irányú változásának oka az euro árfolyamának 2012. évi alakulása (2011. IV. negyedévében az árfolyam folyamatosan és drasztikusan emelkedett).

I.7.3.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	159	155	-4	97,48
Ebből: Hitelintézetnek rövidlejáratú hitelek után fizetett kamat	159	155	-4	97,48
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	385	195	-190	50,65
Ebből: Deviza, valutakészletek árfolyamvesztesége	0	0	0	-
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	29	96	67	331,03
Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	101	99	-2	98,02
Egyéb pénzügyi műveletek ráfordításai	255	0	-255	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamveszteség	0	0	0	-
Összesen:	544	350	-194	64,34

29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai 2011. évhez viszonyítva 194 M Ft-os csökkenést mutat.

A változásból jelentős mértéket képvisel az egyéb pénzügyi műveletek ráfordításainak csökkenése - 2011. évben 255 M Ft veszteség került elszámolásra a DB Autozug Gmbh. és a MÁV-START Zrt. által közösen működtetett vállalkozói vonatokkal kapcsolatos közös tevékenységből adódóan.

Az előző évhez viszonyított csökkenést ellensúlyozta a nemzetközi leszámolások követeléseivel kapcsolatos elszámolt árfolyam veszteségnél mutatkozó növekedés, mely az euro 2012. 07-08. havi csökkenésének (278 Ft) következménye.

I.7.3.3 Rendkívüli bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	0	0	0	0,00
Ebből: Többletként fellelt befektetett eszközök	0	0	0	0,00
Egyéb rendkívüli bevételek	224	77	-147	34,38
Ebből: Más vállalkozó által átvállalt kötelezettség	0	0	0	0,00
Összesen:	224	77	-147	34,38

30. Táblázat: Rendkívüli bevételek

A 2012-ben elszámolt rendkívüli bevétel – előző évhez hasonlóan – elengedett kötelezettségből származik, a MÁV Zrt.-vel szemben fennálló 77 M Ft késedelmi kamat elengedését tartalmazza.

1.7.3.4 Rendkívüli ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index (%)
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	0	0	0	0,00
Ebből: Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások után felszámított, át nem hárított áfa	0	0	0	0,00
Egyéb rendkívüli ráfordítások	3	23	20	766,67
Ebből: Más vállalkozótól átvállalt kötelezettség	3	22	19	733,33
Összesen:	3	23	20	766,67

31. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

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

1.7.4 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Bevételek					
Értékesítés nettó árbevétele	77	344	31	8	460
Egyéb bevételek	46	466	0	0	512
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0
Rendkívüli bevételek	77	0	0	0	77
Bevételek összesen:	200	810	31	8	1049
Ráfordítások					
Anyagjellegű ráfordítások	103 476	67 565	462	3	171 506
Ebből: Anyagköltség	15 463	28	0	0	15 491
Igénybevett szolgáltatások értéke	87 640	67 537	462	3	155 642
Egyéb szolgáltatások értéke	373	0	0	0	373
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0
Egyéb ráfordítások	352	935	0	1	1 288
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0
Rendkívüli ráfordítások	4	0	0	0	4
Ráfordítások összesen:	103 832	68 500	462	4	172 798

32. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Az anyavállalattal szemben elszámolt bevételek között az értékesített belföldi IC pót- és helyjegy 48 M Ft-ot, illetve a késedelmi kamat követelés elengedése 77 M Ft-t bevételt tett ki.

A teljes körűen bevont leányvállalatok esetében a bevétel nagy része két vállalkozástól származott. A MÁV-TRAKCIÓ Zrt részére 179 M Ft értékben történt személyszállítási szolgáltatás nyújtása, 73 M Ft-ot tett ki a kapott kártérítés összege valamint 72 M Ft volt a kapott kötbér összege. A MÁ- GÉPÉSZET Zrt. pedig 253 M Ft kötbért fizetett az év során.

Az anyavállalattal szembeni ráfordítások döntő részét a vasúti járművekre fizetett bérleti díj 10.793 M Ft, pályahálózati díj 71.924 M Ft, valamint a vontatási villamos energia díja 14.904 M Ft képezik. A teljes körűen bevont leányvállalatok között itt is a két legnagyobb partner a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. A MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-vel szemben 19.018 M Ft ráfordítás lett elszámolva vasúti járművek karbantartására. A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. vontatási, tolatási és vonatmegosztási szolgáltatást 46.833 M Ft értékben nyújtott.

Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

I.7.5 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközállomány 2012. december 31-én 111.426 M Ft, melyből 40.868 M Ft a befektetett eszközök állománya, míg a forgóeszközök állománya 43.518 M Ft. A forgóeszköz állományban meghatározó az egyéb követelések 39.611 M Ft-os állománya. A Társaság aktív időbeli elhatárolásainak összege 27.040 M Ft.

I.7.5.1 Befektetett eszközök aránya

Az összes eszközön belül a befektetett eszközök állománya 40.868 M Ft, ez az összes eszközállomány 36,68 %-a.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{40.868}{111.426} = 36,68 \% \quad (\text{bázis } 41,13 \%)$$

I.7.5.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

Közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökből a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 166,12 %-ban nyújt fedezetet. A mutató értéke kedvező esetben 100-150 %.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{66.753}{40.183} = 166,12 \% \quad (\text{bázis } 145,74 \%)$$

I.7.5.3 Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{66.753}{40.868} = 163,34 \% \quad (\text{bázis } 144,86 \%)$$

A befektetett eszközök finanszírozására a saját tőke 163,34 %-ban nyújt fedezetet.

I.7.5.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{43.518}{40.868} = 106,48 \% \quad (\text{bázis } 94,89 \%)$$

100 Ft befektetett eszközre 106 Ft forgóeszköz jutott.

I.7.6 A források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően - 2012. december 31-én 111.426 M Ft.
A források összetételének meghatározó eleme, a 66.753 M Ft saját tőke.

I.7.6.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{66.753}{111.426} = 59,91 \% \quad (\text{bázis } 59,58 \%)$$

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 59,91 %-ban finanszírozza a saját tőke.

I.7.6.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{37.389}{66.753} = 56,01 \% \quad (\text{bázis } 57,13 \%)$$

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

I.7.6.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{37.389}{111.426} = 33,56 \% \quad (\text{bázis } 34,04 \%)$$

A mutató szerint a kötelezettség az eszköz érték 33,56 %-át terheli. Ha az eladósodottság foka nő, az önmagában kedvezőtlen jelenség. A mutató értéke kedvező esetben 70 % alatt marad.

I.7.6.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{52}{66.805} = 0,08 \% \quad (\text{bázis } 0,07 \%)$$

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

I.7.6.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{66.753}{10.000} = 6,68 \quad (\text{bázis } 6,43)$$

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

I.7.6.6 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{66.753}{40.868} = 163,34 \% \quad (\text{bázis } 144,86 \%)$$

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

I.7.6.7 Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA} = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = 2.198 + 6.549 = 8.747 \text{ M Ft}$$

(bázis 7.719 M Ft)

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{8.747}{72.667} = 12,04 \% \quad (\text{bázis } 10,68 \%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{2.198}{72.667} = 3,02 \% \quad (\text{bázis } 1,78 \%)$$

I.7.7 Pénzügyi helyzet vizsgálata

I.7.7.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

A pénzügyi helyzet vizsgálatánál legkifejezőbb a forgótőke nagysága, amely megmutatja, hogy a forgóeszközök értéke 6.181 M Ft-tal több, mint a rövid lejáratú kötelezettségek értéke:

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 43.518 - 37.337 = \\ &= 6.181 \text{ M Ft} \quad (\text{bázis } 5.430 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

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

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{43.518}{37.337} = 116,55 \% \quad (\text{bázis } 114,79 \%)$$

A likviditási helyzet azt mutatja, hogy a forgóeszközök, így a készletek, követelések és pénzeszközök, a rövid lejáratú (éven belüli) fizetési kötelezettségekre 116,55 %-ban nyújtanak fedezetet. A mutató értéke nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{42.642}{37.337} = 1,14 \quad (\text{bázis } 1,13)$$

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

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{1.344}{37.337} = 3,60 \% \quad (\text{bázis } 11,01 \%)$$

A készpénz likviditási ráta a teljesen mobil pénzeszköz arányát mutatja a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. A likvid pénzeszköz a rövidlejáratú kötelezettségek 3,60 %-ára nyújt fedezetet. A mutató értéke 160-180 %-nál elfogadható.

I.7.7.2 Cash-Flow kimutatás

A Társaság 2012. évi pénzeszköz változását a következő táblázat mutatja, amelyet a számviteli törvény 51. § (8) bekezdése szerint készítettünk el. A kimutatásban foglaltak a mérleg, eredménykimutatás és az analitikus nyilvántartások adatai alapján kerülnek bemutatásra.

adatok M Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	5 347	323
1.	Adózás előtti eredmény ±	1 235	2 155
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
1/a.	Előző évek eredménye	534	256
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	6 430	6 549
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	-15	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	198	256
4.	Céltartalék állomány változása ±	-179	610
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	253	765
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	10 143	-143
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 080	-216
9.	Vevőkövetelés változása ±	163	-57
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-19 181	-4 242
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	4 686	-5 611
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-2 390	-3 031
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 392	-3 031
15.	Befektetett eszközök eladása +	1	0
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)	-6	9
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
	ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
	Forduló napi átértékelés vesztesége	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-8	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Tőkeváltozás	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	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	2	9
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	2 951	-2 699

33. Táblázat: Cash-flow kimutatás

Az egyes sorok értékelése:

Az adózás előtti nyereség 2.155 M Ft, amely korrigálásra került az előző évek 256 M Ft-os eredményével.

Az eszközök után elszámolt értékvesztés és visszairás összege 256 M 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 2012. évben 2.699 M Ft csökkenést mutat. A változás az alábbiakkal magyarázható:

- Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2012-ben 323 M Ft-os pénzbeáramlást mutat, amelyre döntően az elszámolt amortizáció, valamint a forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások változása volt meghatározó befolyással.
- A tárgyi eszköz beszerzések (aktiválások) hatásaként a befektetési tevékenység pénzeszköz változása 3.031 M Ft-os pénzkiráramlást mutat.

A 9 M Ft pénzáramlást mutató finanszírozási tevékenység csekély mértékben hatott csak a pénzeszköz változások alakulására.

1.7.8 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2007	2008	2009	2010	2011	Összesen
01.	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	0	1	1
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0
06.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	1	1
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
15.	Beruházások	0	0	0	0	1	1
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
26.	B. Forgóeszközök	-5	-3	-2	-8	1 252	1 234
27.	I. KÉSZLETEK	0	0	0	0	0	0
28.	Anyagok	0	0	0	0	0	0
29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
30.	Növények-, hizó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0
31.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
32.	Áruk	0	0	0	0	0	0
33.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
34.	II. KÖVETELÉSEK	-5	-3	-2	-8	1 252	1 234
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	-2	0	-125	-125
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	29	29
37.	Követelések egyéb réstessedési viszonyban levő v.	0	0	0	0	0	0
38.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
39.	Egyéb követelések	-5	-3	0	-8	1 346	1 310
40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	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 hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
46.	Pénztár, csekkok	0	0	0	0	0	0
47.	Bankbetétek	0	0	0	0	0	0
48.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	2	21	19
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	-21	-21
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	2	0	2
51.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	-5	-3	-2	-6	1 232	1 216

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

adatok M Ft-ban

A tétel megnevezése	2007	2008	2009	2010	2011	Összesen
D. Saját tőke (54 + 61)	-11	-10	28	-12	261	256
I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	0	0
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-11	-10	28	-12	261	256
E. Céltartalékok (63 + ... 65)	0	0	0	0	0	0
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
F. KÖTELEZETTSÉGEK (67 + 71 + 80. sor)	-4	-4	-43	13	1 079	1 041
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0
Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben	0	0	0	0	0	0
Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd. szemben	0	0	0	0	0	0
II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	0	0	0
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-4	-4	-43	13	1 079	1 041
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0	15	-108	-93
Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szem.	1	2	5	5	1 749	1 762
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll. szem.	0	0	0	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-5	-6	-48	-7	-562	-628
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10	11	13	-7	-108	-81
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	10	11	13	-7	-108	-81
Halasztott bevételek	0	0	0	0	0	0
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	-5	-3	-2	6	1 232	1 216

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2007	2008	2009	2010	2011	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0	-1	-10	-41	-52
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	-4	-4
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	0	0	-1	-10	-45	-56
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (- + 03. + 04.)	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	0	0	0	1 415	1 415
	ebből visszaírt értékesítés (962)	0	0	0	0	0	0
05.	Anyagköltség	0	0	1	1	3	5
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	11	10	-30	0	1 069	1 060
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	0	35	35
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	1	1
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	11	10	-29	1	1 108	1 101
10.	Bérlőköltség	0	0	0	0	-31	-31
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	0	-46	-46
12.	Bérlőráfordítások	0	0	0	0	-8	-8
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	0	0	0	0	-85	-85
VI.	Értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0	-12	89	77
	ebből értékesítés (862)	0	0	0	0	0	0
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I + -II + III - IV - V - VI - VII)	-11	-10	28	1	258	266
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	0	0	0	0	4	4
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0
III.	Pénzügyi műveletek bevételei (13. + 14. + 15. + 16. + 17.)	0	0	0	0	4	4
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
	ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0
	ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
	ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	13	-24	-11
IV.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18. + 19. + 20. + 21.)	0	0	0	13	-24	-11
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (III - IV)	0	0	0	-13	28	15
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+ - A + B)	-11	-10	28	-12	286	281
V.	Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	-25	-25
VI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (V - VI)	0	0	0	0	-25	-25
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+ - C + D)	-11	-10	28	-12	261	256
VII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+ - E - VII)	-11	-10	28	-12	261	256
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
G.	VEHÉLY SZERINTI EREDMÉNY (+ - F + 22. + 23.)	-11	-10	28	-12	261	256

36. 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 4.494 M Ft, mely – a számviteli politikánk alapján – elkülönítetten kerül kimutatásra:

Eredmény növelőként 2.375 M Ft.

Eredmény csökkentőként 2.119 M Ft.

Az előző év eredményét módosító tételek egyenlege 256 M Ft eredménynövelő hatással bír.

A jelentősebb módosító elszámolások a következők:

- A MÁV Zrt-vel korábban megkötött járműbérleti díj elszámolását 2011. évig visszamenően módosították, a kiállított helyesbítő számláknak az eredményre 1.065 M Ft rontó hatása van.
- A MÁV Zrt-vel kötött megállapodás alapján a keskeny nyomközű vasúttal kapcsolatos 2011. évi költségtérítés átadásra került. Ennek 72 M Ft-os rontó hatása van az eredményre.
- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt-t érintően az előzetes adatok alapján 224 M Ft késedelmi kamat elengedésére került sor – a végleges megállapodás alapján azonban 199 M Ft-késedelmi kamat került elengedésre, így az elszámolások hatásaként 25 M Ft eredmény rontó hatás keletkezett 2011. évre.
- Kalkulált korengedményes nyugdíjak határozat alapján történt elszámolásából 43 M Ft eredmény javító tétel került elszámolásra.
- 2011. évben prémium jogcímen elhatárolt, ki nem fizetett költségek rendezése 39 M Ft javító hatással bír.
- Az NMF határozata szerint a 2011. évi közszolgáltatás elszámolásával 1.415 M Ft költségtérítés került igénylésre, amely az eredményre javító hatással bír.
- Helytelen pótdíjazási gyakorlat miatt visszautal összegek elszámolása 20 M Ft eredményrontó hatással bír.
- Az Eurail Group GIE-vel történt hosszas egyeztetés után a 2011. évi elszámolások módosításra kerültek, amelynek 27 M Ft javító hatása van az eredményre.
- A DB Autozug GmbH-val utólagos elszámolás eredményeként 16 M Ft javító hatás keletkezett.
- A GYSEV-vel kapcsolatos egyeztetések elhúzódása miatt járműhasználati díj címén 38 M Ft került elszámolásra, amely rontó hatással bír az eredményre.
- RIC kocsí bérek elszámolásából 7 M Ft-os rontó hatás keletkezett.
- Motorvonatok biztosítási díjának költségéből 10 M Ft a 2011. évet érintő rész rontó hatása.
- Az olasz adóhatóságtól 2009. évet érintő visszaigényelt és kiutalt összeg rendezése 42 M Ft javító hatással bír.
- Az e-ticket elszámolások felülvizsgálatából 14 M Ft rontó tétel került elszámolásra a jutalék elszámolással összefüggésben.

- 2011. évre elhatárolt nemzetközi személyszállítás forgalmának elszámolásából 8 M Ft rontó eredmény keletkezett.
- A vasútközi 2012. évi elszámolások előző évekre gyakorolt hatásaként 10 M Ft javító eredmény keletkezett.
- A Szerb vasúttal szemben vontatási költségként 2007-2010 évekre 37 M Ft eredményt rontó tétel került elszámolásra.

II Éves felügyeleti jelentés

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

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

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

A mérleg (37-38. táblák), az eredménykimutatás (39. tábla) és a cash-flow kimutatás (40. tábla) az éves felügyeleti jelentésben szükséges személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás adatainak bemutatása mellett, tartalmazza a számviteli politikában előírt főkönyvek szerinti bontást is.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (Z)		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	42 752	39 538	1 664	1 330	44 416	40 868
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	263	679	0	0	263	679
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	204	326	0	0	204	326
06	Szellemi termékek	59	353	0	0	59	353
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.)	42 483	38 853	1 664	1 330	44 147	40 183
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	48	51	0	1	48	52
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	42 206	38 709	1 664	1 329	43 870	40 038
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	48	39	0	0	48	39
14	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	36	54	0	0	36	54
16	Beruházásokra adott előlegek	145	0	0	0	145	0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	6	6	0	0	6	6
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	5	5	0	0	5	5
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	1	1	0	0	1	1
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v.-ban álló vá	0	0	0	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.)	41 366	41 552	2 410	5 211	42 145	43 518
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	699	873	2	3	701	876
28	Anyagok	1	1	0	0	1	1
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
32	Áruk	698	872	2	3	700	875
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	36 633	40 099	2 398	4 444	37 401	41 298
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	637	853	425	246	1 062	1 099
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	354	552	13	30	367	582
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	6	0	0	0	6
38	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
39	Egyéb követelések	35 642	38 688	330	923	35 972	39 611
39/A.	Üzletági elszámolások követelései	0	0	1 630	3 245		
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 hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	4 034	580	10	764	4 043	1 344
46	Pénztár, csekkek	160	145	1	1	160	146
47	Bankbetétek	3 874	435	9	763	3 883	1 198
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	17 543	21 973	3 886	5 067	21 429	27 040
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	16 991	21 022	3 886	5 067	20 877	26 089
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	552	951	0	0	552	951
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	101 661	103 063	7 960	11 608	107 990	111 426

37. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (Z)		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
53.	D. Saját tőke (54. - 60.)	59 905	60 044	4 437	6 709	64 342	66 753
54.	I. JEGYZETT TŐKE	9 885	9 885	115	115	10 000	10 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0
55.	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
56.	III. TŐKETARTALÉK	50 475	50 475	1 845	1 845	52 320	52 320
57.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-455	-316	1 242	2 594	787	2 278
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	0	0	1 235	2 155	1 235	2 155
61.	E. Céltartalékok (62.+...65.)	793	1 401	0	2	793	1 403
62.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	793	1 401	0	2	793	1 403
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)	38 077	40 248	312	386	36 758	37 389
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.)	40	48	4	4	43	52
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 hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
76.	Tartós kötelezettségek kapcsoló 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	40	48	4	4	43	52
79.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	38 037	40 200	308	382	36 715	37 337
80.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
81.	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
82.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
83.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
84.	Kötelezettségek áruszállításból	1 951	2 648	244	312	2 195	2 960
85.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló váll. sz.	30 812	30 555	0	1	30 812	30 556
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	4	9	0	0	4	9
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 640	3 743	64	69	3 704	3 812
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	1 630	3 245	0	0	0	0
89.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	2 886	1 370	3 211	4 511	6 097	5 881
90.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	509	515	33	22	542	537
91.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 377	855	3 178	4 489	5 555	5 344
92.	Halasztott bevételek	0	0	0	0	0	0
93.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	101 661	103 063	7 960	11 608	107 990	111 426

38. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (Z)		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	58 566	55 748	2 888	4 309	61 454	60 057
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	39	37	10 759	12 573	10 798	12 610
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	58 605	55 785	13 647	16 882	72 252	72 667
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	159 779	155 113	809	362	160 588	155 475
	ebből visszalát értékesítés (962, I-962,2)	0	0	0	0	0	0
	Üzemi hozamok összesen:	218 384	210 898	14 456	17 244	232 840	228 142
05.	Anyagköltség	2 090	15 553	105	576	2 195	16 129
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	180 707	159 246	9 090	9 768	189 797	169 014
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 140	1 057	16	13	1 156	1 070
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	9	0	3	39	12	39
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	1 903	2 421	1 903	2 421
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	183 946	175 856	11 117	12 817	195 063	188 673
IV/A 1.	Átvett (megosztott) működési költség (591;5931;5939;5941-5946)	0	0	0	0	0	0
IV/A 2.	Átvett (megosztott) irányítási költség (5947-5949)	0	0	0	0	0	0
IV/A 3.	Átadott (megosztott) működési költség (5932;5951-5956)	0	0	0	0	0	0
IV/A 4.	Átadott (megosztott) irányítási költség (5957-5959)	0	0	0	0	0	0
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:	0	0	0	0	0	0
10.	Bérek	17 207	17 751	600	452	17 807	18 203
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 155	2 934	110	74	3 265	3 008
12.	Béjárulékok	6 070	6 511	212	166	6 282	6 677
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	26 432	27 196	922	692	27 354	27 888
VI.	Értékcsökkenés	6 201	6 177	229	372	6 430	6 549
VII.	Egyéb ráfordítások	1 921	1 644	783	1 190	2 704	2 834
	ebből: értékesítés (862)	0	1	182	275	182	276
	Üzemi ráfordítások összesen:	218 500	210 873	13 051	15 071	231 551	225 944
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-116	25	1 405	2 173	1 289	2 198
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	53	74	3	10	56	84
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	0	0	0	1	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5	4	208	165	213	169
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	58	78	211	175	269	253
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
19.	Fiztendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	159	155	0	0	159	155
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4	2	381	193	385	195
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	163	157	381	193	544	350
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-105	-79	-170	-18	-275	-97
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-221	-54	1 235	2 155	1 014	2 101
X.	Rendkívüli bevételek	224	77	0	0	224	77
XI.	Rendkívüli ráfordítások	3	23	0	0	3	23
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	221	54	0	0	221	54
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	0	0	1 235	2 155	1 235	2 155
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XIII)	0	0	1 235	2 155	1 235	2 155
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	0	0	1 235	2 155	1 235	2 155

39. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási személyszállítás (Z)		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1..13. sorok)	5 519	-497	-170	820	5 347	323
1.	Adózás előtti eredmény ±	0	0	1 235	2 155	1 235	2 155
	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	122	139	412	117	534	256
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	6 201	6 177	229	372	6 430	6 549
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	-15	0	0	0	-15	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	39	1	159	254	198	256
4.	Céltartalék állomány változása ±	-179	608	0	2	-179	610
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0	0	0	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	142	697	111	68	253	765
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	10 153	-149	-10	6	10 143	-143
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 355	-1 516	-275	1 300	1 080	-216
9.	Vevőkövetelés változása ±	246	-216	-81	159	163	-57
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-17 567	-1 809	-1 614	-2 433	-19 181	-4 242
	ebből: üzleti elszámolások változása	-1 220	-1 614	1 220	1 614	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	5 022	-4 430	-336	-1 181	4 686	-5 611
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0	0	0	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	0	0	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14..16. sorok)	-2 523	-2 965	132	-66	-2 390	-3 031
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 524	-2 965	132	-66	-2 392	-3 031
15.	Befektetett eszközök eladása +	1	0	0	0	1	0
15.b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	0	0	0	0	0	0
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±	0	0	0	0	0	0
16.	Kapott osztalék +	0	0	0	0	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17..27. sorok)	0	8	-6	0	-6	9
17.	Részvénykiadás bevétele (tőkebevonás) +	0	0	0	0	0	0
18.	Kötvénykiadás bevétele +	0	0	0	0	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0	0	0	0	0
	ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0	0	0	0	0
	Fordulónapi átrétekelés vesztesége	0	0	0	0	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	0	0	-8	0	-8	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0	0	0	0	0
22.	Tőkeváltozás	0	0	0	0	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0	0	0	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0	0	0	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0	0	0	0	0
	ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0	0	0	0	0
	Fordulónapi átrétekelés 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	0	8	2	0	2	9
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	2 996	-3 454	-44	754	2 951	-2 699

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

II.2 Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

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

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Személyszállítás		Ebből közszolgáltatási személyszállítás	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	72 232 227	72 667 093	58 604 925	55 785 344
	ebből: menetdíjbevétel	42 222 242	44 403 971	34 932 510	35 569 243
	belföldi menetdíjbevétel	35 477 772	36 327 676	34 932 510	35 569 243
	külföldi menetdíjbevétel	6 744 470	8 076 295	0	0
	ebből: szociálpolitikai menetdíj-támogatás	20 870 003	17 601 777	20 857 503	17 490 497
	ebből: kocsibérből származó bevétel	4 222 977	5 111 080	0	0
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0
4	Egyéb bevétel	160 587 759	155 475 371	159 778 600	155 113 538
	ebből: állami költségtérítés	158 926 890	154 162 454	158 926 890	154 162 454
	ebből: állami támogatás	0	0	0	0
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN (1..4)	232 839 986	228 142 464	218 383 525	210 898 882
6	Anyagjellegű ráfordítások	195 063 044	188 673 042	183 945 532	175 836 383
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	77 506 547	72 074 384	76 724 321	71 165 764
	vontatási és tolatási költség	63 075 727	46 994 924	61 652 163	45 922 604
	előfűtés, előhűtés és világítás	1 099 933	698 130	1 075 108	682 200
	vasúti járművek karbantartás	20 619 589	20 294 813	19 941 525	19 377 387
	vasúti személykocsik RIC használati díja	5 318 523	5 714 850	303 213	215 101
	vontatott és vontató járművek bérleti díja	10 004 041	10 794 988	9 859 362	10 517 167
	vontatott és vontató járművek lízing díja	224 914	228 577	224 914	228 577
	vasúti járművek tisztítási költsége	2 965 027	2 798 466	2 948 191	2 770 073
	Pénzügy és számviteli szolgáltatás költsége	733 814	742 232	709 083	723 809
	Oktatás, továbbképzés költségei	602 854	475 695	582 532	463 888
	Humánszolgáltatások költségei	509 026	497 657	491 871	485 305
	Környezetvédelmi és munkabiztonsági szolgáltatások költségei	109 496	106 061	105 806	103 429
	Foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás költsége	102 447	104 793	98 994	102 192
	Uzgykezelési költség	108 058	107 608	104 416	104 937
8	Személyi jellegű ráfordítások	27 354 002	27 888 459	26 432 122	27 196 250
	ebből: bérköltség	17 806 554	18 202 493	17 206 440	17 750 696
	bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások	3 264 965	3 008 600	3 154 930	2 933 924
	járulékok	6 282 482	6 677 365	6 070 751	6 511 629
9	Ertékesítési leírás	6 429 900	6 549 386	6 200 482	6 177 692
10	Egyéb ráfordítás	2 704 427	2 834 102	1 921 072	1 644 237
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN (6..10)	231 551 372	225 944 989	218 499 207	210 874 562
12	ÜZLETI EREDMÉNY (5-11)	1 288 614	2 197 475	-115 682	24 320
13	Pénzügyi bevétel	269 260	253 361	57 892	78 594
14	Pénzügyi ráfordítás	543 555	350 401	163 008	157 310
15	PENZÜGYI EREDMÉNY (13-14)	-274 295	-97 040	-105 116	-78 716
16	Rendkívüli bevétel	223 595	77 026	223 595	77 026
	ebből: állami támogatás	0	0	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	2 897	22 648	2 797	22 630
18	RENDKIVÜLI EREDMÉNY (16-17)	220 698	54 378	220 798	54 396
19	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY (12+15+18-19)	1 235 017	2 154 814	0	0

41. 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 2012. 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.

II.2.1 Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez

III.2.1.1. Bevételek

Az értékesítés nettó árbevétele a beszámolási időszakban **72 667 M Ft** (bázis: 72 252 M Ft), amely az alábbi jelentősebb részoszegekből áll:

- A belföldi menetdíj bevételeink 36 328 M Ft-on realizálódott, ami 850 M Ft-tal több az előző évi értéktől (bázis: 35 478 M Ft).
- A külföldi menetdíj bevételeink 8 076 M Ft, ami 1 332 M Ft-tal több a bázis időszakánál (bázis: 6 744 M Ft).

A szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 17 602 M Ft a jelenleg hatályos 121/2012. (VI.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint került elszámolásra (bázis: 20 870 M Ft).

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

- A személyszállításnak nyújtott állami költségtérítés 2012-ben 154 162 M Ft-ot tett ki (bázis: 158 927 M Ft).

A 2012. évi üzleti bevételeink összességében 228 142 M Ft-ot tettek ki (bázis: 232 840 M Ft).

III.2.1.2. Költségek és ráfordítások

Az **üzleti ráfordítások** összesen **225 945 M Ft-os** értékben realizálódtak a 2012. évben (bázis: 231 551 M Ft).

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

- A hálózat-hozzáférési díj (pályahasználati díj és egyéb pályavasúti szolgáltatások) tárgyidőszakot érintő összege 72 074 M Ft (bázis: 77 507 M Ft).
- A vontatási díj értéke 46 995 M Ft (bázis: 63 076 M Ft), az előfűtés-világítási szolgáltatás költsége 698 M Ft (bázis: 1 100 M Ft).
- A vizsgált időszakban a vasúti járművek karbantartási költsége 20 295 M Ft-ot tett ki (bázis: 20 620 M Ft).
- A MÁV Zrt. tulajdonában lévő vasúti járművek bérleti díjai 10 795 M Ft összegben merültek fel (bázis: 10 004 M Ft).
- A MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsi futási teljesítménye után fizetett költség 2012-ben 5 715 M Ft összegben jelentkezett (bázis: 5 319 M Ft).
- 2012-ben a vasúti járműszállítás költségei 2 798 M Ft-ot jelentettek (bázis: 2 965 M Ft).

- Az egyéb igénybevett szolgáltatások közül a pénzügyi és számviteli szolgáltatás 742 M Ft (bázis: 734 M Ft), az oktatási szolgáltatások 476 M Ft (bázis: 603 M Ft), a humánszolgáltatások 498 M Ft (bázis: 509 M Ft), a környezetvédelmi, munkabiztonsági és foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás 211 M Ft (bázis: 212 M Ft), az ügykezelési szolgáltatás 108 M Ft-os költséget (bázis: 108 M Ft) jelentett a vizsgált időszakban.

A MÁV-START Zrt.-nél 2012-ben felmerült **személyi jellegű ráfordítások** volumene 27 888 M Ft, amiből a bérek 18 203 M Ft, a járulékok 6 677 M Ft, illetve a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 3 008 M Ft összeget tettek ki.

(Bázis: személyi jellegű ráfordítások 27 354 M Ft, ebből bérek 17 807 M Ft, járulékok 6 282 M Ft, bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 3 265 M Ft).

A 2012-ben elszámolt **értékcsökkenési leírás** összege 6 549 M Ft (bázis: 6 430 M Ft).

Az **egyéb üzleti ráfordítások** (2 834 M Ft) a káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetésekből, a fizetett késedelmi kamatok összegéből, céltartalék képzésből és különféle támogatásokból, költséghozzájárulásokból tevődnek össze (bázis: 2 704 M Ft).

A **Pénzügyi műveletek bevételei** (253 M Ft) a lekötött betétek után kapott kamatokból és árfolyamnyereségből, a **ráfordítások** (350 M Ft) pedig a folyószámlahitelek után fizetett kamatokból, illetve realizált árfolyamvesztéséből állnak össze. A pénzügyi műveletek eredménye -97 M Ft. A pénzügyi műveletek bázisidőszaki bevételei 269 M Ft-ot, ráfordításai 544 M Ft-ot tettek ki.

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

III.2.2.1. Bevételek

A MÁV-START Zrt. közszolgáltatásként végzett személyszállítási tevékenységéből 2012-ben **55 785 M Ft nettó árbevétel** származott, amelyből 35 569 M Ft díjbevételeként, 17 490 M Ft szociálpolitikai menetdíj-támogatásként realizálódott.

(Bázis: nettó árbevétel 58 605 M Ft, ebből díjbevétel 34 933 M Ft, szociálpolitikai menetdíj-támogatás 20 858 M Ft.)

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

- A személyszállításnak nyújtott állami költségtérítés 2012-ben 154 162 M Ft-ot tett ki (bázis: 158 927 M Ft).

A közszolgáltatási bevételeink 2012-ben összesen **210 899 M Ft-ot tettek ki** (bázis: 218 384 M Ft).

III.2.2.2. Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan az **üzleti ráfordítások** összesen **210 875 M Ft** értékben realizálódtak 2012-ben (bázis: 218 499 M Ft).

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

- A hálózat-hozzáférési díj (pályahasználati díj és egyéb pályavasúti szolgáltatások) tárgyidőszakot érintő összege 71 166 M Ft (bázis: 76 724 M Ft).
- A vontatási díj értéke 45 923 M Ft (bázis: 61 652 M Ft), az előfűtés-világítási szolgáltatás költsége 682 M Ft (bázis: 1 075 M Ft).
- A vizsgált időszakban a vasúti járművek karbantartási költsége a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 19 377 M Ft-ot tett ki (bázis: 19 942 M Ft).
- A MÁV Zrt. tulajdonában lévő vasúti járművek bérleti díjai a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 10 517 M Ft összegben merültek fel (bázis: 9 859 M Ft).
- A MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsik futási teljesítménye után fizetett költség 2012-ben 215 M Ft összegben jelentkezett (bázis: 303 M Ft).
- 2012-ben a vasúti járműtisztítás költségei 2 770 M Ft-ot jelentettek (bázis: 2 948 M Ft).
- Az egyéb igénybevett szolgáltatások közül a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan a pénzügyi és számviteli szolgáltatás 724 M Ft (bázis: 709 M Ft), az oktatási szolgáltatások 464 M Ft (bázis: 583 M Ft), a humánszolgáltatások 485 M Ft (bázis: 492 M Ft), a környezetvédelmi, munkabiztonsági és foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás 206 M Ft (bázis: 205 M Ft), az ügykezelési szolgáltatás 105 M Ft-os (bázis: 104 M Ft) költséget jelentett a vizsgált időszakban.

A felmerült **személyi jellegű ráfordítások** volumene 27 196 M Ft, ami nem tartalmazza a nemzetközi forgalomban résztvevő munkatársak ráfordításait (bázis: 26 432 M Ft).

A 2012-ben elszámolt, a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó **értékcsökkenési leírás** összege 6 177 M Ft (bázis: 6 200 M Ft).

Egyéb üzleti ráfordításként (káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetések, fizetett késedelmi kamatok, céltartalék képzés és különféle támogatások, költséghozzájárulások címén) 2012-ben a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 1 644 M Ft merült fel (bázis: 1 921 M Ft).

A **Pénzügyi műveletek** - közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó - **bevételei** (78 M Ft) a lekötött betétek után kapott kamatokból és árfolyamnyereségből, a **ráfordítások** (157 M Ft) pedig a folyószámlahitelek után fizetett kamatokból, illetve realizált árfolyamvesztéségből állnak össze. A pénzügyi műveletek bázisidőszaki bevételei 58 M Ft-ot, ráfordításai 163 M Ft-ot tettek ki.

II.3 Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás egyéb kimutatásai

A kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként a személyszállítás esetében a 41. táblázat, a közszolgáltatási személyszállítás esetében a 42. táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pénzügyi bevételek	Rendkívüli bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi ráfordítások	Rendkívüli ráfordítások	Összesen	
005 MÁV TI Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
015 MÁV Nostalgia Kft	9	0	0	0	9	51	0	0	0	51	-42
020 MÁV VAGON Kft	2	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2
022 MÁV Vasjármű	8	0	0	0	8	1	1	0	0	2	6
027 Bombardier MÁV Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
096 MÁV Kert Kft	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
101 MÁV FKG Kft	7	1	0	0	8	0	0	0	0	0	8
102 MÁV GÉP Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
131 MÁV KfV Kft	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
136 MÁV IK Kft	0	0	0	0	0	99	0	0	0	99	-99
138 MÁV INFORMATIKA Zrt.	3	48	0	0	51	775	0	0	0	775	-724
139 MÁV Vasútör Kft	20	0	0	0	20	411	0	0	0	411	-391
178 HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2	-2
186 MÁV-TRAKCÍÓ Zrt.	247	148	0	0	395	46 833	268	0	0	47 101	-46 706
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	86	269	0	0	355	19 857	668	0	0	20 525	-20 170
100 MÁV Zrt. Anyavállalat	77	46	0	77	200	103 476	352	0	4	103 832	-103 632
Végösszeg	461	512	0	77	1 050	171 505	1 289	0	4	172 798	-171 748

42. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai személyszállítás esetében

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pénzügyi bevételek	Rendkívüli bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi ráfordítások	Rendkívüli ráfordítások	Összesen	
005 MÁV TI Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
015 MÁV Nostalgia Kft	4	0	0	0	4	50	0	0	0	50	-46
020 MÁV VAGON Kft	2	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2
022 MÁV Vasjármű Kft	8	0	0	0	8	1	1	0	0	2	6
027 Bombardier MÁV Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
096 MÁV Kert Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
101 MÁV FKG Kft	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1
102 MÁV GÉP Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
131 MÁV KfV Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
136 MÁV IK Kft	0	0	0	0	0	97	0	0	0	97	-97
138 MÁV INFORMATIKA Kft	3	48	0	0	51	738	0	0	0	738	-687
139 MÁV Vasútör Kft	21	0	0	0	21	396	0	0	0	396	-375
178 HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2	-2
186 MÁV-TRAKCÍÓ Zrt.	246	145	0	0	391	45 922	268	0	0	46 190	-45 799
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	86	253	0	0	339	18 921	663	0	0	19 584	-19 245
700-704,100 MÁV Zrt. Anyavállalat	56	2	0	77	135	101 636	348	0	4	101 988	-101 853
Végösszeg	426	449	0	77	952	167 763	1 280	0	4	169 047	-168 095

43. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai közszolgáltatási személyszállítás esetében

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

Tevékenység	Létszám (fő)
Személyszállítás	6 999
Ebből: közszolgáltatási személyszállítás	6 752

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

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Személyszállítás		Ebből közszolgáltatási személyszállítás	
	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
Személyszállítás szociálpolitikai menetdíj-támogatása	21 228	17 995	20 858	17 490
Közszolgáltatás költségterítése	158 927	154 162	158 927	154 162
Személyszállítási bevétel kiesést pótló támogatás (BEB)	0	0	0	0
Bevételeként elszámolt támogatások összesen	180 155	172 157	179 785	171 652

45. Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

A MÁV-START Zrt-nek 2012-ben környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettsége nem keletkezett.

adatok M Ft-ban

Időszak	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi költségek	0	0

46. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

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

III.1.3 A hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

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

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

adatok kg-ban

EWC kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró mennyiség
080317	irodatechnika	164	939	659	444
130502	olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	0	0	0	0
150110	csomagolási hulladék	5	3	5	3
150202	olajos ruha	94	144	226	12
160213	használatból kivont berendezések	0	0	0	0
160303	szervetlen hulladék	0	16	16	0
160305	szerves hulladék	1	0	1	0
160708	olajat tartalmazó hulladék	6	0	6	0
161001	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	0	12 194	12 194	0
170503	veszélyes anyagot tartalmazó föld és kövek	0	0	0	0
200121	fénycsővek	0	4	4	0
200133	szárazelem	270	1 767	1 773	264
200135	elektronika	317	3 052	2 769	600
Összesen		857	18 119	17 653	1 323

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

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
K+F tevékenység költsége	56	0
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	0	0
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	0	0
Más vállalkozó által végzett K+F	56	0
Más vállalkozó részére végzett K+F	0	0
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	0	0
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	0	0
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	0	0
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	0	0
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0
Összesen:	56	0

48. Táblázat: K+F költségek alakulása

2012. év folyamán kutatási tevékenységgel kapcsolatos költség nem merült fel a társaságnál.

III.3 Kapott támogatások

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Személyszállítás szociálpolitikai menetdíj-támogatása	21 228	17 995
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése)	158 927	154 162
Személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás (BEB)	0	0
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	278	397
Egyéb kapott támogatás	5	0
Összesen:	180 438	172 554

49. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

adatok M Ft-ban

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	Előző év	Tárgyév
50%-os	5 506	4 019
67,5%-os	0	0
90%-os	4 467	3 303
Tanulók kedvezménye	7 254	5 495
70 (65) éven felüliek kedvezménye	4 008	5 140
Összesen:	21 235	17 957

Megj.: az adatok ÁFA nélkül kerültek feltüntetésre, továbbá a fogyasztói árkiegészítés tárgyévi elszámolása tartalmazza a menetdíj bevétel 2011. évi elhatárolásának visszavezetését (+114 M Ft), valamint a 2012. évi elhatárolás összegét (-76 M Ft).

50. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

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

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

Megnevezés	2011. év		2012. év	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
Fizikaiak	3 918,0	55,15	3 839,2	54,86
Szellemiek	3 185,9	44,85	3 159,5	45,14
Állományon kívüliek	0,0	0,00	0,0	0,00
Összesen:	7 103,9	100,00	6 998,7	100,0

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

Megoszlás	2011	Megoszlás (%)	2012	Megoszlás (%)	Index 2012/2011 (%)
Teljes munkaidős	7 089,9	99,80	6 983,2	99,78	99,98
-fizikai	3 914,6	55,10	3 837,9	54,84	99,51
-szellemi	3 175,3	44,70	3 145,3	44,94	100,54
Részmunkaidős	14,0	0,20	15,5	0,22	112,38
-fizikai	3,4	0,05	1,3	0,02	38,81
-szellemi	10,6	0,15	14,2	0,20	423,92
Foglalkoztatottak össz.	7 103,9	100,00	6 998,7	100,00	100,00
Szaktanulmányozó	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
Létszám összesen	7 103,9	100,00	6 998,7	100,00	100,00

52. Táblázat: A MÁV-START Zrt. 2012. évi létszáma (fő)

A MÁV-START Zrt.-nél 2012. évben foglalkoztatott munkavállalók személyi jellegű ráfordításai, valamint átlagbére a következők szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011					2012				
	Bérlőtség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérlőjárulé- kok	Összesen	Megosztás (%)	Bérlőtség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérlőjárulé- kok	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	9 755	1 798	3 447	15 000	54,84	9 949	1 648	3 652	15 249	54,68
Szellemiek	7 950	1 465	2 808	12 223	44,68	8 184	1 356	3 005	12 545	44,98
Állományon kívüliek	102	2	27	131	0,48	70	4	20	94	0,34
Összesen:	17 807	3 265	6 282	27 354	100,00	18 203	3 008	6 677	27 888	100,00

53. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása

Megnevezés	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagbérből törzsbér (Ft/fő/hó)	
	2011	2012	2011	2012
- fizikai	191 083	194 131	104 491	110 977
- szellemi	223 422	231 178	151 786	160 674
Teljes munkaidős	205 573	210 817	125 678	133 361

54. Táblázat: Átlagbér alakulása

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

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011	2012
Vezető tisztségviselők	39	59
Igazgatóság	0	0
Felügyelő Bizottság	10	9
Összesen:	49	68

55. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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

A Társaságnál ilyen kifizetések, továbbá garanciavállalás 2012. évben nem történtek.

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

A Társaságnak ilyen kötelezettsége nem keletkezett.

III.6 Társaság befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	Felhajdoni hányad (%)	Alapítás/megszerzés ideje	Ir.szám	Székhely	Cím	2012.12.31-i Jegyzett tőke	2012.12.31-i Tartalékok (várható)	2012.12.31-i Mérleg szerinti eredmény (várható)	2012.12.31-i Saját tőke (várható)	2012.01.01-i Nyilvántartott tőke	2012.01.01-i Halmazott értékesítés	2012.01.01-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	11 708 003 000	2 514 611 000	44 037 288 000	2 000 000		2 000 000
187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0,05	2007.11.12	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	3 932 840 000	7 138 466 000	269 481 000	11 340 787 000	2 000 000		2 000 000
138	MÁV-INFORMATIKA Zrt.	0,12	2011.07.19	1012	Budapest	Krisztina körút 37/A	800 000 000	642 536 000	232 723 000	1 675 259 000	1 000 000		1 000 000
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen:							34 547 514 000	19 489 005 000	3 016 815 000	57 053 334 000	5 000 000		5 000 000
Konszolidációba equity módszerrel kezelt vállalatok													
139	MÁV-VASÚTÓR Kft.	0,05	2012.08.23	1097	Budapest	Fék u. 8/A	214 760 000	38 384 000	30 836 000	283 980 000	0		0
Konszolidációba equity módszerrel kezelt vállalatok összesen:							214 760 000	38 384 000	30 836 000	283 980 000	0		0
Társult vállalkozások													
178	HUNGRAIL Egyesülés	5,26	2008.05.20	1138	Budapest	Napföld u. 22 B	3 800 000	n.a.	n.a.	n.a.	200 000		200 000
Társult vállalkozások összesen:							3 800 000	0	0	0	200 000		200 000
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások													
147	BCC	1,40	1997.01.28	40-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal	34 302 083	n.a.	n.a.	n.a.	466 695		466 695
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen:							34 302 083	0	0	0	466 695		466 695
Összesen:							34 800 376 083	19 527 389 000	3 047 651 000	57 337 314 000	5 666 695		5 666 695

56. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	Társasági részesedés, tulajdoni hányad (%)	Alapítás	Visszafizetés	Tulajdonosi részesedés	Értékesítés	Visszafizetés	Átvezetés	Átvezetés	2012. évi nyitó állomány	2012.12.31. Nyilvántartott tőke	Tárgyi érték	Értékesítés	Értékesítés	Értékesítés	Értékesítés	2012.12.31. Halmazott értékesítés	2012.12.31. Nyilvántartott érték	2012. évi nyitó állomány
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat																			
186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	2 000 000	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	2 000 000	0,01
187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	2 000 000	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	2 000 000	0,05
138	MÁV-INFORMATIKA Zrt.	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	1 000 000	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	1 000 000	0,12
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen:		0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	5 000 000	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	5 000 000	0,18
Konszolidációba equity módszerrel kezelt vállalatok																			
139	MÁV-VASÚTÓR Kft.	0,05	0,05	100 000	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	100 000	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	100 000	0,05
Konszolidációba equity módszerrel kezelt vállalatok összesen:		0,05	0,05	100 000	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	100 000	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	100 000	0,05
Társult vállalkozások																			
178	HUNGRAIL Egyesülés	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	200 000	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	200 000	0,01
Társult vállalkozások összesen:		0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	200 000	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	200 000	0,01
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások																			
147	BCC	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	29 760	436 935	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	436 935	0,01
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen:		0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	29 760	436 935	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	436 935	0,01
Összesen:		0,24	0,24	100 000	0,24	0,24	0,24	0,24	0,24	0,24	29 760	5 736 935	0,24	0,24	0,24	0,24	0,24	5 736 935	0,24

57. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai

III.7 A társaság részvényeinek bemutatása

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

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

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

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	912	302	610
Értécsökkenés miatti korrekció	6 578	10 445	-3 867
Nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	22	0	22
Hatóság által megállapított bírság/visszatérítés	0	0	0
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszaírás	248	21	227
Behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés	1	0	1
Kapcsolt vállalkozások között a picai ártól eltérő ár alkalmazása	0	117	-117
Adózás előtti eredmény			2 155
Összesen:	7 761	10 885	-969

58. 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, korhatár előtti ellátásra, kártérítésre, munkaruhára, késedelmi kamatra, prémium fizetési kötelezettségre – képzett céltartalék 912 M Ft-tal növelte, míg a korhatár előtti ellátásra, peresített ügyekre kártérítésre, késedelmi kamatra és munkaruhára képzett céltartalék feloldása 302 M Ft összegben csökkentette az adóalapot.
- Az adóalapot növelte a ténylegesen elszámolt tervszerinti amortizáció és az értékesített eszközök ráfordításként elszámolt 6.578 M Ft-os érték. Csökkentő tétel a társasági adó törvény 7. § (1) d) pontja, valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értécsökkenési leírás – a MÁV-START Zrt. esetében ez 10.445 M Ft.
- Nem vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségként kell minősíteni, így az adóalapot megnöveli az elévült követelések leírt összege, az egyéb hitelezési veszteség és a más vállalkozótól átvállalt kötelezettség 22 M Ft-tal.
- A követelésekre elszámolt értékvesztés jogcímén 248 M Ft került be az adóalapba, mint növelő tétel, visszaírásként pedig 21 M Ft csökkentette az adóalapot.
- Kapcsolt vállalkozástól (MÁV Zrt.) igénybevett szolgáltatások, piaci ártól eltérő alkalmazása 117 M Ft-tal csökkentette az adóalapot.
- Behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelésként, növelte az adóalapot 1 M Ft.
- Az előző évekre könyvelt tételekkel – a hatályos számviteli politika előírásai alapján, mely minden tételt jelentősnek minősít – nem kell korrigálni az adóalapot.

A MÁV-START Zrt-nek társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezik, mert az adózás előtti eredmény és az azt korrigáló tételek együttes egyenlegeként az adóalap negatív.

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.

III.9 2012. évi finanszírozás

A 2009.-2010. évi és a 2011. évi közszolgáltatás elszámolása lezárult. A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium az elfogadott 2009. évi túlkompensáció és a 2010. évi alulfinanszírozás eredőjeként 3.556 M Ft többlet költségtérítési igényt hagyott jóvá. A 2011. évi közszolgáltatási beszámoló elbírálása során a minisztérium megállapította, hogy a MÁV-START Zrt. 7.960 M Ft többlet költségtérítésre jogosult, és egyben megerősítette, hogy a 2009-2011. évek elszámolásának egyenlege 11.516 M Ft. A 2009-2011. évi jóváhagyott 11.516 M Ft többlet költségtérítés pénzügyi rendezéséről a minisztérium a 2012. évi beszámoló lezárásáig nem rendelkezett.

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

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

A 2012. évi közszolgáltatási beszámoló a minisztérium által még nem került elfogadásra, így a beszámolóban feltüntetett költségtérítési igény összege változhat.

A 2012. évi üzleti terv alapján készített pénzforgalmi terv – pénzforgalmi szemléletben – 149,1 Mrd Ft állami költségtérítéssel számolt, ténylegesen 151,6 Mrd Ft folyt be (a 2013. január 3-án esedékes 2,5 Mrd Ft 2012. december 28-án folyósításra került), melyből - a 2012. január-február hónapban folyósított - 28,5 Mrd Ft a 2011. év közszolgáltatási tevékenységére vonatkozik és a Társaság előző évi indokolt működési költségei ellentételezését szolgálta.

Tárgyévi működésre 2012. év végéig pénzforgalmi szemléletben összesen 123,2 Mrd Ft költségtérítés került folyósításra (májusban 48 Mrd Ft, júniusban 2,4 Mrd Ft, július-november között havonta 12 Mrd Ft, december hónapban 12,8 Mrd Ft)

Tárgyévhez kapcsolódó költségtérítés (mint a MÁV-START Zrt. legnagyobb bevételi forrása) beérkezéséig a Társaság nem tudta szállítói számláit határidőre fizetni, a lejárt szállítóállomány összege május közepére elérte a 41 Mrd Ft-ot, mely teljes egészében a MÁV-csoport felé állt fenn. A tárgyévi költségtérítés május óta történő folyamatos folyósítása lehetővé tette lejárt szállítói számláink csökkentését, ennek állománya december végére 14,2 Mrd Ft-ra csökkent.

IV Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyevi változásai	11
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyevi változásai	12
3. Táblázat: Beruházások alakulása	13
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2012. évi értékcsökkenése	13
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként	14
6. Táblázat: Készletek állományának tárgyevi változásai	15
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	16
8. Táblázat: Devizás követelések bemutatása	17
9. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18
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	21
14. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	22
15. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása	23
16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23
17. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	24
18. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések	24
19. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	25
20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	26
21. Táblázat: Az export és import alakulása	28
22. Táblázat: Ráfordítások alakulása	29
23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások	30
24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	31
25. Táblázat: Értékcsökkenési leírás	31
26. Táblázat: Egyéb bevételek	32
27. Táblázat: Egyéb ráfordítások	33
28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	35
29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai	36
30. Táblázat: Rendkívüli bevételek	36
31. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások	37
32. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben	37
33. Táblázat: Cash-flow kimutatás	44
34. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének eszköz oldala	46
35. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének forrás oldala	47
36. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek eredménykimutatása	48
37. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének eszköz oldala	52
38. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének forrás oldala	53
39. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása	54
40. Táblázat: Személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás cash-flow kimutatása	55
41. Táblázat: Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása	56
42. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai személyszállítás esetében	60
43. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai közszolgáltatási személyszállítás esetében	60
44. Táblázat: Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma	60
45. Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások	61
46. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek	62
47. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása	63
48. Táblázat: K+F költségek alakulása	63
49. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások	64
50. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása	64
51. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő)	65
52. Táblázat: A MAV-START Zrt. 2012. évi létszáma (fő)	65
53. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása	66
54. Táblázat: Átlaghér alakulása	66
55. Táblázat: Tárgyevi járandóságok	66
56. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya	67
57. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyevi változásai	67
58. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	68