

Magyar Államvasutak Rt.
Éves beszámoló, üzleti jelentés
és Független könyvvizsgálói jelentés
2003. december 31.

A Magyar Államvasutak Részvénytársaság alapítója részére

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Elvégeztük a Magyar Államvasutak Részvénytársaság és leányvállalatai (a Társaság) 2003. december 31-i konszolidált éves beszámolója részeinek és tételeinek, valamint azok könyvelési és bizonylati alátámasztásának könyvvizsgálatát. A konszolidált éves beszámoló mérlegében az eszközök és források egyező végösszege 753 940 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 32 869 millió Ft veszteség. A konszolidált éves beszámoló és az üzleti jelentés elkészítése az ügyvezetés feladata. A mi feladatunk a konszolidált éves beszámoló hitelesítése könyvvizsgálatunk alapján, valamint annak megítélése, hogy az üzleti jelentésben közölt számviteli információk összhangban vannak-e a konszolidált éves beszámolóban foglaltakkal. A vizsgált konszolidált éves beszámoló a soronkövetkező alapítói ülésen történő jóváhagyás céljából készült, s mint ilyen, nem tartalmazza az ott hozandó döntések esetleges hatásait.

Hivatkozva a 2003. április 30-án kiadott jelentésünkre közöljük, hogy az előző évre könyvvizsgálatunk alapján korlátozás nélküli záradékot adtunk ki.

A könyvvizsgálatot a Nemzetközi és a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fenti szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezniünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magában foglalja a konszolidált éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a konszolidált éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott, és nem tartalmaz egyéb, nem a Társaság auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

A Társaság beszámolójában szereplő tárgyi eszközök mérlegkészítéskor érvényes piaci értékét - megfelelő értékelés hiányában - nem tudtuk összehasonlítani ezen eszközök könyvszerinti értékével. Ezáltal nem volt biztosított a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 53.§-ban foglalt előírás, mely szerint a tárgyi eszközöknek, használatosságuknak megfelelően, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken kell a mérlegben szerepelniük.

A könyvvizsgálat során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a konszolidált éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az előző bekezdésben foglaltak hatásait kivéve véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló a Magyar Államvasutak Részvénytársaság és leányvállalatai 2003. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés a konszolidált éves beszámoló adataival összhangban van.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Társaság esetében kérdésesnek látjuk a vállalkozás folytatása elvének maradéktalan érvényesülését. A Társaság vagyoni helyzete erősen determinált, a mérlegadatok alapján az eladósodottság mértéke jelentős, és a működés jövőbeni finanszírozhatósága nagymértékben függ a termelési támogatási illetve a költségtérítési rendszerek teljességétől. A jelenlegi termelési támogatási illetve költségtérítési rendszer változatlansága esetén 2004. év végére bekövetkezhet a tőke megfelelésen túli vagyonvesztés. Jelenleg nincs elegendő információnk annak megítélésére, hogy a Társaság tevékenységei finanszírozásához a könyvvizsgálói jelentés kiadásától számított egy év múlva rendelkezni fog-e megfelelő pénzügyi forrásokkal.

Budapest, 2004. május 6.



Tímár Pál
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági sz.: 002527
Cím: 1077 Budapest, Wesselényi u. 16



Barsi Éva
Üzlettárs
PricewaterhouseCoopers Kft.
Nyilvántartásba vételi sz.: 001464
Cím: 1077 Budapest, Wesselényi u. 16.

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Magyar Államvasutak Részvénytársaság

A vállalkozás megnevezése

1062. Budapest, Andrásy u. 73-75 Tel.: 322-8645

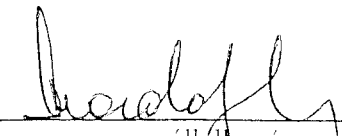
A vállalkozás címe, telefonszáma

Éves beszámoló

2003

üzleti évről

Keltezés: Budapest, 2004.04. 20.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

1	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2003.12.31

MÉRLEG „A” változat - Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	637 466	95	676 548
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	4 303	3	3 054
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	156	3	164
05.	Vagyoni értékű jogok	1	0	1
06.	Szellemi termékek	4 146	0	2 889
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előleg	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	614 375	92	655 257
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	366 127	2	379 286
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	200 799	89	222 690
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 536	0	1 810
14.	Tenyészállatok	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	39 432	1	46 541
16.	Beruházásokra adott előlegek	5 481	0	4 930
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	18 788	0	18 237
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	11 843	0	11 745
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	49	0	32
21.	Egyéb tartós részesedés	3 348	0	2 964
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	3 547	0	3 495
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1	0	1
25.	Befektett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0

Keltezés: Budapest, 2004.04.20.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	2
---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2003.12.31

MÉRLEG „A” változat - Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26.	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	48 534	961	61 374
27.	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	7 387	91	6 484
28.	Anyagok	7 202	91	6 362
29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	50	0	31
30.	Növendék, hizó- és egyéb állatok	0	0	0
31.	Késztermékek	27	0	25
32.	Áruk	108	0	66
33.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34.	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	31 624	870	36 147
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	10 481	889	11 701
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 175	19	3 228
37.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	340	-54	227
38.	Váltókövetelések	0	0	0
39.	Egyéb követelések	18 628	16	20 991
40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0	0	0
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42.	Egyéb részesedés	0	0	0
43.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	9 523	0	18 743
46.	Pénztár, csekkek	147	0	173
47.	Bankbetétek	9 376	0	18 570
48.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	10 929	0	12 555
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7 148	0	5 815
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 779	0	5 066
51.	Halasztott ráfordítások	2	0	1 674
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)	696 929	1 056	750 477

Keltezés: Budapest, 2004.04.20.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai szárnjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

1	3
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2003.12.31

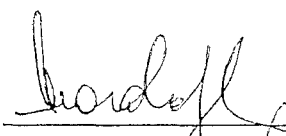
MERLEG „A” változat - Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	175 914	465	162 239
54.	I. JEGYZETT TŐKE	188 000	0	193 733
55.	55. sorból visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
57.	III. TŐKETARTALÉK	12 949	0	13 299
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-41 783	0	-16 732
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	3 664	0	5 005
60.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
61.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	13 084	465	-33 066
62.	E. Céltartalékok (63.-65.)	7 611	0	16 262
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	6 533	0	10 804
64.	Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre	1 077	0	5 086
65.	Egyéb céltartalék	1	0	372
66.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	397 629	1 688	465 143
67.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sor)	0	0	0
68.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
69.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
70.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Keltezés: Budapest, 2004.04. 20.

P.H.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

1	4
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2003.12.31

MÉRLEG „A” változat - Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
71.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.)	339 566	0	404 629
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0	0	0
73.	Átváltoztatható kölcsön	0	0	0
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek	10 629	0	45 975
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1	0	23 500
77.	Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	3 159	0	4 549
78.	Tartós kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	325 777	0	330 605
80.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. sorok)	58 063	1 688	60 514
81.	Rövid lejáratú kölcsönök	4	0	4
82.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
83.	Rövid lejáratú hitelek	17 193	0	16 567
84.	Vevőktől kapott előlegek	864	0	934
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	23 139	205	22 854
86.	Váltótartozások	66	0	71
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	8 352	2	10 209
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	132	1	110
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 313	1 480	9 765
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	115 775	-1 097	106 833
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	13 891	-1 097	14 631
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 798	0	5 599
93.	Halasztott bevételek	95 086	0	86 603
94.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	696 929	1 056	750 477

Keltezés: Budapest, 2004.04.20.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

3	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2003.12.31

„A” EREDMÉNYKIMUTATÁS
(össz költség eljárással)

adatok M Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	185 696	277	197 199
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	10 641	219	10 544
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	196 337	496	207 743
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	25	-22	38
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	10 428	5	14 488
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	10 453	-17	14 526
III.	Egyéb bevételek	5 126	446	28 030
	III. sorból visszaírt értékvesztés	752	237	8 968
05.	Anyagköltség	36 847	16	37 384
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	56 017	490	56 327
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 112	26	1 190
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	875	9	631
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 756	12	3 716
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.-06.+07.+08.+09.)	98 607	553	99 248
10.	Béreköltség	72 503	807	78 439
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 716	0	10 183
12.	Bérfizetések	27 177	258	28 480
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	108 396	1 065	117 102
VI.	Értéksökkenési leírás	29 311	9	31 292
VIII.	Egyéb ráfordítások	15 193	144	36 189
	VII. sorból értékvesztés	749	0	11 799
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-39 591	-846	-33 532

Keltezés: Budapest, 2004.04.20.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

3	2
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2003.12.31

„A” EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összki költség eljárással)

adatok M Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	425	0	646	23.
	13. sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	411	0	517	24.
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2	0	0	25.
	14. sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	26.
15.	Befektett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1	86	0	27.
	15. sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	28.
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	274	0	477	29.
	16. sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	19	0	42	30.
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 353	2	2 179	31.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	5 055	88	3 302	32.
18.	Befektett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	13	72	0	33.
	18. sorból kapcsolt vállalkozásnak adott	13	0	0	34.
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 975	0	3 687	35.
	19. sorból kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	36.
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, értékesztése	669	0	1 131	37.
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 999	0	1 085	38.
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	6 656	72	5 903	39.
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-1 601	16	-2 601	40.
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A+B)	-41 192	-830	-36 133	41.
X.	Rendkívüli bevételek	56 309	1 430	6 422	42.
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2 004	135	3 342	43.
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	54 305	1 295	3 080	44.
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	13 113	465	-33 053	45.
XII.	Adófizetési kötelezettség	29	0	13	46.
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	13 084	465	-33 066	47.
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	48.
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	49.
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F.+22.-23.)	13 084	465	-33 066	50.

Keltezés: Budapest, 2004.04. 20.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

5	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2003.12.31

„A” EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

adatok M Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	185 696	277	197 198
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	10 641	219	10 544
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	196 337	496	207 742
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	176 290	1 623	173 458
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	875	9	631
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 756	12	3 716
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03.+04.+05.)	180 921	1 644	177 805
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.+II.)	15 416	-1 148	29 937
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	548	0	527
07.	Igazgatási költségek	20 021	0	25 487
08.	Egyéb általános költségek	24 371	0	29 297
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06.+07.+08.)	44 940	0	55 311
V.	Egyéb bevételek	5 126	446	28 030
	V. sorból: visszaírt értékvesztés	0	237	8 968
VI.	Egyéb ráfordítások	15 193	144	36 189
	VI. sorból: értékvesztés	0	0	11 799
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+-III.-IV.+V)	-39 591	-846	-33 532

Keltezés: Budapest, 2004.04. 20.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

5	2
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2003.12.31

„A” EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

adatok M Ft-ban

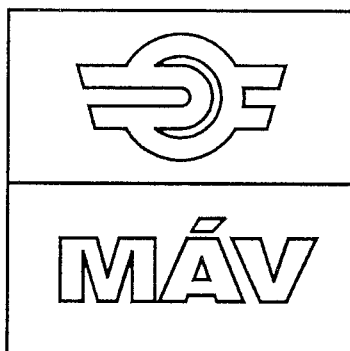
Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	425	0	646
	09. sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	411	0	517
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2	0	0
	10. sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1	86	0
	11. sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
12.	Egyéb kapott (járó) kamat és kamatjellegű bevételek	274	0	477
	12. sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	19	0	42
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 353	2	2 179
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09.+10.+11.+12.+13.)	5 055	88	3 302
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	13	72	0
	14. sorból kapcsolt vállalkozásnak adott	13	0	0
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 975	0	3 687
	15. sorból kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, értékvesztése	669	0	1 131
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 999	0	1 085
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.+15.+16.+17.)	6 656	72	5 903
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)	-1 601	16	-2 601
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B.)	-41 192	-830	-36 133
IX.	Rendkívüli bevételek	56 309	1 430	6 422
X.	Rendkívüli ráfordítások	2 004	135	3 342
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (IX.-X.)	54 305	1 295	3 080
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	13 113	465	-33 053
XI.	Adófizetési kötelezettség	29	0	13
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (NYERESÉG) (+E.-XI.)	13 084	465	-33 066
18.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
19.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F.+18.-19.)	13 084	465	-33 066

Keltezés: Budapest, 2004.04.20.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

sorsz.	Megnevezés	2002.01-12.hó	2003.01-12. hó
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	131 445	-4 522
1.	Adózás előtti eredmény ±	13 113	-33 698
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	24	33
	rőfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	-25	-32
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	44 030	31 292
3.	Elszámolt értékvesztés +	3 688	15 595
4.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	-752	-8 968
5.	Céltartalék állomány változása ±	6 065	8 651
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-1 583	-3 304
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	3 766	-285
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-373	3 362
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	60 938	-8 942
10.	Vevőkövetelés változása ±	6 249	-3 787
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1 234	-2 799
	ebből: készletek növekedése	-1 141	639
	költségvetéssel szembeni követelések	-1 242	-2 551
	eladásra vásárolt körvények	0	0
	egyéb követelések (tagvet. nélkül)	1 149	-59
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 433	-1 626
13.	Fizetett társasági adó -	-29	-13
14.	Fizetett osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-71 729	-70 086
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-72 140	-75 881
16.	Befektetett eszközök eladása +	4 062	4 599
17.	Beruházásra adott előlegek változása ±	-3 651	551
18.	Kapott (tárgy évi er-t nem érintő) osztalék +	0	645
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	-59 780	83 828
19.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	5 733
20.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
21.	Hitelfelvétel +	53 393	68 725
	ebből: MKB Rt. forint hitel (431.2)	2 496	3 352
	MFB Rt. deviza hitel (431.31)	2 269	5 182
	KFW 31 M EUR hitel (431.33)	-475	0
	MKB Rt. deviza hitel (431.34)*	0	116
	GIR-MHR hálózat hitel (431.35)	388	0
	Eurofima hitel (431.36)	0	18 356
	EBRD hitel (431.37)	4 426	5 996
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431.4)	1 366	2 134
	Erste Bank Rt. hitel (431.7)	2 500	0
	HVB Bank Rt. hitel (431.8)	0	4 677
	K&H Bank Rt. hitel (431.9)	0	2 500
	Kutatási-kísérleti fejlesztési hitelek (432.1)	0	12
	Likviditási hitelek (432.2)	13 300	23 500
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (43)	5 700	2 900
	Folyószámla hitelek	3 880	0
22.	Véglegesen kapott (er-t nem érintő) pénzeszköz +	19	13 307
	ebből: Vagyongkezelési sz. módosítása alapján (tőketartalékba)	19	13 299
23.	Egyéb tőkeváltozás (előző évek eredménye)	-12 396	465
24.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0	0
26.	Hitteltörlesztés -	-135 287	-10 506
	ebből: Világbanki hitel (431.1)	-66	0
	MKB Rt. forint hitel (431.2)	-7 082	-753
	MFB Rt. deviza hitel (431.31)	-533	-104
	KFW 31 M EUR hitel (431.33)	-475	0
	MKB Rt. deviza hitel (431.34)	-695	-595
	GIR-MHR hálózat hitel (431.35)	-12091	0
	Eurofima hitel (431.36)	-49 121	0
	EBRD hitel (431.37)	-359	-856
	EJB hitel (431.38)	-9 593	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431.4)	-2 783	-1 640
	Postabank Rt. hitel (431.5)	-249	-250
	CIB Rt. hitelei (431.6)	-683	-683
	K&H Bank Rt. hitel (431.9)	0	0
	Kutatási-kísérleti fejlesztési hitelek (432.1)	-29	-22
	Likviditási hitelek (432.2)	-38 000	0
	Hosszulejáratú kapott kölcsönök (433)	-8	0
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (43)	-3 800	-2 800
	Folyószámla hitelek	3 880	-2 503
27.	Véglegesen átadott (er-t nem érintő) pénzeszköz -	0	-114
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	34 491	6 218
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	29 212	4 780
	Ország motorokcsikhoz kapcs. még be nem jegyzett tőkeemelés	3 159	1 390
	Egyéb változás	2 120	48
IV.	Pénzeszközök változása (±II±III. sorok) ±	-64	9 220

* árfolyamvesztés, nem tényleges felvét



**A MÁV Rt. 2003. évi
Kiegészítő Melléklete**

Tartalomjegyzék

I.	Általános kiegészítések	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Számviteli Politika módosításai 2003-ban	6
I.3.	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika	7
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	9
II.	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	11
II.1	Befektetett eszközök állományának alakulása	11
II.1.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	11
II.1.2	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	13
II.1.3	Térítés nélküli átadás-átvétel	14
II.1.4	A kincstári vagyon bemutatása	14
II.1.5	A MÁV Rt. befektetéseinek alakulása	18
II.2	Követelések és kötelezettségek mérlegsorainak könyvelésen kívüli átrendezése	18
II.3	Követelések értékelése	19
II.3.1	Belföldi követelések értékelésének elvei	21
II.3.2	Külföldi követelések értékelésének szempontjai	21
II.4	Kötelezettségek bemutatása	27
II.4.1	Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségek	27
II.4.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek	28
II.4.2.1.	A Kormány kezességvállalása mellett felvett hitelek	28
II.4.2.2	A mérlegben kimutatott hosszúlejáratú hitelek törlesztési üteme	29
II.4.3	Rövidlejáratú kötelezettségek és egyéb információk	29
II.4.4	II.4.4.1. Környezetvédelmi kötelezettségek	29
	Környezetvédelemmel összefüggő kötelezettségek teleztettségek	29
II.4.5	Mérlegen kívüli kötelezettségek	32
II.4.5.1	Hosszúlejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme	32
II.4.5.2	Készfizető kezességvállalások	34
II.4.5.3	Egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek	34
II.4.5.4	Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek	35
II. 5	Céltartalékképzés	35
II.5.1	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	35
II.5.2	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	36
II.5.3	Céltartalék jövőbeni költségekre	36
II.5.4	A 2003. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	37
II.6.	Időbeli elhatárolások	38
II.6.1	Aktív időbeli elhatárolások	38
II.6.2	Passzív időbeli elhatárolások	38
II.7	Saját tőke	39
II.7.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	39
III.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	41
III.1	Összehasonlíthatóság értékelése	41
III.1.1	Előző évek eredményét érintő kiegészítések	41
III.1.2.	A számviteli politika változásának hatása a 2003. évi eredményre	41

III.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	42
III.2.1.	Anyagok és anyagjellegű költségek	42
III.2.2	Személyi jellegű költségek	44
III.2.3	Értécsökkenési leírás	44
III.2.4	Céltartalék képzés és értékvesztés változásának hatása az eredményre	44
III.3	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	45
III.3.1.	Pénzügyi bevételek	45
III.3.2.	Pénzügyi ráfordítások	45
III.3.3.	Rendkívüli bevételek	46
III.3.4.	Rendkívüli ráfordítások	46
III.4.	A MÁV Rt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással	46
III.5.	Mérleg szerinti eredmény alakulása üzletáganként	48
III.6.	A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	51
III.6.1.	Céltartalék miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek	51
III.6.2.	Amortizáció miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek	51
III.6.3.	Egyéb módosító tételek	52
IV.	Kutatás, kísérleti fejlesztés	53
V.	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	54
V.1.	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	54
V.1.1.	Befektetett eszközök aránya	54
V.1.2.	Tárgyi eszközök fedezettsége	54
V.1.3.	Befektetett eszközök fedezettsége	55
V.1.4.	A befektetett eszközök forgóeszközökhöz viszonyított aránya	55
V.2.	Források értékének és összetételének alakulása	55
V.2.1.	Tőkeerősség mutatója	55
V.2.2.	Tőke feszültségi mutató	56
V.2.3.	Eladósodottság mértéke	56
V.2.4.	Eladósodottság foka	57
V.2.5.	Adósság állomány aránya	57
V.2.6.	Saját tőke növekedésének aránya	57
V.2.7.	Befektetett eszközök fedezete	58
V.2.8.	Jövedelmezőségi mutatók	58
V.3.	Pénzügyi helyzet vizsgálata	59
V.3.1.	Forgótőke és likviditás	59
V.3.2.	A pénzügyi helyzet változása	60
V.3.3.	A MÁV Rt. 2003. évi pénzforgalmának értékelése	62
VI.	Az üzletágak mérlegének és eredménykimutatásának bemutatása	65
VI.1.	Pályavasút	65
VI.1.1.	A Pályavasúti üzletág vagyoni-pénzügyi helyzetének értékelése, eszközeinek és forrásainak alakulása	65
VI.1.1.1.	Pályavasúti üzletág eszközei	65
VI.1.1.2.	Pályavasúti üzletág forrásai	65
VI.1.1.3.	Pályavasúti üzletág eredménye	66
VI.1.1.4.	Pályavasúti üzletág cash-flow	67
VI.1.2.	Pályavasúti üzletág mérlege és eredménykimutatása	68
VI.2.	Személyszállítási üzletág	72
VI.2.1.	A Személyszállítási üzletág vagyoni-pénzügyi helyzetének értékelése, eszközeinek és forrásainak alakulása	72
VI.2.1.1.	Személyszállítási üzletág eszközei	72
VI.2.1.2.	Személyszállítási üzletág forrásai	72
VI.2.1.3.	Személyszállítási üzletág eredménye	73
VI.2.1.4.	Személyszállítási üzletág cash-flow	73
VI.2.2.	Személyszállítási üzletág mérlege és eredménykimutatása	74

VI.3. Árufuvarozási üzletág	78
VI.3.1. Az Árufuvarozási üzletág vagyoni-pénzügyi helyzetének értékelése, eszközeinek és forrásainak alakulása	78
VI.3.1.1. Árufuvarozási üzletág eszközei	78
VI.3.1.2. Árufuvarozási üzletág forrásai	78
VI.3.1.3. Árufuvarozási üzletág eredménye	79
VI.3.1.4. Árufuvarozási üzletág cash-flow	79
VI.3.2. Az Árufuvarozási üzletág mérlege és eredménykimutatása	80
VI.4. Gépezeti üzletág	84
VI.4.1. A Gépezeti üzletág vagyoni-pénzügyi helyzetének értékelése, eszközeinek és forrásainak alakulása	84
VI.4.1.1. Gépezeti üzletág eszközei	84
VI.4.1.2. Gépezeti üzletág forrásai	84
VI.4.1.3. Gépezeti üzletág eredménye	85
VI.4.1.4. Gépezeti üzletág cash-flow	85
VI.4.2. Gépezeti üzletág mérlege és eredménykimutatása	86
VI.5. Irányítási központ	90
VI.5.1. Vagyoni-pénzügyi helyzet értékelése, eszközök és források alakulása	90
VI.5.1.1. Központ eszközei	90
VI.5.1.2. Központ forrásai	90
VI.5.1.3. Központ eredménye	91
VI.5.1.4. Központ cash-flow	91
VI.5.2. Központ mérleg és eredménykimutatás	92
VII. Tájékoztató kiegészítések	96
VII.1. Költségvetési támogatások felhasználása	96
VII.2. A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	97
VII.3. A MÁV Rt. befektetéseinek vállalkozásonkénti bemutatása	101
VII.4. Az Igazgatóság, Ügyvezetés, Felügyelő Bizottság tagjai részére kifizetett járandóságok	106
VII.5. A MÁV Rt. részvényeinek bemutatása	106
VII.6. A MÁV Rt. előző éveket érintő tételek mérleg és eredménykimutatása	107
VII.7. A MÁV Rt. export árbevételének piaci szegmensenkénti megoszlása	110
VIII. Táblázatok jegyzéke	111

I. Általános kiegészítések

I.1 A vállalkozás bemutatása

A MÁV Rt. 1993. július elsején alakult át egyszemélyes részvénytársasággá a Magyar Államvasutak, mint állami vállalat általános jogutódjaként.

A cégbejegyzés száma: Cg 01-10-042272.

A társaság tulajdonosa a Magyar Állam 100 %-os tulajdoni hányaddal, a tulajdonosi jogok gyakorlója a Gazdasági és Közlekedési Miniszter.

A társaság főtevékenysége 60.10 Vasúti szállítás

A társaság éves beszámolóját Mándoki Zoltán vezérigazgató jogosult aláírni, lakhelye 1221. Budapest, Ringló u. 101/a

A társaság saját tőkéje az alapításkor 411.801 M Ft, amelyből 188.000 M Ft jegyzett tőke. 154.738 M Ft a társaság által kezelt kincstári vagyon – akkor elkülönített tőketartalékként kimutatott – forrása.

Az Rt. saját tőkéje 2002. december 31-én 175.914 M Ft volt, mely 2003. december 31-én 162.239 M Ft-ra csökkent. A MÁV Rt az Orosz államadósság terhére beszerzett iker motorkocsikra 2002-ben 3.159 M Ft, 2003-ban 7.124 M Ft tőkeemelésben részesült, ebből 5.733 M Ft cégbírósi bejegyzése 2003-ban megtörtént, így a jegyzett tőke összege 193.733 M Ft-ra változott, míg a fennmaradó 4.549 M Ft-ot a hosszú lejáratú kötelezettségek közt mutatjuk ki.

Az értékesítés nettó árbevétele 2003-ban 207.743 M Ft, melynek 94,92 %-a belföldi értékesítés. Az értékesítés nettó árbevételéből 56,4 % a személyszállításból, 34,3% az áru fuvarozásból, 9,3% az egyéb, nem vasúti tevékenységekből származik.

A 2003. évi mérlegszerinti eredmény -33.066 M Ft veszteség.

A belföldi vasúti személyszállítás kedvezményes igénybevétele céljából az állam az 1991. évi LXXVIII. a fogyasztási adóról és a fogyasztói árkiegészítésről szóló törvény alapján a belföldi kedvezményes menetjegyeket a teljes árú tarifa szerinti mértékre egészíti ki, melynek összege 2003-ban 22.161 M Ft volt, így ez a hozzájárulás adta a személyszállítás nettó árbevételének 18,92 %-át.

A MÁV Rt. a személyszállítási tevékenységéhez kapcsolódóan a 310/2002 (XII.28) Kormány rendelet 1 § (3) alapján meghatározott mértékű termelési támogatásban részesült, melynek 2003. évi összege 57.815 M Ft volt.

A MÁV Rt. részére - az 1997. évi CIII. a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény alapján - jövedéki adó visszatérítés jár, melynek összege 2003-ban 6.474 M Ft volt.

A társaság 323.060 M Ft értékű kincstári vagyont kezel. 2003.-ban fejlesztésre kapott költségvetési juttatás 13.827 M Ft, melyből vasúthálózat fejlesztésre 11.373 M Ft-ot használtunk fel. A költségvetési juttatásokon felül 3.400 M Ft ISPA támogatást, valamint költségvetés által

átvállalt EIB hitelből 2.542 M Ft-ot használtunk fel, melyből a kincstári eszközök fejlesztésére 19.355 M Ft-ot, MÁV Rt eszközök fejlesztésére 414 M Ft-ot fordítottunk.

I.2 A Számviteli Politika módosításai 2003-ban

A Számviteli Politika 2003. évi módosításait az alábbiak tették szükségessé:

- a) A hatályba lépett **törvényi változások**, melyek közül kiemelkedő jelentőségű a 2002. évi XLII. törvény Az adókról, járulékokról és egyéb költségvetési befizetésekről. A törvény az adótörvények (SZJA, ÁFA, jövedéki adó, helyi adózás), a vámjog, a társadalombiztosítási elszámolásokkal kapcsolatos változások mellett tartalmazza a Számviteli törvény módosítását is. A törvényi változások a Számviteli Politikát és az annak részét képező Értékelési Szabályzatot érintették.
- b) A MÁV Rt. könyvvizsgálója a 2001. éves beszámolójáról készült független könyvvizsgálói jelentésben kifogásolta a kincstári eszközök értékelését az alacsony értékesítőleirési normák alkalmazása miatt.
A könyvvizsgálói jelentésben foglaltakat mérlegelve, a MÁV Rt. Vezetése – a tulajdonossal és a KVI-vel is egyeztetve – döntött a **műszakilag indokolt amortizációs normák** alkalmazásáról, melyet 2002. január 1-től visszamenőlegesen alkalmaztunk.
- c) Magyarország várható Európai Unióhoz történő csatlakozása miatt a MÁV Rt. számviteli elszámolásában - az EU irányelvei alapján - 2003. január 1-i hatállyal végrehajtásra került az **üzletágak számviteli elkülönítése**. A számviteli elkülönítés új szabályait a Számviteli Politikában rögzítettük.
- d) A MÁV Rt. Igazgatósága 73/2003. (06/17.) számú határozatában jóváhagyta az árfolyam-, kamat- és árukockázati stratégiát. A MÁV Rt. kockázatkezelési stratégiájában rögzítettek szerint határidős ügylet csak fedezeti céllal köthető. Fedezetnek azt tekintjük, ha tranzakció vagy portfólió szinten nyitott pozíciót zárunk. Határidős fedezeti ügyletek megkötésének célja a MÁV Rt. árfolyam-, kamat- és árukockázati kitettség kezelése. Az árfolyam- és kamatfedezetnek során alkalmazható termékeket, illetve a fedezeti ügyletek megkötésének módját a MÁV Rt. Vezető Értekezlete által jóváhagyott árfolyam- illetve kamatfedezeti politika szabályozza.
Fedezeti ügyleteket a 2004. évi Számviteli Politika alapján szabályoztuk és visszamenőlegesen 2003. január 1-től alkalmazzuk.

A végrehajtott módosítások a következőképpen valósultak meg:

- a) A Számviteli Politikán és az annak részét képező Értékelési Szabályzaton a következő **törvényi rendelkezések** kerültek átvezetésre:
 - Megváltoztak a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán devizakészlettel nem fedezett árfolyam különbözetének elszámolási szabályai: az üzembe helyezésig a devizahitelek felmerült árfolyam különbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyam nyereség vagy veszteség, a bekerülési érték részét képezi. (A korábban hatályos szabályozásnak megfelelően csak az árfolyamveszteséget kellett ilyen módon elszámolni.)

- Külföldi pénzürtékre szóló követelést az év végi mérlegkészítés előtt:
 - az elfogadott, elismert deviza összegnek a mérleg fordulónapi MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamán átértékeljük.
 - Ha a követelésre értékvesztést számolunk el, amennyiben az a követelés év végi átértékelése előtt történik, az értékvesztést a követelés eredeti nyilvántartási árfolyamán kell elszámolni.
 - Ha az értékvesztés elszámolására a követelés átértékelése után kerül sor, az értékvesztést a megváltozott árfolyamon kell elszámolni.
 - Amennyiben az értékvesztés visszairására kerül sor, azt az átértékeléskor alkalmazott árfolyamon kell a követeléshez hozzáadni
- b) A MÁV Rt. Igazgatósága 2002. november 5-i ülésén hozott határozata alapján a tárgyi eszközök **műszakilag indokolt amortizációs normák** szerinti értékcsökkenésének elszámolását 2003. évben a K-3580/2003. számú utasításban szabályoztuk. A Számviteli Politika és az Értékelési Szabályzat megfelelő hivatkozásait a fenti utasítás alapján módosítottuk. A módosítást visszamenőlegesen már a 2002. évi értékelésnél is alkalmaztuk.
- c) Az **üzletágak számviteli elkülönítése** következtében végrehajtott változások összefoglalása:

Az üzletágak számviteli szétválasztását az Európai Unió vasutakra vonatkozó irányelveinek szellemében hajtottuk végre. A MÁV Rt. Számviteli Politikájának újragondolása során a 91/440. számú, a 2001/12/EK. számúval módosított EU irányelvekben és az utasításban megfogalmazott fő szabályokat vettük figyelembe.

- 2003. január 1-től létrejött az öt önálló üzletág. A MÁV Rt. pénzügyi-számviteli elszámoló rendszerét úgy alakítottuk át, hogy lehetővé vált az üzletágak közötti elszámolások, valamint az üzletági önálló mérleg- és eredménykimutatások bemutatása.
- A 6/2003. (MÁV Ért. 3.) PGSzF. számú, az üzletágak 2003. január 1-től történő számviteli elkülönítésének szabályozásáról szóló utasításban a pénzügyi-számviteli nyilvántartás konkrét területeire vonatkozó rendelkezés kiadásra került.
- Az üzletágak számviteli elkülönítésével összhangban az elkülönített üzletágak „termékeire” vonatkozóan az elfogadott elvek alapján az Önköltségszámítási Szabályzat elkészült.

I.3. A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A MÁV Rt. vezetése által kialakított számviteli politika a Számviteli törvényben rögzített követelményeken túl meg kell hogy feleljen

- ◇ a vasúti törvényben, illetve azzal összefüggésben a Magyar Állam és a MÁV Rt. közti szerződésben foglaltaknak,
- ◇ a MÁV Rt. gazdálkodásával összefüggésben a gazdálkodó szervezetenkénti, tevékenységenkénti és termékenkénti elszámolás követelményének,

◊ A MÁV Rt. 2003. január 1-vel bevezetett új működési mechanizmusa követelményeinek, mely az Európai Unió vasútra vonatkozó irányelvei alapján kerültek kialakításra.

Az Európai Unió vonatkozó irányelvei a következők:

- a közlekedési szolgáltatások elkülönítése az infrastruktúra működtetésétől (amely lehetséges egy társaságon belül is),
- a két tevékenység elkülönített irányítása
- elkülönített nyereség és veszteség elszámolások, valamint elkülönített mérlegek készüljenek a szállítási tevékenységek és az infrastruktúra számára,
- a tevékenységek egyikéért kapott közpénzek nem utalhatók át más területre és az elszámolások tükrözzék ezt a tiltást (kereszt finanszírozás tilalma).

Az irányelvekben foglaltak szerint történt a MÁV Rt-n belül az üzletágak számviteli elkülönítése.

A MÁV Rt vezetése által kialakított számviteli politika egységes alkalmazása szolgál alapul ahhoz, hogy a MÁV Rt. éves beszámolója a tényleges körülményeknek megfelelő valós képet mutasson nemcsak a MÁV Rt. egészére, hanem az elkülönített üzletágak mindegyikére is.

A számviteli elszámolások szempontjából:

- **A MÁV Rt. lényegesnek minősíti** – a beszámoló adatait befolyásoló szerepe alapján, a lényegesség elvét figyelembe véve - az egyedileg 50 M Ft értékű, de együttesen a legalább 500 M Ft értékű tételeket [16. § (4)], **melyek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.**
- A megbízható és valós képet **lényegesen befolyásoló hibának** tekintjük (a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja és ezért a már közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők) ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke **legalább 20%-kal** változik.
- Az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően **jelentősnek** minősítjük a (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összegét, ha az 500 millió forintot meghaladja. (3§ (3) 3.pont.)
- Amennyiben az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege az 500 millió forintot nem haladja meg – **nem jelentős mértékű hiba** – azok a tárgyévi adatok közt szerepelnek.
- Jelentősnek minősítjük a számla vagy számlát helyettesítő dokumentum hiányában alkalmazott nyilvántartási érték és a később beérkezett számla vagy számlát helyettesítő dokumentum közötti különbözet esetén a 10 %-nál nagyobb eltérést.
- Jelentősnek minősítjük a beruházások üzembe helyezéséig felmerült deviza hitelek árfolyam-különbözet esetén az aktivált érték 5%-át elérő vagy meghaladó különbözetet.
- Eszközök és követelések értékvesztésének elszámolásánál jelentősnek minősítjük a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbözet 10 %-ánál nagyobb különbözetet.

- Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolásánál jelentősnek minősítjük a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti tartósan (egy éven túl) fennálló különbözetet akkor, ha ez a különbözet meghaladja az eszközre egy év alatt elszámolt értékcsökkenés mértékét.
- A kötelezettségek, devizás értékpapírok és pénzeszközök év végi átértékeléséből származó árfolyam különbözetet, függetlenül annak nagyságától – tekintettel a MÁV Rt. nemzetközi elszámolásaira – mindig jelentősnek tekintjük.

A törvényi feltételek alapján a MÁV Rt a naptári évről december 31-i fordulónappal éves beszámoló és konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett, melynek keretében „A” típusú mérleget és A” típusú eredménykimutatást állít össze, biztosítva a Társaság beszámolójának évek közti összehasonlíthatóságát. Az eredmény kimutatást összköltség eljárással készítjük, de a kiegészítő mellékletben a forgalmi költség eljárást szerinti eredménykimutatást is bemutatjuk. Társaságunk a beszámoló adatait millió Ft-ban mutatja be és sem a mérleg sem az eredménykimutatás vonatkozásában nem él a továbbtagolás, illetve összevonás lehetőségével. A könyvvizetés a kettős könyvvitel rendszerében történik.

A MÁV Rt. éves beszámolója elkészítésének határideje a tárgyévet követő év április 30. A záró főkönyvi kivonat időpontja (az előző évet érintő utolsó külső bizonylat elfogadásának napja) - a nemzetközi kocsibér leszámolás kivételével - a tárgyévet követő év február 20. A Pénzügyi és Számviteli Bevételelőrzési Központ a nemzetközi leszámolásokhoz kapcsolódó, tárgyévet érintő bizonylatokat a tárgyévet követő év március 20-ig könyvelheti.

I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A befektetett eszközök besorolása, elszámolása és értékelése a Számviteli törvény előírásai alapján történik.

A Számviteli törvény 3 § (8) 10. pontja szerint a fedezeti ügyletekből származó eredményt a pénzügyi műveletek eredménye között számoljuk el.

A sajátos értékelési eljárást, mely szerint az eszközök piaci értékre átértékelhetők a MÁV Rt nem alkalmazza.

A beszerzési ár meghatározását társaságunk a számviteli törvény előírásai szerint számítja.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolását a MÁV Rt bruttó érték alapján lineáris módszerrel havonta végzi, míg a nettó érték a maradvány értéket eléri. Maradványérték akkor kerül megállapításra, ha az eszköz tervezett használati ideje rövidebb, mint a műszaki élettartam. Egyéb esetben a maradványértéket nem tekintjük jelentősnek (nulla értékű).

A MÁV Rt - a törvény nyújtotta egyszerűsítési lehetőséggel élve - a használatba vételkor azonnal értékcsökkenési leírásként számolja el az 50 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak értékét.

A törvény rendelkezései alapján terven felüli értékcsökkenést számolunk el, ha a könyv szerinti érték jelentősen magasabb a piaci értéknél. Jelentősnek tekintjük azt az értéket, amely meghaladja az egy év alatt elszámolt értékcsökkenés értékét. Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn, az értékcsökkenést a megfelelő mértékig visszairással megszüntetjük.

A kincstári vagyoni szabályokat a Kincstári Vagyon Igazgatósággal kötött vagyonkezelői szerződés és az ahhoz kapcsolódó Vagyonkezelési Szabályzat tartalmazza.

A forgó eszközök besorolásánál, értékelésénél a számviteli törvény előírásait az alábbiak szerint alkalmazzuk:

Az anyagkészletek esetén változatlanul a súlyozott átlagárat alkalmazzuk. Az év végi értékelés során a piaci érték figyelembe vételével értékvesztést számolunk el, illetve a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkentjük.

A saját termelésű készleteket – az előállítással szoros kapcsolatban lévő, továbbá megfelelő mutatók alapján a termékre elszámolható – közvetlen önköltségen mutatjuk ki.

A beruházásra és készletekre adott előlegeket, valamint a vevő követeléseket az értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt értéken mutatjuk ki.

A devizás tételek év végi értékelése során a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok és a devizás (valutás) pénzeszközök nyilvántartásba vételére a MÁV Rt az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza, és az összevont árfolyam különbözetet a Számviteli törvény szerint a pénzügyi műveletek bevételeként, illetve ráfordításaként számolja el.

Az összevonási kötelezettség a beruházási célú devizás hitelek esetén jelentkező nem realizált árfolyam különbözet kezelésére nem vonatkozik.

A beruházási célú devizás hitelek év végi átértékeléséből származó nem realizált és elhatárolt árfolyamveszteségekre céltartalékot képezünk.

A várható költségekre a Számviteli Törvény 41 § (2) alapján céltartalékot képezünk.

II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre.

II.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök záró nettó értéke, a beruházások és a beruházásokra adott előlegek nélkül 606.840 M Ft, az előző évhez képest 5,8 %-kal növekedett.

A **befektetett eszközökön** belül jelentős mértékű volt a **tárgyi eszközök** 34.324 M Ft-os növekedése, amely az előző év végi állapothoz viszonyítva 6 %-os növekedést jelent.

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke 551 M Ft-tal csökkent. A csökkenés a **részesedéseknél** 482 M Ft-os és a tartósan adott kölcsönöknél 17 M Ft-os.

II.1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományváltozását eszközcsoportonként a következő oldalakon található 1-4. sz. táblázatokon, a beruházások állományváltozását az 5.sz. táblázaton mutatjuk be.

Az aktivált eszközállományból egyéb változásként 1.587 M Ft nettó értéken került kivezetésre, ezen belül a térítés nélkül kapott eszközök értéke 102 M Ft-tal növelte, illetve ráfordításként kivezetett értékesítés, selejt, hiány, térítés nélküli átadás, megsemmisülés, megrongálódás 1.811 M Ft-tal csökkentette az eszközök értékét. Értékesítések tekintetében számottevő értéket képvisel a feleslegessé vált lakóépületek és azok közművei, valamint a hozzá tartozó földterületek, valamint tehervagonok kivezetése 1.245. M Ft-tal. A selejtezett eszközök értéke 527 M Ft, melyből kincstári tulajdonú eszköz 414 M Ft, MÁV Rt tulajdonú eszköz 113 M Ft. A hiányzó, megsemmisült és megrongálódott eszközök értéke 39 M Ft.

A MÁV Rt 2.096 M Ft értékvesztést számolt el, mely tartalmazza azon eszközöket is melyek selejtezésére 2004 évben kerül sor, de leéértékelésük az eszközök vissznyereményének értékéig 2003.év terhére elszámolásra került.

Az immateriális javakon belül a szellemi termékek nettó értéke 1.257 M Ft-tal csökkent, mivel az eszközök után elszámolt értékcsökkenéssel szemben kisebb mértékű volt a 2003. évi aktiválás.

A tárgyi eszközökön belül az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyonértékű jogok** 13.159 M Ft-tal növekedtek az előző évhez viszonyítva, a gépek, berendezések értéke 21.165 M Ft-tal nőtt, míg a **befejezetlen beruházások** tekintetében a növekedés 7.109 M Ft.

A folyamatban lévő befejezetlen beruházások értéke 46.541 M Ft, mely az előző évhez képest 18,03 %-kal növekedett. A tárgyévi beruházási ráfordítások az előző évhez képest 12,24 %-kal (8.146 M Ft) növekedtek. Az aktiválások értéke az előző évhez viszonyítva 41,01 %-kal (19.655 M Ft) több volt.

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS		IMMATERIÁLIS JAVAK			
		Vagyoni értékű jogok (111)	Szellemi termékek (112)	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (113)	ÖSSZESEN (11)
1.	Bruttó érték nyitó állomány	1	10 406	211	10 618
2.	Beszerzés-felújítás (aktiválás)		72	4	76
3.	Egyéb változás (előjelesen)		450	14	464
4.	Bruttó érték záró állomány	1	10 928	229	11 158
5.	Értécsökkenés nyitó állomány		6 260	55	6 316
6.	Tárgyévi tervszerinti leírás		1 631	9	1 640
7.	Tárgyévi terven felüli leírás		149	1	150
8.	Egyéb változás (előjelesen)		-1		-1
9.	Értécsökkenés záró állománya		8 039	65	8 104
10.	Záró állomány nettó értéke	1	2 889	164	3 054

1. Táblázat: Immateriális javak állományának 2003. évi változásai

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS		TÁRGYI ESZKÖZÖK		
		Kincstári tulajdon	Rt tulajdon	ÖSSZESEN (12 - 14)
1.	Bruttó érték nyitó állomány	356 764	390 093	746 857
2.	Beszerzés-felújítás (aktiválás)	29 187	38 321	67 508
3.	Egyéb változás (előjelesen)	-591	-3 512	-4 103
4.	Bruttó érték záró állomány	385 360	424 902	810 262
5.	Értécsökkenés nyitó állomány	79 180	98 215	177 395
6.	Tárgyévi tervszerinti leírás	15 222	14 430	29 652
7.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	1 946	1 946
8.	Egyéb változás (előjelesen)	-159	-2 358	-2 517
9.	Értécsökkenés záró állománya	94 243	112 233	206 476
10.	Záró állomány nettó értéke	291 117	312 669	603 786

2. Táblázat: Tárgyi eszközök 2003. évi változásai

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS		GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK				
		Termelő			Nem termelő	ÖSSZESEN (13 - 14)
		Kincstár (131)	MÁV Rt (132)	Összesen (13)	MÁV Rt (142)	
1.	Bruttó érték nyitó állomány	52 836	247 014	299 850	6 404	306 254
2.	Beszerzés-felújítás (aktiválás)	4 655	34 372	39 027	29	39 056
3.	Egyéb változás (előjelesen)	39	-2 332	-2 293	-49	-2 342
4.	Bruttó érték záró állomány	57 530	279 054	336 584	6 384	342 968
5.	Értécsökkenés nyitó állomány	14 599	84 452	99 051	3 868	102 919
6.	Tárgyévi tervszerinti leírás	3 864	12 193	16 057	703	16 760
7.	Tárgyévi terven felüli leírás		1 079	1 079	59	1 138
8.	Egyéb változás (előjelesen)	6	-2 299	-2 293	-56	-2 349
9.	Értécsökkenés záró állománya	18 469	95 425	113 894	4 574	118 468
10.	Záró állomány nettó értéke	39 061	183 629	222 690	1 810	224 500

3. Táblázat: Gépek, berendezések, járművek állományának változásai

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	INGATLANOK										
	Épületek			Építmények			Földterületek			Ing.	
	Állami	MÁV Rt	Összesen	Állami	MÁV Rt	Összesen	Állami	MÁV Rt.	Összesen	kapes.jog	ÖSSZESEN
	(122,1)	(122,2)	(122)	(123,1)	(123,2)	(123)	(121,1)	(121,2)	(121)	(124)	(12)
1. Bruttó érték nyitó állomány	5 355	73 100	78 455	284 648	35 181	319 829	13 925	28 366	42 291	28	440 603
2. Beszerzés-felújítás (aktíválás)	439	2 658	3 097	24 079	1 249	25 328	14		14	13	28 452
3. Egyéb változás (előjelesen)		-153	-153	-534	-49	-583	-96	-926	-1022	-3	-739
4. Bruttó érték záró állomány	5 794	75 605	81 399	308 193	36 381	344 574	13 843	27 440	41 283	38	467 294
5. Értécsökkenés nyitó állomány	665	4 982	5 647	63 917	4 894	68 811	0	0	0	18	74 476
6. Tárgyévi tervszerinti leírás	54	728	782	11 304	803	12 107	0	0	0	3	12 892
7. Tárgyévi terven felüli leírás		498	498		310	310	0	0	0		808
8. Egyéb változás (előjelesen)		-27	-27	-165	25	-140	0	0	0	-1	-168
9. Értécsökkenés záró állománya	719	6 181	6 900	75 056	6 032	81 088	0	0	0	20	88 008
10. Záró állomány nettó értéke	5 075	69 424	74 499	233 137	30 349	263 486	13 843	27 440	41 283	18	379 286

4. Táblázat: Ingatlanok állományának 2003. évi változásai

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás
Nyitó	39432
Tárgyévi ráfordítás	74706
Aktíválás	67581
Egyéb változás	-16
Záró	46541

5. Táblázat: Beruházások 2003. évi alakulása

II.1.2 A tárgyévi értécsökkenés elszámolásának hatása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értécsökkenését az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Értécsökkenés			
		Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. Szerint
Földterület	41283	0	0	0	0
Ingatlanok (földterület nélkül.)	426011	12892	808	13700	30845
Gépek, berendezések	342968	16760	1138	17898	29301
Tárgyi eszközök összesen:	810262	29652	1946	31598	60146
ebből: kincstári	385360	15222		15222	29385
MÁV Rt	424902	14430	1946	16376	30761
Immateriális javak	11158	1640	150	1790	1640
MINDÖSSZESEN:	821420	31292	2096	33388	61786

6. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2003. évi értécsökkenése

II.1.3 Térítés nélküli átadás-átvétel

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredmény hatás	Forrás hatás
MÁV Rt tárgyi eszközök	1	21	20	
Kincstári tárgyi eszközök		81		81
Aktivált tárgyi eszközök összesen	1	102	20	81
Kincstári beruházások		287		287
Készletek	1		-1	
Összesen	2	389	19	368

7. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás

Térítés nélküli átadás a tárgyi eszköznél a honvédségnek átadott iparvágány teszi ki. Térítés nélkül átvett eszközök között szerepelnek a debreceni Hipermarket által átadott útátjáró, sorompó.

A kincstári beruházásokhoz önkormányzatoktól, Útgazdálkodási Igazgatóságoktól 287 M Ft befejezetlen beruházást kaptunk.

II.1.4 A kincstári vagyon bemutatása

A Vasúti törvény, valamint a 34/2003 GKM-PM együttes rendelet 1. sz. melléklete szerint kincstári tulajdonúnak minősülő tárgyi eszközök a MÁV Rt. könyveiben elkülönítetten kerülnek nyilvántartásra.

A kincstári eszközök nettó értéke 2002. december 31-én 305.189 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2003. december 31-re 323.060 M Ft-ra módosult.

A kincstári eszközök 2003. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Kincstári eszközök nettó értéke 2002. december 31-én	305 189
Költségvetési juttatásból beszerzett kincstári eszközök	20 067
Ebből: - a tárgyévben kifizetett	16 859
- a tárgyévben beérkezett, kifizetetlen	3 208
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	368
Saját forrásból beszerzett kincstári eszközök	13 178
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	(-) 15 222
Egyéb változás	(-) 520
Ebből	
-selejtezés	(-) 414
-átsorolás (kincstári eszköz MÁV Rt. eszközzé)	(-) 106
Kincstári eszközök 2003. december 31-i nettó értéke	323 060

8. Táblázat: A kincstári vagyon 2003. évi változásai

A kincstári eszközök nettó értéke 2003. évben 17.871 M Ft-tal növekedett. A kincstári eszközök nettó értékét növelte a költségvetés terhére befogadott 20.067 M Ft értékű beruházási számla (amelyből kifizetésre került tárgyévben 16.859 M Ft, 3.208 M Ft pedig 2004 évben kerül kifizetésre), valamint 13.178 M Ft saját forrásból végzett beruházás-felújítás elszámolása.

A nettó érték további 368 M Ft-tal növekedett, melyet az Útgazdálkodási és Koordinációs Igazgatóságtól térítés nélkül átvett, átépített vasúti hidak 262 M Ft, valamint önkormányzatoktól átvett gyalogos felüljáró, felsorompók, kisvasutak építésével összefüggő 25 M Ft értékű befejezetlen beruházás állománya eredményezett.

A debreceni Hipermarket Kft-től a CORA áruház létesítése során 81 M Ft gyalogos aluljáró eszközérték került még átvételre térítés mentesen.

Ugyanakkor a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírás összege, valamint az egyéb változások csökkentették a nettó értéket. Egyéb változásként 520 M Ft-tal csökkent az eszközérték, mely 414 M Ft selejtezés és 106 M Ft tulajdon formák közötti átsorolás eredménye.

A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban		
Megnevezés	2002.	2003.
Vasúthálózat fejlesztése	21 011	10 609
Vasúthálózat fejlesztéshez ISPA	808	764
Akadálymentes közlekedés	72	66
Kombinált fuvarozás (BILK)	860	2 152
Magyar-Szlovén átmenet	159	236
logisztikai központok	82	0
Költségvetés összesen:	22 992	13 827
PHARE támogatás	5	0
ISPA támogatás	4 484	3 400
Költségvetési átv.EIB hitel	3 672	2 542
Összesen: (költségvetés+EU forrás)	31 153	19 769
Ebből:		
- kincstári		
= 2003. évi eszköznövekedés	26 235	16 859
= 2002. évi eszköznövekedés (kifizetés 2003. évben)	1 996	1 012
= 2003. évben kifizetett előleg	1 074	1 484
- nem kincstári	1 848	414

9. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

A kincstári vagyon körébe tartozó valamint az annak működtetéséhez szükséges eszközök értékének 2003. december 31-i állapot szerinti kimutatását a következő oldalakon lévő 10. és 11. táblázatokon mutatjuk be.

Kincstári vagyontárgyak értéke

adatok M Ft-ban

		Bruttó érték	Nettó érték
1	Területek	13 843	13 843
12411	Forgalmi épületek - műemlék	275	254
12201	Igazgatási épületek - műemlék	5 427	4 739
12415	Mérlegházak	92	82
2	Épületek összesen	5 794	5 075
21211	Orsz.közf.vasutak felépítménye	141 648	110 233
21212	Orsz.közf.vasutak alépítménye, kieg.építménye, pályaelzárók	51 021	39 087
212127	Orsz.közf.vasutak vasúti rakodói	664	563
212129	Orsz.közf.vasutak egyéb vasúti kiegészítő ép.	14 327	11 723
212131	Orsz.közf.vasutak középvezettségű (1-35 kv közötti) erősáramú vezetéke	1 629	942
212132	Orsz.közf.vasutak kisvezettségű (1 kv alatti) erősáramú vezetéke	7 272	2 878
2121331100	Orsz.közf.vasutak légvezeték hálózati tartóoszlopokkal	20 953	11 802
212133	Orsz.közf.vasutak hírközlő hálózati vezetékek	93	26
2121332	Orsz.közf.vasutak adathálózatok vezetékei	186	147
212134	Orsz.közf.vasutak vasúti villamos felsővezeték	21 902	15 871
212135	Vontatási transzformátor állomás	3 463	2 924
212136	HM erősáramú, gyengeáramú vezetékei, vasúti vill. Felsővezeték	6	6
2122	HM iparvágány felépítménye, alépítménye	957	760
21412	Hidak	34 982	28 456
2142	Átereszek, aluljárók, alagutak	9 013	7 678
242003	Légvédelmi óvóhely	77	41
	Építmények összesen	308 193	233 137
42	Rakodó	21	12
442	Áramellátó berendezések	1 378	1 017
443	100 A/ó feletti akkumulátor	115	95
444	Távközlő berendezések	18 659	12 255
447	Mérőműszerek	106	75
448566	Számítástechnikai berendezések	3 002	1 666
4486	Vasúti biztosító berendezések	34 249	23 941
	Gépek, berendezések, járművek összesen	57 530	39 061
	Befejezetlen beruházás	31 944	31 944
	Mindösszesen	417 304	323 060

10. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak értéke (M Ft-ban) 2003.12.31.-én

A kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges a MÁV Rt tulajdonába tartozó eszközök

		Bruttó érték	Nettó érték
1130	Közösségi lakóépületek (munkásszállás, laktanya stb.)	1 459	1 370
1211 (1230)	Kereskedelmi és szolgáltató épületek	77	71
1220	Igazgatási épületek	3 884	3 654
12411	Állomási felvételi épületek	20 178	19 038
124121	Távközlő és biztosító berendezés épületei	1 817	1 700
124122	Rendező pályaudvar automatika és vágányfék üzemi ép.	321	304
124123	Villamos vontatás állomás üzemi épületei	255	240
124124	Pályafenntartási épületek	1 198	1 114
124125	Távíró- és távbeszélő központi épülete	206	194
124126,-27,-29	Vontatási és forgalmi üzemi épületek	1 115	1 012
12413	Mozdony és kocsiszín	504	465
1242	Jármútároló és karbantartó épületek	125	115
12511, 12512	Üzemi és műhelyépületek	483	450
12513	Gépházak, kazánházak	705	651
12515	Szivattyúházak épületei	223	202
12516	Üzemanyag mérő, -töltő üzemi épület	8	2
12517	Villamos kapcsoló transzformátor egyen ir. ber. ép.	1 027	969
12521	Kereskedelmi raktár	230	43
125213	Közlekedési raktárak (állomási,vasútüzemi)	683	602
125214	Egyéb raktárak,	50	45
12526	Anyagtároló színek	151	133
12527	Tárolók	41	37
1261-1263	Művelődési és oktatási épületek	739	644
1264, -65	Szociális és szálló jellegű épületek	252	232
1271	Állattartási épületek	35	32
1274	Egyéb épületek	2 139	2 000
	Épületek összesen	37 905	35 319
2112	Utak, terek	4 980	4 301
21221	Ipartelepi és gazdasági vasutak felépítménye	2 002	1 618
212221, -25	Ipartelepi és gazdasági vasutak alépítménye	337	278
212226	Tám és bélésfalak	4	3
212227	Vasúti rakodók	1 441	1 182
212229	Vasúti útátjáró	202	170
21223	Ipartelepi és gazd.vasutak hálózati vezetékei	163	138
214124	Ipartelepi és gazd.vasutak hídjai	420	377
214203	Ipartelepi és gazd.vasutak átereszek	4	3
21421	Alagutak, aknák és földalatti helyiségek	2	1
2221	Kőolaj-, földgáz- és egyéb vezetek	297	262
2222	Vízellátó építmények	2 939	2 492
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	3 561	3 035
2304,2412, 2420	Egyéb építmények	1 843	1 586
2920	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok	23	15
	Építmények összesen	18 218	15 461
4 ...	Egyéb gépek és berendezések	5 892	2 943
4485,8...	Számítástechnikai eszközök	3 010	921
	Gépek, berendezések összesen	8 902	3 864
6411,-12	Vasúti járművek	3 749	2 901
6413,-15	Közúti járművek	824	143
	Járművek összesen	4 573	3 044
78-,79,797,8KF	Immateriális javak	794	315
	Befejezetlen beruházás	5 044	5 044
	Mindösszesen	75 436	63 047

11. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges, a MÁV Rt. tulajdonába tartozó eszközök értéke (M Ft-ban), 2003. évi mérleg alapján

II.1.5 A MÁV Rt. befektetéseinek alakulása

A befektetések MÁV Rt.-nél nyilvántartott értékének alakulását az alábbi táblázat mutatja be (M Ft-ban):

Befektetés	2003.01.01.	Növekedés	Csökkenés	2003.12.31.	Index (%)
Konszolidációba bevont leány vállalkozások (S01)	7.516		407	7.109	95
Társultként kezelt leány vállalkozások (S02)	3.993		1.088	2.904	73
Közös vezetésű vállalkozások (S04)	3			3	100
Társult vállalkozások (S05)	2.116	701	15	2.803	132
Egyéb vállalkozások (S06)	1.563	658	331	1.890	121
Összesen:	15.191	1.359	1.841	14.709	97

12. Táblázat: A MÁV Rt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként

A befektetések halmozott értékvesztésének alakulását az alábbi táblázat szemlélteti (M Ft-ban):

Befektetés	2003.01.01.	Növekedés	Csökkenés	2003.12.31.	Index (%)
Konszolidációba bevont leány vállalkozások (S01)	434	407		841	194
Társultként kezelt leány vállalkozások (S02)	48	379		427	890
Közös vezetésű vállalkozások (S04)	3			3	100
Társult vállalkozások (S05)	427	15		442	104
Egyéb vállalkozások (S06)	1.977	331		2.308	117
Összesen:	2.889	1.132		4.021	139

13. Táblázat: A befektetések értékvesztése

A MÁV Rt. befektetéseinek tőke és értékvesztésének cégenkénti alakulását a VII.2 fejezetben mutatjuk be

II.2 Követelések és kötelezettségek mérleg sorainak könyvelésen kívüli átrendezése

A főkönyvi kivonat adatai alapján könyvelésen kívül, csak a mérlegben, az egyes mérleg sorok között az alábbi átrendezéseket végeztük el:

- Az egyéb tartósan adott kölcsönökből 558 M Ft-ot átsoroltunk a egyéb követelések közé. Ebből 336 M Ft a munkavállalóknak adott kölcsön és 176 M Ft az üzletrész értékesítések 2004. évi törlesztési része.
- A bankbetéteken kimutatott 3.894 M Ft folyószámla hitel átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek mérleg sorra.
- Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségből 9.729M Ft a visszaigényelhető ÁFA összege és 86 M Ft az egyéb önsegélyező pénztárakkal szembeni követelés átsorolásra került az egyéb követelések közé

- A beruházási és fejlesztési hitelek közül a 2004. évben esedékes 6.873 M Ft törlesztőrész és az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből 2004. évben esedékes 1 M Ft lízing díj átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek mérlegsorra..

II.3 Követelések értékelése

A Számviteli törvényben előírtak szerint a vevő minősítése alapján a mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél. értékvesztést kell elszámolni – a fennálló információk alapján – a követelés könyvszerinti értéke és a követelés várható összege közötti különbözetre, ha az tartós és jelentős.

A MÁV Rt. a Számviteli politikában rögzített képzési elv szerint állapította meg az elszámolt értékvesztés összegét a követelések minősítése, a kockázatok mérlegelése alapján.

	Minősített követelések összege	adatok M Ft-ban
		Értékvesztés összege
Központi Pénzügyi és Számviteli Szolgáltató Egység	536	493
Pályavasúti Pénzügyi és Számviteli Szolgáltató Egység	384	384
Pénzügyi és Számviteli Szolgáltató Egység Debrecen	0	0
Pénzügyi és Számviteli Szolgáltató Egység Miskolc	6	3
Pénzügyi és Számviteli Szolgáltató Egység Pécs	20	13
Pénzügyi és Számviteli Szolgáltató Egység Szeged	7	7
Pénzügyi és Számviteli Szolgáltató Egység Szombathely	2	2
Pénzügyi és Számviteli Szolgáltató Egység Záhony	2	2
Pénzügyi Szolgáltató Bevételellenőrzési Központ ÁFU	6 489	8 900
Pénzügyi Szolgáltató Bevételellenőrzési Központ SzESZA	992	1 557
Készlet és Beruházás Elszámolási PSZSZE	170	170
Gépészeti Pénzügyi és Számviteli Szolgáltató Egység	3	3
Összesen	8 611	11 534

14. Táblázat: Értékvesztés elszámolásának alakulása 2003-ban

A 2 M Ft-nál nagyobb értékben elszámolt értékvesztéseket a 15.,16. táblázatokban mutatjuk be.

adatok Ft-ban		
Vevő	Követelés összege	Értékvesztés összege
VASÚT MÉDIA H KV	129 900 907 Ft	129 900 907 Ft
BVSC	118 688 089 Ft	118 688 089 Ft
MÁV EIFFEL KFT	30 736 415 Ft	30 736 415 Ft
BOUNTY TRADE HOUSE KFT	29 773 048 Ft	29 773 048 Ft
SZH HALADÁS FUTBALL	25 000 000 Ft	25 000 000 Ft
HATÁR T PLUSZ KFT	47 773 000 Ft	23 886 500 Ft
MÁV HÍDÉPÍTŐ KFT	23 578 266 Ft	22 398 136 Ft
MÁV HAJDÚ KFT	41 550 709 Ft	20 719 427 Ft
CICERÓ LAPNYOMDA	18 122 038 Ft	18 122 038 Ft
MAGYAR POSTA ÜZLETI.	14 916 439 Ft	14 757 000 Ft
DAIMLER	12 180 977 Ft	12 180 977 Ft
DÉLI VASÚT ÜZLETKÖZPONT KFT	12 006 488 Ft	12 006 488 Ft
MÁV MTM KFT MRP	11 216 688 Ft	11 216 688 Ft
WINNER INVEST KFT	9 763 500 Ft	9 763 500 Ft
CENKA BT	8 699 939 Ft	8 699 939 Ft
MÁV ÉK KFT	8 345 000 Ft	8 345 000 Ft
TESTVERISEG SE	7 339 484 Ft	7 339 484 Ft
DARUMONT KFT	6 985 639 Ft	6 985 639 Ft
BLUE TURTLE KFT	6 972 264 Ft	6 972 264 Ft
ÖNKORMÁNYZATI ÉPÍTŐ KFT	6 895 857 Ft	6 895 857 Ft
OTP ÉS KERESKEDELMI BANK	6 378 325 Ft	6 378 325 Ft
DAMSTEL SPEC KFT	5 921 968 Ft	5 921 968 Ft
TOPPA TEXTILTRADE	5 768 160 Ft	5 768 160 Ft
PATEN KER.SZOLG.KFT	5 174 029 Ft	5 174 029 Ft
MANUFACTORY INTERIOR KFT	6 631 743 Ft	5 170 244 Ft
TECHNO IPARI KERESK.	4 647 110 Ft	4 647 110 Ft
OTP GARANCIA BIZTOSÍTÓ RT	4 624 000 Ft	4 624 000 Ft
ALLIANZ HUNGÁRIA BIZTOSÍTÓ	4 445 166 Ft	4 445 166 Ft
GÁSPÁR LAJOS	4 440 000 Ft	4 440 000 Ft
MAGYAR MÁLTAI SZERETETSZ.	4 077 470 Ft	3 466 672 Ft
FA-VILL 99 BT	3 292 998 Ft	3 292 998 Ft
RAPID-TERNÖVIT	3 275 361 Ft	3 275 361 Ft
MÁV VAGON KFT	14 620 098 Ft	3 230 054 Ft
BELSPED-II INGATLANKEZELŐ	3 120 134 Ft	3 120 134 Ft
FÉMEPKER KFT	4 560 442 Ft	3 061 344 Ft
KRX CSOPORT KFT	3 018 000 Ft	3 018 000 Ft
MAGYAR ÁRPADHAZI SZENT M.	3 000 000 Ft	3 000 000 Ft
DARU DESIGN KFT	2 924 400 Ft	2 922 571 Ft
M-ÉP 2000	3 402 278 Ft	2 844 400 Ft
PENTA IRIS KFT	2 761 000 Ft	2 761 000 Ft
FROST ATTILA	2 613 755 Ft	2 613 775 Ft
SEDAN KFT	2 565 789 Ft	2 565 789 Ft
Polyák Sándor	2 487 450 Ft	2 487 450 Ft
UNION INTERNATION	2 467 060 Ft	2 467 060 Ft
HUNGÁRIA BIZTOSÍTÓ	4 366 914 Ft	2 377 112 Ft
DELTA GLOBÁL KFT	3 945 951 Ft	2 370 951 Ft
NEW SINDE 2000 KFT	3 392 274 Ft	2 228 400 Ft
BÉM RT	2 200 056 Ft	2 200 056 Ft
SZABÓ ISTVÁN 2	13 049 024 Ft	2 192 990 Ft
EUROCEMENT KFT	2 807 070 Ft	2 190 000 Ft
GWG SZOLGALTATO	2 149 911 Ft	2 149 911 Ft
PINTÉR JÓZSEF	2 101 962 Ft	2 101 962 Ft
AB AEGON RT. DUNÁNTÚLI TE	2 097 662 Ft	2 097 662 Ft
Összesen	712 772 307 Ft	634 992 050 Ft

15. Táblázat: A MÁV Rt.-nél 2 M Ft-nál nagyobb értékben elszámolt értékvesztések összege (belföldi cégek)

adatok Ft-ban

Vevő	Vevő követelések	
	Összesen	Tárgyévben képzett értékvesztés
JUGOSZLÁV VASUTAK	1 044 618 915 Ft	2 496 519 Ft
JZ GLOBAL BILANZ	2 663 553 352 Ft	6 354 139 696 Ft
MZ GLOBAL BILANZ	3 061 857 128 Ft	3 104 485 128 Ft
ZFBH (BOSNYÁK) GLOBAL BILANZ	200 708 183 Ft	427 005 103 Ft
ZRS (BOSZNIAI SZERB) GLOBAL B.	193 648 198 Ft	284 669 997 Ft
ALBÁN VASÚT (HSH) GLOBAL B.	224 931 544 Ft	224 931 544 Ft
IRAKI ÁLLAMVASUTAK	0 Ft	2 492 033 Ft
BRACVO	169 881 036 Ft	169 881 036 Ft
GREENBRIER GERMANY	19 667 250 Ft	19 667 250 Ft
BRATSVÓ	8 044 692 Ft	8 044 692 Ft
Összesen:	7 586 910 298 Ft	10 597 812 998 Ft

16. Táblázat: A MÁV Rt-nél 2 M Ft-nál nagyobb értékben elszámolt értékvesztések összege (külföldi cégek)

adatok M Ft-ban

	Vevő követelések				Adótörvény szerinti értékvesztés			
	90-180 nap	181-365 nap	365 nap fölött	Összesen	90-180 nap	181-365 nap	365 nap fölött	Összesen
MÁV Rt Belföld	142	239	963	1 344	3	12	241	256
MÁV Rt Nemzetközi	517	506	7 793	8 816	10	25	1 949	1 984
Összesen	659	745	8 756	10 160	13	37	2 190	2 240

17. Táblázat: Adótörvény szerinti értékvesztés 2003-ban

II.3.1 Belföldi követelések értékelésének elvei

A Számviteli Törvényben előírt „óvatosság elve” alapján nem lehet eredményt kimutatni, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. Értékvesztést számolunk el azokra a követelésekre és várható veszteségekre, melyek összegszerűsége és megtérülési időpontja a mérlegkészítéskor bizonytalan.

Ennek figyelembevételével a felszámolási és peres eljárás alatt álló vevő követelésekre 100 %-ban számoltunk el értékvesztést, mivel e követelések kifizetése nagyon kétséges az eljárásból következően.

A folyószámlás fuvaroztató partnerekkel szembeni követeléseket egyedileg értékeltük és újabb értékvesztést nem képeztünk.

A nem folyószámlás partnerekkel szembeni követeléseket is egyedileg értékeltük, és a MÁV Hídépítő Kft-vel és a MÁV Hajdú Kft-vel szembeni követeléseinkre számoltunk el értékvesztést. Partnereink vitatják tartozásukat, a 100896/1994.sz. rendeletre való hivatkozással.

Kis értékű követelésekre csoportosan nem képeztünk értékvesztést a 2003. gazdasági évben.

II.3.2 Külföldi követelések értékelésének szempontjai

A külföldi pénzügyi értékre szóló követelések értékelésének kiindulási alapjául a vevő, az adós minősítését állítottuk. Az értékelés során elsősorban egyedi, egyénienkénti értékelés elvét

érvényesítettük. Meghatározott csoportonkénti értékelés módszerét is alkalmaztuk, mert a pénzügyi elszámolás formája, valamint a fizetési határidő túllépése ismérvek alapján olyan egynemű csoportokat képezhettünk, mely csoportokat alkotó minden egyes kintlévőség esetében ugyanolyan mértékű értékvesztést számolhattunk el.

A külföldi vasutak és cégek elszámolási számláján mérlegkészítés fordulónapján nyitott, a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített követeléseit devizanemenkénti bontásban értékeltük.

A fizetési határidő túllépésének függvényében az értékelés során a devizaköveteléseket a következő elv alapján minősítettük:

- teljes értékű, a fizetési határidőn belüli,
- határidőn túli, a 90-180, illetve 180-360 napos késedelemben lévő,
- kétes, a 180-360 napos, illetve 360 napon túli késedelemben lévő,
- behajthatatlan, mely követelés a Számviteli Törvény előírásainak szerint annak minősül.

A pénzügyileg nem rendezett követelések megítélésénél a fizetési határidő túllépésén túlmenően az adós korábbi fizetési fegyelmét, az üzleti kapcsolat távlati alakulását, valamint a partner székhely szerinti ország gazdasági, pénzügyi helyzetét is figyelembe vettük.

A minősítési ismérvek alapján a követelés könyvszerinti értéke és a követelés várható megtérülés összege közötti különbséget, mint értékvesztést százalékos formában határoztuk meg, viszont az egész követelésre végeztük el az értékvesztést.

A fentiek figyelembe vételével újabb értékvesztést nem képeztünk, viszont hitelezési veszteség elszámolása mellett illetve értékvesztéssel csökkentett követelésre érkező befizetés miatt visszavezettünk a korábbiakban elszámolt értékvesztésből.

A következőkben felsoroljuk a nagyobb kintlévőséggel rendelkező vasutak és a külföldi cégek összevont értékelését:

A „Volt Délszláv Térség” azaz a régi Jugoszlávia és Albánia tartósan adós pozícióban lévő vasútjainak 1991-1995 közötti időszakra vonatkozó tartozásainak egyeztetése, az adósság állomány rendezésének kérdése a Nemzetközi Vasútegylet (UIC) pénzügyi bizottságának bevonásával zajlott. Az említett időszakban a hitelező vasutaknak a térség vasútjaival szemben felhalmozott, az 1995. december 31-i állapot szerinti, az UIC felé bejelentett értékeit a térséggel szembeni összevont követelésük arányában a hitelezők között az UIC újra felosztotta. E szerint a MÁV Rt. a térség vasútjaival szemben az 1991-1995 közötti időszakra vonatkozóan az összes követelés 32 %-át birtokolja, és ilyen arányban részesül az adós (jugoszláv, macedón, bosnyák, boszniai szerb, albán, iraki) vasutak összes tartozásaiból. Az UIC Pénzügyi Bizottság 1997 évi döntése alapján a „régis adósság”-ként említett követelések összegét a volt Jugoszláv Térség Globális Mérlege (Global Bilanz) elnevezésű kimutatás tartalmazza, mely szerint a térség MÁV Rt. -vel szembeni adósságállománya 49.583.540 EUR.

Az összesített mérleg szerinti, engedménnyel, pénzügyi teljesítéssel csökkentett devizakövetelésekre 100 %-os mértékben értékvesztést számoltunk el.

➤ **Jugoszláv vasút**

A vasút pénzügyi helyzete, a felhalmozott tőke és kamattartozásainak egyeztetése, valamint az adósság rendezésének ütemezése - részben a nemzetközi pénzügyi bizottságok közreműködésével – folyamatos tárgyalás alapjait képezi. Ennek eredményeként az 1991-1995 közötti időszakban keletkezett, Globális Mérleg szerinti adósságállomány rendezésére vonatkozóan a vasúttal fizetési megállapodás született. E szerint a vasút kötelezettséget vállal arra, hogy a megállapodásban rögzített tőketartozását kamataival együtt 2006. július 1-éig kiegyenlíti, a tartozás 50 %-ának elengedése mellett. Az ütemezés szerint a vasút a „rég” adósságállomány rendezésére 2.409.292 EUR összegű tökerészt és 562.353 EUR összegű kamatot teljesített 2003-ban.

Az 1996. évtől felhalmozott „új” adósság (tőke- és kamattartozás) egyeztetése, kiegyenlítésének ütemezése kétoldalúan történik. Az „új” adósságállomány rendezésére vonatkozóan a két fél között fizetési megállapodás nem született. Az adós kamattartozását nem ismeri el, tőketartozását az adósság bizonyos mértékű elengedése mellett kívánja rendezni. Az „új” adósság rendezésére 2003.évben 2.118.465,69 CHF átutalás, és 418.211,50 CHF CORFER kompenzáció valósult meg. A tárgyévben a vasúttal szemben 774.185,01 EUR összegű követelés keletkezett, mely követelésre az üzleti évben az új adósságállomány folyamatos rendezése miatt értékvesztést nem számoltunk el.

Az üzleti év pénzügyi teljesítéseinek megfelelően az éven túli devizakövetelésre elszámolt értékvesztés forintértéke visszaírásra került.

➤ **Macedón vasút**

A vasút „rég” 1991-1995 időszak között keletkezett adósságállományát a Globális Mérleg tartalmazza. Az időszakra vonatkozó felhalmozott tőke és kamattartozás egyeztetése, valamint az adósság kiegyenlítésének ütemezése kétoldalúan történik. A tartozás pénzügyi rendezésére vonatkozóan a két fél között 2000. július 5-én megállapodás született, mely értelmében az UIC összesített mérlege szerinti követelés egy részének elengedése mellett, a vasút meghatározott ütemezés szerint teljesít. A szerződésben előírt fizetési ütemezést a vasút nem tartotta be, ezért a megállapodás a MÁV Rt. részéről felmondásra került. A követelésünkhöz való hozzájutás érdekében tárgyalásokat kezdeményeztünk, melynek eredményeként egy új megállapodás megkötése folyamatban van.

Az 1996 után keletkezett adósság rendezése elsősorban CORFER kompenzáció útján valósul meg, az üzleti évben 6.533 EUR összegben. Az új adósság tekintetében a 2001. február havi folyószámlától kezdődően nyitottak a tételek. Az üzleti évben a vasúttal szemben 243.339,79 EUR összegű követelés keletkezett, mely követelésre értékvesztést nem számoltunk el.

➤ **Bosznia- Hercegovinai Szövetségi vasutak**

A „rég” 1991-1995 közötti időszakra vonatkozó UIC összesített mérlege szerinti adósság rendezése a vasútnak a MÁV Rt.-vel kötött fizetési megállapodás alapján történik. A szerződésben rögzített ütemezés szerint a vasút a 2003 évben 268.388,36 EUR összeget utalt át. Az 1996 utáni időszakot tekintve a vasút szállítói pozícióban áll, az üzleti évben a vasúttal szemben 41.142,26 CHF kötelezettség keletkezett.

➤ **Szerb Köztársaság vasútai (Bosznia – Hercegovina)**

A Szerb Köztársaság vasútai 1991-1995 közötti időszak adósságait az UIC Globális Mérlege tartalmazza. A Vasúttal 1999. november 19-én háromoldalú (B-H Szövetségi Vasút, Sz. K. Vasútai, MÁV) megállapodást kötöttünk a „rég” adósságuk rendezéséről. E megállapodást a B-H Szövetségi Vasút nem teljesítése miatt felmondtuk. Új megállapodást a Vasúttal ezidáig

az álláspontok jelentős eltérése miatt még nem kötöttünk. Az 1996 utáni időszakot tekintve a vasút szállítói pozícióban zárt, az üzleti évben a vasúttal szemben 188.218,96 EUR kötelezettség keletkezett.

➤ **Albán vasút**

A vasúttal szemben nyilvántartott követelés az UIC Globális Mérleg szerinti 1991-1995 időszak közötti „rég”i adósság állomány . A vasút a pénzügyi egyeztetésre, az összesített mérleg szerinti adósság elismertetésére irányuló törekvéseinkre nem reagál. Az adósság rendezése érdekében a nemzetközi bizottságok közvetítő, egyeztető közreműködése is szükségessé vált. Az ország politikai és gazdasági helyzete is indokolja, hogy az éven túli vevőkövetelésre értékvesztést képeztünk. . A vasúttal szemben „új” adósságként 1.031,54 USD összeget mutatunk ki, mely éven belüli követelésre értékvesztést nem számoltunk el, tekintettel arra, hogy a vasút az új adósságát fizeti.

➤ **Külföldi céges követelések**

Azon külföldi cégekkel szemben nyilvántartott éven túli vevőkövetelés után felszámolási eljárás alatt állnak, illetve a többszöri megkeresésre, fizetési felszólításra, valamint pénzügyi egyeztetés kezdeményezésére nem reagáltak. A követelésekre 100 %-ban számoltunk el értékvesztést. Azon követeléseket, melyeket az üzleti év során behajthatatlannak minősítettünk visszaírásra kerültek és hitelezési veszteségként elszámoltuk.

A következőkben bemutatjuk a nagyobb kinnlevőségekkel rendelkező cégeket:

➤ **Hypocentar Standardsped**

A cég tartozása 30,1 M Ft. A vevőkövetelés a Jugotransport cég és leányvállalatainak 1992-1993 évi fuvarteljesítményeinek leszámolásából keletkezett. A fizetési felszólításokra és az egyenlegközlőkre a cég nem reagált. Behajtó céggel folytatott együttműködés sem járt eredménnyel. 1996-ban folytatott személyes tárgyalás alkalmával a cég a vele szemben nyilvántartott követelést nem ismerte el. A követelés behajtása érdekében a Szabó & Szomor Ügyvédi Iroda bevonásával egyeztetést folytattunk a Hypocentar céggel, mely pozitív eredményt nem hozott. Az Ügyvédi Iroda úgy ítéli meg, hogy a bonyolult és tisztázatlan cégkapcsolatok miatt a követelés érvényesítése nem kivitelezhető. Céginformáció alapján a cég a bejegyzett címen már csak jelentéktelen tevékenységet folytat. A követelés egyeztetése, érvényesítése érdekében a Creditreform cég helyi irodájának bevonásával próbálunk kapcsolatot felvenni az adós cég vezetőivel.

➤ **Fertrans Buchs**

A cég tartozása (29 M Ft) 1996-1999 évi MÁVTRANS teljesítményekből keletkezett. A bekövetelésre tett folyamatos fizetési felszólító intézkedésekre és az egyeztetés céljából kiküldött tételes listákra reagálva nem ismeri el a tartozását, azt kiegyenlítettnek tekinti. A céginformáció alapján a cég aktív szállítmányozási tevékenységet végez, ezért a követelés egyeztetését, a cég felé történő jogos kiszámlázás felülvizsgálatát az adós közreműködésével továbbfolytatódik.

➤ **Express Wien**

A cég tartozása (19,6 M Ft) 1993. évi MÁVTRANS teljesítményekből keletkezett. A fennálló vevőkövetelés egyeztetése és a bekövetelésre tett fizetési felszólító intézkedések nem jártak eredménnyel. A cég a tartozását nem ismeri el, a nyitott számlákat részéről nagyobb részben kiegyenlítettnek tekinti. A céginformáció alapján a cég aktív szállítmányozási tevékenységet végez, ezért a követelés egyeztetését, a cég felé történő jogos kiszámlázás felülvizsgálatát az adós közreműködésével továbbfolytatódik.

➤ **Waldcommerce**

A vevőkövetelés 1990. évi tranzitforgalomból keletkezett. A céggel szemben nyilvántartott követelés behajtása bécsi ügyvédi iroda bevonásával peren kívüli egyezség jött létre, melynek eredményeként a cég tartozásának egy részét kiegyenlítette. A fennmaradó vevőkövetelés behajtására tett fizetési felszólító intézkedések nem jártak eredménnyel, a cég követelést nem ismeri el, azt kiegyenlítettnek tekinti. A cég tartozása 17,4 M Ft.

➤ **Geest North Sea Line**

Az éven túli követelés folyószámla szerződés keretében az 1997. évi teljesítmények késedelmes teljesítése után felszámított kamatból tevődik össze. A cég aktív fuvarozásban nem vesz részt. A fizetési felszólításokra és a tételes egyenlegközlőkre reagálva tartozását nem ismeri el, tájékoztatása szerint a MÁV Rt.-vel szemben nincs rendezetlen tartozása. A követelés behajtása érdekében a Creditreform cég aktív közreműködését is igénybe vettük. A Creditreform megkeresésére a cég elutasítja a vele szemben kimutatott követelést, álláspontja szerint 1997 évben folytatott megállapodás eredményeként minden kötelezettségét teljesítette. A cég korábbi tőketartozását rendezte, de a késedelmes teljesítés miatt a folyószámla szerződés szerint felszámított késedelmi kamat többszöri fizetési felszólítás ellenére sem rendezte. A kamatkövetelés elengedésére vonatkozóan a két fél között az egyeztetések során megállapodás nem született. Ezen információk ismeretében a Creditreform a követelés behajtására tett intézkedéseket továbbfolytatja. A cég tartozása 14,2 M Ft.

➤ **Almeta**

A cég tartozása 1990 évi fuvarteljesítményekből keletkezett. A vevőkövetelést a cég nem ismeri el, tájékoztatása szerint a MÁV Rt.-vel szemben tartozása nincs és szállítmányozási tevékenységet nem folytatott. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítást nyert, hogy a MÁV Rt. Almeta fémkohászati céggel állt üzleti kapcsolatban, ezért a követelés behajtása érdekében követelés egyeztetését továbbfolytatjuk. A MÁV Rt követelése 12,4 M Ft.

➤ **Intersped Subotica**

A cég tartozása 1992 évi MÁVTRANS teljesítményekből keletkezett. A fennálló vevőkövetelésre tett folyamatos fizetés felszólításokra a cég nem reagált. A többszöri megkeresésünkre a cég közölte, hogy a MÁV Rt.-vel szemben nincs tartozása, azokat kiegyenlítettnek tekinti. Korábbi egyeztető megkeresésünkre a cég elismerte tartozását, ezért kértük, hogy a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokat bocsássa rendelkezésünkre. A cég többszöri ígérete ellenére sem tett eleget kérésünknek, ezért a követelés behajtására a Creditreform céget bíztuk meg. Többszöri sikertelen kapcsolatfelvétele után a cég a követelést alaptalannak tartja, ezért kérte, a követelés alapjául szolgáló dokumentumokat felülvizsgálat céljából történő átadását. A céggel szemben 11,9 M Ft követelést tartunk nyilván.

➤ **SEA & AIR**

A cég tartozása 1992-1998. évi MÁVTRANS teljesítményekből keletkezett. A fennálló vevőkövetelés bekövetelésre tett folyamatos fizetési felszólító intézkedésekre a cég nem teljesített. A cég fizetéseképtelenné vált, 2000.01.25-én a bíróság csődeljárást indított ellene. Felvettük a kapcsolatot a Bécsi Képvislettel, valamint megbíztuk a Boller Langhammer Schubert Ügyvédi Irodát a céggel szemben fennálló követelés érvényesítése érdekében. A követelésünket bejelentettük a Bíróság felé. A csődeljárás folyamatban van. A cég tartozása 5,8 M Ft.

➤ **ICF**

Az ICF az 1992-1993 évi időszakban a FÁK országok vonalain és Csopon tartózkodott IF hűtőkocsik bérleti díjának számláit az eredetileg általa kiállított összegben követeli. Az így átdolgozott, csökkentett összegű folyószámla egyenleget rendezte pénzügyileg. A céggel szembeni követelésünk 5 M Ft.

➤ **ICF MÁVTRANS**

Az ICF tartozása 1992-1993 évi MÁVTRANS fuvarteljesítményekből keletkezett. A fizetési felszólításra válaszolva a cég elutasította a vele szemben nyilvántartott követelést. Ennek összege 4,9 M Ft.

➤ **Interworld Ltd.**

A vevőkövetelés (4,4 M Ft) 1996-1997 évi MÁVTRANS fuvarteljesítményekből keletkezett. A fizetési felszólításokra a cég nem reagált. Megkerestük a cég egyik magyarországi partnerkapcsolatát, akinek a tájékoztatása szerint az Interworld céggel semmilyen jogi kapcsolatban nem áll, így tartozásáért nem is felel. A céginformációs iroda bevonásával a cég fellelhetőségének kiderítése folyamatban van.

➤ **IFC Praha**

A vevőkövetelés 1993-1995 évi tranzitforgalomból keletkezett. A kintlévőség behajtása érdekében a céget többször felszólítottuk tartozásának rendezésére. A kapcsolatfelvétel egy idő után sikertelenné vált, ezért információ szerzés céljából megkerestük a Cseh Magyar Nagykövetség képviselőjét. Tájékoztatásuk szerint – melyet a céginformáció is megerősített - a prágai cégbíróságon 1997.03.07-én felszámolási eljárás indult a cég ellen. A kinevezett felszámoló biztos megkeresésünkre csak a felszámolási eljárás megindítását erősítette meg, a követelésünk érvényesítésének lehetőségéről információt nem közölt. A követelés realizálása érdekében igényünket bejelentettük a felszámoló biztos felé. Az eljárás folyamatban van. Követelésünk összege 4,3 M Ft.

➤ **Transped Beograd**

A vevőkövetelés központi leszámolás keretében 1992 évi fuvarteljesítményekből keletkezett. A követelés behajtása érdekében a céget többször felszólítottuk tartozása rendezésére, de a cég nem reagált. A cég tartozása 3,5 M Ft.

A Creditreform információja szerint a cég aktív szállítmányozási tevékenységet folytat, ezért a követelés realizálása érdekében céginformációs iroda bevonásával az egyeztetés folyamatban van. Ennek keretében létrejött személyes találkozó során az adós a tartozásának fuvarteljesítményekkel történő kompenzálásának lehetőségét vette fel, melyre vonatkozóan egyeztető tárgyalások folyamatban vannak.

➤ **Optimatours**

A vevőkövetelés 1999 évben teljesített személyszállítási szolgáltatásból keletkezett. A felhalmozott tartozás kiegyenlítése érdekében a céget többször írásban felszólítottuk. Mivel a cég nem teljesítette fizetési kötelezettségét a Személyszállítási Szakigazgatóság a céggel 1995 évben kötött szerződést 2000.06.19-én azonnali hatállyal felmondta. A követelés behajtása érdekében tett fizetési felszólítások nem jártak eredménnyel. A cég tartozása 3,4 M Ft.

➤ **IFC Transport Bratislava**

A vevőkövetelés 1996-1997 évi fuvarteljesítményekből keletkezett. Mivel a cég többszöri felszólítás ellenére sem rendezte tartozását, a cég folyószámla szerződése megszüntetésre

került. A pozsonyi kerületi bíróság értesítése alapján a cég ellen 1998.10.16-án csődeljárást indítottak. A követeléseinket 1998.12.07-én benyújtottunk az illetékes bíróság felé. 1999. 05.14-én az eljárást vagyon hiányában megszüntették. Az eljáró bíróság határozta alapján 2001.08.15-én a követeléseinket ismét benyújtottuk, az eljárás folyamatban van. 3,1 M Ft vevő követelést tartunk nyilván.

➤ **Gazsajuzinport**

A vevőkövetelés 1992 évi fuvarteljesítményekből keletkezett. A követelés behajtása érdekében a céget többször felszólítottuk tartozása rendezésére, de a cég nem reagált. A cég tartozása 2,7 M Ft.

➤ **KUNFT & CO**

A cég tartozása 1989 évi MÁVTRANS fuvarteljesítményből keletkezett. A fizetési felszólításokra a cég nem reagált. A Creditreform információja alapján a cég aktív szállítási, szállítmányozási tevékenységet folytat. Egyeztetés céljából a nyitott tételekről készített kimutatást küldtünk a cég részére, de a tértivevényes küldemény „címezett ismeretlen” megjelöléssel visszaérkezett. A Creditreform ismételt bevonásával megkíséreljük a cég felkutatását. A cég tartozása 2,6 M Ft.

II.4 Kötelezettségek bemutatása

II.4.1 Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségek

A Számviteli Törvény előírása szerint a kezelésre átvett kincstári vagyont a vagyonkezelő eszközei között kell kimutatni az ezekhez kapcsolódó hosszúlejáratú kötelezettség kimutatásával egyidejűleg.

A kincstári vagyon kezeléséről, értékesítéséről és az e vagyonnal kapcsolatos egyéb kötelezettségekről szóló 183/1996. (XII.11.) Kormány rendelet, illetve a KVI-MÁV Rt. Vagyonkezelési Szerződés meghatározza az eszközök változásának elszámolását.

A Szerződésben leírtaknak megfelelően egyes változásokkal egyidejűleg a hosszúlejáratú kötelezettség is változik, illetve egyes eszközváltozások esetén a kötelezettség nem változhat.

A kincstári eszközök és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettség eltérő változásából adódóan 2003. december 31-én a MÁV Rt. mérlegében kimutatott 323.060 M Ft kincstári eszközhoz 330.448 M Ft hosszúlejáratú kötelezettség kapcsolódik.

A kincstári vagyon forrásváltozását a következőkben mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség 2002. december 31.	325 668
Költségvetési juttatás igénybevétele kincstári vagyonra	18 280
Ebből	
-2002. évi kifizetetlen számlák és előleg különbözete	(-) 63
-2003. évi számlák kiegyenlítése	16 859
-2003 - ban kifizetett előlegek	1 484
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	368
Kincstári eszközök selejtezése	(-) 414
Egyéb változás	16
Külső vállalkozótól átvett pénz felhasználása	(-) 259
Terven felüli értékcsökkenés visszairása	(-) 13 299
Selejtezésből hasznosított anyagértéke	88
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség 2003. december.31.	330 448

18. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

Az állammal szembeni hosszúlejáratú kötelezettség 7.388 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon. A hosszúlejáratú kötelezettségen belül a visszapótlási kötelezettség 9.120 M

Ft. Az 1.732 M Ft különbséget a ki nem fizetett számlák (előző évi 8 M Ft, 2003. évi 3.208 M Ft) és a kifizetett előlegek különbözete adja. A 2001. szeptemberi Vagyonkezelési Szerződést megelőző időszakot érintő önrevízió 13.299 M Ft összegére vonatkozóan kértük a KVI-től a Vagyonkezelési Szerződés módosítását és egyidejűleg az Alapítótól a tőketartalék összegének rendezését. Az engedélyek megérkeztek, 2003. évben – a tőketartalék azonos összegű növelésével – az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségeink 13.299 M Ft-tal csökkentek. Ez az oka a 2002. évi 20.424 M Ft visszapótlási kötelezettség nagymértékű csökkenésének.

A MÁV Rt. visszapótlási kötelezettségének részletezését a következőkben mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Visszapótlási kötelezettség 2002.12.31-én	20 424
2003. évi értékcsökkenési leírás	15 222
A vagyonkezelési szerződés módosítása (a tőketartalékba helyezés)	(-) 13 299
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás	88
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása	(-) 259
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból 2003. évben	(-) 13 178
Felhasznált saját forrás visszapótlása	171
Átsorolások (MÁV Rt.-ből Kincstárba)	(-) 49
Visszapótlási kötelezettség 2003.12.31-én	9 120

19. Táblázat: Visszapótlási kötelezettségek

II.4.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszúlejáratú kötelezettségek – beleértve a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségeket is - forduló napi állománya 404.629 M Ft, ez a tavalyi állományhoz képest 19,16 %-os növekedést jelent. A hosszúlejáratú kötelezettségek a mérlegfőösszeg 53,92 %-át, míg az összes kötelezettség 86,99 %-át adják. A kincstári vagyonhoz kapcsolódó összeg nélkül a hosszúlejáratú kötelezettség 74.181 M Ft, az előző évi 13.898 M Ft-hoz képest 60.283 M Ft-tal több.

A hosszúlejáratú kötelezettségekből 45.975 M Ft a beruházási és fejlesztési hitelek 23.500 M Ft a likviditási hitel összege.

II.4.2.1. A Kormány kezességvállalása mellett felvett hitelek

A Kormány kezességvállalása mellett felvett hitelek 2003. december 31. állományát az alábbi táblázatban mutatjuk be:

A hitel megnevezése	Korm. hat. sz.	A hitel szerződés kelte	A hitel lejárat	Szerződéses összeg 2003.12.31.	Hitel állomány (MFt) 2003. 12. 31
Beruházási hitelek					
EBRD	1021/1998	1998.02.23	2012.12.12	40 M EUR	9 205
EIB-ISPA	1082/2001	2001.09.03	max. 2020	20 M EUR	0
EUROFIMA 10	1211/2002	2003.08.20	2010, 2013	35 M EUR	9 178
EUROFIMA 11	1036/2003	2003.08.20	2018.12.17	35 M EUR	9 178
OTP (gázolajtároló)	1099/2001	2002.02.26	2007.01.31	2 200 M Ft	2 043
Forgóeszközpótló hitelek					
ERSTE Bank	1211/2002	2003.03.28	2009.06.30	8 000 M Ft	8 000
K&H Bank	1036/2003	2003.07.14	2007.07.14	15 500 M Ft	15 500

20. Táblázat: A Kormány kezességvállalása mellett felvett hitelek

II.4.2.2 A mérlegben kimutatott hosszúlejáratú hitelek törlesztési üteme

Hitel megnevezése	adatok M Ft-ban								
	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011. és utána	Összesen
EBRD (EUR) *	1 023	1 023	1 023	1 023	1 023	1 023	1 023	2 046	9 207
EUROFIMA 10								9 178	9 178
EUROFIMA 11								9 178	9 178
MFB (motorkocsik) *	262	403	805	805	805	805	805	2 448	7 138
MKB 4 538 406 EUR	317	238							555
MKB 4 916 607 EUR	344	258							602
MKB 500M Ft	118								118
MKB 1 Mrd Ft	234								234
MKB 2,8 Mrd Ft	525	700	700	700	175				2 800
MKB 2,9 Mrd Ft	544	725	725	725	181				2 900
OTP 3,00 MrdFt	400								400
OTP 600 M Ft	150	75							225
OTP 3,5 Mrd Ft (gázolaj)	628	628	628	159					2 043
PB 500 M Ft (1999)	125								125
PB 500 M Ft (2000)	125	31							156
CIB 1 Mrd Ft	235	176							411
CIB 1,9 Mrd Ft	447	447							894
ERSTE 2,5 Mrd Ft	400	800	800	500					2 500
ERSTE 8 Mrd Ft						8 000			8 000
HVB 2,9 Mrd Ft	682	682	682	682	171				2 899
HVB 1,777 Mrd Ft	314	418	418	418	209				1 777
K&H 15,5 Mrd EUR					15 500				15 500
Összesen	6 873	6 604	5 781	5 012	18 064	9 828	1 828	22 850	76 840

21. Táblázat: Hosszúlejáratú hitelek törlesztési üteme

*-gal jelölt hitelek esetén a törlesztési kötelezettség az egész szerződéses kötelezettségre vonatkozik

II.4.3 Rövidlejáratú kötelezettségek és egyéb információk

A rövidlejáratú kötelezettségek fordulónapi állománya 60 514 M Ft, ez a tavalyi állományhoz képest 4,22 %-os (2.451 M Ft) növekedést jelent. A rövidlejáratú kötelezettségek a mérlegfőösszeg 8,06 %-át, míg az összes kötelezettség 13,01 %-át adják.

A MÁV Rt. fordulónapi váltótartozásai (kibocsátott körváltó) a következők szerint alakultak. 2003. december 31-én a záró egyenleg 71 M Ft, amely a Mávtranszped Kft 16 M Ft, a Masped Rail Kft. 13 M Ft, Metcosped Kft. 13 M Ft, és Dunaferri Portolán Kft 29 M Ft követeléséből tevődik össze.

II.4.4 II.4.4.1. Környezetvédelmi kötelezettségek

Környezetvédelemmel összefüggő kötelezettségek telezettségek

Az 1992. évi LIV sz. tv. alapján a Környezetvédelmi Minisztérium előírásának megfelelően a vasút környezeti állapotának átvilágítása, valamint az audit eredményének ismeretében a „Környezeti Károk Rendezési Terve” (KKRT) elkészült, mely azóta az Országos Kármentesítési Program (OKKP) Vasúti Alprogramjaként működik. A tervezett éves feladatok végrehajtási idejét a Közlekedési és Vízügyi Minisztérium 2010- ben határozta meg.

A KKRT forrásaként - az előzetes költségbecslések alapján - az Alapító rendelkezése értelmében 5,4 milliárd Ft a tőketartalék terhére elkülönítésre került. 1996-1999-ig a KKRT-ben előírtak

összeg csökkentésre került a tőketartalékban elkülönített összeggel és a különbözetre céltartalékot képeztünk. 2000. január 1.-től az elkülönített tőketartalék nyújt fedezetet a környezeti károk mentesítésének költségeire. A középtávú tervezésnél – 2002-ben – előzetes költségbecslést kért a KVM, melynek nagyságát – az ismert feladatok vonatkozásában – 10150 M Ft-ban állapítottuk meg.

A 2003. évhez kapcsolódóan a fenti költségbecslés alapján a 2002. gazdasági évben 6.533 M Ft céltartalékot képeztünk, melyből 2003. évben 1.092 M Ft került felhasználásra. A 2003. évben a Haváriára képzett céltartalék 700 M Ft-ja feloldásra került, így 2010-ig a felhasználható keretünk 9450 M Ft.

tőketartalék:	3617 M Ft
céltartalék:	6533 M Ft
havária miatti céltartalék csökkentés:	-700 M Ft
összesen:	9450 M Ft

Figyelemmel arra, hogy 2002. év végén a tervsor 2003. évre 2300 M Ft-tal számolt, ez azonban a 2003. év üzleti tervében már csak 1300 M Ft-tal került elfogadásra és a 2003. évi tényleges felhasználás 1092 M Ft, így a céltartalékból is ez került feloldásra, ezért 2005. évtől a feloldásra nem került céltartalékot az alábbiak szerint ütemezzük. (Ez a már a 700 M Ft haváriával csökkentett összeg)

ÖSSZESEN VÁRHATÓ KÖLTSÉG (2003-2010-IG):

9.450 millió Ft

Felhasználási ütem a 2010-ig terjedő időre, az ismert feladatok költségbecslése alapján:

Adatok M Ft-ban

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Elfogadott terv	1300	1800	1700	1400	1100	900	600	350
Felhasználás	1092							
Céltartalék csökkentés		-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100
2003.év végéig feloldásra nem került céltartalék átütemezése			150	220	260	210	200	168
Módosított felhasználás	1.092	1 700	1 750	1 520	1 260	1010	700	418

22. Táblázat: Kárhelyreállítási munkákra a várható költségfelhasználás

II. 4.4.2. Egyéb környezetvédelemmel kapcsolatos adatok

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

(M Ft-ban)

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Átsorolások miatti növ.	Záró állomány
Bruttó érték	557	24	29,5	610,5
Értékesökkenés	11	4	0,5	15,5
Nettó érték	546	20	29	595

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

- A hulladék mennyiségének alakulása (tonnában)

Üzletág	2002 évi záró VH	2003 évi keletkezett			2003 évi elszállított	2003 évi záró VH
		Termelési nem veszélyes	Kommunális	Veszélyes		
Gépészet	14,60	2 456,50	8 399,60	1 165,30	12 024,50	11,50
Pálya	4,60	102 315,00	1 269,56	140,60	103 725,96	3,80
SZESZA+ÁFU	0,00	11,25	8 506,60	38,70	8 551,15	5,40
TÁSZ	25,60	3 282,50	5 552,24	112,50	8 960,24	12,60

24. Táblázat: A hulladék mennyiségének alakulása (t)

- 2003 évben felmerült környezetvédelmi garanciális költség M Ft.

Időszak	2002	2003
Tény	1.042	1.092

25. Táblázat: KKRT költségek alakulása

A 2003. évi KKRT felhasználás zömét az Üzemanyag-ellátó rendszerek rekonstrukciójához kapcsolódó környezeti kármentesítési munkák jelentették. A (REKO I.) a beruházás első üteme 2002. évben indult, mely munkák a 2003. évre áthúzódó munkát és költséget is jelentettek. A REKO-II projekthez kapcsolódó kármentesítési feladatok pályáztatása és a szerződéskötés 2003. évben megtörtént. A munkák megkezdődtek, de itt is jelentős összegű áthúzódó költségre kell számítani a beruházási munkák elhúzódása miatt, melyet a 2004. évre tervezett költségfelosztás tartalmaz. A REKO-III. üzemanyag-ellátó rendszerek tervei elkészültek, hatósági engedélyeztetésük megtörtént. A területeket kármentesítésre elkészítettük, pályáztatásukra 2004. II. félévében kerül sor.

További jelentős összegként szerepelnek a korábbi évekről áthúzódó kármentesítő munkák, mint például Záhony Vegyianyagátfejtő, Pécs, Püspökladány FAVÉD, Szentes, stb.

2003. évben 10 esetben történt havária és 1 esetben 2002. évről áthúzódó költséget is jelentett.

A 2003. évi KKRT felhasználás részletezése:

REKO I	491 M Ft
REKO II	234 M Ft
Havária	55 M Ft
Tényfeltárás	11 M Ft
Előző évről áthúzódó és monitoring	<u>301 M Ft</u>
Összesen:	1.092 M Ft

2004. évi tervezett környezetvédelmi kármentesítési feladatok és költségei

Céltartalék felhasználásából tervezett:

Korábbi évekről áthúzódó feladatok, ebből:

Záhony Vegyianyag	100 M Ft
Egyéb	52 M Ft
EU pályázat	51 M Ft
Hatósági kötelezések, ebből	
Dombóvár FAVÉD	60 M Ft
Záhony 72-73 vg-k	80 M Ft
Egyéb	62 M Ft
REKO I	487 M Ft
REKO II	745 M Ft

Monitoring	13 M Ft
REKO III	50 M Ft
összesen:	1700 M Ft

II.4.5 Mérlegen kívüli kötelezettségek

II.4.5.1 Hosszúlejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme

A beruházási és fejlesztési hitelek felvételének tervezett ütemezését – a megkötött hitelszerződések alapján az alábbi táblázat mutatja:

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	2003.	2004.	2005.	Összesen
KfW (MHR)		1 836	874	2 710
EIB-ISPA		5 245	0	5 245
MFB (motorkocsik)	6 494	644	0	7 138
MKB 2,8 Md Ft (forgóváz)	1 679	1 121	0	2 800
MKB 2,9 Md Ft (Bz)	1 673	1 227	0	2 900
Összesen	9 846	10 073	874	20 793

26. Táblázat: 2003. december 31-éig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme

2003. december 31-éig megkötött hitelszerződés alapján teljes összegben fel nem vett beruházási és fejlesztési hitelek törlesztési üteme

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	Összesen
KfW (MHR) (EUR)	319	579	725	725	362				2 710
EIB-ISPA (EUR)			525	525	525	525	525	2 620	5 245
MFB (motorkocsik)	262	403	805	805	805	805	805	2 448	7 138
MKB 2,8 Md Ft (forgóváz)	525	700	700	700	175				2 800
MKB 2,9 Md Ft (Bz)	544	725	725	725	181				2 900
Összesen	1 650	2 407	3 480	3 480	2 048	1 330	1 330	5 068	20 793

27. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme

A devizában fennálló kötelezettségek átszámításánál alkalmazott hivatalos MNB devizaárfolyamok

Átszámítási árfolyamok (2003. dec. 31.)	EURO	USD	CHF
Magyar Nemzeti Bank	262,23	207,92	168,30

28. Táblázat: Devizában fennálló kötelezettségek átszámításánál alkalmazott árfolyamok

Fentiekén kívül tervezett további - szerződéssel még le nem kötött - beruházási hitelfelvételek:

- A MÁV 2004. évben **25 millió EUR (6,63 Mrd Ft)** beruházási hitel felvételét tervezi az **EUROFIMA** Európai Gördülőanyag Finanszírozási Társaságtól. A hitelre állami kezességvállalás megszerzését tervezzük. A hitelfelvétellel kedvező pénzügyi feltételekkel biztosítható a villanymozdonyok és a dízelmozdonyok megfelelő minőségű és közel elvárható darabszáma.
- A személyszállítási és a pályavasút üzletág beruházásainak finanszírozására **12,87 milliárd forint beruházási hitelt** állami kezességvállalás mellett tervezzük felvenni.
- A Személyszállítási tevékenység és a kincstári tulajdonú pályavasút működtetéséhez **40 milliárd forint forgóeszközpótló hitel** felvételét tervezzük állami kezességvállalás mellett.

2004-ben kötendő hitelszerződés alapján felvenni tervezett beruházási és felújítási hitelek felvételi ütemezése

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	2004.	2005.	Összesen
Eurofima 12.	6 630		6 630
Személyszállítás beruházás	6 430		6 430
Pálya beruházás	6 440		6 440
Összesen	19 500	0	19 500

29. Táblázat: Beruházási hitelek felvételi üteme 2004-ben kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Hitel összege	Hitel felvétel	Törl. 2005	Törl. 2006	Törl. 2007	Törl. 2008	Törl. 2009	Törl. 2010	Törl. 2011-2019	Törlesztés Összesen
6,63 Mrd Ft	2004							6.630	6.630
12,87 Mrd Ft	2004		1.609	1.609	1.609	1.609	1.609	4.825	12.870
40 Mrd Ft	2004				7.500	10.000	10.000	12.500	40.000

30. Táblázat: Beruházási és forgóeszközpótló hitelek törlesztési üteme 2004-ben kötendő szerződések alapján

II.4.5.2 Készfizető kezességvállalások

A MÁV Rt. 2003. évi készfizető kezességvállalási és garanciavállalási szerződése az alábbiak szerint alakultak:

Társaság megnevezése	Hitelező/kedvezményezett neve, kezesség jogcíme	Kezességvállalás kezdete	Kezességvállalás értéke	Kezességvállalás vége
MÁV Északi J.J. Kft.	HVB Bank Rt. folyószla hitel	2003.01.15	180 000 000 HUF	2003.12.18
MÁV Hidépítő Kft.	Postabank Rt. folyószla hitel	2003.04.18	300 000 000 HUF	2004.04.16
MÁV ÉPSZER Kft.	Postabank Rt. folyószla hitel	2003.04.18	100 000 000 HUF	2004.04.16
MÁV Informatika Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.07.30	200 000 000 HUF	2003.09.30
Észak-Trans Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.07.30	15 000 000 HUF	2003.09.30
MÁVGÉP Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.07.30	250 000 000 HUF	2003.09.30
MÁV FKG Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.07.30	100 000 000 HUF	2003.09.30
Ornament 2000 Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.07.30	30 000 000 HUF	2003.09.30
MÁV Tiszavas Kft	K & H Rt. folyószla hitel	2003.07.30	350 000 000 HUF	2003.09.30
MÁV ÉK Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.07.30	40 000 000 HUF	2003.09.30
MÁV Informatika Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.09.26	200 000 000 HUF	2004.09.29
Észak-Trans Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.09.26	15 000 000 HUF	2004.09.29
MÁVGÉP Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.09.26	250 000 000 HUF	2004.09.29
MÁV FKG Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.09.26	100 000 000 HUF	2004.09.29
Ornament 2000 Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.09.26	30 000 000 HUF	2004.09.29
MÁV Tiszavas Kft	K & H Rt. folyószla hitel	2003.09.26	350 000 000 HUF	2004.01.15
MÁV ÉK Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.09.26	40 000 000 HUF	2004.09.29
MÁV SÍN Kft.	K & H Rt. folyószla hitel	2003.11.26	60 000 000 HUF	2004.11.25
MÁV SÍN Kft.	K & H Rt. rövid lej. hitel	2003.11.26	40 000 000 HUF	2004.11.25
MÁV FKG Kft.	Postabank Rt. hosszú lej. hitel	2001.11.30	60 000 000 HUF	2006.06.29
MÁV Tiszavas Kft	K & H Rt. beruházási hitel	1999.12.31	24 345 000 DEM	2009.08.31
MÁV Tiszavas Kft	COTHEC Kft. kezesség váll.szerz.mögé	2001.12.11	424 500 000 HUF + ÁFA	2009.06.30
MÁV SÍN Kft.	MORAVIA STEEL kezesség váll.szerz.mögé	2001.dec.	1 000 000 EUR	2003.12.31
MÁV Informatika Kft.	K & H Rt által kiadott bankgar.-hoz kezesség	2003.01.22	25 000 000 HUF	2004.01.21
MÁV Debreceni J.J Kft.	GreenbrierGermany GmbH. Tulaj. mögöttes felelősségvállalása	2000.02.29	2 157 000 DEM	2004.09.30
MÁV Debreceni J.J Kft.	CIB Bank Rt. által kiadott előlegfiz.i gar.hoz kezesség	2003.02.17	1 526 825 USD	2004.08.15
MÁV Debreceni J.J Kft.	Greenbrier E.W.S.S.A. Tulaj. mögöttes felelősségvállalása	2003.02.25	305 365 USD	2006.12.31

31. Táblázat: Készfizető kezesség vállalások

II.4.5.3 Egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek

Az EUOFIMA Társaságtól felvett kölcsön zálogjoggal biztosított, a zálogjog a hitelből felújított járműveket terheli.

- A CA Leasing GmbH-val 11 db Z2 kocsira és 14 db kooperációban gyártott kocsival kapcsolatban 1995. december 14-én kötött lízingszerződés és 1998. július 30-án 100 darab teherkocsira, 1999. március 4-én 54 darab teherkocsira és 2001. január 26-án 3

darab teherkocsira kötött kocsibérleti szerződés szerinti fizetési kötelezettségeink **váltóval** biztosítottak.

adatok M Ft-ban

Lízingdíjak	2004.	2005.	Összesen
CA lízing (EUR)	331	121	452
Összesen	331	121	452

32. Táblázat: Lízing kötelezettségek

II.4.5.4 Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011. és utána	Összesen
EBRD (EUR)	292	258	225	191	159	125	92	83	1 425
MFB (motorkocsik)	283	274	167	145	124	102	81	115	1 291
Eurofima 10	208	208	208	208	208	208	208	387	1 843
Eurofima 11	208	208	208	208	208	208	208	1 664	3 120
Eurofima 1-8 jutalékok	136	136	131	106	81	46	46	187	869
MKB 4 538 406 EUR	11	3	0	0	0	0	0	0	14
MKB 4 916 607 EUR	13	5	0	0	0	0	0	0	18
MKB 500M Ft	8	0	0	0	0	0	0	0	8
MKB 1 Mrd Ft	19	0	0	0	0	0	0	0	19
MKB 2,8 Mrd Ft	320	201	118	49	3				691
MKB 2,9 Mrd Ft	328	209	122	51	3				713
OTP 3,00 MrdFt	9	0	0	0	0	0	0	0	9
OTP 600 M Ft	18	1	0	0	0	0	0	0	19
OTP 3,5 Mrd Ft (gázolaj)	217	107	38	1	0	0	0	0	363
PB 500 M Ft (1999)	9	0	0	0	0	0	0	0	9
PB 500 M Ft (2000)	14	1	0	0	0	0	0	0	15
CIB 1 Mrd Ft	39	10	0	0	0	0	0	0	49
CIB 1,9 Mrd Ft	87	31	0	0	0	0	0	0	118
ERSTE 2,5 Mrd Ft	302	170	78	10	0	0	0	0	560
ERSTE 8 Mrd Ft	1 009	779	697	616	537	226	0	0	3 864
HVB 2,9 Mrd Ft	281	212	128	56	4	0	0	0	681
HVB 1,777 Mrd Ft	199	145	88	44	10				486
K&H 15,5 Mrd Ft	1 904	1 517	1 359	721					5 501
Összesen	5 914	4 475	3 567	2 406	1 337	915	635	2 436	21 685

33. Táblázat: Mérlegen kívüli (kamat és járulékos költségek) kötelezettségek törlesztési üteme

II. 5 Céltartalékképzés

II.5.1 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A számviteli törvény 41.§-a szerint: „Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a biztos (jövőbeli) kötelezettségekre, amelyek a

mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek.

- A MÁV Rt. reformja kapcsán szükséges munkaerőstruktúra átalakítását eredményező 2004. évi létszámcsoökkentéssel kapcsolatosan a 2003. évi eredmény terhére 4.662 M Ft céltartalékot képeztünk.
- A környezeti károk felszámolásának költségbecslése alapján a kapcsolódó feladatok végrehajtására 2002. gazdasági évben 6.533 M Ft céltartalékot képeztünk melyből 2003.-ban 1.092 M Ft felhasználásra, 700 M Ft Haváriára képzett céltartalék feloldásra került.
- A MÁV Kft-khez kapcsolódó kezességvállalási kötelezettségekre 754 M Ft céltartalékot képeztünk.
- A peresített ügyekkel kapcsolatosan 397 M Ft céltartalékot képeztünk.
- Borsodi Nemesacél Acélgyártó Kft váltó kötelezettségére 250 M Ft céltartalékot képeztünk.

II.5.2 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

Az egyéb céltartalékok mérlegsoron a beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamveszteségére képzett céltartalékok alakulását mutatja be a következő táblázat:

Megnevezés	devi- za nem	záró egyenleg dev. 2003	záró egyenleg M Ft 2003	záró árf. 2003	Halmozott elhat. M Ft 2003	futamidő kezdet	futamidő vége	céltarta- lék M Ft 2002	2003. évi képzés M Ft	halmozott céltart. M Ft 2003
431,311 MFB 30,7 M (Sinbusz)	EUR	24 765 384,08	6 494	262,23	184	02.07.01	14.06.30		23	23
431,342 MKB 4,5 M	EUR	2 117 926,00	555	262,23	56	00.12.28	05.09.30	1	35	36
431,343 MKB 4,9 M	EUR	2 294 415,00	602	262,23	60	01.01.12	05.09.30	0	38	38
431,3623 E.fima 10/a	EUR	9 150 000,00	2 399	262,23	157	03.02.11	10.03.25		20	20
431,3624 E.fima 10/b	EUR	25 850 000,00	6 779	262,23	445	03.02.11	13.02.11		39	39
431,3625 E.fima 11	EUR	35 000 000,00	9 178	262,23	110	03.11.05	18.12.17		1	1
431,371 EBRD	EUR	35 104 000,74	9 205	262,23	661	99.09.01	12.12.12		216	216
Összesen			35 212		1673			1	371	372

34. Táblázat: Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A MÁV Rt. jelentős devizahitelből megvalósult és jövőben megvalósuló beruházásai miatt a számviteli törvény 1997. évi módosítása során úgy döntött, hogy él azzal a lehetőséggel, hogy a devizahitelek év végi átértékeléséből eredő veszteséget a hitel-visszafizetés időtartamára elosztva számolja el. A devizahitelek év végi átértékeléséből eredő tárgyévi veszteséget a hitel-visszafizetés időtartamára elhatároltuk. A halmozott elhatárolt árfolyam veszteség összege 1.673 M Ft. Az előző évhez képest az árfolyam veszteségre képzett céltartalékok összegét 371 M Ft-tal növeltük.

II.5.3 Céltartalék jövőbeni költségekre

Céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (pl. különösen fenntartási, átszervezési költségekre), melyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – bizonyosan felmerülnek.

A 2002. évben elmaradt személykocsi – fővizsga és a személyszállító, vontató és vontatott járművek karbantartási költségigényére 1.077 M Ft céltartalékot képeztünk mely 2003.-ban felhasználásra került.

A 2004 évben – a rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően terven felüli költségigények:

Karbantartási költségigényre	3.499 M Ft
ebből: Ingatlangazdálkodási Üzletág	35 M Ft
Személyszállítási Üzletág	1 000 M Ft
Pályavasúti Üzletág	665 M Ft
Gépészeti Üzletág	800 M Ft
Árufuvarozási Üzletág	999 M Ft
Bontási költségigényre	788 M Ft
ebből: Ingatlangazdálkodási Üzletág	80 M Ft
Pályavasúti Üzletág (482-ről 664 M Ft)	708 M Ft

A 2005. február végéig elvégzendő vagyonértékelési munkák időarányos költségeinek fedezetére képzett céltartalék.	600 M Ft
A MÁV Rt átszervezéséhez kapcsolódó költségekre képzett céltartalék	199 M Ft

Jövőbeni költségre képzett céltartalék **5 086 M Ft**

II.5.4 A 2003. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

Az alábbi táblázatban a 2003. évi mérleg szerinti céltartalék alakulását mutatjuk be:
adatok M Ft-ban

Megnevezés	Várható kötelezettségre képzett céltartalék	Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék	Céltartalék jövőbeni költségekre	Összesen
Céltartalék 2002.12.31.-én	6 533	1	1 077	7 611
2003-ban felhasznált céltartalék	1 092		1 077	2 169
2003-ban feloldott céltartalék	700			700
2003-ban létszám csökkentésre képz. célt.	4 662			4 662
2003-ban kezességvállalásra képzett célt.	754			754
2003-ban átszervezésre képzett ct.			199	199
2003-ban peresített ügyekre képzett célt.	397			397
2003-ban váltókezesi kötelezettségre k.c	250			250
2003-ban deviza hitelek árfveszt.re képz. ct.		371		371
2003-ban karbantartásra képzett céltartalék			3 499	3 499
2003-ban bontásra képzett céltartalék			788	788
2003-ban vagyonértékelésre képzett céltart			600	600
Mérleg szerinti céltartalék	10 804	372	5 086	16 262

35. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

II.6. Időbeli elhatárolások

II.6.1 Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben 2002. december 31-én a költségek között szerepeltettük a leszámolatlan áruforgalmak vevőjellegű számláját a bevételek helyett, ezért az összehasonlíthatóság érdekében a mérlegben a bázis adatokat átrendeztük.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 1.625 M Ft-tal, 14,87 %-kal növekedett. Az előző évhez képest 1.401 M Ft-tal csökkentette a leszámolatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája az aktív időbeli elhatárolásokat. A külföldi vasutakkal történő elszámoláskor a rendelkezésre álló bizonylatok alapján kimutatható összeg került elhatárolásra, amit a leszámoláskor feloldunk és a ténylegesen elismert összegben terheljük meg a vevőket. A leszámolatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája a leszámolás időszakának rövidülése miatt csökkent le. Az aktív időbeli elhatárolások értéke a hitelekhez kapcsolódó nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása miatt növekedett 1.671 M Ft-tal.

A következő táblázat az aktív időbeli elhatárolások alakulását mutatja be az 2003. évi mérleggel egyezően.

Megnevezés	2002. évi záró	2003. évi záró	Változás
Kiadások aktív elhatárolása	3.779	5.066	1.287
Leszámolatlan áruforgalmak vevő jell. Elsz.	7.029	5.628	-1.401
Nem realizált árfolyam veszteség	2	1.673	1.671
Bevételek aktív elhatárolása	119	187	68
Összes aktív időbeli elhatárolás:	10.929	12.554	1.625

36. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

II.6.2 Passzív időbeli elhatárolások

A következő táblázat a passzív időbeli elhatárolások alakulását mutatja be: adatok M Ft-ban

Megnevezés	2002. évi záró	2003. évi záró	Változás
Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott befektetett eszközök	779	770	-9
Többletként fellelt befektetett eszközök	296	292	-4
Véglegesen kapott pénzeszközök	12.476	13.461	985
ebből:			
Fejlesztésre véglegesen kapott pénzeszközök	12.360	12.811	451
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott pénzeszk	116	650	534
Egyéb bevételek passzív elhatárolása	13.682	13.435	-247
Költségek passzív elhatárolása	1.481	1.411	-70
Leszámolatlan áruforgalmak száll. jellegű elszámolásai	5.057	3.979	-1.078
Kormány által előző évben átvállalt kötelezettségek elhat.	81.651	72.730	-8.921
Évvégi devizaértékelés árfolyamnyereségének elhatárolása	0	0	0
Beérkezett nem számlázott szállítások	260	209	-51
Kamatok passzív elhatárolása	93	547	454
Összes passzív időbeli elhatárolás:	115.775	106.833	-8.942

37. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A mérlegben 2002. december 31-én a halasztott bevételeket a bevételek között szerepeltettük, ezért az összehasonlíthatóság érdekében a mérlegben a bázis adatokat átrendeztük.

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 8.942 M Ft-tal kevesebb. Az előző évi érték 7,7%-kal csökkent. A csökkenés részben az egyéb bevételeknél van, (Pantel Rt-vel szembeni követelés elhatárolásának feloldása), másrészt a leszámolatlan áruforgalmakból

adódik, mivel a leszámolás időszaka másfél évről egy évre csökkent. Legnagyobb részt, a csökkenés a kormány által átvállalt eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolásának feloldásából adódik, amely az előző évhez viszonyítva 8.921 M Ft volt.

II.7 Saját tőke

II.7.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

adatok M Ft-ban

2003.	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
2003. évi nyitó egyenleg	188 000	12 949	-41 783	3 664	13 084	175 914
2002. évi m.sz-i eredmény átvezetése			13 084		-13 084	
9/2003. (V.22) Alapítói határozat szabad tőketartalék átvezetése negatív eredménytartalékba		-12 949	12 949			
Orosz államadóság terhére beszerzett ikerkocsikra tőkeemelés	5 733					5 733
17/2003 (XI.11) sz. Alapítói Határozat vagyonkezelési szerződés módosítása		13 299				13 299
Tőkepótlás a MÁV Eiffel Kft részére K-3076/2003			-50			-50
Tőkepótlás a MÁV FAVÉD Kft részére K-997/2003			-64			-64
Kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeg lekötése			-33	33		
Jogszály alapján szakképzésből kapott pénzeszköz		7				7
Szakképzési alaprészből kapott lekötött pénzeszköz		-7		7		
Hitelekhez kapcsolódó árf. veszteség és az erre képzett egyéb céltartalék különbözetének lekötése			-1 301	1 301		
Előző évek eredménye, közepső o.			465			465
2003. évi mérlegszerinti eredmény					- 33 066	- 33 066
2003. évi záró egyenleg	193 733	13 299	-16 732	5 005	- 33 066	162 239

38. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása (M Ft-ban)

- A 2002. évi mérleg szerinti eredmény 2003. évi nyitás után átvezetésre került az eredmény tartalékba.
- 9/2003.(V.22) Alapítói határozat szabad tőketartalék felhasználása negatív eredménytartalék ellentételezésére.
- A MÁV Rt az orosz államadóság terhére beszerzett iker motorkocsikra 2002-ben 3.159 M Ft, 2003-ban 2.574 M Ft tőkeemelésben részesült, melyeknek a cégbírósági bejegyzése 2003.-ban történt meg.
- 17/2003 (XI.11) sz. Alapítói Határozatra 13.299 M Ft-ot tőketartalékba helyeztünk a vagyonkezelési szerződés módosítás miatt.
- A további működés fenntartására 50 M Ft tőkepótlást hajtottunk végre a MÁV Eiffel Kft részére K-3076/2003 ügyirat alapján.
- A további működés fenntartására 64 M Ft tőkepótlást hajtottunk végre a MÁV FAVÉD Kft részére K-997/2003 ügyirat alapján.
- Kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt 33 M Ft-ot lekötött tartalékba helyeztük.

-
- A 2001. évi LI. a szakképzési hozzájárulásról szóló tv 16§ (1) bekezdése alapján a szakképzési alapból 7 M Ft támogatást kaptunk, melyet a törvény alapján 5 évig lekötött tartalékba helyeztünk.
 - A hitelekhez kapcsolódó - devizakészlettel nem fedezett fejlesztési céllal felvett devizahitelek - nem realizált, elhatárolt árfolyamveszteségének és az erre képzett egyéb céltartalék különbözetét, 1.301 M Ft-ot a lekötött tartalékba helyeztük.
 - Az előző évek eredménye javára elszámolt 465 M Ft nyereség, a 2.895 M Ft veszteségből és 3.360 M Ft nyereségből adódik, mely a tárgyévi eredménytartalékba került.
 - A saját tőke összegét csökkentti a mérleg szerinti eredmény 2003.-ban elszámolt értéke, összesen 33.066 M Ft veszteség. A saját tőke 31.494 M Ft-tal kevesebb, mint a jegyzett tőke összege. A saját tőke összege 2002. december 31-i állapothoz képest 13.675 M Ft-tal csökkent. A saját tőke és a jegyzett tőke aránya 83,7%. Feltételezve a társaság 2004 évi veszteséges működését (a terv alapváltozata szerint -38 429 M Ft) valamint az orosz disel motorkocsik 12 347 M Ft összegben tőke emelésként történő cégbírósági bejegyzését 2004. év végén a saját tőke (136 157 M Ft) a jegyzett tőke 2/3 alá csökken. Ebben az esetben a Gazdasági Társaságokról szóló törvény 243§(1) a pontja értelmében a MÁV Rt Igazgatóságának az alapítót értesíteni kell és a 258 § (1) szerint a szükséges intézkedést meg kell tenni.

III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

III.1 Összehasonlíthatóság értékelése

III.1.1 Előző évek eredményét érintő kiegészítések

A számviteli törvény 1997. évi módosítása előírja, hogy a tárgyévi beszámolóban - de attól elkülönítetten - bemutatásra kerüljön a korábbi években elkövetett hibák korrekciója, annak eredményre gyakorolt hatása. A korábbi években ezek a tárgyév adatai között az eredményben a rendkívüli bevételek és ráfordítások soron szerepeltek.

A MÁV Rt. a Számviteli politikájában 500 M Ft-ban határozta meg azt az összeget, amelyet az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt hibák esetén jelentősnek tekint.

A MÁV Rt-nél az előző évek eredményét módosító tételek halmozott abszolút értéke 6.255 M Ft, mely elkülönítetten került kimutatásra

Eredmény növelőként 3.360 M Ft,

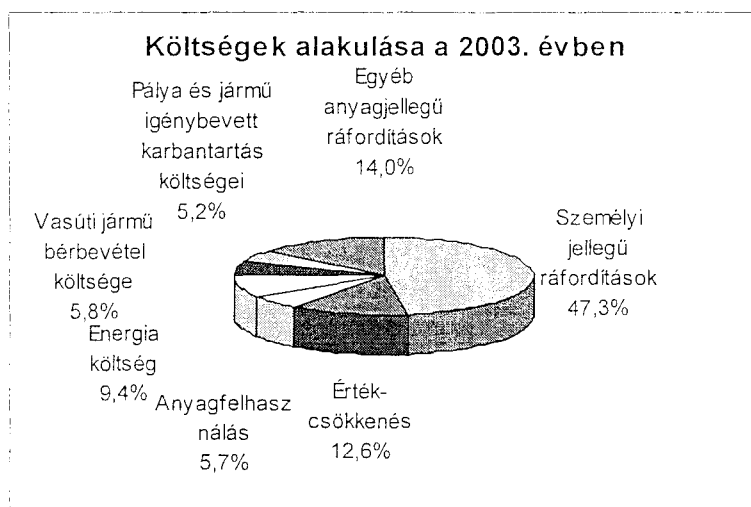
Eredmény csökkentőként 2.895 M Ft.

Az eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékkal szemben növelő és csökkenő tételként elszámoltuk, melynek egyenlege 465 M Ft.

III.1.2. A számviteli politika változásának hatása a 2003. évi eredményre

- A követelések, kötelezettségek évvégi átértékeléséből adódó el nem határolt árfolyam nyereség összege 500 M Ft.
- A fedezeti ügyletekből keletkezett árfolyam nyereség 22 M Ft.

III.2 Költségek költségnemenkénti részletezése



	Megnevezés	Összeg (M Ft)	Megoszlás (%)
1.	Anyagjellegű ráfordítások összesen:	99 248	40,1
2.	Személyi jellegű ráfordítások összesen:	117 102	47,3
3.	Értékcsökkenési leírás összesen:	31 292	12,6
	Összesen:	247 642	100,0 %

39. Táblázat: Költségek alakulása

III.2.1. Anyagok és anyagjellegű költségek

A dízel vontatás 2003. évi teljesítményének kis mértékű csökkenése (etkm 97,4 %) mellett az üzemanyag egységárának 5 %-os növekedése a vontatási célra felhasznált gázolaj költségét 121 M Ft-tal növelte, a gázolaj költségéből a MÁV Rt. által visszaigényelt fogyasztási adó összegét viszont 64 M Ft-tal csökkentette a 2002. évhez viszonyítva. A villamos vontatás költsége 15,5 %-kal emelkedett 2003-ban a teljesítmény (etkm) minimális 0,21 %-os emelkedése mellett, mivel a villamos energia egységár 1,54 Ft/kWh-val emelkedett. A pálya és TEB szakanyag felhasználás költsége 5,6 %-kal csökkent, amihez nagymértékben hozzájárult, hogy a vasúti pálya beruházás és felújítás anyagköltsége 223 M Ft-tal csökkent.

A gépészeti szakanyag felhasználás költségének 617 M Ft-os csökkenését elsősorban a személy- és poggyászkocsi karbantartással kapcsolatos anyagköltség csökkenése eredményezte.

Az egyéb anyagköltség csökkenését főként az általános anyagok felhasználásának 680 M Ft-os csökkenése okozta. Ezen belül meghatározó volt a dízelmozdonyal történő személyvonat vontatás anyagköltségének 202 M Ft-os, illetve a dízelmozdony karbantartás anyagköltségének 179 M Ft-os csökkenése.

Megnevezés	Összeg (M Ft) 2002. év	Összeg (M Ft) 2003. év	Változás (M Ft)	Index (%)	Megosztás összes kgt (%)-ában
Vont üzem- és fűtőanyag	11 913	12 034	121	101,0	4,9
Vont elektromos energia	9 138	10 555	1 417	115,5	4,3
Vont gázolaj fogyasztási adó visszatérítés	-6 537	-6 474	63	99,0	-2,6
Egyéb üzemanyag, energia	6 665	7 118	453	106,8	2,9
Gépészeti szakanyag	4 307	3 690	-617	85,7	1,5
Pálya és TEB szakanyag	4 084	3 854	-230	94,4	1,6
Ruha	1 157	1 201	44	103,8	0,5
Egyéb anyag	6 120	5 406	-714	88,3	2,2
Anyag összesen	36 847	37 384	537	101,5	15,1
Vasúti járművek bérbevétele	12 795	14 315	1 520	111,9	5,8
Vasúti jármű karbantartása	7 971	7 768	-203	97,5	3,1
Pályakarbantartás	7 227	5 101	-2 126	70,6	2,1
Jármű és állomás tisztítás	4 286	4 431	145	103,4	1,8
Felsővezeték használati díj	3 942	4 065	123	103,1	1,6
Informatikai szolgáltatás	4 142	4 101	-41	99,0	1,7
Biztonsági szolgálat	2 283	2 143	-140	94,0	0,9
Jóléti tevékenység	1 619	1 346	-273	83,1	0,5
Posta és telefon	1 142	1 260	118	110,3	0,5
Szakértői pályázati díjak	875	1 224	349	139,9	0,5
Fűtés korszerűsítés	1 200	1 413	213	117,7	0,6
Jutalékok	712	773	61	108,6	0,3
Egyéb anyag jell. szolgált.	7 823	8 388	565	107,2	3,4
Igénybevett szolgáltatások	56 017	56 328	311	100,6	22,7
Hatósági díjak, illetékek	207	230	23	111,1	0,1
Bankköltség	373	425	52	113,9	0,2
Biztosítási díjak	531	535	4	100,7	0,2
Egyéb szolgáltatások	1 112	1 190	78	107,1	0,5
ELABE	875	631	-244	72,1	0,3
Közvetített szolgáltatás	3 756	3 716	-40	98,9	1,5
Anyagjellegű ráford. össz.	98 607	99 248	640	100,6	40,0

40. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása

Jelentősen (11,9 %-kal) nőtt a vasúti járművek bérbevételének költsége, mivel az Árufuvarozási Üzletág teherkocsi bérleti szerződesei közül egy sem járt le 2003-ban, viszont 2003. májusában két újabb bérleti szerződést kötöttek, amelynek bérleti díjai tovább növelték a bérleti díj költséget.

A pályakarbantartás költsége kevesebb volt 2003-ban, mint 2002-ben (2.126 M Ft-tal), aminek az az oka, hogy a 2003. évben csökkent a karbantartási teljesítmény. Az előző évektől eltérően ugyanis a karbantartás helyett a hangsúly a saját vállalkozásban végzett felújításra tevődött át. Ugyancsak a költségtakarékosság következménye volt a biztonsági szolgáltatások költségének 140 M Ft-os csökkenése.

A szakértői pályázati díjak 39,9 %-kal voltak magasabbak 2003-ban, mint 2002-ben. A növekedés elsősorban a külső tanácsadói munka igénybevételének volt köszönhető.

A fűtéskorszerűsítés költségének növekedését (213 M Ft) a 2002-ben 22 állomáson elvégzett korszerűsítés 2003-ban már jelentkező költsége okozta. A kiszámlázott költséget az is növelte, hogy az előző években tervezett korszerűsítési munkálatokból 15 db 2003-ban fejeződött be.

Az egyéb anyagjellegű szolgáltatás költségének 7,2 %-os növekedésében jelentős szerepet játszott a külföldi vasutak által végzett vontatás 336 M Ft-tal való növekedése.

Az ELABE 2002-ről 2003-ra 244 M Ft-tal csökkent. Ezen belül az eladott anyagok beszerzési értéke változott a legnagyobb mértékben (65,38 %), amiben szerepe volt annak, hogy a gázolaj értékesítés 65 M Ft-tal volt kevesebb 2003-ban, mint 2002-ben.

III.2.2 Személyi jellegű költségek

Megnevezés	Összeg (M Ft) 2002. év	Összeg (M Ft) 2003. év	Változás (M Ft)	Index (%)	Megoszlás összes ktg (%)-ában
Bérköltség	72 503	78 439	5 936	108,2	31,7
Személyi jell egyéb kifiz.	8 716	10 183	1 467	116,8	4,1
TB járulék	27 177	28 480	1 303	104,8	11,5
Személyi jellegű ráfordítás össz.	108 396	117 102	8 706	108,0	47,3

41. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítás a korábbi évekhez hasonlóan 2003-ban is a MÁV Rt. költségeinek a legnagyobb részét tette ki (47,3 %). A bérköltség 8,2 %-os emelkedése a 2003. évi tervezett bérfejlesztés eredménye volt. A 2002. évhez képest a személyi jellegű egyéb kifizetések tekintetében történt a legnagyobb változás, amiben jelentős szerepe volt a szociális jellegű kifizetések 29 %-os (1 452 M Ft-os) növekedésének a bázishoz képest.

Ezen belül a következő tételek bírtak jelentőséggel:

- A Nyugdíj,-Egészség,- és Önszegélyező pénztárak részére a MÁV Rt. által fizetett tagdíj-hozzájárulás 630,4 M Ft-os emelkedése,
- A kollektív szerződés illetve a Munka törvénykönyv 95 §-a szerinti végkielégítés összegének 397,6 M Ft-os növekedése,
- Az iskoláztatási támogatás címén (Vasút a Gyermekekért Alapítvány tervezett összege átcsoportosításával) először 2003-ban kifizetett 233,7 M Ft,
- Illetve az étkezési hozzájárulás 161,1 M Ft-tal történő emelkedése.

III.2.3 Értékcsökkenési leírás

Megnevezés	Összeg (M Ft) 2002. év	Összeg (M Ft) 2003. év	Változás (M Ft)	Index (%)	Megoszlás összes ktg (%)-ában
Értékcsökkenési leírás	29 311	31 292	1 981	106,8	12,59

42. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása

Az értékcsökkenési leírás költsége 6,8 %-kal emelkedett egyrészt a kincstári eszközökkel kapcsolatban elszámolt amortizáció 7,8 %-os növekedése, másrészt az egyes MÁV Rt. eszközökkel kapcsolatban elszámolt amortizáció 5,9 %-os növekedése következtében. A növekedés a tárgyi eszköz állomány növekedésének volt köszönhető; a leírási kulcsok a 2003-as évben nem változtak.

III.2.4 Céltartalék képzés és értékvesztés változásának hatása az eredményre

adatok M Ft-ban

	2002. évi céltartalék feloldás	2003. évi céltartalék képzés	2003. évi érték- vesztés	Változás
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék		6 063		6 063
Nem realizált árfolyamvesztésekre		371		371
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék		4 422		4 422
Céltartalék képzés változásának hatása összesen:		10 856		10 856
Elszámolt értékvesztés			11 535	11 535
Összesen:			11 535	22 391

43. Táblázat: Céltartalék képzés és értékvesztés eredményhatása

A várható kötelezettségekre képzett céltartalékból a létszámcsökkentéssel kapcsolatosan 4.662 M Ft-ot, a MÁV Kft-khez kapcsolódó kezességvállalási kötelezettségekre 754 M Ft-ot, a peresített ügyekkel kapcsolatosan 397 M Ft-ot, az Borsodi Nemesacél Acélgyártó Kft váltó kötelezettségére 250 M Ft-ot képeztünk. A halmozott elhatárolt árfolyam veszteségre képzett céltartalék összege 371 M Ft. A 2004 évben karbantartási és bontási terven felüli költségigényekre képzett céltartalék összege 3.623 M Ft, a 2005. február végéig elvégzendő vagyonértékelési munkák időarányos költségeinek fedezetére képezett céltartalék 600 M Ft, a MÁV Rt átszervezéséhez kapcsolódó költségekre 199 M Ft-ot. A követelésekre 11 535 M Ft-ot számoltunk el, mely 80%-ban a JZ elszámolás következménye. (részletes kimutatást a 14. sz. tábla tartalmazza.)

III.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

III.3.1. Pénzügyi bevételek

A pénzügyi bevételek összege 3.302 M Ft, amelynek főbb összetevőit az alábbi táblázatban ismertetjük:

M Ft-ban	
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	477
Ebből: hitelintézetektől kapott kamat	407
Kapott osztalék és részesedés	646
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamkülönbözet	500
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 678
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos árfolyamnyereség	1 352
Fedezeti ügyletekre	22
Összesen:	3 302

44. Táblázat: Pénzügyi bevételek

A hitelintézetektől kapott kamaton belül a lekötött betét után kapott bevétel volt a legmagasabb. (349 M Ft)

A követelések árfolyam nyereségéből 723 M Ft az áruszállítási tevékenység árfolyamkülönbözete, 258 M Ft pedig a személyszállítási tevékenysége.

III.3.2. Pénzügyi ráfordítások

A pénzügyi ráfordítások összege 5.903 M Ft, melynek főbb összetevőit az alábbiakban ismertetjük:

M Ft-ban	
Fizetett kamatok	3 687
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	1 131
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 085
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos árfolyamvesztés	1 048
Összesen:	5 903

45. Táblázat: Pénzügyi ráfordítások

A hitelintézeteknek fizetett kamatok közül 1.309 M Ft a többcélú vasúti eszközök beruházási hitelének nem aktivált kamata, 2.150 M Ft pedig az egyéb likviditási hitel kamata.

A részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése közül a részesedések értékvesztése volt a legmeghatározóbb. (1.131 M Ft)

III.3.3. Rendkívüli bevételek

A rendkívüli bevételek összege 6.422 M Ft, amelynek főbb összetevőit az alábbi táblázatban ismertetjük:

	M Ft-ban
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök	189
Egyéb rendkívüli bevételek	6 233
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	353
Phare segély igénybevétele	95
Véglegesen kapott pénzeszköz	33
Kormány által elengedett, elhatárolt összegből	5 752
Összesen:	6 422

46. Táblázat: Rendkívüli bevételek

2003-ban az egyéb rendkívüli bevételek voltak meghatározóak; ezen belül is a kormány által elengedett, elhatárolt összegből az amortizációval arányos összegben tárgyévben elszámolt bevétel.

III.3.4. Rendkívüli ráfordítások

A rendkívüli ráfordítások összege 3.342 M Ft, melynek főbb összetevőit az alábbiakban ismertetjük:

	M Ft-ban
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatosan elszámolt ráfordítás	6
Egyéb rendkívüli ráfordítások	3 336
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	26
Külföldi vasutakkal szemben fennálló követelések elengedése	3 177
Elengedett belföldi követelés	100
Véglegesen adott pénzeszközök	32
Összesen:	3 342

47. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

A 2003. évben a külföldi vasutakkal szemben fennálló követelések elengedése volt a legmeghatározóbb a rendkívüli ráfordítások között, melyet a jugoszláv vasutak által megtérített tartozás ellentételezte, mint egyéb bevétel.

III.4. A MÁV Rt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással

A Számviteli Politikában foglaltak alapján az eredménykimutatást az összköltség eljárás mellett forgalmi költség eljárással is elkészítettük, amelyeket az alábbiakban mutatunk be:

Az értékesítés nettó árbevétele az előző évhez viszonyítva 5,8 %-kal nőtt. Ezen belül a belföldi értékesítés árbevétele 11.502 M Ft-tal emelkedett. A növekedést befolyásoló jelentősebb tételek: a személyszállítási menetdíj bevétel 5.317 M Ft-os, a fogyasztói árkiegészítés 1.456 M Ft-os és az alapellátás ártámogatásának 1.970 M Ft-os növekedése.

Az értékesítés közvetlen költsége 1,7 %-kal csökkent, melyen belül a saját tevékenység közvetlen költsége 1,6 %-kal, a változatlan formában továbbértékesített áruk 27,9 %-kal és szolgáltatások értéke 1 %-kal csökkent. A költségcsökkenést az okozta, hogy az anyagértékesítés 2003-ban 34,62 %-kal volt alacsonyabb, mint 2002-ben.

Az értékesítés nettó árbevétele 2003-ban fedezetet nyújtott az értékesítés közvetlen költségére (értékesítés bruttó eredménye 29.937 M Ft), a 2002. évhez viszonyítva növekvő mértékben (194,2 %), mivel az értékesítés nettó árbevételenek 5,8 %-os növekedését mellett az értékesítés közvetlen költsége 1,7 %-kal csökkent.

sor	Megnevezés	Összeg (M Ft) 2002. év	Összeg (M Ft) 2003. év	Eltérés (M Ft)	Index (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	185 696	197 198	11 502	106,2
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	10 641	10 544	-97	99,1
I.	Értékesítés nettó árbevétele összesen	196 337	207 742	11 405	105,8
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	176 290	173 458	-2 832	98,4
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	875	631	-244	72,1
05.	Eladott szolgáltatások értéke	3 756	3 716	-40	98,9
II.	Értékesítés közvetlen költségei	180 921	177 805	-3 116	98,3
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)	15 416	29 937	14 521	194,2
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	548	527	-21	96,2
07.	Igazgatási költségek	20 021	25 487	5 466	127,3
08.	Egyéb általános költségek	24 371	29 297	4 926	120,2
IV.	Értékesítés közvetett költségei	44 940	55 311	10 371	123,1
V.	Egyéb bevételek	5 126	28 030	22 904	546,8
VI.	Egyéb ráfordítások	15 193	36 189	20 996	238,2
A.	Üzleti tevékenység eredménye	- 39 591	-33 532	6 059	84,7
VII.	Pénzügyi bevételek	5 055	3 302	-1 753	65,3
VIII.	Pénzügyi ráfordítások	6 656	5 904	-752	88,7
B.	Pénzügyi tevékenység eredménye	- 1 601	-2 602	-1 001	162,5
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	- 41 192	-36 134	5 058	87,7
IX.	Rendkívüli bevételek	56 309	6 422	-49 887	11,4
X.	Rendkívüli ráfordítások	2 004	3 342	1 338	166,8
D.	Rendkívüli eredmény	54 305	3 080	-51 225	5,7
E.	Adózás előtti eredmény	13 113	-33 054	-46 167	252,1
XI.	Adófizetési kötelezettség	29	13	-16	44,8
F.	Adózott eredmény	13 084	-33 066	-46 150	252,7

48. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

Nöttek az egyéb bevételek (22.904 M Ft-tal) és egyéb ráfordítások (20.996 M Ft-tal). Az egyéb bevételeknek az egyéb ráfordításokhoz viszonyított jelentősebb mértékű növekedése a MÁV Rt. üzleti tevékenységének eredményét javította. Dél-szláv rendezés hatása ebből az egyéb bevételeket, mintegy 18.327 M Ft-tal, az egyéb ráfordításokat 14.447 M Ft-tal növelte.

A pénzügyi műveletek vesztesége 2003-ban 2.602 M Ft. Ez 162,5 %-a az előző évinek. A rendkívüli tevékenység eredménye csökkent 51.225 M Ft-tal. Az adófizetési kötelezettség 16 M Ft-tal csökkent. A MÁV Rt. 2003. évi mérlegszerinti eredménye -33.066 M Ft.

A Dél-Szláv Vasutakkal kapcsolatos 2003. évi elszámolást az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Egyéb bevétel	18.327	Egyéb ráfordítás	14.447
Pénzügyi bevétel	136	Pénzügyi ráfordítás	0
Rendkívüli bevétel	0	Rendkívüli ráfordítás	3.177
Összesen bevétel	18.463	Összesen ráfordítás	17.624
Eredmény hatás	838		

49. Táblázat: Dél-Szláv Vasutak 1991-1995 közötti adósságaival kapcsolatos elszámolás

III.5. Mérleg szerinti eredmény alakulása üzletáganként

A 6/2003. Pg.Sz.F. sz. utasítás Az üzletágak 2003. január 1-től történő számviteli elkülönítésének szabályozásáról alapján megtörtént a MÁV Rt.-n belül az 5 különálló mérleg kialakítása. A bevételek, költségek, ráfordítások és az eredmény üzletáganként és mindösszesen az alábbiak szerint alakultak:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Üzemi/üzleti tevékenység	Pénzügyi műveletek	Rendkívüli tevékenység	Összesen
Pályavasúti üzletág				
Bevételek	102 548	276	577	103 401
Költségek és ráfordítások	121 127	890	11	122 028
Eredmény	-18 579	-614	566	-18 627
Társasági adófizetési Kötelezettség				
Mérleg szerinti eredmény	-18 579	-614	566	-18 627
Személyszállítási üzletág				
Bevételek	122 642	447	2 370	125 459
Költségek és ráfordítások	140 291	2 074	834	143 199
Eredmény	-17 649	-1 627	1 536	-17 740
Társasági adófizetési Kötelezettség				
Mérleg szerinti eredmény	-17 649	-1 627	1 536	-17 740
Árufuvarozási üzletág				
Bevételek	99 790	955	242	100 987
Költségek és ráfordítások	89 262	706	2 447	92 415
Eredmény	10 528	249	-2 205	8 572
Társasági adófizetési kötelezettség				
Mérleg szerinti eredmény	10 528	249	-2 205	8 572
Gépészeti üzletág				
Bevételek	75 072	1	1 601	76 673
Költségek és ráfordítások	70 351	426	1	70 778
Eredmény	4 721	-425	1 600	5 896
Társasági adófizetési kötelezettség				
Mérleg szerinti eredmény	4 721	-425	1 600	5 896
Irányítási központi				
Bevételek	25 827	1 623	1 632	29 082
Költségek és ráfordítások	38 380	1 807	49	40 236
Eredmény	-12 553	-184	1 583	-11 154
Társasági adófizetési kötelezettség	13			13
Mérleg szerinti eredmény	-12 566	-184	1 583	-11 167
MÁV Rt összesen				
Bevételek	425 879	3 302	6 422	435 603
Költségek és ráfordítások	459 411	5 903	3 342	468 656
Eredmény	-33 532	-2 601	3 080	-33 053
Társasági adófizetési kötelezettség	13			13
Mérleg szerinti eredmény	-33 545	-2 601	3 080	-33 066

50. Táblázat: Mérleg szerinti eredmény alakulása üzletáganként

M Ft-ban

MÁV Rt 2003. évi üzletágankénti és szolgáltatásonkénti eredménye

Szint	Megnevezés	Pályavasút		Személyszállítás		Árúfuvarozás		Gépezet		Központ		MÁV Rt
		Alap szolgáltatás	Egyéb szolgáltatás	Alap szolgáltatás	Egyéb szolgáltatás	Alap szolgáltatás	Egyéb szolgáltatás	Alap szolgáltatás	Egyéb szolgáltatás	Irányítási központ	Központi szolgáltatás	Összesen
a.)	Költség és bevétellel nem fedezett ráfordítás összesen (0*+1*+2*+3*+4*)	95 333	20 040	115 373	119	136 430	119	136 549	75 790	420	76 210	70 683
	ebből:											
0*	"0" szint Alap - és egyéb szolgáltatás közvetlenül elszámolt költsége	12 021	10 618	22 639	98	8 306	98	8 404	3 377	390	3 767	43 366
01*	0.1. Alapszolgáltatás közvetlenül elszámolt költsége	12 021	0	12 021	0	8 306	0	8 306	3 377	0	3 377	42 327
02*	0.2. Egyéb szolgáltatás közvetlenül elszámolt költsége	0	10 618	10 618	98	0	98	98	0	390	390	1 039
1*	"1" szint Alap - és egyéb szolgáltatást kiszolgáló tevékenységek költsége	47 304	0	47 304	0	14 582	0	14 582	24 350	0	24 350	9 513
2*	"2" szint Üzletág általános költsége	23 737	9 422	33 159	21	6 276	21	6 276	12 103	30	12 133	15 500
21*	2.1. Üzletág szakszolgáltatási általános és irányítási költsége, ráfordítása	14 988	5 949	20 937	11	3 376	11	3 376	8 452	20	8 472	193
22*	2.2. Üzletág által igénybevetett központi szolgáltatások	3 475	1 379	4 854	6	1 908	6	1 908	2 254	6	2 260	99
23*	2.3. Irányítási központ üzletágat terhelő költségei, ráfordítási kapott összeg	5 274	2 094	7 368	4	992	4	992	1 397	4	1 401	3 122
23*	2.3. Irányítási központ üzletágat terhelő költségei, ráfordítási átadott összeg	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX
3*	"3" szint Üzletág által igénybevetett gépezeti szolgáltatás költségei	12 271	0	12 271	0	44 587	0	44 587	13 640	0	13 640	0
	ebből:											
	Központi gépezeti szolgáltatás (vontatás, tolatás, energia, személykocsifűtés, kocsiszállítás, fedezet) költsége	12 271	0	12 271	0	39 954	0	39 954	12 555	0	12 555	0
	Közvetlen gépezeti szolgáltatás (járműkarbantartás, stb.) költsége	0	0	0	0	4 633	0	4 633	1 085	0	1 085	0
4*	"4" szint Üzletág által igénybevetett pályavasúti szolgáltatás költségei	0	0	0	0	62 700	0	62 700	22 320	0	22 320	1 849
	ebből:											
	Központi pályavasúti szolgáltatás (pályahasználat, állomási tev.) költsége	0	0	0	0	62 700	0	62 700	22 139	0	22 139	1 849
	Közvetlen pályavasúti (iparvagány, üzem vágány karbantartás, stb.) szolgáltatás költsége	0	0	0	0	0	0	0	181	0	181	0
b.)	Bevétel összesen*	76 963	12 415	89 378	839	116 978	839	117 817	82 284	1 097	83 381	73 384
	ebből:											
	Szolgáltatás árbevétele	0	3 137	3 137	836	116 978	836	117 814	81 760	913	82 673	541
	Szolgáltatás belső bevétele	76 963	9 278	86 241	3	0	3	3	524	184	708	72 843
	Eredmény											
	Irányítási központtal együtt (b. - a.)	-18 370	-7 625	-25 995	720	-19 452	720	-18 732	6 494	677	7 171	2 701
	Irányítási központ nélkül (b. - a. + 23*)	-13 096	-5 531	-18 627	724	-18 464	724	-17 740	7 891	681	8 572	5 896

51. Táblázat: A MÁV Rt. vasúti tevékenységenkénti eredménye

* Az árbevétel és a belső bevétel összege, nem tartalmazza a 2.1. szinten lévő egyéb, pénzügyi és rendkívüli bevételeit.

A MÁV Rt üzletági eredményei kalkulációs szintenkénti és szolgáltatásonkénti összetevőit az 51.sz. táblázat tartalmazza. A kalkulációs szintek az alapszolgáltatások és egyéb szolgáltatások közvetlenül meghatározott (0* szint) és teljesítményi mutató arányában osztott (1* szint) költségeit, az igénybevett gépészeti szolgáltatások (3* szint) és pályavasúti szolgáltatások (4* szint) költségeit, valamint az általános költségeket (2* szint) tartalmazzák. A szolgáltatások bevételein belül az árbevételt illetve a belső bevételt is tartalmazza a melléklet. A központi üzletágon belül az irányítási központ és a központi szolgáltatás elkülönítésre került. Az üzletági eredmények az irányítási központ üzletágra osztott általános költségei (23* szint) figyelembevételével és anélkül is meghatároztuk.

A pályavasút 18.627 M Ft-os vesztesége az irányítási központ költségeit is figyelembe véve 25.995 M Ft-ra emelkedett. A pályavasút veszteségét a pályahasználat biztosításának vesztesége okozza, mivel a 76.963 M Ft pályahasználati díj bevétellel szemben 95.333 M Ft pályaműködtetési költség merült fel. A pályahasználat főbb költségelei: a pálya vasútvonalra közvetlenül elszámolt költség (0* szint), az állomásokra illetve hálózati szinten elszámolt költség (1. szint), a gépészet által végzett tolatás és kocsivizsgálat költsége (3. szint), és a pályavasút általános költsége, a pályavasút által igénybevett központi szolgáltatás és az irányítási központ pályavasútra jutó része (2. szint).

A személyszállítás vesztesége 17.740 M Ft, mely az irányítási központ személyszállításra jutó részét is figyelembe véve tovább növekedett. Az üzletág személyszállítási tevékenysége költségének döntő részét a gépészet által végzett vontatás, személykocsi előkészítés, személyszállítási járművek karbantartása (3. szint), valamint a személyszállító vonatok pályahasználata (4. szint) teszi ki. A személyszállító vonatok pályaműködtetés teljes költségét tartalmazó pályahasználati díja tovább növeli a személyszállítás veszteségét.

Nyereséges az áru fuvarozás (8.572 M Ft), mivel a pályahasználati díjban (22.320 M Ft) nem került teljes körűen érvényesítésre a pályaműködtetés költsége. A gépészet által végzett vontatási és teherkocsi karbantartási tevékenység költsége 13.640 M Ft volt. Az áru fuvarozás saját költségei közül a teherszállító vontatási típusokra teljesítményi mutatók alapján osztott költség (1. szint) és az általános költség (21* és 22* szint) a jelentős.

A gépészet 5.896 M Ft összegű nyereségét a többi üzletág részére végzett alapszolgáltatásai nyeresége eredményezte. Nyereségét felére csökkenti az irányítási központ gépészeti üzletágra jutó költsége. A gépészeti alapszolgáltatások költségeinek kétharmada került közvetlenül az alapszolgáltatásokra elszámolásra az üzletág új elszámolási rendszerének 2003-ban történt bevezetése következtében.

Az irányítási központ 2. szinten elszámolt költsége az üzletágak 0* és 1* szinten elszámolt munkaórái arányában kerültek megosztásra az üzletágakra. A központi szolgáltatás belső bevétele a gazdálkodási rendszer alapján üzletágak részére elszámolt szolgáltatásaival érte el.

III.6. A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

Megnevezés	Növelő M Ft	Csökkentő M Ft
Céltartalék miatti korrekció	16 262	2 869
Értécsökkenés miatti korrekció	34 829	58 636
Kapott osztalék		654
Nem vállalkozói tevékenységgel kapcs. költségek, ráfordítások miatt	15	
Adóhiány bírság, büntetés	28	
Követelések értékvesztése	13 283	2 240
Hitelezési veszteség	110	110
Kapcsolt váll.kamat különbözet	68	
Szaktanásképzés miatti korrekció		23
Szaktanástan., ill. munkanélküli foglalkoztatása		2
Kutatás-kísérleti fejlesztés		29
Kapcsolt vállalkozások áreltérítése miatt	6	
Adott támogatás miatt (adomány)	82	
Összesen	64 683	64 563

52. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

III.6.1. Céltartalék miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek

növelő tétel	16 262
csökkentő tétel	2 869
különbség	13 393

A várható költségekre képzett céltartalék összege 5.086 M Ft, környezeti károk céltartalékaként 10.804 M Ft, nem realizált árfolyam veszteségre 372 M Ft került képzésre.

A csökkentő tétel az előző évi képzésnél figyelembe vett növelő tételből feloldott, felhasznált rész 2.869 M Ft.

III.6.2. Amortizáció miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek

Az adóalapot növeli a ténylegesen elszámolt tervszerinti és terven felüli amortizáció 33.389 M Ft, és a társaságba bevitt, megsemmisült, selejtezett eszközök ráfordításként elszámolt értéke 1.440 M Ft.

növelő tétel	34 829
csökkentő tétel	58 636
különbség	- 23 807

Csökkentő tétel a társasági adó törvény 7§ (1) d. pontja valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig került elszámolásra. A növelő és csökkentő tétel közötti különbség csökkenti az adóalapot. Az Adó tv. szerint elszámolható kulcstól a közép, kisfeszültségű és hírközlő vezetékek esetében 4%-kal, a HM vezetékek esetében 6%-kal, a gáz és vízellátó vezetékek esetében 3%-kal, gépek berendezések esetében átlag 10%-kal, vasúti járművek esetében átlag 10%-kal, közúti járművek esetében 5%-kal alacsonyabb kulcsot alkalmazunk.

III.6.3. Egyéb módosító tételek

A kapott osztalék a 2002. évi 429 M Ft-tal szemben 2003-ban 654 M Ft volt, ennek társasági adója az osztalékot kifizető társaságot terheli, ezért itt csökkenti az adóalapot.

Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás nagy részét 15 M Ft-ot a térítés nélkül átadott eszközök, valamint a 6 M Ft feletti személygépjárművek arányos költsége mint adóalap növelő tételek teszik ki.

Az adóhiány, bírság, büntetés miatti növelő tényező a környezetvédelemmel kapcsolatosan kifizetett 2 M Ft bírság, valamint a hatóságok által megállapított különféle egyéb bírságok összege 25 M Ft, VTI részére fizetett késedelmi kamat 1 M Ft.

Követelések értékvesztésére 2003-ban elszámolt összeg 11.535 M Ft növelő tétel, továbbá az előző évben elszámolt 1.748 M Ft csökkentő tétele, a Társasági adó törvény szerint elfogadott összeg 2 240 M Ft.

A hitelezési veszteség miatti növelő tétel összege 110 M Ft. A csökkentő tételek összegénél azonban az elévült tételek értéke nem számottevő, ezért értéke szintén 110 M Ft. A Számviteli törvény szerint a behajthatatlan követeléseket számoljuk el hitelezési veszteségként.

2003 évtől növelő tétel a kapcsolt vállalkozásnak fizetett ráfordításként elszámolt kamat kapcsolt vállalkozástól kapott bevételként elszámolt kamat különbözetének a fele, melynek értéke 68 M Ft.

A szakképző iskola tanulói után 2 M Ft-tal több vonható le (23) az előző évinél, a tanulók létszámának növekedése miatt.

A sikeres szakmai vizsgája után folyamatosan tovább foglalkoztatott szakképző iskolai tanulók miatti kedvezmény 2003. évben 2 M Ft.

A K+F közvetlen költségként elszámolt összeg 144 M Ft, melynek 20 %-a, 29 M Ft csökkenti a 2003. évi adóalapot.

A társaságainknak az önköltség mértékén túl adott engedmény 6 M Ft-tal növeli az adóalapot.

Az adóalap növelő tételek között szerepel a visszafizetési kötelezettség nélkül adott 59 M Ft támogatás, valamint az elengedett 23 M Ft követelések értéke.

Adott támogatások	M Ft-ban
Dolgozónak lakás vásárlásra véglegesen adott	27
Más vállalkozónak, önkormányzatoknak	26
Különböző alapoknak, alapítványoknak	6
Összesen	59

Más vállalkozónak fizetett 26 M Ft-ot zömében víziközmű, gázszolgáltató és elektromos művek részére fizetett fejlesztési hozzájárulás teszi ki.

IV. Kutatás, kísérleti fejlesztés

Tev.sor	Megnevezés	2002.	2003.	Eltérés
1110	MÜFA szervezés, szerkesztés	0	0	0
1111	MÜFA propaganda	56	57	1
1112	Szabványosítás	30	25	-5
1113	MÜFA pályázat	2	1	-1
1119	MÜFA egyéb költségei	3	10	7
1120	Akt.-ra nem kerülő találmány	6	2	-4
1121	Akt.-ra nem kerülő újítás	0	0	0
1122	Akt.-ra nem ker. egyéb szell. alk.	3	0	-3
1123	Akt.-ra nem kerülő kut. fejl.	148	118	-30
	MÜFA közvetett ktsg. össz.	249	213	-35
9610	Aktiválendő kutatás-fejlesztés	31	24	-7
	Összes felhasználás	280	237	-42

53. Táblázat: K+F ráfordítások alakulása

A vasúti K+F célja - részben közvetve, az infrastrukturális fejlesztéseken, döntés előkészítéseken keresztül, részben közvetlenül - a vasúti fuvarozási szolgáltatás fejlesztése. Ezt a "terméket" kell értékesíteni, ennek színvonalában testesülnek meg a fejlesztési eredmények.

2003 évi ráfordítás: 179 M Ft
 ebből alkalmazott kutatásra és kutatásjellegű feladatokra: 149 M Ft
 kísérleti fejlesztésre: 30 M Ft
 K+F célú licencvásárlás nem volt.
 kísérleti fejlesztés / kutatás aránya : 21 %

A K+F körében 2003-ban 58 téma volt, amelyből 34 téma befejeződött, 24 téma 2004-re áthúzódott.

Elsősorban a működőképesség megtartását közvetlenül segítő, továbbá a szolgáltatási színvonal emelésére, a közlekedésbiztonság növelésére, a környezetvédelem javítására irányuló munkák folytak.

A témák célok szerinti megoszlása:

Célok	Db	%
1.környezetvédelem:	3	5
2.közlekedésbiztonság	16	28
3.szállítási - szolgáltatási színvonal emelése:	13	22
4.egyéb / a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok,gazdálkodás fejlesztése/:	26	45
összesen:	58	100

54. Táblázat: Környezetvédelmi témák megoszlása

V. Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

V.1. Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközállomány 2002. december 31-én 696.929 M Ft, 2003. december 31-én az 750.477 M Ft volt, amely az előző évhez képest 53.548 M Ft-os növekedést mutat. Ebből 40.882 M Ft a tárgyi eszközök állományának a növekedése, amely az előző év végi állapothoz viszonyítva 6,65%-kal nőtt. A forgóeszközök az előző évhez viszonyítva 12.840 M Ft-tal növekedtek, ebből a követelések növekedése 4.523 M Ft (14,3 %) a pénzeszközök értéke 9.220 M Ft-tal több az előző évihez viszonyítva, amely 96,82 %-os növekedést jelent.

V.1.1. Befektetett eszközök aránya

Az összes eszközön belül a befektetett eszközök állománya 676.548 M Ft, ez az összes eszközállomány 90,15 %-a.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{676.548}{750.477} = 90,15 \% \text{ bázis } 91,47 \%$$

A mutató értékének változása nem meghatározó a MÁV Rt. gazdálkodásának szempontjából.

V.1.2. Tárgyi eszközök fedezettsége

Közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökből a tárgyi eszközök finanszírozására a kincstári eszközök nélkül a saját tőke 48,84 %-ban nyújt fedezetet, a kincstári eszközöket tartalmazó tárgyi eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 75,19 %-ban nyújt fedezetet. Mindkét mutató jelentősen romlott az előző évhez viszonyítva. A mutató értéke kedvező esetben 100-150%.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{162.239}{332.197} = 48,84 \% \text{ bázis } 56,9 \%$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{492.687}{655.257} = 75,19 \% \text{ bázis } 82,64 \%$$

V.1.3. Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{162.239}{353.488} = 45,9 \% \text{ bázis } 52,94 \%$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{492.687}{676.548} = 72,82 \% \text{ bázis } 78,68 \%$$

A saját tőke a kincstári eszközök nélküli befektetett eszközöket 45,9%-ban finanszírozza, míg a kincstári eszközöket tartalmazó befektetett eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 72,82 %-ban nyújt fedezetet

V.1.4. A befektetett eszközök forgóeszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}} = \frac{676.548}{61.374} = 11,02 \text{ bázis } 13,13$$

A befektetett eszközök állománya 11,02-szerese a forgóeszközöknek.

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{61.374}{676.548} = 9,07\% \text{ bázis } 7,61 \%$$

100 Ft befektetett eszközre 9,07 Ft forgóeszköz jutott. A tevékenység rendkívüli eszközigényességén túl ez az arány kifejezi a rendkívül szűk forgóeszköz gazdálkodás mozgásteret is.

V.2. Források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően - 2002. december 31-én 696 929 M Ft, 2003. december 31-én a források összege 750.477 M Ft volt. Az előző évhez képest a forrás állomány 53.548 M Ft növekedést mutat.

V.2.1. Tőkeerősség mutatója

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{162.239}{750.477} = 21,62 \% \text{ bázis } 25,24 \%$$

<u>Saját tőke</u>	<u>162.239</u>	
		= 38,63 % bázis 47,38 %
Összes forrás- Kincstári forrás	420.029	

A saját tőke aránya az összes forráshoz viszonyítva 21,62%. A saját tőke aránya kincstári kötelezettségeket nem tartalmazó forrásokhoz viszonyítva 38,63%.

A mutató együtt értelmezendő a kötelezettségek arányát jelző eladósodási mutatóval. A mutató 40% alatti értéke már **kritikusnak minősíthető**, ugyanis ez esetben már igen magas a kötelezettségek részaránya.

A saját tőke a jegyzett tőke alá csökkent 31.494 M Ft-tal, mintegy 16,26%-kal. Amennyiben 33.239 M Ft-tal vagyis 129 000 M Ft-ra csökken a saját tőke, (a jegyzett tőke 2/3-ra) akkor a Gazdasági Társaságokról szóló törvény 243§(1) a pontja értelmében a MÁV Rt Igazgatóságának az Alapítói ülést össze kell hívni pótbefizetés illetve tőke leszállítás céljából.

V.2.2. Tőke feszültségi mutató

<u>Idegen forrás</u>	<u>571.976</u>	
		= 352,55% bázis 291,85 %
<u>Saját tőke</u>	<u>162.239</u>	
<u>Idegen forrás- Kincstári forrás</u>	<u>241.528</u>	
		= 148,87% bázis 106,72 %
<u>Saját tőke</u>	<u>162.239</u>	

A mutató kifejezi az idegen forrás és a saját forrás kapcsolatát, vagyis azt, hogy egységnyi saját forrást milyen mértékű teher – azaz kötelezettség – terhel.

100 Ft saját tőkére 352,55 Ft idegen tőke jutott. A mutató továbbra is kedvezőtlen irányban mozog, az ideális értéket messze meghaladja.

A kincstári forrást nem tartalmazó mutató értéke jóval kedvezőbb, 148,87%, de a bázishoz viszonyítva szintén növekedés tapasztalható.

V.2.3. Eladósodottság mértéke

<u>Kötelezettségek</u>	<u>465.143</u>	
		= 286,7 % bázis 226,04 %
<u>Saját tőke</u>	<u>162.239</u>	
<u>Kötelezettségek- Kincstári köt.</u>	<u>134.695</u>	
		= 83,02% bázis 40,91 %
<u>Saját tőke</u>	<u>162.239</u>	

A mutató azt mutatja, hogy a saját tőke kötelezettségekkel terhelt. A mutató értéke annál kedvezőbb, minél alacsonyabb. Mindkét mutató tendenciája kedvezőtlenül változott, mivel az előző évhez képest értékük növekedett.

V.2.4. Eladósodottság foka

<i>Kötelezettségek</i>	<i>465.143</i>		
<i>Eszközök összesen</i>	<i>750.477</i>	<i>=</i>	<i>61,98 %</i> <i>bázis 57,05 %</i>
<i>Kincstári Kötelezettségek</i>	<i>330.448</i>		
<i>Kincstári Eszközök</i>	<i>323.060</i>	<i>=</i>	<i>102,29 %</i> <i>bázis 106,71%</i>
<i>Kötelezettségek-kincstári köt.</i>	<i>134.695</i>		
<i>Eszközök össz.-Kincstári eszk.</i>	<i>427.417</i>	<i>=</i>	<i>31,51 %</i> <i>bázis 18,37%</i>

A mutató szerint a kötelezettség az eszköz érték valamivel több, mint a felét terheli. Az előző évhez képest az eladósodottság foka nő, ami önmagában kedvezőtlen jelenség. A kincstári eszközöket és kötelezettségeket nem tartalmazó mutató is kedvezőtlenül változott, míg a kincstári kötelezettségek és a kincstári eszközök aránya kedvező irányban mozdult el.

V.2.5. Adósság állomány aránya

<i>Hosszú lej. köt.</i>	<i>404.629</i>		
<i>Hosszú lej. köt.+Saját tőke</i>	<i>566.868</i>	<i>=</i>	<i>71,38%</i> <i>bázis 65,87 %</i>
<i>Hosszú lej. köt. - Kincstári köt</i>	<i>74.181</i>		
<i>Hosszú lej. köt. - Kincstári köt +.Saját tőke</i>	<i>236.420</i>	<i>=</i>	<i>31,38%</i> <i>bázis 7,32 %</i>

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.

V.2.6. Saját tőke növekedésének aránya

<i>Saját tőke</i>	<i>162.239</i>		
<i>Jegyzett tőke</i>	<i>193.733</i>	<i>=</i>	<i>83,74%</i> <i>bázis 93,57 %</i>

A 100%-nál kisebb mutató, tőke vesztesre utal. Kedvezőtlen, ha a mutató értéke 100%-nál kisebb és csökkenő tendenciát mutat. A mutató értéke kedvezőtlen irányba mozdult el.

V.2.7. Befektetett eszközök fedezete

Saját tőke	162.239	=		=23,98 %	bázis 27,6%
Befektetett eszközök	676.548				
Saját tőke	162.239	=		=45,9 %	bázis 52,94%
Saját befektetett eszközök	353.488				

A saját tőke az 1 éven túl lekötött befektetett eszközöknek csak 23,98 %-ára nyújt fedezetet, tehát a fennmaradó 76,02 %-ot, vagyis az 1 éven belül rendelkezésre álló eszközöket idegen források és a céltartalékok finanszírozzák. A kincstári eszközök értékét nem tartalmazó mutató értéke 45,9%, mely kedvezőtlen irányban változott. A mutató értéke kedvező esetben 100%.

V.2.8. Jövedelmezőségi mutatók

EBITDA=Üzleti eredmény + értékcsökkenés= -33 532+ 31 292= - 2 240 bázis -10.280

EBITDA ráta = $\frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$ = $\frac{-2\,240}{207\,743}$ = -1% bázis-5,2%

Működési ráta= $\frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$ = $\frac{-33\,532}{207\,743}$ = -16,1% bázis-20,2%

A következő táblázat tartalmazza az 1 éven túl, illetve 1 éven belül rendelkezésre álló aktívákat és passzívákat M Ft-ban:

Betű- és számjel	Megnevezés	Aktívák		Passzívák		Összesen	
		1 éven		1 éven		A+B+C	D+E+F+G
		túl lekötött	belül lekötött	túl lekötött	belül lekötött		
A	Befektetett eszközök	671.618	4.930			676.548	
B. I.	Készletek		6.484			6.484	
B.II.	Követelések		36.147			36.147	
B.III.	Értékpapírok		0			0	
B.IV.	Pénzeszközök		18.743			18.743	
C.	Aktív időbeli elhat.	6 927	5 628			12.555	
D.	Saját tőke			162.239			162.239
E.	Céltartalék			16.262			16.262
F.I.	Hosszúlejáratú köt.			404.629			404.629
F.II.	Rövid lejáratú köt.				60.514		60.514
G.	Passzív időbeli elhat.			96.720	10.113		106.833
	Összesen	678.545	71.932	679.850	70.627	750.477	750.477

55. Táblázat: Aktívák és passzívák lejárata szerint

V.3. Pénzügyi helyzet vizsgálata

V.3.1. Forgótőke és likviditás

A pénzügyi helyzet vizsgálatánál legkifejezőbb a forgótőke nagysága, amely a forgóeszközök rövid lejáratú kötelezettségeket meghaladó részét mutatja:

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövidlejáratú kötelezettségek} = \\ 61.374 \text{ M Ft} - 60.514 \text{ M Ft} = 860 \text{ M Ft}$$

A mutatószám jelzi, hogy milyen a társaság rövid távú fizetési pozíciója. A forgóeszközök fedezetet nyújtanak a rövidlejáratú kötelezettségekre.

A 2003. december 31-i állapot szerinti likviditási helyzetet az alábbi mutatók szemléltetik:

Likviditási mutató I. (Likviditási ráta)

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{61.374 \text{ M Ft}}{60.514 \text{ M Ft}} = 101,42\% \quad \text{bázis } 83,59\%$$

A likviditási mutató I. értéke az előző évben 83,59% volt, ehhez képest 17,83 %-os a növekedés. Ezt a növekedést a rövidlejáratú kötelezettségek 4,22 %-os növekedése mellett a forgóeszközök 26,46 %-os növekedése okozta.

A likviditási helyzet azt mutatja, hogy a forgóeszközök, így a készletek, követelések, pénzeszközök, a rövidlejáratú (éven belüli) fizetési kötelezettségekre 101,42 %-ban nyújtanak fedezetet, az elmozdulás kedvező irányban történt. A mutató értéke nemzetközi gyakorlatban 200% körül elfogadható.

Likviditási mutató II. (gyors ráta)

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{54.890 \text{ M Ft}}{60.514 \text{ M Ft}} = 0,91 \quad \text{bázis } 0,71$$

A likviditási mutató II. azt mutatja, hogy a mobilizálható eszközök hogyan nyújtanak fedezetet a rövidlejáratú fizetési kötelezettségekre. Ez a tavalyi értékhez képest javulást jelent. A mutató biztonságos értéke 1,3.

Likviditási mutató III. (Pénzhányad mutató)

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek} - \text{Követelések}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{18.743 \text{ M Ft}}{60.514 \text{ M Ft}} = 30,97\% \quad \text{bázis } 16,4\%$$

A likviditási mutató III. a rövidtávú likviditást, vagyis a pénzeszközök (pénzeszköz+értékpapír) arányát mutatja a rövidtávú kötelezettségekhez képest. A mutató lényegében a társaság naprakész fizetőképességét fejezi ki. Kedvező, ha értéke meghaladja a 100%-ot.

Likviditási mutató IV. (Készpénz likviditási mutató)

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{18.743 \text{ M Ft}}{60.514 \text{ M Ft}} = 30,97 \% \quad \text{bázis } 16,4 \%$$

A likviditási mutató IV. a teljesen mobil pénzeszköz arányát mutatja a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. A likvid pénzeszköz a rövidlejáratú kötelezettségek 30,97%-ára nyújt fedezetet. A mutató értéke javult, értéke 160-180%-nál elfogadható.

A Likviditási III. és IV. mutató megegyezik, mivel a forgóeszközök között értékpapír nem szerepel.

V.3.2. A pénzügyi helyzet változása

A cash-flow kimutatást a következő táblázat mutatja, melyet a számviteli törvény 51. § (8) bekezdése szerint készítettünk el. Az 2002. és 2003. évi adatok a mérleg, eredménykimutatás és az analitikus nyilvántartások adatai alapján készültek.

adatok M Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	2002.01-12.hó	2003.01-12. hó
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	131 445	-4 522
1.	Adózás előtti eredmény ±	13 113	-33 698
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszk.	24	33
	ráfordításként elsz. végleges pénzeszköz átadás	-25	-32
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	44 030	31 292
3.	Elszámolt értékvesztés +	3 688	15 595
4.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	-752	-8 968
5.	Céltartalék állomány változása ±	6 065	8 651
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-1 583	-3 304
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	3 766	-285
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-373	3 362
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	60 938	-8 942
10.	Vevőkövetelés változása ±	6 249	-3 787
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1 234	-2 799
	ebből: készletek növekedése	-1 141	639
	költségvetéssel szembeni követelések	-1 242	-2 551
	eladásra vásárolt kötvények	0	0
	egyéb követelések (ktgvét. nélkül)	1 149	-887
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 433	-1 626
13.	Fizetett társasági adó -	-29	-13
14.	Fizetett osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-71 729	-70 086
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-72 140	-75 881
16.	Befektetett eszközök eladása +	4 062	4 599
17.	Beruházásra adott előlegek változása ±	-3 651	551
18.	Kapott (tárgy évi er-t nem érintő) osztalék +	0	645
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	-59 780	83 828
19.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	5 733
20.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
21.	Hitelfelvétel +	53 393	68 725
22.	Véglegesen kapott (er-t nem érintő) pénzeszköz +	19	13 307
	ebből: vagyonkezelési szerződés módosítása miatt	19	13 299
23.	Egyéb tőkeváltozás (előző évek eredménye)	-12 396	465
24.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0	0

Készítette: Számviteli Főosztály

25.	Kötvény visszafizetés -	0	0
26.	Hiteltörlesztés -	-135 287	-10 506
27.	Véglegesen átadott (er-t nem érintő) pénzeszköz -	0	-114
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lej.kötelezettség változása	34 491	6 218
	<i>ebből: kincstári vagyon forrásszámlája</i>	29 212	4 780
	<i>Orosz motorkocsikhoz kapcs. tőkeemelés</i>	3 159	1 390
	<i>Egyéb változás</i>	2 120	48
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-64	9 220

* árfolyamvesztés, nem tényleges felvét

56. Táblázat: Cash-flow kimutatás

Az egyes sorok változásának értékelése:

A befektetett eszközök után elszámolt értékvesztés 15.595 M Ft (3. sor), amely a követelések részesedések értékvesztésén túl tartalmazza a tárgyi eszköz leltári hiányt, a megsemmisülést, a terven felüli értékcsökkenést, továbbá a selejtezés miatti kivezetést is.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása soron (8. sor) szerepeltetjük a vevőktől kapott előlegeket, a váltótartozásokat, a kapcsolt vállalkozásokkal, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket, valamint az egyéb kötelezettségeket.

A véglegesen kapott (22. sor) pénzeszközök között mutatjuk ki a tőketartalék növekedését (17/2003 (XI.11) sz. Alapítói Határozatra 13.299 M Ft-ot tőketartalékba helyeztünk a vagyonkezelési szerződés módosítása miatt.

Az egyéb tőkeváltozás soron (23.sor) jelenik meg az előző évek eredményét módosító tételek összege (465 M Ft nyereség).

Hiteltörlesztésként (26. sor) mutatjuk ki devizás hiteleknel keletkezett árfolyamnyereség összegét.

A pénzeszközök változásán (IV. sor) a mérleg B. IV. pénzeszközök sor változását mutatja. Fentiek figyelembevételével 2003. évben a pénzeszközök változása 9 220 M Ft növekedést mutat, mely az előző évi 64 M Ft csökkenéshez képest azt mutatja, hogy azonos mértékű hitelfelvétel mellett a hiteltörlesztés erősen lecsökkent.

Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2003-ben 4.522 M Ft-os pénzkiáramlást mutat, amely a tavalyi 131.445 M Ft-os pénzbeáramláshoz képest jelentős romlást mutat. A pénzkiáramlást a vevőkövetelés 3.787 M Ft-os , a forgóeszközök 2.799 M Ft-os , az aktív időbeli elhatárolás 1.626 M Ft-os növekedése okozta, ezt ellensúlyozta az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek 3 362 M Ft-os növekedése.

A befektetési tevékenységből származó pénzáramlások 70.086 M Ft-tal csökkentették a pénzeszközállományt, melyből a befektetett eszközök beszerzése 75.881 M Ft-os csökkenés, míg a befektetett eszközök eladása 4.599 M Ft-os pénzeszköz növekedésnek a következménye.

A befektetett eszközök beszerzésének pénzáramlását a következő táblázat mutatja:
adatok M Ft-ban

Kincstári tárgyi eszköz beszerzés	33 525
Rt. tárgyi eszköz beszerzés	41 181
Immateriális javak beszerzése	76
Befektetett pénzügyi eszközök beszerzése	710
Térítés nélkül kapott eszközök	389
Összesen:	75 881

57. Táblázat: Befektetett eszközök beszerzésének cash-flow hatása

A pénzügyi műveletekből származó cash-flow elsősorban a 68.725 M Ft értékű hitelfelvételnek, a kincstári eszköz forrás 4.780 M Ft-os növekedésének, továbbá a 10.506 M Ft-os hiteltörlesztésnek az eredménye.

A hitelfelvétel és a hiteltörlesztés cash-flow-ját mutatja a következő táblázat: M Ft-ban.

Megnevezés	Hitelfelvétel +	Hiteltörlesztés -	Cash-Flow
MKB Rt. Ft hitelei	3 352	753	2 599
MFB deviza hitel	5 182	404	4 778
MKB Rt. deviza hitelek	116	595	-479
HVB Rt hitelei	4 677		4 677
Eurofima	18 356		18 356
EBRD hitel	5 996	856	5 140
K and H hitel	2 500		2 500
OTP	2 134	1 640	494
Postabank		250	-250
CIB Rt. beruházási hitelei		683	-683
K+F fejlesztési hitelek	12	22	-10
Likviditási hitelek	23 500		23 500
Folyószámla hitelek		2 503	-2 503
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	2 900	2 800	100
Összesen:	68 725	10 506	58 219

58. Táblázat: Hitelek változásának cash-flow hatása

V.3.3. A MÁV Rt. 2003. évi pénzforgalmának értékelése

Az 59 sz. táblázat a 2003. évi pénzforgalmat mutatja be.

2003-ban a tervezett 245,7 Mrd Ft pénzforgalmi bevétellel szemben 257,2 Mrd Ft realizálódott. A 11,4 Mrd Ft többletbevétel döntően a tervezettnél 3,3 Mrd Ft-tal nagyobb ÁFA visszaigénylésből, illetve az előző évekre vonatkozó 2,8 Mrd Ft összegű ÁFA-önrevízióból ered. Ezen túlmenően tárgyévben összességében 1 havi összeggel több termelési támogatás érkezett (4,8 Mrd Ft nagyságrendben), mivel előfordult, hogy az esedékesség szerint tárgyhónapot követő 2. hónap első napjaiban érkező támogatás már a tárgyhónapot követő hónap végén kiutalásra került. Mindemellett az áru fuvarozás 1,6 Mrd Ft összegű terv feletti alakulásával szemben a személyszállítási bevételek 1,7 Mrd Ft-tal maradtak el a pénzforgalmi tervtől.

A 281 Mrd Ft nagyságú tervezett pénzforgalmi kiadással szemben ténylegesen 279,5 Mrd Ft került kifizetésre. Az eltérést több ellentétes előjelű tényező együttes hatása okozza. Egyrészt az elhúzódo beruházások éreztették hatásukat a pénzforgalomban a következő 4 esetben: az értékcsökkenés terhére történő beruházások 2,3 Mrd Ft-tal, az állami forrásból megvalósuló beruházások után fizetendő ÁFA 4,2 Mrd Ft-tal, a saját forrású beruházások után fizetett ÁFA 3,1 Mrd Ft-tal, a hitelek után fizetett kamatok főként a beruházási hitelek kisebb mértékű felvétele miatt 3,6 Mrd Ft-tal maradtak el terveinktől.

A pénzforgalmi bevételek és kiadások egyenlege összességében 13 Mrd Ft-tal alakult kedvezőbben a tervnél.

A pénzforgalmi bevételek és kiadások kedvező alakulása, illetve a 2,9 Mrd Ft összegű készenléti hitel felvétele lehetővé tette, hogy a tervezettnél nagyobb mértékű szállítói számlakifizetésre kerüljön sor, melynek következtében a belföldi szállítói állomány – különösen a lejárt állomány

– jelentősen lecsökkent. Az előző évi 17,5 Mrd Ft nagyságú átlagos szállítóállomány 2003-ban 15,8 Mrd Ft-ra csökkent. A szállítóállomány értéke a 2002. december 31-i állapothoz képest 2003. év végére 2,4 Mrd Ft-tal csökkent. A lejárt szállítóállomány nagysága a 2002. év végi állapothoz képest 4,9 Mrd Ft-tal alakult alacsonyabban.

A MÁV Rt 2003. évi üzleti tervében szereplő 37,5 Mrd Ft összegű állami kezességgel biztosított likviditási hitelből (8 Mrd Ft 2002. évi kezességgel; 29,5 Mrd Ft 2003. évi kezességgel biztosított) 2003-ban összesen 23,5 Mrd Ft felvételére került sor. A kezességek aláírásának elhúzódása miatt azonban ezen források az üzleti tervtől eltérően álltak csak rendelkezésünkre. A februárban megkötni tervezett 8 Mrd Ft összegű hitelkeretre áprilisban, az áprilisban és júliusban megkötni tervezett 8,5 Mrd Ft illetve 7 Mrd Ft összegű hitelkeretre egy összegben, augusztusban szerződöttünk. Az októberre és decemberre bevonni tervezett hitelforrásokhoz összesen 14 Mrd Ft összegben 2003-ban nem jutottunk hozzá. Előzőekből fakadó átmeneti pénzügyi-likviditási nehézségek enyhítése érdekében egyrészt a 8 Mrd Ft likvid hiteltörlesztésből tárgyév során csak 4,6 Mrd Ft visszafizetésére került sor, másrészt saját hatáskörben 2,9 Mrd Ft összegű hitelt vettünk fel júniusban. A pénzügyi bevételek és kiadások egyenlegének kedvező alakulása miatt további áthidaló hitelre nem volt szükség.

Év végén a záró pénzkészlet állománya 18,7 Mrd Ft, melynek jelentős része (13,9 Mrd Ft) célzott, főként beruházásokhoz kapcsolódik, ezért felhasználásukig lekötésre kerültek. A működésből fennmaradó 4,8 Mrd Ft a MÁV Rt folyamatos likviditását szolgálja, mely bankszámlákon és betéteken áll rendelkezésre.

A pénzügyi helyzet év közbeni dinamikus változását, a szabad pénzeszközök forrását és felhasználását, havi részletezésben a következő oldalon található táblázaton mutatjuk be.

2003. évi pénzforgalmi adatok

	Január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	I-XII havil térv	I-XII havil térv
Nyitő összes szerződéses likvid hitelállomány	26 000	26 000	26 000	26 000	34 000	34 000	36 500	36 500	52 400	47 800	47 800	47 800	26 000	26 000
Záró igénybe vett likvid hitelek	19 633	19 633	23 788	23 788	29 822	30 133	30 537	27 245	42 744	37 292	37 292	36 919	15 653	15 653
Nyitő igénybe nem vett likvid hitelek	10 367	9 378	7 367	2 212	4 178	3 867	6 263	9 655	9 655	10 006	10 508	10 881	10 345	10 345
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZÖK														
Nyitő bankszámla egyenlege	476	1 358	1 415	259	219	522	400	701	1 145	705	2 540	418	475	475
Nyitő értékpapír befektetési értékek	7 116	459	380	161	4 801	4 458	1 220	420	12 538	5 410	5 410	2 100	1 718	1 718
Nyitő pénzeszközök összesen	2 191	1 817	1 795	420	5 020	5 017	1 620	1 324	13 683	5 115	3 141	2 628	2 191	2 191
BÉVFELTEK														
Szerződésszerű bevétel	2 476	2 194	3 408	2 678	3 776	4 337	3 262	3 060	3 084	3 239	3 128	3 402	36 075	37 736
Azonnali bevétel	6 067	4 376	6 092	6 899	6 899	7 082	7 082	6 711	7 302	9 101	8 730	7 143	84 737	83 172
Egyéb értékesítés bevétele	1 935	972	1 895	1 185	1 334	937	936	852	732	1 168	1 236	1 017	13 485	15 663
Költségvetési kiadások	4 653	4 818	3 416	3 456	4 816	4 816	4 816	4 816	4 816	4 816	4 816	4 816	57 651	52 833
Költségvetési kiadások pénzeszközökön	5 589	5 285	3 714	3 832	6 333	3 738	3 865	4 085	4 085	4 145	4 600	3 783	53 689	47 565
Nem NAV VAM	305	272	531	334	348	387	456	632	598	648	595	527	5 533	5 600
Vagyonghasznosítás, bevétel működésre	50	50	50	693	0	0	0	0	0	0	0	0	3 000	843
Működés egyéb bevételei	76	77	33	25	297	290	217	752	25	65	25	182	1 312	734
Jogszárvás visszatérítése													0	752
Összes bevétel	21 123	18 224	14 614	24 902	22 482	17 573	27 801	19 799	20 742	23 213	22 722	23 562	287 175	245 725
RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ PÉNZÁLLOMÁNY	23 314	20 041	16 409	23 322	22 502	22 590	29 421	21 123	34 425	23 213	25 863	26 588	259 348	247 916
KIADÁSOK														
Személyi juttatások	4 851	5 436	5 227	6 173	5 377	5 357	5 170	5 724	5 538	5 538	5 469	6 225	66 076	64 413
Tb. fizetés költsége	2 140	2 450	2 405	2 440	2 610	2 805	2 810	2 450	2 515	2 515	2 480	2 620	30 487	29 429
Közfizetés fizetendő adók és járulékok	2 175	1 934	1 993	1 539	1 982	1 982	2 947	1 868	1 859	2 001	1 980	2 013	22 572	22 484
Szállítói száma költség	10 553	9 184	10 493	12 489	11 287	9 465	11 246	10 802	10 224	10 549	10 160	9 035	125 040	115 208
VACOM	0	288	2 315	667	140	0	0	0	407	2 280	459	41	6 616	6 620
Nem NAV VAM	440	420	522	471	377	418	473	508	610	594	570	559	5 500	5 500
Beruházás az értéktörvények területén	0	0	0	0	0	180	300	70	311	311	86	406	2 345	2 345
MAK-hoz visszatérítés	0	0	0	0	30	20	435	300	815	323	764	803	3 550	3 550
Beruházás hitelek ÁFA-ján	440	346	341	287	195	302	219	370	341	328	948	4 287	7 787	7 787
Felvásárlás hitelek törlesztése	440	333	288	439	333	455	589	433	318	729	389	0	5 168	5 395
Hitelek után fizetett kamatok	299	84	182	200	561	403	207	178	391	196	324	699	3 147	3 147
Egyéb fizetési kötelezettség	598	250	283	581	325	268	309	518	483	301	325	355	1 055	1 055
EUROFIMA részvényvásárlás													4 447	4 447
Összes kiadás	22 464	20 257	21 144	25 336	22 736	21 474	24 705	22 939	23 360	25 685	22 864	25 504	279 528	281 006
Havi pénzforgalom torlósóbbitel - hiánya	-1 341	-2 033	-6 530	-1 434	-314	-3 901	-3 086	-3 140	-2 618	-2 472	-142	-1 541	-35 281	-35 281
Forrástóbbítat / Forráshiány	850	-216	-4 735	-1 014	4 706	1 116	4 716	-1 816	-1 816	11 065	3 643	2 999	-20 179	-33 050
Nettó likviditási hitel felhalmozás	967	2 011	5 155	6 034	311	504	-3 392	15 409	-4 950	-502	-373	3 710	24 974	34 345
Záró likviditási hiány	459	380	181	4 601	4 405	1 200	620	12 538	5 410	601	2 100	4 327	4 327	850
Záró bankszámla egyenlege	1 358	1 415	259	219	522	400	701	1 145	705	2 540	418	475	303	303
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 817	1 795	420	5 020	5 017	1 520	1 324	13 683	6 115	3 141	2 628	4 795	1 255	3 540
Likviditási hitel felvétel, szerződéses összeg	0	0	0	6 000	0	0	15 500	0	0	0	0	0	23 500	14 000
Saját hitálokban felvett likvid hitel	0	0	0	0	0	2 600	0	0	0	0	0	0	2 900	0
Likviditási hitel visszatérítés	0	0	0	0	0	0	0	0	4 600	0	0	0	4 600	0
Nettó likviditási hitelállomány változás,	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
szerződéses összeg	0	0	0	8 000	0	2 900	0	15 500	-4 600	0	0	0	21 800	29 500
Záró összes szerződéses likvid hitelállomány	26 000	26 000	26 000	34 000	34 000	36 500	36 500	52 400	47 800	47 800	47 800	47 800	26 000	26 000
Záró igénybe vett likvid hitelek	19 633	19 633	23 788	23 788	29 822	30 133	30 537	27 245	42 744	37 292	37 292	36 919	15 653	15 653
Záró igénybe nem vett likvid hitelek	9 367	7 367	2 212	4 178	3 867	6 263	9 655	9 655	10 006	10 508	10 881	10 345	5 500	5 500
Törlesztett / szállított költségek	4 308	7 411	9 091	9 588	8 815	9 938	9 791	7 520	9 858	10 379	11 596	17 556	116 155	113 009
Forrástóbbítat befizetett likviditási hiány	18 498	18 638	19 688	17 903	17 237	19 211	13 999	10 805	11 115	10 902	13 900	21 615	19 868	1 602
2002 december 31-én 24 231 M Ft	11 027	12 766	11 976	10 337	9 866	9 866	7 251	6 370	5 351	5 165	6 177	6 823	9 735	-2 235
Forrástóbbítat befizetett likviditási hiány														
2002 december 31-én 11 727 M Ft														

Az aktualizált beruházási terv alapján az érintett sorok módosításra kerültek.

59. Táblázat: A MÁV Rt. 2003. évi pénzforgalmának alakulása

VI. Az üzletágak mérlegének és eredménykimutatásának bemutatása

2003-ban a MÁV Rt belső irányítási rendje alapján mérleg szerint öt üzletágat különítettünk el: a pályavasúti üzletágat, a személyszállítási üzletágat, az áru fuvarozási üzletágat, gépészeti üzletágat és a központi üzletágat. Az üzletágak közötti szolgáltatások elszámolását 2003. január 1.-től alkalmazzuk.

Az így elkülönített öt üzletág eszközeit és forrásait, bevételeit és ráfordításait, valamint eredményének alakulását az alábbiakban mutatjuk be.

VI.1. Pályavasút

VI.1.1. A Pályavasúti üzletág vagyoni-pénzügyi helyzetének értékelése, eszközeinek és forrásainak alakulása

VI.1.1.1. Pályavasúti üzletág eszközei

Az eszközállomány 2003. december 31.-én 427.542 M Ft, ami bázishoz képest 14.409 M Ft növekedést mutat. Az eszköz állomány növekedésének részbeni következménye, hogy 2003. január 1-től a forgalmi szolgálat eszközei átkerültek a pályavasúthoz.

A befektetett eszközök állománya 19.283 M Ft-tal növekedett. Az immateriális javak értéke 123 M Ft-tal csökkent, mit döntően a szoftver termékek után elszámolt értékcsökkenés okoz. A tárgyi eszközök állománya 19.406 M Ft-os növekedést mutat, e növekedést eredményezte részben a forgalmi szolgálattól átvett 637 M Ft nettó összegű tárgyi eszköz állomány. Az ingatlanok 14.025 M Ft-tal, a műszaki berendezések 434 M Ft-tal, a beruházások és felújítások értéke, valamint a beruházásokra adott előleg értéke 5.199 M Ft-tal növekedett, míg az egyéb berendezések, járművek állománya 252 M Ft-tal lecsökkent.

A forgóeszközök értéke 6.392 M Ft-tal marad el a bázistól. A készletek csökkenése 290 M Ft, a követeléseké 6.203 M Ft, melyből az üzletági elszámolások hatása 5.181 M Ft. A pénzeszközök állománya 685 M Ft, ami 101 M Ft-tal haladja meg az előző év záró értékét.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 1.518 M Ft-tal növekedett, melyet döntően a költségek és ráfordítások időbeli elhatárolásának 1.463 M Ft-os növekedése okozott.

VI.1.1.2. Pályavasúti üzletág forrásai

A források állománya előző év december 31.-én 413.133 M Ft volt. A forrás állomány a bázishoz képest 14.409 M Ft-tal, 427.542 M Ft-ra növekedett, mely részben a forgalmi szakszolgálattól átvett források értékét is tartalmazza.

A saját tőke aránya az összes forráshoz viszonyítva 8,84%, amely az előző évhez képest 5.268 M Ft-tal csökkent. A saját tőke összege a jegyzett tőke összege alá csökkent.

A céltartalékok értéke 4.393 M Ft, melyből 3.002 M Ft-ot a várható kötelezettségekre, 1.373 M Ft-ot bontási és karbantartási költségekre, míg 18 M Ft-ot árfolyam veszteség fedezetére képeztünk.

A kötelezettségek állománya a bázishoz viszonyítva 18.271 M Ft-tal növekedett. A hosszú lejáratú kötelezettségek növekedése 14.235 M Ft, melyből a hitelállomány változása 9.455 M Ft, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek növekedése 4.780 M Ft.

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 4.036 M Ft-tal haladja meg az előző évet, amit döntően a szállítói állomány 3.209 M Ft-os növekedése okozott.

A passzív időbeli elhatárolások nagysága 29.917 M Ft, mely 2.987 M Ft-os csökkenést mutat, amiből 135 M Ft a bevételek elhatárolásához, 676 M Ft a költségek és ráfordítások, 2.176 M Ft pedig a halasztott bevételek, döntően a kormány által előző évben átvállalt kötelezettségek időbeli elhatárolásához kapcsolódik.

VI.1.1.3. Pályavasúti üzletág eredménye

A Pályavasúti üzletág 2003. január 1-től kiegészült a forgalomirányítás tevékenységi körrel, így tartalmában jelenleg a „működő infrastruktúra” fogalmának felel meg. Ez a tevékenység átcsoportosítás 37.881 M Ft többletköltséget jelentett.

A Pályavasúti üzletágnál a 2002. évben 281 M Ft nyereség keletkezett, a 2003-as évet ezzel szemben 18.628 M Ft-os veszteséggel zárta. Az eredmény az üzleti tevékenység 18.579 M Ft-os és a pénzügyi műveletek 614 M Ft-os veszteségének valamint a rendkívüli tevékenységek 566 M Ft-os nyereségének az egyenlege. A veszteséget döntően az okozta, hogy míg a 2002-es évben a pályahasználati díj összegét a tényleges önköltség alapján határozták meg, addig 2003-ban a PHD csak a közvetlen költségeket fedezte, tehát az üzletág nem érvényesíthette minden költségét.

Az átterhelt pályahasználati díj összege 2002. évben 54.042 M Ft, 2003. évben 76.963 M Ft volt; tehát 22.921 M Ft-tal nőtt a tárgydőszakban a bázishoz képest.

Az egyéb bevételek összege 2002-ben 718 M Ft, 2003-ban 315 M Ft volt, ami 403 M Ft-os csökkenést jelent.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2002-ben 8.381 M Ft-ot, 2003-ban 12.727 M Ft-ot tett ki. A 4.346 M Ft-os növekedés a saját előállítású eszközök aktivált értékének növekedéséből adódott. Ez a növekedés arra vezethető vissza, hogy a tavalyi évben a hangsúly a karbantartási tevékenységről a saját vállalkozásban végzett felújításra tevődött át.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a bázisban 26.482 M Ft volt, mely 26.610 M Ft-ra nőtt. A legjelentősebb tételek az igénybevett szolgáltatások 16.050 M Ft-os és az anyagköltség 9.935 M Ft-os ráfordítása.

A személyi jellegű ráfordítások összege jelentősen 31.219 M Ft-tal (51.981 M Ft) növekedett, melynek 67,53 %-a a munkabérek növekedéséből adódott. Ez is arra vezethető vissza, hogy a Forgalom átkerült a Pályavasúthoz, mivel annak költségei 2003-ban 79 %-ban bérjellegűek voltak.

Az értékcsökkenési leírás összege 17.342 M Ft-ot tett ki.

Az egyéb ráfordítások a bázisban 2.069 M Ft-os összege 6.509 M Ft-ra nőtt. A 2003. évi egyéb ráfordítások 2002. évihez viszonyított magas értéke a belföldi felek miatt várható kötelezettségek fedezetére képzett 3.001 M Ft-os céltartaléknak tudható be.

A rendkívüli bevételek összege a bázisban 320 M Ft, 2003-ban 577 M Ft volt. A rendkívüli bevételek 208 M Ft-os növekedését a kormány által elengedett hitelekből megvalósult eszközök értékcsökkenésével azonos bevétel passzív időbeli elhatárolással szemben történt feloldása okozta.

A rendkívüli ráfordítások összege a bázisban 4 M Ft, 2003-ban 11 M Ft.

A Pályavasút a Személyszállítási vasút részére 55.289 M Ft, az Árufuvarozási vasút részére 21.570 M Ft, a Gépészet részére pedig 1.849 M Ft értékű szolgáltatást nyújtott a BTSZ-ben elszámolt értéken, amelyben csak részben kerültek elismerésre a ténylegesen felmerült költségek. (A PHD 2003. évi közvetlen költség alapú elszámolásának köszönhetően.)

VI.1.1.4. Pályavasúti üzletág cash-flow

A tárgyévi nettó pénzbeáramlások összege 101 M Ft. A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás 9.539 M Ft. A befektetett eszközök beszerzése miatti pénzkiáramlás 37 745 M Ft. A pénzkiáramláshoz fedezetet a pénzügyi műveletekből származó 27 907 M Ft pénzeszköz- növekedés biztosította.

VI.1. 2. Pályavasúti üzletág mérlege és eredménykimutatása

Sor	A tétel megnevezése	2003.01.01	Előző évek	2003.12.31
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	368 351	0	387 634
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	439	3	316
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	90	3	72
05	Vagyoni értékű jogok	1	0	1
06	Szellemi termékek	348	0	243
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	367 912	-3	387 318
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	288 810	0	302 835
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	44 923	-5	45 357
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	864	0	612
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	32 212	2	36 988
16	Beruházásokra adott előlegek	1 103	0	1 526
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	0	0	0
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.)	41 205	25	34 813
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	2 472	-3	2 182
28	Anyagok	2 433	-3	2 165
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	22	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
31	Késztermékek	11	0	11
32	Áruk	6	0	6
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	38 149	28	31 946
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 137	14	258
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	154	0	138
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	211	0	67
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	355	14	372
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	36 292	0	31 111
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	584	0	685
46	Pénztár, csekkek	63	0	52
47	Bankbetétek	521	0	633
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	3 577	0	5 095
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	55	0	81
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 522	0	4 985
51	Halasztott ráfordítások	0	0	29
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	413 133	25	427 542

60. Táblázat: Pályavasúti üzletági mérleg, eszköz oldal

Sor	A tétel megnevezése	2003.01.01	Előző évek	2003.12.31
53.	D. Saját tőke (54.+...60.)	43 076	58	37 808
54.	I. JEGYZETT TŐKE	49 319	0	49 319
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	6 147	0	13 299
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-12 671	0	-6 226
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	43
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	281	58	-18 627
61	E. Céltartalékok (62.+...65.)	0	0	4 393
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	3 002
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	1 373
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	18
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	337 153	366	355 424
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+...70)	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	327 616	0	341 851
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	1 945	0	3 651
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	1	0	7 750
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	325 670	0	330 450
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	9 537	366	13 573
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	986	0	1 297
83	Vevőtől kapott előlegek	3	0	5
84	Kötelezettségek áruszállításból	4 113	54	7 322
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	2 406	0	3 026
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	2	1	1
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 027	311	1 922
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	32 904	-399	29 917
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	13 164	-399	13 029
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 210	0	534
92	Halasztott bevételek	18 530	0	16 354
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	413 133	25	427 542

61. Táblázat: Pályavasúti üzletági mérleg, forrás oldala

Sor	A tétel megnevezése	2003.12.31
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 248
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	5
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	3 253
I/A 1.	Pályavasúti központi belső szolgáltatások bevétele (595,1)	76 963
I/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások bevétele (595,2)	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3)	0
I/A 4.	Allomási költségek belső bevétele (595,4)	7 980
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások fedezeti bevétele (595,5)	0
I/A 6.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen bevétele (591 K)	1 311
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5+I/A 6)	86 254
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	12 727
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	12 727
III.	Egyéb bevételek	315
	ebből: visszatérítendő (962)	4
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A 1+II+III)	102 549
.05.	Anyagköltség	9 935
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	16 050
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	79
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	99
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	447
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	26 610
IV/A 1.	Pályavasúti központi belső szolgáltatások költsége (594,1)	0
IV/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások költsége (594,2)	12 271
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3)	4 854
IV/A 4.	Allomási költségek belső költsége (594,4)	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások fedezeti költsége (594,5)	0
IV/A 6.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen költsége (591 T)	1 561
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	18 686
.10.	Bérek	34 840
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 486
.12.	Bérfizetések	12 655
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	51 981
VI.	Értéksökkenés	17 342
VII.	Egyéb ráfordítások	6 509
	ebből: értékvesztés (862)	443
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	121 128
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-18 579
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	276
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	276
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	666
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	224
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	890
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-614
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-19 193
X.	Rendkívüli bevételek	577
XI.	Rendkívüli ráfordítások	11
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	566
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-18 627
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-18 627
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-18 627

62. Táblázat: Pályavasúti üzletág eredménykimutatása

sorszám	Megnevezés	2003.01-12. hó
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	9 539
1.	Adózás előtti eredmény ±	-18 627
	ebből: bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	8
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	-5
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	17 342
3.	Elszámolt értékvesztés +	1 182
4.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	-4
5.	Céltartalék állomány változása ±	4 393
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-21
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	3 209
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	516
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-2 987
10.	Vevőkövetelés változása ±	492
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	381
	ebből: készletek növekedése	238
	költségvetéssel szembeni követelések	0
	eladásra vásárolt kötvények	0
	egyéb követelések (kivétel nélkül)	143
11/a.	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	5 181
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 518
13.	Fizetett társasági adó -	0
14.	Fizetett osztalék, részesedés -	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-37 345
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-36 968
16.	Befektetett eszközök eladása +	46
17.	Bevételre adott előlegek ±	-423
18.	Kapott (tárgy évi ér-t nem érintő) osztalék +	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	27 907
19.	Részeny kibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0
20.	Kötvény kibocsátás bevétele +	0
21.	Hitelfelvétel +	10 765
	ebből: MKB Rt. forint hitel (431,2)	0
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	0
	KFW 31 M EUR (431,33)	0
	MKB Rt. deviza hitelek (431,34)	29
	GIR-MHR hálózat hitel (431,35)	0
	Eurofima hitel (431,36)	0
	EBRD hitel (431,37)	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	0
	Erste Bank Rt. hitel (431,7)	0
	HVB Bank Rt. hitel (431,8)	1 743
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	1 231
	Kutatási-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	12
	Likviditási hitelek (432,2)	-750
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	0
	Folyószámla hitelek	0
22.	Véglegesen kapott (er-t nem érintő) pénzeszköz +	13 301
	ebből: tőketartalékként kapott összeg	13 299
23.	Egyéb tőkeváltozás (előző évek eredménye)	58
24.	Részeny bevonás (tőkeleszállítás) -	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0
26.	Hiteltörlesztés -	-997
	ebből: Világhanki hitel (431,1)	0
	MKB Rt. forint hitel (431,2)	-335
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	0
	KFW 31 M EUR (431,33)	0
	MKB Rt. deviza hitelek (431,34)	-146
	GIR-MHR hálózat hitel (431,35)	0
	Eurofima hitel (431,36)	0
	EBRD hitel (431,37)	0
	ETB hitel (431,38)	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	-275
	Postabank Rt. hitel (431,5)	-51
	CIB Rt. hitelei (431,6)	-168
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	0
	Kutatási-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	-22
	Likviditási hitelek (432,2)	0
	Hosszulejáratú kapott kölcsönök (433)	0
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	0
	Folyószámla hitelek	0
27.	Véglegesen átadott (er-t nem érintő) pénzeszköz -	0
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú. köt. változása ±	4 780
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	4 780
	Orosz motorokcsikhoz kapcs. tőkeemelés	0
	Egyéb változás	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	101

63. Táblázat: Pályavasúti üzletág cash-flow kimutatása

VI.2. Személyszállítási üzletág

VI.2.1. A Személyszállítási üzletág vagyoni-pénzügyi helyzetének értékelése, eszközeinek és forrásainak alakulása

VI.2.1.1. Személyszállítási üzletág eszközei

Az eszközállomány 2003. január 1-én 73.483 M Ft, mely év végére 102.081 M Ft-ra, 28.598 M Ft-tal növekedett.

A befektetett eszközök állománya 2003. december 31-én 85.887 M Ft, ami a nyitóhoz képest 19.513 M Ft-os növekedést mutat.

A befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök értéke 19.255 M Ft-tal növekedett. A műszaki berendezések, gépek 21.095 M Ft-os növekedését döntően a Desiro motorvonatok, illetve az orosz sínbuszok beszerzése okozta. A beruházások, felújítások értéke 1.019 M Ft-tal növekedett, ugyanakkor a beruházásokra adott előlegek állománya 2.862 M Ft-tal lecsökkent. A befektetett pénzügyi eszközök 257 M Ft-tal növekedett, mely változást az egyéb tartósan adott kölcsönök növekedése okozta.

A forgóeszközök állománya a nyitóhoz képest 9.747 M Ft-tal növekedett, melyből a készletek 28 M Ft-tal, a követelések értéke 9.725 M Ft-tal növekedett, míg a pénzeszközök állománya 106 M Ft-tal csökkent.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 5.852 M Ft, ami 662 M Ft csökkenést mutat. A bevételek időbeli elhatárolása 1.420 M Ft-tal csökkent, mely a vevő jellegű leszámolatlan áruforgalmakhoz kapcsolódik, a költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása pedig 120 M Ft csökkenést mutat. A nem realizált árfolyam veszteségekből 878 M Ft került időbelileg elhatárolásra.

VI.2.1.2. Személyszállítási üzletág forrásai

A források állománya 2003. január 1-én 73.483 M Ft, mely év végére az eszközökkel azonosan 102.081 M Ft-ra, 28.598 M Ft-tal növekedett.

A saját tőke aránya az összes forráshoz viszonyítva 10,83%, amely a nyitóhoz képest 12.108 M Ft-tal csökkent. A csökkenést döntően a mérleg szerinti eredmény 17.740 M Ft-os és az eredménytartalék 736 M Ft-os csökkenése befolyásolta, amit ellensúlyozott a jegyzett tőke 5.734 Ft-os és a lekötött tartalék 634 Ft-os növekedése. A változások hatásaként a saját tőke összege a jegyzett tőke összege alá csökkent.

A céltartalékok értéke 450 M Ft-tal növekedett. Várható kötelezettségekre 284 M Ft, árfolyamvesztésre 243 M Ft céltartalékot képeztünk, ugyanakkor személykocsi fővizsgához kapcsolódóan 77 M Ft céltartalék került felhasználásra.

A kötelezettségek értéke 54.467 M Ft, mely 43.666 M Ft-tal növekedett a nyitóhoz képest. A hosszú lejáratú kötelezettségekből meghatározó a beruházási és fejlesztési hitelek 16.826 M Ft-os, valamint az egyéb hosszú lejáratú hitelek 15.750 M Ft növekedése.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya a nyitóhoz képest 9.699 M Ft-tal növekedett, ebből a hitelek állománya 4.307 M Ft, a szállítói állomány 2.538 M Ft növekedést mutat. A kapcsolt

vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek növekedése 2.329 M Ft, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 523 M Ft-tal emelkedett.

A passzív időbeli elhatárolások értéke 3.410 M Ft-tal, 35.026 M Ft-ra csökkent le. A költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása 1.211 M Ft-tal, a halasztott bevételek elhatárolása – döntően a kormány által előző évben átvállalt kötelezettségek elhatárolásából adódóan - 2.902 M Ft-tal csökkent, ugyanakkor a bevételek passzív időbeli elhatárolása 703 M Ft-tal növekedett.

VI.2.1.3. Személyszállítási üzletág eredménye

A Személyszállítási üzletág 2003. évi mérlege 17.740 M Ft-os veszteséget mutatott, amely annak köszönhető, hogy mind az üzleti tevékenység (17.649 M Ft), mind pedig a pénzügyi műveletek (1.627 M Ft), eredménye negatív volt, amit a rendkívüli eredmény pozitív 1.536 M Ft-os egyenlege nem tudott ellensúlyozni.

A Személyszállítás saját árbevétele a 2003. évben 117.818 M Ft-ot tett ki, melynek jelentős része (95,2%-a) a belföldi értékesítések árbevételéből keletkezett.

Az egyéb bevételek összege a 2003. évben 4.639 M Ft volt, melynek a 40,76 %-át a követelések értékvesztésének visszaírása adta. Emellett jelentős volt még a volt jugoszláv térség vasutaival szemben fennálló követeléseinek rendezésével kapcsolatos 1.559 M Ft-os bevétel.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2003-ban 142 M Ft-ot tett ki, amelyet teljes egészében a saját előállítású eszközök aktivált értéke határozott meg.

Az anyagjellegű ráfordítások összege 14.967 M Ft volt, melynek nagyobb részét az üzletág által igénybevett szolgáltatások értéke adta.

A személyi jellegű ráfordítások összege 7.368 M Ft volt a 2003. évben, melynek 67,7 %-a a bérköltség.

Az értékcsökkenési leírás 4.239 M Ft-os összegét szinte teljes mértékben az egyes MÁV Rt. eszközök amortizációja határozta meg.

Az egyéb ráfordítások összege a 2003. évben 4.234 M Ft volt, melyből a követelések értékvesztése volt a legmeghatározóbb. (36,8 %) Ezenkívül említésre méltó a volt jugoszláv térség vasutaival szemben fennálló követelések rendezéséből eredő 794 M Ft-os tétel is.

A rendkívüli bevételek 2.370 M Ft-tal járultak hozzá a Személyszállítási Üzletág rendkívüli eredményéhez, mely legnagyobbbrészt a kormány által elengedett hitelekkel megvalósult eszközök értékcsökkenésével azonos bevétel passzív időbeli elhatárolással szemben történt feloldásából adódott.

A rendkívüli ráfordítások összege 834 M Ft volt, melynek 87,65 %-a a volt jugoszláv térség vasutaival szemben fennálló követelések elengedése.

A Pályavasúti Üzletág részéről átkerült pályahasználati díj a tavalyi évhez képest 19.033 M Ft-tal nőtt, amit a „működő” pályahasználati díj bevezetése eredményezett.

VI.2.1.4. Személyszállítási üzletág cash-flow

A tárgyévi nettó pénzkirámlások összege 106 M Ft. A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás - 20.053 M Ft. A befektetett eszközök beszerzése miatti pénzkirámlás 23.957 M Ft.

A pénzkirámláshoz fedezetet a pénzügyi műveletekből származó 43.904 M Ft pénzeszköz-növekedés biztosította.

VI.2. 2.Személyszállítási üzletág mérlege és eredménykimutatása

Sor	A tétel megnevezése	2003.01.01	Előző évek	2003.12.31
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	66 374	0	85 887
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	60	0	61
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	60	0	61
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	66 309	0	85 564
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	28	0	28
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	61 994	0	83 089
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	37	0	40
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	379	0	1 398
16	Beruházásokra adott előlegek	3 871	0	1 009
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	5	0	262
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	5	0	262
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.)	595	7	10 342
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	17	0	45
28	Anyagok	0	0	31
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	17	0	14
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	157	7	9 982
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	122	7	324
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	26	0	3
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	9	0	8 165
39/A.	Üzletági elszámolások követelései	0	0	1 490
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	421	0	315
46	Pénztár, csekkek	36	0	42
47	Bankbetétek	385	0	273
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	6 514	0	5 852
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 392	0	4 972
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	122	0	2
51	Halasztott ráfordítások	0	0	878
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	73 483	7	102 081

64. Táblázat: Személyszállítási üzletági mérleg, eszköz oldal

Sor	A tétel megnevezése	2003.01.01	Előző évek	2003.12.31
53.	D. Saját tőke (54.+...60.)	23 169	-101	11 061
54.	I. JEGYZETT TŐKE	23 169	0	28 903
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	-736
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	634
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMENY	0	-101	-17 740
61	E. Céltartalékok (62.+...65.)	1 077	0	1 527
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	284
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	1 077	0	1 000
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	243
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	10 801	108	54 467
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	8 544	0	42 511
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsájtásból	0	0	0
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	5 385	0	22 211
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	15 750
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	3 159	0	4 549
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	1
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	2 257	108	11 956
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	1 649	0	5 956
83	Vevőtől kapott előlegek	14	0	16
84	Kötelezettségek áruszállításból	377	5	2 915
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	173	0	2 502
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	44	103	567
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	38 436	0	35 026
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	138	0	841
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 820	0	3 609
92	Halasztott bevételek	33 478	0	30 576
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	73 483	7	102 081

65. Táblázat: Személyszállítási üzletági mérleg, forrás oldala

Sor	A tétel megnevezése	2003.12.31
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	112 183
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	5 635
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	117 818
I/A 1.	Pályavasúti központi belső szolgáltatások bevétele (595,1)	0
I/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások bevétele (595,2)	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3)	0
I/A 4.	Állomási költségek belső bevétele (595,4)	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások fedezeti bevétele (595,5)	0
I/A 6.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen bevétele (591 K)	44
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5+I/A 6)	44
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	142
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	142
III.	Egyéb bevételek	4 639
	ebből visszaírt értékvesztés (962)	1 891
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A I+II+III)	122 643
.05.	Anyagköltség	560
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	13 394
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	256
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	39
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	718
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	14 967
IV/A 1.	Pályavasúti központi belső szolgáltatások költsége (594,1)	55 289
IV/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások költsége (594,2)	39 288
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3)	1 908
IV/A 4.	Állomási költségek belső költsége (594,4)	7 411
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások fedezeti költsége (594,5)	667
IV/A 6.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen költsége (591 T)	4 921
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	109 484
.10.	Bérek	4 993
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	579
.12.	Bérráfordítások	1 796
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	7 368
VI.	Értékesítői költség	4 239
VII.	Egyéb ráfordítások	4 234
	ebből: értékvesztés (862)	1 557
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	140 292
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-17 649
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	447
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	447
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 872
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	202
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	2 074
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 627
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-19 276
X.	Rendkívüli bevételek	2 370
XI.	Rendkívüli ráfordítások	834
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	1 536
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-17 740
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-17 740
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-17 740

66. Táblázat: Személyszállítási üzletág eredménykimutatása

sorsz.	Megnevezés	2003.01-12. hó
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	-20 053
1.	Adózás előtti eredmény ±	-17 740
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-4
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	4 239
3.	Elszámolt értékvesztés +	1 763
4.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	-1 891
5.	Céltartalék állomány változása ±	450
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	1
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	2 538
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	2 854
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-3 410
10.	Vevőkövetelés változása ±	132
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-8 161
	ebből: készletek növekedése	-28
	költségvetéssel szembeni követelések	-8 133
	eladásra vásárolt körvények	0
	egyéb követelések (tagvet. nélkül)	41
11/a.	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	-1 490
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	662
13.	Fizetett társasági adó -	0
14.	Fizetett osztalék, részesedés-	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-23 957
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-26 819
16.	Befektetett eszközök eladása +	0
17.	Beruházásra adott előlegek ±	2 862
18.	Kapott (tárgy évi er-t nem érintő) osztalék +	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	43 904
19.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	5733
20.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0
21.	Hitelfelvétel +	38 627
	ebből: MKB Rt. forint hitel (431,2)	3 352
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	5 182
	KFW 31 M EUR (431,33)	0
	MKB Rt. deviza hitelek (431,34)	-
	GIR-MHR hálózat hitel (431,35)	0
	Eurofima hitel (431,36)	2 113
	EBRD hitel (431,37)	5 996
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	0
	Erste Bank Rt. hitel (431,7)	0
	HYB Bank Rt. hitel (431,8)	2 444
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	883
	Kutatói-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	0
	Likviditási hitelek (432,2)	15 750
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	2 900
	Folyószámla hitelek	0
22.	Véglegesen kapott (er-t nem érintő) pénzeszköz +	-1
	ebből: tőketartalékként kapott összeg	0
23.	Egyéb tőkeváltozás (előző évek eredménye)	-101
24.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0
26.	Hitel törlesztés -	-1 745
	ebből: Világbanki hitel (431,1)	0
	MKB Rt. forint hitel (431,2)	-145
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	-404
	KFW 31 M EUR (431,33)	0
	MKB Rt. deviza hitelek (431,34)	-38
	GIR-MHR hálózat hitel (431,35)	0
	Eurofima hitel (431,36)	0
	EBRD hitel (431,37)	-856
	EIB hitel (431,38)	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	-242
	Postabank Rt. hitel (431,5)	-16
	CIB Rt. hitelei (431,6)	-44
	Erste Bank Rt. (431,7)	0
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	0
	Kutatói-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	0
	Likviditási hitelek (432,2)	0
	Hosszulejratu kapott kölcsönök (433)	0
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	0
	Folyószámla hitelek	0
	Folyószámla hitelek	0
27.	Véglegesen átadott (er-t nem érintő) pénzeszköz -	0
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú, köt. változása ±	1 391
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	0
	Orosz motorkocsikhoz kapcs. tőkeemelés	1 390
	Egyéb változás	1
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-106

67. Táblázat: Személyszállítási üzletág cash-flow kimutatása

VI.3. Árufuvarozási üzletág

VI.3.1. Az Árufuvarozási üzletág vagyoni-pénzügyi helyzetének értékelése, eszközeinek és forrásainak alakulása

VI.3.1.1. Árufuvarozási üzletág eszközei

Az eszközállomány 2003. december 31-én 70.076 M Ft, mely 5.204 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

A befektetett eszközök állománya 49.540 M Ft volt, ami 3.930 M Ft csökkenést mutat. Az immateriális javak értéke 271 M Ft-tal meghaladja az előző évet, mely növekedést a befejezetlen beruházásban lévő szellemi termékek értéke képez. A tárgyi eszközök állománya 4.209 M Ft-tal csökkent, ami döntően a műszaki berendezések, gépeknél bekövetkezett 4.449 M Ft-os csökkenésből adódott.

A forgóeszköz állomány értéke 19.844 M Ft, ez a bázishoz képest 9.094 M Ft növekedést jelent. A követelések értéke 9.228 M Ft-tal növekedett, amiből az üzletági elszámolások követelése 7.175 M Ft növekedést mutat, ugyanakkor a pénzeszköz 133 M Ft-tal csökkent.

Az aktív időbeli elhatárolások összege a nyitó állományhoz képest 40 M Ft-tal növekedett. A leszámolatlan áruforgalmakhoz kapcsolódóan 19 M Ft került elhatárolásra, a költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása 6 M Ft-tal csökkent, míg a nem realizált árfolyam veszteségekből 27 M Ft került elhatárolásra.

VI.3.1.2. Árufuvarozási üzletág forrásai

A forrás állomány 2003. december 31-én 70.076 M Ft, mely a nyitó állományhoz képest az eszközökkel azonosan 5.204 M Ft-tal növekedett.

A saját tőke az előző évhez képest 8.959 M Ft-tal növekedett. A saját tőke aránya az összes forráshoz viszonyítva 76,84 %.

A saját tőke a jegyzett tőke alá csökkent, mely csökkenést az eredménytartalék 9.377 M Ft-os csökkenésének és a mérleg szerinti eredmény 18.326 M Ft-os növekedésének együttes hatása okozta.

A céltartalékok értéke 1.900 M Ft, melyből 1.000 M Ft karbantartás költségeire, 883 M Ft várható kötelezettségekre és 17 M Ft árfolyam veszteségre képzett céltartalék.

A kötelezettségek értéke 9.786 M Ft, ami a bázishoz képest 5.737 M Ft csökkenést mutat. A hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenése 323 M Ft, melyet döntően a beruházási és fejlesztési hitelek 359 M Ft-os csökkenése idézett elő.

A rövid lejáratú kötelezettségek 5.414 M Ft-tal csökkent, melyből 4.786 M Ft az üzletági elszámolások tartozásaink hatása. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek csökkenése 600 M Ft, míg a szállítói állomány 139 M Ft-tal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások értéke a bázishoz viszonyítva 82 M Ft növekedést mutat, mely a szállító jellegű leszámolatlan áruforgalmak időbeli elhatárolásának 264 M Ft-os növekedéséből, valamint a bevételek és halasztott bevételek időbeli elhatárolásának 182 M Ft-os csökkenéséből adódik.

VI.3.1.3. Árufuvarozási üzletág eredménye

Az Árufuvarozási vasút 2002. évi mérleg szerinti veszteségéhez képest (9.754 M Ft) 2003-ban 8.572 M Ft-os nyereséget könyvelhetett el magának. Ez a nyereség az üzleti tevékenység 10.528 M Ft-os eredményéből, illetve a pénzügyi tevékenység 249 M Ft-os nyereségének és a rendkívüli tevékenység 2.205 M Ft-os veszteségének eredményéből tevődik össze.

A 2003. évi árbevétel 82.698 M Ft volt, melyből 77.817 M Ft a belföldi, 4.881 M Ft az export árbevételhez kapcsolódik. A 2002. évhez képest ez 5.936 M Ft-os emelkedést jelent.

Az árufuvarozás teljesítménye tehát a 2003-as évben növekvő tendenciát mutatott. A szállított áru tömege közel 3,5 %-kal nőtt; emellett kedvezően alakult a fajlagos bevétel értéke is

Az egyéb bevételek összege - aminek 39,4 %-a a visszaírt értékvesztés - a bázishoz képest 15.285 M Ft-tal nőtt (2003-ban 16.313 M Ft). A növekedés oka a volt jugoszláv térség vasutaival szemben fennálló követelések rendezéséből eredő 8.844 M Ft-os bevétel, illetve a követelések értékvesztése visszaírásának 6.427 M Ft-os emelkedése.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2002-ben 28 M Ft, 2003-ban 56 M Ft, melynek 44,64 %-át a beruházással és felújítással kapcsolatos szervezés értéke teszi ki. A változást az ez utóbbi tételnek a bázisról tárgyidőszakra való 19 M Ft-os emelkedése illetve a MÁV Rt. állagában lévő üdülők üzemeltetésének közel 10 M Ft-os növekedése eredményezte.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2003. évben 18.997 M Ft (ez a 2002. évhez képest 2.948 M Ft-os növekedést jelent), melyből az igénybe vett szolgáltatások értéke 14.608 M Ft.

A személyi jellegű ráfordítások összege 2003-ban 11.249 M Ft volt; a 2002. évhez képest e költség nagyságának tekintetében 47 M Ft-os csökkenés történt..

Az értékcsökkenési leírás 2003. évi összege 3.664 M Ft volt, amely a 2002. évi 3.703 M Ft-hoz képest 39 M Ft-tal csökkent.

Az egyéb ráfordítások összege 16.840 M Ft, ami 14.940 M Ft-os növekedést jelent a bázishoz képest. A növekedés döntően a volt jugoszláv térség vasutaival szemben fennálló követelések rendezésének köszönhető, de szerepet játszik a széles nyomtávú vonalak normál nyomtávúra való áttéréséből eredően az ukrán vasutaknak fizetett 2 CHF/tonna átrakási díj is.

A rendkívüli bevételek összege 242 M Ft volt, ami 5 M Ft-tal több, mint a 2002. évi. A változást a kormány által elengedett hitelekkel megvalósult eszközök értékcsökkenésével azonos bevétel passzív időbeli elhatárolással szemben történt feloldása okozta. Ezen kívül meghatározó volt még az igénybevett Phare segély is. (77 M Ft)

A rendkívüli ráfordítások összege 2002-ben 13 M Ft, 2003-ban 2.447 M Ft volt, amely szinte teljes egészében a volt jugoszláv térség vasutaival szemben fennálló követelések elengedéséből adódott.

A Pályavasúti Üzletág részéről átkerült pályahasználati díj 3.784 M Ft-tal nőtt a bázishoz képest, ami a működő pályahasználati díj bevezetésének köszönhető.

A Gépészet által nyújtott belső szolgáltatások költsége viszont 30 168 M Ft-ról 12 382 M Ft-ra csökkent, aminek az az oka, hogy a teherkocsi karbantartás és értékcsökkenés költségét a 2003-as évben az ÁFU átvette a Gépészettől.

VI.3.1.4. Árufuvarozási üzletág cash-flow

A tárgyévi nettó pénzáramlások összege 133 M Ft. A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás 407 M Ft. A befektetett eszközök beszerzése miatti pénzáramlás 593 M Ft. A pénzáramláshoz fedezetet eszköz eladás, valamint a pénzügyi műveletekből származó 53 M Ft pénzeszköz- növekedés biztosította.

VI.3.2. Az Áru fuvarozási üzletág mérlege és eredménykimutatása

Sor	A tétel megnevezése	03.01.01	Előző évek	03.12.31
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	53 470	0	49 540
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	56	0	327
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	56	0	327
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	53 414	0	49 205
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	12 877	0	12 785
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	40 188	0	35 739
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	127	0	89
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	222	0	592
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	0	0	8
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	8
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.)	10 750	829	19 844
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	26	-4	25
28	Anyagok	15	-4	14
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	10	0	11
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	10 368	833	19 596
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	8 551	814	10 521
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 341	19	1 773
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	91	0	60
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	385	0	67
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	7 175
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	356	0	223
46	Pénztár, csekkek	7	0	19
47	Bankbetétek	349	0	204
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	652	0	692
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	639	0	658
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13	0	7
51	Halasztott ráfordítások	0	0	27
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	64 872	829	70 076

68. Táblázat: Áru fuvarozási üzletági mérleg, eszköz oldal

Sor	A tétel megnevezése	03.01.01	Előző évek	03.12.31
53.	D. Saját tőke (54.+...60.)	44 891	391	53 850
54.	I. JEGYZETT TŐKE	54 220	0	54 220
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	425	0	-8 952
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	10
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-9 754	391	8 572
61	E. Céltartalékok (62.+...65.)	0	0	1 900
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	883
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	1 000
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	17
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	15 523	438	9 786
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	1 305	0	982
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
74	Beruházási és feljesztési hitelek	1 205	0	846
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	100	0	136
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	14 218	438	8 804
80	Rövid lejáratú kölcsönök	4	0	4
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	642	0	631
83	Vevőtől kapott előlegek	813	0	878
84	Kötelezettségek áruszállításból	3 806	13	3 667
85	Váltótartozások	66	0	71
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	3 016	2	2 416
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	14	0	6
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 071	423	1 131
88/A	Üzletági elszámolások tartozásai	4 786	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	4 458	0	4 540
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	95	0	90
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	392	0	656
92	Halasztott bevételek	3 971	0	3 794
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	64 872	829	70 076

69. Táblázat: Árufuvarozási üzletági mérleg, forrás oldal

Sor	A tétel megnevezése	2003.12.31
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	77 817
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	4 881
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	82 698
I/A 1.	Pályavasúti központi belső szolgáltatások bevétele (595,1)	0
I/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások bevétele (595,2)	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3)	0
I/A 4.	Állomási költségek belső bevétele (595,4)	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások fedezeti bevétele (595,5)	0
I/A 6.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen bevétele (591 K)	724
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5+I/A 6)	724
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	56
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	56
III.	Egyéb bevételek	16 313
	ebből: visszatérítendő (962)	6 434
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A 1+II+III)	99 791
.05.	Anyagköltség	1 494
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	14 608
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	419
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	23
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 453
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	18 997
IV/A 1.	Pályavasúti központi belső szolgáltatások költsége (594,1)	21 570
IV/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások költsége (594,2)	12 382
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3)	2 260
IV/A 4.	Állomási költségek belső költsége (594,4)	569
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások fedezeti költsége (594,5)	172
IV/A 6.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen költsége (591 T)	1 560
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	38 513
.10.	Bérek	7 436
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 113
.12.	Bérráfordítások	2 700
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	11 249
VI.	Értéksökkenés	3 664
VII.	Egyéb ráfordítások	16 840
	ebből: értékvesztés (862)	8 901
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	89 263
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	10 528
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0
	Ebből: kapcsolattartó vállalkozástól kapott	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0
	Ebből: kapcsolattartó vállalkozástól kapott	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0
	Ebből: kapcsolattartó vállalkozástól kapott	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8
	Ebből: kapcsolattartó vállalkozástól kapott	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	947
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	955
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0
	Ebből: kapcsolattartó vállalkozástól adott	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	131
	Ebből: kapcsolattartó vállalkozástól adott	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	576
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	706
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	249
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	10 777
X.	Rendkívüli bevételek	242
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2 447
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-2 205
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	8 572
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XIII)	8 572
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékokra, részesedésre	0
.23.	Fizetett (jövőbeli) osztalék és részesedés	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	8 572

70. Táblázat: Áruforgózási üzletág eredménykimutatása

sorsz.	Megnevezés	2003.01-12.hó
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	407
1.	Adózás előtti eredmény ±	8 572
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	10
	rőfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	3 664
3.	Elszámolt értékvesztés +	10 230
4.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	-6 434
5.	Céltartalék állomány változása ±	1 900
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-469
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	-139
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-478
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	82
10.	Vevőkövetelés változása ±	-4 438
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-82
	ebből: készletek növekedése	1
	költségvetéssel szembeni követelések	0
	eladásra vásárolt körvények	0
	egyéb követelések (kígyvet. nélkül)	-83
11/a.	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	-11 961
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-40
13.	Fizetett társasági adó -	0
14.	Fizetett osztalék, részesedés-	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-593
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 127
16.	Befektetett eszközök eladása +	534
17.	Beruházásra adott előlegek ±	0
18.	Kapott (tárgy évi er-t nem érintő) osztalék +	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	53
19.	Részvénykiadás bevétele (tőkebevonás) +	0
20.	Kötvénykiadás bevétele +	0
21.	Hitelfelvétel +	272
	ebből: MKB Rt. forint hitel (431,2)	0
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	0
	KFW 31 MEUR (431,33)	0
	MKB Rt. deviza hitelek (431,34)	2
	GIR-MHR hálózat hitel (431,35)	0
	Eurofima hitel (431,36)	0
	EBRD hitel (431,37)	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	0
	Erste Bank Rt. hitel (431,7)	0
	HVB Bank Rt. hitel (431,8)	245
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	0
	Kutatási-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	0
	Likviditási hitelek (432,2)	0
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	0
	Folyószámla hitelek	0
22.	Véglegesen kapott (er-t nem érintő) pénzeszköz +	-4
	ebből: tőketartalékként kapott összeg	0
23.	Egyéb tőkeváltozás (előző évek eredménye)	391
24.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0
26.	Hiteltörlesztés -	-642
	ebből: Világbanki hitel (431,1)	0
	MKB Rt. forint hitel (431,2)	-56
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	0
	KFW 31 MEUR (431,33)	0
	MKB Rt. deviza hitelek (431,34)	-140
	GIR-MHR hálózat hitel (431,35)	0
	Eurofima hitel (431,36)	0
	EBRD hitel (431,37)	0
	EIB hitel (431,38)	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	-232
	Postabank Rt. hitel (431,5)	-53
	CIB Rt. hitelei (431,6)	-161
	Erste Bank Rt. (431,7)	0
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	0
	Kutatási-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	0
	Likviditási hitelek (432,2)	0
	Hosszúlejáratú kapott kölcsönök (433)	0
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	0
	Folyószámla hitelek	0
	Folyószámla hitelek	0
27.	Véglegesen átadott (er-t nem érintő) pénzeszköz -	0
28.	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú. köt. változása ±	36
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	0
	Orosz motorkocsikhoz kapcs. tőkeemelés	0
	Egyéb változás	36
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-133

71. Táblázat: Áru fuvarozási vasút cash-flowja

VI.4. Gépészeti üzletág

VI.4.1. A Gépészeti üzletág vagyoni-pénzügyi helyzetének értékelése, eszközeinek és forrásainak alakulása

VI.4.1.1. Gépészeti üzletág eszközei

Az eszközállomány 2003. december 31-én 89.387 M Ft volt, mely a nyitóhoz képest 22.989 M Ft növekedést mutat.

A befektetett eszközök állománya a nyitóhoz viszonyítva 7.336 M Ft-tal növekedett. A tárgyi eszközök értéke 7.341 M Ft-os növekedéséből, melyből az ingatlanok 365 M Ft-tal, a műszaki berendezések értéke 4.801 M Ft-tal növekedett. A befejezetlen beruházások állománya 1.607 M Ft, amely az előző évhez képest 270 M Ft-tal növekedett, míg a beruházásra adott előlegek értéke 1.913 M Ft-tal haladta meg a nyitó értéket. Az egyéb berendezések állománya az év folyamán 8 M Ft-tal csökkent.

A forgóeszközök értéke 17.932 M Ft, ami az nyitóhoz viszonyítva 14.931 M Ft-os növekedést mutat. A készletek 23 M Ft-tal, a pénzeszközök értéke 21 M Ft-tal csökkent, ugyanakkor a követelések állománya 14.975 M Ft-tal 15.359 M Ft-ra növekedett. A mérlegben szereplő követelésből 15.155 M Ft az üzletági elszámolásokhoz kapcsolódóan, a gépészeti központi szolgáltatásokból adódó követelés.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 2003. december 31-én 729 M Ft, mely a nyitóhoz képest 722 M Ft-tal emelkedett. A változást a nem realizált árfolyam veszteségek 723 M Ft-os időbeli elhatárolása okozta.

VI.4.1.2. Gépészeti üzletág forrásai

A források állománya 2003. december 31-én 89.387 M Ft. A forrás állomány a nyitóhoz képest 22.989 M Ft-tal növekedett.

A saját tőke aránya az összes forráshoz viszonyítva 40,44%, amely az nyitóhoz képest 6.812 M Ft-tal, 36.149 M Ft-ra növekedett. A változást döntően az 5.896 M Ft-os mérleg szerinti eredmény, illetve az eredménytartalék és a lekötött tartalék 916 M Ft-os növekedése okozta.

A céltartalékok állománya 1.256 M Ft, melyből 373 M Ft várható kötelezettségek fedezetére, 800 M Ft karbantartás jövőbeni költségeire és 83 M Ft az árfolyam veszteségre képzett céltartalék.

A kötelezettségek állománya a nyitóhoz viszonyítva 16.823 M Ft-tal, 22.670 M Ft-ra növekedett. A hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 2003. december 31-én 15.960 M Ft-tal haladta meg a nyitót. A növekedést teljes egészében a beruházási és fejlesztési hitelek (EUROFIMA10-11 számú hitelek) változása okozta.

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 5.384 M Ft, mely 863 M Ft-tal magasabb, mint a nyitóban. A rövid lejáratú hitelek és a szállítói kötelezettségek értéke 605 M Ft-tal csökkent, ugyanakkor a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke a nyitóhoz viszonyítva 1.468 M Ft-tal növekedett.

A passzív időbeli elhatárolások csökkenése 1.902 M Ft, melyet döntően a halasztott bevételek - ezen belül a kormány által előző évben átvállalt kötelezettségek – elhatárolásának 2.159 M Ft-os változása okozott.

VI.4.1.3. Gépészeti üzletág eredménye

A Gépészeti üzletág 2003. évi mérlege 5.896 M Ft-os nyereséggel zárt, amely az üzleti tevékenység 4.721 M Ft-os és a rendkívüli eredmény 1.600 M Ft-os nyereségéből, illetve a pénzügyi műveletek 426 M Ft-os veszteségéből adódott.

Saját árbevételként a Gépészet a 2003. évben 551 M Ft-ot könyvelt el, melynek nagyobb részét (95,6 %-át) a belföldi értékesítések nettó árbevétele adta.

Az egyéb bevételek összege a 2003. évben 200 M Ft volt, melynek 51,5 %-a (103 M Ft) a forgalmi baleset miatt biztosítótól kapott térítés.

Az aktivált saját teljesítmények 2003-ban 1.405 M Ft-ot tettek ki, amelyet nagyobb részben a saját előállítású eszközök aktivált értéke határozott meg. (1.372 M Ft)

Az anyagjellegű ráfordítások összege 27.354 M Ft volt, melynek jelentős hányada az anyagköltségből származott.

A személyi jellegű ráfordítások összege 31.019 M Ft volt a 2003. évben, melynek 68,2 %-át a bérköltség adta.

Az értékcsökkenési leírás 3.177 M Ft volt, melynek döntő része a többi üzletághoz hasonlóan az egyéb eszközök leírásából adódott.

Az egyéb ráfordítások 2003. évi 1.847 M Ft-os összegében a két legmeghatározóbb tételt a céltartalék képzés várható költsége jelentette 800 M Ft-tal, illetve a belföldi felek miatt várható kötelezettség fedezetére képzett céltartalék 373 M Ft-tal.

A rendkívüli bevételek összege 1.601 M Ft volt, melynek 99,5 %-a a kormány által elengedett hitelekbeli megvalósult eszközök értékcsökkenésével azonos bevétel passzív időbeli elhatárolással szemben történt feloldásából adódik.

A rendkívüli ráfordítások a rendkívüli eredmény meghatározásában az 1 M Ft-tal nem bírtak nagy jelentőséggel; ez az összeg teljes egészében a dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatásból adódott.

A Gépészet által nyújtott belső szolgáltatások 63.941 M Ft-os értékéből 12.271 M Ft a Pályavasúti Üzletág, 39.288 M Ft a Személyszállítási Üzletág, 12.382 M Ft pedig az Árufuvarozási Üzletág költségeit növelte.

VI.4.1.4. Gépészeti üzletág cash-flow

A tárgyévi nettó pénzkirámlások összege 21 M Ft. A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás – 6.129 M Ft. A befektetett eszközök beszerzése miatti pénzkirámlás 10.531 M Ft. A pénzkirámláshoz fedezetet a pénzügyi műveletekből származó 16.639 M Ft pénzeszköz- növekedés biztosította.

VI.4. 2.Gépészeti üzletág mérlege és eredménykimutatása

Sor	A tétel megnevezése	03.01.01	Előző évek	03.12.31
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	63 390	94	70 726
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	23	0	17
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	11	0	10
05	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	12	0	7
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	63 367	94	70 708
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 907	0	10 272
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	52 007	94	56 808
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22	0	14
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	1 337	0	1 607
16	Beruházásokra adott előlegek	94	0	2 007
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	0	0	1
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	1
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.)	3 001	231	17 932
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	2 592	231	2 569
28	Anyagok	2 563	231	2 537
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	12	0	16
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
31	Késztermékek	14	0	14
32	Áruk	3	0	2
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	384	0	15 359
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	15	0	98
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	5	0	54
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	364	0	52
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	15 155
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	25	0	4
46	Pénztár, csekkek	24	0	4
47	Bankbetétek	1	0	0
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	7	0	729
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7	0	6
51	Halasztott ráfordítások	0	0	723
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	66 398	325	89 387

72. Táblázat: Gépészeti üzletági mérleg, eszköz oldal

Sor	A tétel megnevezése	03.01.01	Előző évek	03.12.31
53.	D. Saját tőke (54.+...60.)	29 337	916	36 149
54.	I. JEGYZETT TŐKE	29 337	0	29 337
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TÖKETARTALÉK	0	0	0
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	275
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	641
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	916	5 896
61	E. Céltartalékok (62.+...65.)	0	0	1 256
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	373
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	800
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	83
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	5 847	107	22 670
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	1 326	0	17 286
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	1 326	0	17 286
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	4 521	107	5 384
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	1 051	0	813
83	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
84	Kötelezettségek áruszállításból	2 363	26	1 996
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	817	0	1 164
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	290	81	1 411
88/A	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	31 214	-698	29 312
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	18	-698	96
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	43	0	222
92	Halasztott bevételek	31 153	0	28 994
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	66 398	325	89 387

73. Táblázat: Gépészeti üzletági mérleg, forrás oldala

Sor	A tétel megnevezése	2003.12.31
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	527
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	24
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	551
I/A 1.	Pályavasúti központi belső szolgáltatások bevétele (595,1)	1 745
I/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások bevétele (595,2)	63 941
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3)	0
I/A 4.	Állomási költségek belső bevétele (595,4)	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások fedezeti bevétele (595,5)	839
I/A 6.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen bevétele (591 K)	6 390
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5+I/A 6)	72 915
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	33
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 372
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	1 405
III.	Egyéb bevételek	200
	ebből: visszatérítendő értékesítés (962)	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A 1+II+III)	75 071
.05.	Anyagköltség	23 770
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 367
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	161
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	31
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	25
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	27 354
IV/A 1.	Pályavasúti központi belső szolgáltatások költsége (594,1)	1 849
IV/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások költsége (594,2)	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3)	4 343
IV/A 4.	Állomási költségek belső költsége (594,4)	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások fedezeti költsége (594,5)	0
IV/A 6.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen költsége (591 T)	761
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	6 953
.10.	Bérek	21 147
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 383
.12.	Bérfelrakások	7 489
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	31 019
VI.	Értékesítői ráfordítások	3 177
VII.	Egyéb ráfordítások	1 847
	ebből: értékesítés (862)	164
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	70 350
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	4 721
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	1
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	389
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	37
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	426
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-425
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	4 296
X.	Rendkívüli bevételek	1 601
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	1 600
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	5 896
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	5 896
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	5 896

74. Táblázat: Gépészeti üzletág eredménykimutatása

sorszám	Megnevezés	2003.01-12. hó
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	-6 129
1.	Adózás előtti eredmény ±	5 896
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	3 177
3.	Elszámolt értékvesztés +	189
4.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	0
5.	Céltartalék állomány változása ±	1 256
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-9
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	-367
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	1 468
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 902
10.	Vevőkövetelés változása ±	-86
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	126
	ebből: készletek növekedése	-13
	költségvetéssel szembeni követelések	0
	eladásra vásárolt körvények	0
	egyéb követelések (kivétel nélkül)	263
11/a.	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	-15 155
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-722
13.	Fizetett társasági adó -	0
14.	Fizetett osztalék, részesedés-	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-10 531
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-8 627
16.	Befektetett eszközök eladása +	9
17.	Beruházásra adott előlegek ±	-1 913
18.	Kapott (tárgy évi er-t nem érintő) osztalék +	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	16 639
19.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0
20.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0
21.	Hitelfelvétel +	16 773
	ebből: MKB Rt. forint hitel (431,2)	0
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	0
	KFW 31 MEUR (431,33)	0
	MKB Rt. deviza hitelek (431,34)	36
	GIR-MHR hálózati hitel (431,35)	0
	Eurofima hitel (431,36)	16 243
	EBRD hitel (431,37)	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	0
	Erste Bank Rt. hitel (431,7)	0
	HVB Bank Rt. hitel (431,8)	245
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	249
	Kutatói-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	0
	Likviditási hitelek (432,2)	0
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (433)	0
	Folyószámla hitelek	0
22.	Véglegesen kapott (er-t nem érintő) pénzeszköz +	0
	ebből: tőketartalékként kapott összeg	0
23.	Egyéb tőkeváltozás (előző évek eredménye)	916
24.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0
26.	Hiteltörlesztés -	-1 050
	ebből: Világhanki hitel (431,1)	0
	MKB Rt. forint hitel (431,2)	-136
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	0
	KFW 31 MEUR (431,33)	0
	MKB Rt. deviza hitelek (431,34)	-184
	GIR-MHR hálózati hitel (431,35)	0
	Eurofima hitel (431,36)	0
	EBRD hitel (431,37)	0
	EIB hitel (431,38)	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	-440
	Postabank Rt. hitel (431,5)	-80
	CIB Rt. hitelei (431,6)	-210
	Erste Bank Rt. (431,7)	0
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	0
	Kutatói-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	0
	Likviditási hitelek (432,2)	0
	Hosszulejáratú kapott kölcsönök (433)	0
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (433)	0
	Folyószámla hitelek	0
	Folyószámla hitelek	0
27.	Véglegesen átadott (er-t nem érintő) pénzeszköz -	0
28.	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú köt. változása ±	0
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	0
	Orosz motorkocsikhoz kapcs. tőkeemelés	0
	Egyéb változás	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-21

75. Táblázat: Gépészeti üzletág cash-flow kimutatása

VI.5. Irányítási központ

VI.5.1. Vagyoni-pénzügyi helyzet értékelése, eszközök és források alakulása

VI.5.1.1. Központ eszközei

Az eszközállomány 2003. január 1-én 115.335 M Ft, mely év végére 116.321 M Ft-ra, 986 M Ft-tal növekedett.

A befektetett eszközök bázis időszaki állománya 85.881 M Ft, mely eszköz érték 2003. december 31-én 82.761 M Ft volt, ami 3.120 M Ft csökkenést mutat.

Az immateriális javak értéke 2.333 M Ft, melyből 2.251 M Ft a GIR szoftver aktivált értéke.

A befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök értéke 911 M Ft-tal 62.462 M Ft-ra csökkent, melyből az ingatlanok 1.139 M Ft-al, az egyéb berendezések 431 M Ft-al, míg a beruházásokra adott előlegek értéke 25 M Ft-al csökkent. Ugyanakkor a műszaki berendezések és a beruházások, felújítások értéke 684 M Ft-tal növekedett.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 817 M Ft-tal csökkent, mely döntően az egyéb tartós részesedések és az egyéb tartósan adott kölcsönök 702 M Ft-os csökkenésének eredménye.

A forgóeszközök állománya a bázishoz képest 4.098 M Ft-tal növekedett, melyből a készletek csökkenése 617 M Ft, a követelések csökkenésének hatása 4.664 M Ft, míg a pénzeszközök 9.379 M Ft-tal növekedett.

Az aktív időbeli elhatárolások összege az előző évhez képest 8 M Ft-tal növekedett.

VI.5.1.2. Központ forrásai

A források állománya 2003. január 1-én 115.335 M Ft, mely év végére az eszközökkel azonosan 116.321 M Ft-ra, 986 M Ft-tal növekedett.

A saját tőke az előző évhez képest 12.070 M Ft-tal csökkent. A saját tőke aránya az összes forráshoz viszonyítva 20,09 %, a jegyzett tőke aránya a saját tőkéhez viszonyítva 136,72 %.

A tőketartalék csökkenése 6.802 M Ft, ami a 9/2003. Alapítói Határozatban foglaltak alapján végrehajtott, a szabad tőketartalék negatív eredménytartalékba történő átvezetéséből adódik. Az eredménytartalék bázis időszakhoz viszonyítva 28.444 M Ft-tal növekedett, mely változás döntően az előző évek eredményének hatása. A leköthetett tartalék növekedése 13 M Ft, míg a mérleg szerinti eredmény 33.724 M Ft-tal csökkent.

A céltartalék értéke az előző évhez képest 652 M Ft-tal növekedett. Jövőbeni karbantartási költségekre, vagyonértékelési munkák költségeire 714 M Ft-ot, a MÁV Rt átszervezésére 199 M Ft, devizahitelek árfolyam veszteségére 10 M Ft céltartalékot képeztünk, míg a várható kötelezettségekre képzett céltartalékból 72 M Ft felhasználásra került.

A kötelezettségek értéke 13.129 M Ft-tal növekedett. A hosszú lejáratú kötelezettségek 1.224 M Ft-tal növekedett, melyet kiemelten a beruházási és fejlesztési hitelek 1.213 M Ft-os növekedése okozott.

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 11.905 M Ft-tal növekedett. Az üzletági elszámolások tartozásainak 23.424 M Ft-os növekedését ellensúlyozta a rövid lejáratú hitelek állományának 4.995 M Ft-os, a szállítók 5.526 M Ft-os, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek értékének 839 M Ft-os csökkenése.

A passzív időbeli elhatárolások értéke 8.038 M Ft, mely 725 M Ft-tal csökkent, amit döntően a halasztott bevételek - ezen belül is a kormány által előző évben átvállalt kötelezettségek - elhatárolásának 1.072 M Ft csökkenése eredményezett.

VI.5.1.3. Központ eredménye

A Központi üzletágnál a 2003. évben 11.167 M Ft veszteség keletkezett. A veszteséget az üzleti tevékenység 12.553 M Ft-os és a pénzügyi műveletek 184 M Ft-os negatív egyenlege okozta. A rendkívüli eredmény 1.583 M Ft-os nyeresége a veszteséget csak kis mértékben tudta mérsékelni.

A Központ saját bevétele 2003-ban 3.423 M Ft volt, amely teljes egészében a belföldi értékesítés nettó árbevételeiből származott.

Az egyéb bevételek összege a 2003. évben 6.563 M Ft volt, melynek nagy része (49,6 %-a) az értékesített saját tulajdonú földterületekből (lakóingatlanokkal) származó bevétel.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2003-ban 196 M Ft volt, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 191 M Ft.

Az anyagjellegű ráfordítások összege 11.320 M Ft-ot tett ki, melynek jelentős részét (78,7 %-át) az igénybevett szolgáltatások adták.

A személyi jellegű ráfordítások összege 15.485 M Ft volt a 2003. évben, melynek nagy részét (64,7 %-át) a többi üzletághoz hasonlóan a bérköltség adta.

Az értékcsökkenési leírás 2.870 M Ft volt, melyből 2.829 M Ft az egyéb eszközök amortizációja.

Az egyéb ráfordítások a 2003. évben 6.759 M Ft-ot tettek ki, melynek 25,45 %-át a belföldi felek miatt várható kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék, 17,38 %-át az értékesített tárgyi eszközök elszámolt ráfordításai, 16,16 %-át pedig a MÁV Rt.-nek felróható környezetszennyezés jelentették.

A rendkívüli bevételek összege 1.632 M Ft volt, melyből 1.470 M Ft a kormány által elengedett hitelekbeli megvalósult eszközök értékcsökkenésével azonos bevétel passzív időbeli elhatárolással szemben történt feloldásából adódik.

A rendkívüli ráfordítások 2003. évi 49 M Ft-os összege 53 %-ban a más vállalkozóknak véglegesen átadott pénzeszközökből áll.

A Központ a Pályavasút részére 4.854 M Ft, a Személyszállítási Üzletág részére 1.908 M Ft, az Árufuvarozási Üzletág részére 2.260 M Ft, a Gépészet részére 4.343 M Ft értékű szolgáltatást nyújtott; az üzletágon belüli belső szolgáltatások értéke pedig 1.561 M Ft volt.

VI.5.1.4. Központ cash-flow

A tárgyévi nettó pénzkirámlások összege 9.379 M Ft. A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás 11.714 M Ft. A befektetett eszközök beszerzése miatti pénzbeáramlás 2.340 M Ft. A pénzbeáramlást változtatta a pénzügyi műveletekből származó 4.675 M Ft pénzeszköz-csökkenés.

VI.5.2. Központ mérleg és eredménykimutatás

Sor	A tétel megnevezése	2003.01.01	Előző évek	2003.12.31
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	85 881	2	82 761
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	3 725	0	2 333
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	55	0	82
05	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	3 670	0	2 251
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	63 373	2	62 462
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	54 505	2	53 366
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 687	0	1 697
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 486	0	1 055
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	5 282	0	5 956
16	Beruházásokra adott előlegek	413	0	388
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	18 783	0	17 966
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	11 843	0	11 745
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	49	0	32
21	Egyéb tartós részesedés	3 348	0	2 964
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	3 542	0	3 224
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	1	0	1
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.)	29 275	-133	33 373
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	2 280	-134	1 663
28	Anyagok	2 191	-134	1 615
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	15	0	15
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
31	Késztermékek	2	0	0
32	Áruk	72	0	33
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	18 858	1	14 194
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	656	53	500
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	649	0	1 260
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	38	-55	100
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	17 515	3	12 334
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hitel viszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	8 137	0	17 516
46	Pénztár, csekkek	17	0	56
47	Bankbetétek	8 120	0	17 460
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	179	0	187
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	62	0	104
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	115	0	66
51	Halasztott ráfordítások	2	0	17
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	115 335	-131	116 321

76. Táblázat: Központi üzletági mérleg, eszköz oldal

Sor	A tétel megnevezése	2003.01.01	Előző évek	2003.12.31
53.	D. Saját tőke (54.+...60.)	35 441	-798	23 371
54.	I. JEGYZETT TŐKE	31 955	0	31 954
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55.	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56.	III. TŐKETARTALÉK	6 802	0	0
57.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-29 537	0	-1 093
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	3 664	0	3 677
59.	VI. ÉRTEKELESI TARTALÉK	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	22 557	-798	-11 167
61.	E. Céltartalékok (62.+...65.)	6 534	0	7 186
62.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	6 533	0	6 262
63.	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	913
64.	3. Egyéb céltartalék	1	0	11
65.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	64 597	667	77 726
66.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)	0	0	0
67.	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68.	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69.	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70.	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	775	0	1 999
71.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
74.	Beruházási és fejlesztési hitelek	768	0	1 981
75.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
76.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77.	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7	0	18
79.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	63 822	667	75 727
80.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81.	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82.	Rövid lejáratú hitelek	12 865	0	7 870
83.	Vevőtől kapott előlegek	34	0	35
84.	Kötelezettségek áruszállításból	12 480	106	6 954
85.	Váltótartozások	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	1 940	0	1 101
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	116	0	103
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 881	561	4 734
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	31 506	0	54 930
89.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	8 763	0	8 038
90.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	476	0	575
91.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	330	0	578
92.	Halasztott bevételek	7 957	0	6 885
93.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	115 335	-131	116 321

77. Táblázat: Központi üzletági mérleg, forrás oldal

Sor	A tétel megnevezése	2003.12.31
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 423
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	3 423
I/A 1.	Pályavasúti központi belső szolgáltatások bevétele (595,1)	0
I/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások bevétele (595,2)	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3)	14 926
I/A 4.	Állomási költségek belső bevétele (595,4)	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások fedezeti bevétele (595,5)	0
I/A 6.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen bevétele (591 K)	719
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5+I/A 6)	15 645
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	5
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	191
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	196
III.	Egyéb bevételek	6 563
	ebből visszairt értékesítés (962)	639
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A 1+II+III)	25 827
.05.	Anyagköltség	1 625
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 908
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	275
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	439
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	73
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	11 320
IV/A 1.	Pályavasúti központi belső szolgáltatások költsége (594,1)	0
IV/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások költsége (594,2)	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3)	1 561
IV/A 4.	Állomási költségek belső költsége (594,4)	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások fedezeti költsége (594,5)	0
IV/A 6.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen költsége (591 T)	385
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	1 946
.10.	Béreköltség	10 023
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 622
.12.	Bérjárulékok	3 840
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	15 485
VI.	Értékesítői költségek	2 870
VII.	Egyéb ráfordítások	6 759
	ebből: értékesítés (862)	734
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	38 380
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-12 553
.13.	Kapott osztalék és részesedés	646
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	517
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	469
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	42
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	508
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	1 623
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	629
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	1 131
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	47
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	1 807
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-184
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-12 737
X.	Rendkívüli bevételek	1 632
XI.	Rendkívüli ráfordítások	49
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	1 583
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-11 154
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	13
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XIII)	-11 167
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-11 167

78. Táblázat: Központi üzletág eredménykimutatása

Kiegészítő melléklet a MÁV Rt. 2003. éves beszámolójához

sorsz.	Megnevezés	2003.01-12.hó
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	11 714
1.	Adózás előtti eredmény ±	-11 799
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	11
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	-2
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	2 870
3.	Elszámolt értékvesztés +	2 231
4.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	-639
5.	Céltartalék állomány változása ±	652
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-2 806
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	-5 526
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-998
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-725
10.	Vevőkövetelés változása ±	113
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	4 937
	ebből: készletek növekedése	563
	költségvetéssel szembeni követelések	5 623
	eladásra vásárolt körvények	0
	egyéb követelések (kigvet. nélkül)	-1 251
11/a.	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	23 425
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-8
13.	Fizetett társasági adó -	-13
14.	Fizetett osztalék, részesedés-	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	2 340
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 340
16.	Befektetett eszközök eladása +	4 010
17.	Beruházásra adott előlegek ±	25
18.	Kapott (tárgy évi er-t nem érintő) osztalék +	645
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	-4 675
19.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0
20.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0
21.	Hitelfelvétel +	2 288
	ebből: MKB Rt. forint hitel (431,2)	0
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	0
	KFW 31 M EUR (431,33)	0
	MKB Rt. deviza hitelek (431,34)	1
	GIR-MHR hálózat hitel (431,35)	0
	Eurofima hitel (431,36)	0
	EBRD hitel (431,37)	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	2 134
	Erste Bank Rt. hitel (431,7)	0
	HVB Bank Rt. hitel (431,8)	0
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	13
	Kutatási-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	0
	Likviditási hitelek (432,2)	0
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	0
	Folyószámla hitelek	0
22.	Véglegesen kapott (er-t nem érintő) pénzeszköz +	10
	ebből: tőketartalékként kapott összeg	0
23.	Egyéb tőkeváltozás (előző évek eredménye)	-798
24.	Részvénybevonás (tőkecsökkentés) -	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0
26.	Hiteltörlesztés -	-6 072
	ebből: Világbanki hitel (431,1)	0
	MKB Rt. forint hitel (431,2)	-81
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	0
	KFW 31 M EUR (431,33)	0
	MKB Rt. deviza hitelek (431,34)	-8
	GIR-MHR hálózat hitel (431,35)	0
	Eurofima hitel (431,36)	0
	EBRD hitel (431,37)	0
	EIB hitel (431,38)	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	-451
	Postabank Rt. hitel (431,5)	-50
	CIB Rt. hitelei (431,6)	-100
	Erste Bank Rt. (431,7)	0
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	0
	Kutatási-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	0
	Likviditási hitelek (432,2)	0
	Hosszúlejáratú kapott kölcsönök (433)	0
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	-2 800
	Folyószámla hitelek	-2 503
27.	Véglegesen átadott (er-t nem érintő) pénzeszköz -	-114
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú köt. változása ±	11
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	0
	Orosz motorkocsikhoz kapcs. tőkeemelés	0
	Egyéb változás	11
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	9 379

79. Táblázat: Központi üzletág cash-flowja

VII. Tájékoztató kiegészítések

VII.1. Költségvetési támogatások felhasználása

Megnevezés	adatok M Ft-ban	
	2002	2003
Fogyasztói árkiegészítés	20 705	22 161
Termelési árkiegészítés	55 845	57 815
Végkielégítés .kor-eng.nyugdíjazás	-	-
Útalap, ill. Fogy.adó, jöv.adó visszat.	5 989	6 474
Jövedéki adó előző évi önrev.	533	-
Beruházási támogatás	27 481	17 227
Létszám racionalizálás	-	-
Megvált.munka-k. dolgozók tám.	-	-
Rendkívüli károk (árvíz, belvíz)	-	-
Szent Korona Látogatás ²	-	-
BKSZ miatti bevételkiesés ³	-	-
Szanált hitel felhasználás	3 672	2 542
Egyéb, közvetlen támogatás	-	-
Összesen	114 225	106 219

80. Táblázat: Költségvetési támogatások alakulása

Megnevezés	adatok M Ft-ban	
	2002	2003
Vasút hálózatfejlesztés össz:	21 819	11 373
ebből: Ceglég-Kkfélegyhéza-Szeged vonal		4 414
Kombinált fuvarozás	860	2 152
Magyar-Szlovén	159	236
Logisztikai központok	82	-
Akadálymentes közl.	72	66
Költségvetés összesen:	22 992	13 827
ISPA kiegészítésként felvett állam által átvállalt EIB hitel	3 672	2 542
PHARE összesen:	5	-
ISPA összesen:	4 484	3 400
Mindösszesen (Költségvetés +EU forr)	31 153	19 769

81. Táblázat: Beruházási támogatások felhasználása

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	adatok M Ft-ban	
	2002	2003
50%-os	2 358	2 824
67,5 %-os	8 638	10 425
90 %-os	3 591	4 278
tanulók kedvezménye	3 147	3 785
70 (65) éven felüliek	2 970	3 509
Összesen (12% ÁFA-val)	20 705	24 821

82. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

VII.2. A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése

Állománycsoport (FEOR szerinti) megnevezése	Fő
- Szolgáltatási jellegű	10 091
- Ipari, építőipari	12 807
- Gépkész, járművezető	6 108
- Szakképzettséget nem igénylő	2 166
Fizikai összesen	31 172
- Vezető	1 212
- Termelésirányító	8 492
- Felsőfokú ügyintéző	3 839
- Egyéb ügyintéző	3 842
- Ügyviteli alkalmazott	3 942
Szellemi összesen	21 327
TELJES MUNKAIKÖZÖSSÉGE	52 499
- Részmunkaidős fizikai	350
- Részmunkaidős szellemi	171
Részmunkaidős összesen	521
- Nyugdíjas fizikai	45
- Nyugdíjas szellemi	5
Nyugdíjas összesen	50
FOGLALKOZTATOTT ÖSSZESEN	53 070
Szaktanuló	-
LÉTSZÁM ÖSSZESEN	53 070
FIZIKAI	
Mester szaktanuló összesen	1 319
- ebből utazó	388
Egyéb szaktanuló összesen	15 116
- ebből utazó	4 839
Betanított munkás összesen	13 576
- ebből utazó	3 404
Segédmunkás	1 161
FIZIKAI ÖSSZESEN	31 172
- ebből utazó	8 631

83. Táblázat: A MÁV Rt. 2003. évi létszáma

Megnevezés	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Alapbér (Ft/fő/hó)	
	2002.	2003.	2002.	2003.
- fizikai	97 147	104 179	70 061	71 365
- szellemi	131 048	147 122	103 170	111 098
Teljes munkaidős	110 864	121 624	83 457	87 506

84. Táblázat: Átlagbér és alapbér alakulása

Megnevezés	2002. év	Megoszlás	2003. év	Megoszlás	Index(%)
Teljes munkaidős	53 119	98,80	52 499	98,92	98,8
- fizikai	31 627	58,82	31 172	58,73	98,6
- szellemi	21 492	39,97	21 327	40,19	99,2
Részmunkaidős	585	1,09	521	0,98	89,1
- fizikai	376	0,70	350	0,66	93,1
- szellemi	209	0,39	171	0,32	81,8
Nyugdíjas	62	0,12	50	0,09	80,6
- fizikai	41	0,08	45	0,08	109,8
- szellemi	21	0,04	5	0,01	23,8
Foglalkoztatottak összes.	53 766	100,00	53 070	100,00	98,7
Szakmunkás tanuló	-	-	-	-	-
Létszám összesen	53 766	100,00	53 070	100,00	98,7

85. Táblázat: Átlagos állományi létszám (fő)

A személyi jellegű ráfordítások állománycsoportonkénti alakulását a következő oldalakon lévő táblázaton mutatjuk be.

[illegible]

86. Táblázat: A MÁV Rt. 2003. évi bérköltsége állománycsoportonként I.

Készítette: Számviteli Főosztály

[illegible]

87. Táblázat: A MÁV Rt. 2003. évi bérköltsége állománycsoportonként II.

Készítette: Számviteli Főosztály

II.3. A MÁV Rt. befektetéseinek vállalkozásonkénti bemutatása

A következőkben a MÁV Rt. befektetéseinek állományváltozásait mutatjuk be a változások jellege szerint kategóriánként és azon belül cégenként.

A befektetések jegyzett tőke változásának tételes alakulása

Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatoknál tárgyidőszakban jegyzett tőkeváltozás nem volt.

A társultként kezelt leány vállalkozások jegyzett tőke változásait az alábbi táblázat mutatja be:

adatok (M Ft-ban)

Befektetés	Növekedés	Csökkenés	oka
BILK-LOG Rt		710	részvény csere
Leány vállalkozások összesen: (S02)		710	

88. Táblázat: Leány vállalkozások jegyzett tőkeváltozása

Társult vállalkozások jegyzett tőke változásának tételes alakulását az alábbi táblázat szemlélteti

v adatok (M Ft-ban)

Befektetés	Növekedés	Csökkenés	oka
BILK Kombiterminal Rt	710		részvény csere
Társult vállalkozások összesen: (S05)	710		

89. Táblázat: Társult vállalkozások jegyzett tőkeváltozása

Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozások jegyzett tőke változásának tételes alakulása

adatok (M Ft-ban)

Befektetés	Növekedés	Csökkenés	oka
Hungarokombi Kft	4		törzs tőke emelés
EUROFIMA Rt	658		eredménytartalékból részvény vásárlás
Egyéb vállalkozások össz: (S06)	662		

90. Táblázat: Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozások jegyzett tőke változása

A Befektetések értékvesztésének alakulása csoportonként és cégenként

A teljeskörűen bevont leányvállalkozások értékvesztésének alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok (M Ft-ban)

Befektetések értékvesztése vállalkozásonként	Növekedés	Csökkenés
MÁV Debreceni Járműjavító Kft	407	
Leány vállalkozások összesen: (S02)	407	

91. Táblázat: Leány vállalkozások (S02) értékvesztése

A társultként kezelt leány vállalkozások értékvesztésének alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok (M Ft-ban)

Befektetések értékvesztése vállalkozásonként	Növekedés	Csökkenés
MÁVÉPSZER Kft	160	
MÁV EIFFEL Kft	19	
ÉSZAK-TRANS Kft	15	
MÁV ÉK Kft	15	
MÁV Utasellátó Kft	137	
MM CARGO Kft	7	
MÁV Vagyonkezelő Rt	25	
Ferihegy Express Kft	1	
Leány vállalkozások összesen: (S02)	379	

92. Táblázat: Leány vállalkozások (S02) értékvesztése

A társult vállalkozások értékvesztésének alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok (M Ft-ban)

Befektetések értékvesztése vállalkozásonként	Növekedés	Csökkenés
TRANSZFER-R Kft	3	
LOGISZTÁR Kft	2	
BILK Kombiterminal Rt	10	
Leány vállalkozások összesen: (S05)	15	

93. Táblázat: Leány vállalkozások (S05) értékvesztése

Egyéb vállalkozások értékvesztésének alakulása (M Ft-ban)

Befektetések értékvesztése vállalkozásonként	Növekedés	Csökkenés
PanTel Rt	331	
Egyéb vállalkozások összesen: (S06)	331	

94. Táblázat: Egyéb befektetések (S06) értékvesztése

Az értékvesztés elszámolása a számviteli törvény 54§ (2) c. pontja alapján történt.

A MÁV Rt. befektetéseinek tételes adatait a következő oldalakon lévő táblázatokban mutatjuk be.

Kiegészítő melléklet a MÁV Rt. 2003. éves beszámolójához

A MÁV Rt befektetéseinek leltára a GIR nyilvántartás szerinti csoportosításban, 2003. december 31-én.

ssz.	GIR	név	székhely	kod	MÁV %	főkönyvi szám	Jegyzett tőke nyitó 2003.01.01-i cégbíróság szerinti jegyzett tőke	Jegyzett tőke változás eredmény tartálékából emelés és részvény vásárlás	értékesítések	összes tárgyévi változás	Jegyzett tőke záró 2003.12.31-i cégbíróság szerinti jegyzett tőke
1.	S01	MÁVTRANSPED Kft	Budapest	1	100	161,1	300 000 000	0	0	0	300 000 000
2.	S01	MÁV Hídepítő Kft	Budapest	6	100	161,1	500 000 000	0	0	0	500 000 000
3.	S01	MÁV TISZAVAS Kft	Miskolc	23	100	161,1	662 050 000	0	0	0	662 050 000
4.	S01	MÁV Szolnoki Jt. Kft	Szolnok	28	100	161,1	1 200 000 000	0	0	0	1 200 000 000
5.	S01	MÁV Északi Jt. Kft	Budapest	33	100	161,1	965 570 000	0	0	0	965 570 000
6.	S01	MÁV Debreceni Jt. Kft	Debrecen	34	100	161,1	406 520 000	0	0	0	406 520 000
7.	S01	MÁV FKG Kft	Jászklér	101	100	161,1	1 504 760 000	0	0	0	1 504 760 000
8.	S01	MÁV GEP Kft	Budapest	102	100	161,1	954 510 000	0	0	0	954 510 000
9.	S01	MÁV IK Kft	Budapest	136	100	161,1	398 950 000	0	0	0	398 950 000
10.	S01	MÁV INFORMATIKA Kft	Budapest	138	100	161,1	800 000 000	0	0	0	800 000 000
11.	S01	MÁV Vasúti Kft	Budapest	139	100	161,1	214 760 000	0	0	0	214 760 000
Összesen							7 907 130 000	0	0	0	7 907 130 000
1.	S02	MÁV FAYED Kft	Budapest	4	100	161,1	375 720 000	0	0	0	375 720 000
2.	S02	MÁV TI Kft	Budapest	5	100	161,1	80 000 000	0	0	0	80 000 000
3.	S02	MÁVÉPSZER Kft	Budapest	8	100	161,1	234 330 000	0	0	0	234 330 000
4.	S02	MÁV Egressy Garázs Kft	Budapest	13	100	161,1	58 590 000	0	0	0	58 590 000
5.	S02	MÁV Nosztalgia Kft	Budapest	15	57	161,1	5 700 000	0	0	0	5 700 000
6.	S02	MÁV Jegynyomda Kft	Budapest	16	100	161,1	61 000 000	0	0	0	61 000 000
7.	S02	MÁV VAGON Kft	Székesfehérvár	20	90	161,1	219 582 000	0	0	0	219 582 000
8.	S02	MÁV EIPFEL Kft	Pácsony	21	90	161,1	38 484 000	0	0	0	38 484 000
9.	S02	MÁV AUT Kft	Céldömök	29	100	161,1	41 760 000	0	0	0	41 760 000
10.	S02	ESZAK-TRANS Kft	Miskolc	31	100	161,1	25 900 000	0	0	0	25 900 000
11.	S02	MÁV EHK Kft	Kaposvár	86	100	161,1	44 520 000	0	0	0	44 520 000
12.	S02	MÁV BOGLÁRKA Kft	Galatona	88	90	161,1	5 680 000	0	0	0	5 680 000
13.	S02	MÁV LÁN Kft	Bacsosnyitord	90	90	161,1	4 230 000	0	0	0	4 230 000
14.	S02	MÁV EP Kft Győr	Győr	94	100	161,1	24 600 000	0	0	0	24 600 000
15.	S02	MÁV KERT Kft	Budapest	95	100	161,1	46 270 000	0	0	0	46 270 000
16.	S02	MÁV EK Kft Szeged	Szeged	97	90	161,1	40 060 000	0	0	0	40 060 000
17.	S02	Zöld Lán Rt	Budapest	129	50,2	161,1	25 100 000	0	0	0	25 100 000
18.	S02	MÁV RakSzer Kft	Szombathely	130	100	161,1	21 810 000	0	0	0	21 810 000
19.	S02	MÁV KFY Kft	Budapest	131	100	161,1	180 400 000	0	0	0	180 400 000
20.	S02	MÁV SIN Kft	Gyöngyös	132	100	161,1	199 900 000	0	0	0	199 900 000
21.	S02	MÁV Kombiterminal Kft	Budapest	133	100	161,1	307 000 000	0	0	0	307 000 000
22.	S02	MÁV Utasellátó Rt	Budapest	134	100	161,1	137 000 000	0	0	0	137 000 000
23.	S02	Záhonyi HOTAV Kft	Záhony	144	90	161,1	77 990 000	0	0	0	77 990 000
24.	S02	MM CARGO Kft	Budapest	145	100	161,1	48 890 000	0	0	0	48 890 000
25.	S02	MÁV Vagyonkezelő Rt	Budapest	149	100	161,1	549 328 000	0	0	0	549 328 000
26.	S02	MÁV Raktár Kft	Záhony	152	100	161,1	3 000 000	0	0	0	3 000 000
27.	S02	MÁV Dent Kft	Budapest	157	52,77	161,1	2 000 000	0	0	0	2 000 000
28.	S02	Ferihegy Express Kft	Budapest	170	50	161,1	40 500 000	0	0	0	40 500 000
29.	S02	BILK-LOG Rt	Budapest	168	98,89	161,1	1 783 177 200	0	-710 000 000	-710 000 000	1 073 177 200
Összesen							4 683 521 200	-710 000 000	-710 000 000	-710 000 000	3 973 521 200
1.	S04	MÁV-KO Kft	Budapest	9	33,3	161,1	11 000 000	0	0	0	11 000 000
Összesen							11 000 000	0	0	0	11 000 000
1.	S05	ORNAMENT 2000 Kft	Miskolc	93	45,01	161,1	24 180 000	0	-8 060 000	-8 060 000	16 120 000
2.	S05	VBSZ Kft	Budapest	158	25	161,1	1 250 000	0	0	0	1 250 000
3.	S05	LOGISZOL Kft	Szolnok	137	2	161,1	300 000	0	0	0	300 000
4.	S05	EAST - RAIL Kft	Trieszt	150	32	161,1	9 042 000	0	0	0	9 042 000
5.	S05	PRAELOG Kft	Szeged	143	10	161,1	600 000	0	0	0	600 000
6.	S05	MÁV - REC Kft	Budapest	165	49	161,1	24 500 000	0	0	0	24 500 000
7.	S05	UniverTrans Kft	Budapest	161	24,5	161,1	12 130 000	0	0	0	12 130 000
8.	S05	MÁV MULTISZOLG Kft	Budapest	142	25	161,1	49 020 000	0	0	0	49 020 000
9.	S05	MÁV Vasjarmu Kft	Szombathely	22	25	161,1	158 000 000	0	0	0	158 000 000
10.	S05	Bombardier MÁV Kft	Dunakeszi	27	25,1	161,1	193 770 000	0	0	0	193 770 000
11.	S05	VAMAV Kft	Gyöngyös	37	35	161,1	700 000 000	0	0	0	700 000 000
12.	S05	EURO-METALL Kft	Budapest	38	35	161,1	17 700 000	0	0	0	17 700 000
13.	S05	TRANSFER-R Kft	Záhony	40	28,5	161,1	19 000 000	0	0	0	19 000 000
14.	S05	Agrochimtranspack Kft	Budapest	111	30	161,1	82 000 000	0	0	0	82 000 000
15.	S05	MÁV Intel - Team Kft	Miskolc	113	48,48	161,1	1 600 000	0	0	0	1 600 000
16.	S05	MÁV THERMIT Kft	Erd	116	35	161,1	48 300 000	0	0	0	48 300 000
17.	S05	LOGISZTAR Kft	Székesfehérvár	135	28,52	161,1	242 100 000	0	0	0	242 100 000
18.	S05	VIACOM Rt	Budapest	141	30	161,1	30 000 000	0	0	0	30 000 000
19.	S05	KOMBIVEST Kft	Győr	154	9	161,1	1 980 000	0	0	0	1 980 000
20.	S05	Szombath. Vasúti F.C.	Szombathely	156	33,2	161,1	10 000 000	0	0	0	10 000 000
21.	S05	BILK Kombiterminal Rt	Budapest	167	33,03	161,1	794 073 200	0	710 000 000	710 000 000	1 504 073 200
Összesen							2 419 545 200	701 940 000	701 940 000	701 940 000	3 121 485 200
1.	S06	AUTÓRAIL Kft	Szeged	7	1	161,1	187 000	0	0	0	187 000
2.	S06	TÉKISZ Rt	Tuzsér	58	0,59	161,1	5 200 000	0	0	0	5 200 000
3.	S06	Hungarokombi Kft	Budapest	60	14,81	161,1	2 800 000	4 200 000	0	4 200 000	7 000 000
4.	S06	JOULE/IMPEX Kft	Bátortyén	62	16	161,1	24 320 000	0	0	0	24 320 000
5.	S06	RESTI Rt	Budapest	84	14,48	161,1	15 077 000	0	0	0	15 077 000
6.	S06	LOCO COMBI Kft	Görög	108	9,6	161,1	130 000	0	0	0	130 000
7.	S06	Vasútegészségügyi Kft	Budapest	120	14,41	161,1	100 000 000	0	0	0	100 000 000
8.	S06	Dosgyóni Sz. gyár Kft	Miskolc	122	0,01	161,1	40 333	0	0	0	40 333
9.	S06	Dosgyóni Áll. Szolg. Kft	Miskolc	123	0,01	161,1	23 527	0	0	0	23 527
10.	S06	Dosgyóni Vagyon Kft	Miskolc	124	0,01	161,1	52 657	0	0	0	52 657
11.	S06	Dosgyóni Mal. alk. Kft	Miskolc	125	0,01	161,1	30 250	0	0	0	30 250
12.	S06	EUROFIMA Rt	Basel	128	0,2	161,1	88 880 800	658 042 310	0	658 042 310	746 923 110
13.	S06	Hódok Rt	Hódmezővás	146	0,2	161,1	605 000	0	0	0	605 000
14.	S06	BCC	Bruxelles	147	3,5	161,1	860 864	0	0	0	860 864
15.	S06	ZTF Kft	Nyíregyháza	151	3,15	161,1	13 750 000	0	0	0	13 750 000
16.	S06	BVSC-Zugló FC Kft	Budapest	153	34,48	161,1	10 000 000	0	0	0	10 000 000
17.	S06	PanTel Rt	Budapest	155	10,1	161,1	1 410 000 000	0	0	0	1 410 000 000
18.	S06	Mozak Rt	Mezőkovácsháza	159	0,1	161,1	300 000	0	0	0	300 000
19.	S06	EUROMETRO Kft	Budapest	160	5	161,1	500 000	0	0	0	500 000
20.	S06	Budapesti Kisvasút Kft	Budapest	162	16,66	161,1	500 000	0	0	0	500 000
21.	S06	ICA Austria Kft	Ausztria	164	10	161,1	10 780 000	0	0	0	10 780 000
22.	S06	HIT Rad B.V	Hollandia, Utrecht	166	6,66	161,1	54 840 000	0	0	0	54 840 000
23.	S06	Balaton-Boronka Kisvasút Kft	Kaposvár	171	8,93	161,1	500 000	0	0	0	500 000
24.	S06	NORMON-TOOL Kft	Békéscsaba	172	0,1	161,1	132 200	0	0	0	132 200
Összesen							1 739 309 631	662 242 310	0	662 242 310	2 401 551 941
1.		KÖNZUM Üzletközpont	Tatabánya	59	27	71,16	100 000	0	0	0	100 000
2.		MAVO KONZULT Kft	Budapest	3	51	71,12	510 000	0	0	0	510 000
		Hydro-Steel Gépgyár Kft	Szerecs	121	0,01	161,1	13 445	0	-13 445	-13 445	0
Összesen							16 761 129 476	662 242 310	-8 073 445	654 168 865	17 415 298 341

95. Táblázat: A MÁV Rt. befektetéseinek jegyzett tőke változásai

Kiegészítő melléklet a MÁV Rt. 2003. éves beszámolójához

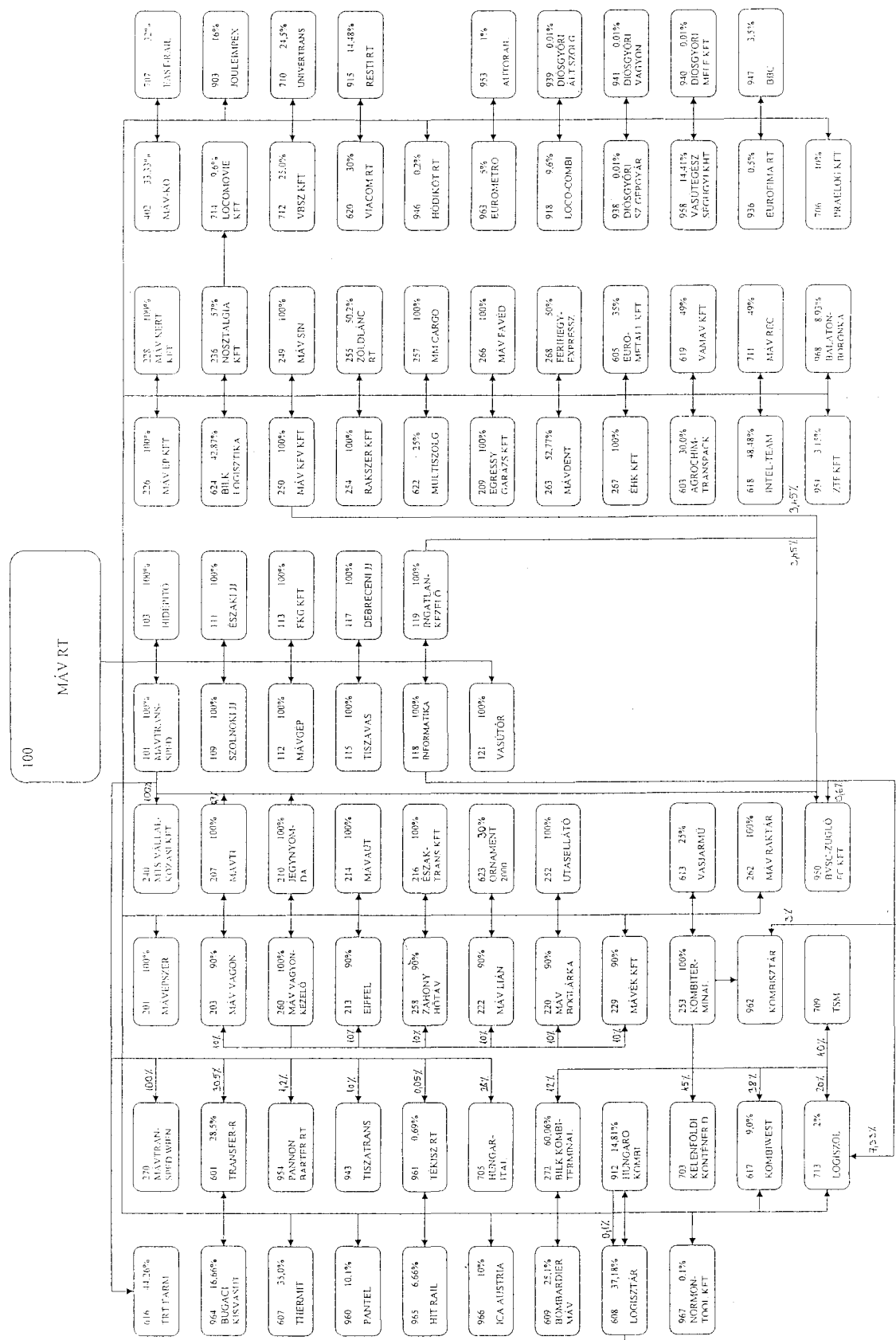
A MÁV Rt befektetéseinek leltára a GIR nyilvántartás szerinti csoportosításban, 2003. december 31-én.

ssz.	GIR	név	székhely	kod	MÁV % 2003. év.	Nyilvántartott érték nyitó 2003.01.01-i nyilvántartott érték	részvény vásárlás	erkezesítés ek	2003-évben elszámolt értékvesztés	összes tárgyérték változás	Nyilvántartott érték záró 2003.12.31-i nyilvántartási érték	osztalék bevételek 2002. év után
1.	S01	MÁVTRANSPEED Kft	Budapest	1	100	111 200 000					111 200 000	
2.	S01	MÁV Hideplő Kft	Budapest	6	100	500 000 000					500 000 000	
3.	S01	MÁV TISZAVAS Kft	Miskolc	23	100	459 428 000					459 428 000	
4.	S01	MÁV Szolnoki Jt. Kft	Szolnok	28	100	1 200 000 000					1 200 000 000	45 202 000
5.	S01	MÁV Eszaki Jt. Kft	Budapest	33	100	965 570 000					965 570 000	
6.	S01	MÁV Debreceni Jt. Kft	Debrecen	34	100	406 520 000			-406 520 000	-406 520 000	0	1 396 713
7.	S01	MÁV FKQ Kft	JászKisér	101	100	1 504 760 000					1 504 760 000	9 483 000
8.	S01	MÁV GEP Kft	Budapest	102	100	954 510 000					954 510 000	5 320 000
9.	S01	MÁV IK Kft	Budapest	136	100	398 960 000					398 960 000	11 041 000
10.	S01	MÁV INFORMATIKA Kft	Budapest	138	100	800 000 000					800 000 000	39 059 843
11.	S01	MÁV Vasúti Kft	Budapest	139	100	214 760 000					214 760 000	775 000
Összesen						7 515 708 000	0	0	-406 520 000	-406 520 000	7 109 188 000	
1.	S02	MÁV FAVED Kft	Budapest	4	100	0					0	
2.	S02	MÁV TI Kft	Budapest	5	100	80 000 000					80 000 000	6 628 000
3.	S02	MÁV ERSZER Kft	Budapest	8	100	159 764 000			-159 764 000	-159 764 000	0	
4.	S02	MÁV Egressy Galázs Kft	Budapest	13	100	54 611 000					54 611 000	13 157 000
5.	S02	MÁV Nosztalgia Kft	Budapest	15	57	5 700 000					5 700 000	2 850 000
6.	S02	MÁV Jegynyomda Kft	Budapest	16	100	61 000 000					61 000 000	17 600 000
7.	S02	MÁV VAGON Kft	Székesfehérvár	20	90	219 582 000					219 582 000	10 165 000
8.	S02	MÁV EIFFEL Kft	Pácseny	21	90	18 558 000			-18 558 000	-18 558 000	0	
9.	S02	MÁV AUT Kft	Celldömök	29	100	41 760 000					41 760 000	1 173 000
10.	S02	ESZAK-TRANS Kft	Miskolc	31	100	15 779 000			-15 779 000	-15 779 000	0	
11.	S02	MÁV EHK Kft	Kaposvár	86	100	0					0	
12.	S02	MÁV BOGLÁRKA Kft	Balatonboglár	88	90	0					0	
13.	S02	MÁV LÁN Kft	Badacsonytörd.	90	90	3 992 000					3 992 000	
14.	S02	MÁV EF Kft	Győr	94	100	0					0	
15.	S02	MÁV KERT Kft	Budapest	96	100	46 270 000					46 270 000	9 501 000
16.	S02	MÁV EK Kft	Szeged	97	90	15 494 000			-15 494 000	-15 494 000	0	
17.	S02	Zöld Lán Rt.	Budapest	129	50,2	0					0	
18.	S02	MÁV RakSzer Kft	Szombathely	130	100	21 810 000					21 810 000	3 041 000
19.	S02	MÁV KFV Kft	Budapest	131	100	180 400 000					180 400 000	10 983 000
20.	S02	MÁV SIN Kft	Gyöngyös	132	100	199 900 000					199 900 000	4 948 000
21.	S02	MÁV Kombiterminal Kft	Budapest	133	100	307 000 000					307 000 000	
22.	S02	MÁV Utasellátó Rt.	Budapest	134	100	137 000 000			-137 000 000	-137 000 000	0	
23.	S02	Záhonyi HOTÁV Kft	Záhony	144	90	75 119 000					75 119 000	2 423 000
24.	S02	MM CARGO Kft	Budapest	145	100	8 885 000			-8 885 000	-8 885 000	1 200 000	
25.	S02	MÁV Vagyonkezelő Rt.	Budapest	149	100	524 133 000			-24 587 000	-24 587 000	499 545 000	
26.	S02	MÁV Raktár Kft	Záhony	152	100	2 000 000					2 000 000	4 401 000
27.	S02	MÁV Dent Kft	Budapest	157	52,77	2 000 000					2 000 000	
28.	S02	Feihegy Express Kft	Budapest	170	50	30 042 000			-664 000	-664 000	29 378 000	
29.	S02	BILK-LOG Rt.	Budapest	168	42,87	1 793 177 200		-710 000 000	-710 000 000	-710 000 000	1 073 177 200	
Összesen						3 993 176 200	0	-710 000 000	-378 731 000	-1 088 731 000	2 904 445 200	
1.	S04	MÁV-KO Kft	Budapest	9	33,3	2 757 000					2 757 000	
Összesen						2 757 000					2 757 000	
1.	S05	ORNAMENT 2000 Kft	Miskolc	93	30	21 504 000		-8 060 000		-8 060 000	13 444 000	
2.	S05	VBSZ Kft	Budapest	158	25	1 250 000					1 250 000	
3.	S05	LOGISZOL Kft	Szolnok	137	2	0					0	
4.	S05	EAST - RAIL Kft	Trieszt	150	32	9 042 000					9 042 000	
5.	S05	PRAELOG Kft	Szeged	143	10	0					0	
6.	S05	MÁV - REC Kft	Budapest	165	49	24 500 000					24 500 000	
7.	S05	UniverTrans Kft	Budapest	161	24,5	49 044 037					49 044 037	
8.	S05	MÁV MULTISZOLG Kft	Budapest	142	25	15 332 000					15 332 000	
9.	S05	MÁV Vaspáru Kft	Szombathely	22	25	158 000 000					158 000 000	
10.	S05	Bombardier MÁV Kft	Dunakeszi	27	25,1	130 111 000					130 111 000	
11.	S05	VAMAV Kft	Gyöngyös	37	50	480 000 000					480 000 000	100 000 000
12.	S05	EURO-METALL Kft	Budapest	38	35	17 700 000					17 700 000	82 219 806
13.	S05	TRANSFER-R Kft	Záhony	40	28,5	19 000 000			-2 815 000	-2 815 000	16 185 000	
14.	S05	Agrochimtranspack Kft	Budapest	111	30	76 332 100					76 332 100	
15.	S05	MÁV Intel - Team Kft	Miskolc	113	48,48	1 600 000					1 600 000	
16.	S05	MÁV THERMIT Kft	Erd	116	35	48 300 000					48 300 000	
17.	S05	LOGISZTÁR Kft	Székesfehérvár	135	28,52	239 975 400			-1 952 000	-1 952 000	238 023 400	
18.	S05	VIACOM Rt.	Budapest	141	30	30 000 000					30 000 000	146 320 200
19.	S05	KOMBIWEST Kft	Győr	154	9	0					0	
20.	S05	Szombathely Vasúti F.C.	Szombathely	156	33,2	0					0	
21.	S05	BILK Kombiterminal Rt.	Budapest	167	60,06	794 073 200		710 000 000	-9 900 000	700 100 000	1 494 173 200	
Összesen						2 115 763 737	0	701 940 000	-14 667 000	687 273 000	2 803 036 737	
1.	S06	AUTORAIL Kft	Szeged	7	1	0					0	
2.	S06	TEKISZ Rt.	Tuzser	58	0,69	5 200 000					5 200 000	
3.	S06	Hungarokombi Kft	Budapest	60	14,81	800 000					800 000	3 500 000
4.	S06	JOULEIMPEX Kft	Bátonyterenye	62	16	0					0	
5.	S06	RESTI Rt.	Budapest	84	14,48	15 077 000					15 077 000	107 615 000
6.	S06	LOCO COMBI Kft	Grosháza	108	9,6	130 000					130 000	
7.	S06	Vasútegészségügyi Kht	Budapest	120	14,41	87 866 300					87 866 300	
8.	S06	Dicsgőny Sz. g. gyár Kft	Miskolc	122	0,01	0					0	
9.	S06	Dicsgőny Áll. Szolg. Kft	Miskolc	123	0,01	0					0	
10.	S06	Dicsgőny Vagyon Kft	Miskolc	124	0,01	0					0	
11.	S06	Dicsgőny Művek Kft	Miskolc	125	0,01	0					0	
12.	S06	EUROFIMA Rt.	Basel	128	0,2	88 680 800	658 042 310			658 042 310	746 723 110	6 777 715
13.	S06	Hódikői Rt.	Hódmezővás	146	0,2	605 000					605 000	
14.	S06	BCC	Bruxelles	147	3,5	860 864					860 864	
15.	S06	ZTF Kft	Nyíregyháza	151	3,15	13 750 000					13 750 000	
16.	S06	BVSC-Zugló FC Kft	Budaörs	153	34,48	0					0	
17.	S06	PanTel Rt.	Budapest	155	10,1	1 282 859 016			-331 164 000	-331 164 000	951 695 016	
18.	S06	Mezők Kft	Mezőkovácsháza	159	0,1	300 000					300 000	
19.	S06	EUROMETRO Kft	Budapest	160	5	500 000					500 000	
20.	S06	Bugaci Kisvasút Kht.	Bugac	162	16,66	500 000					500 000	
21.	S06	ICA Ausztria Kft	Ausztria	164	10	10 780 000					10 780 000	
22.	S06	HIT Rail B.V.	Hollandia, Utrecht	169	6,66	54 840 000					54 840 000	
23.	S06	Balaton-Boronka Kisvasút Kht.	Kaposvár	171	8,93	500 000					500 000	
24.	S06	NORMON-TOOL Kft	Békéscsaba	172	0,1	132 200					132 200	
Összesen						1 562 381 180	658 042 310	0	-331 164 000	326 878 310	1 890 259 490	
1.		KONZUM Üzemközpont	Tatabánya	59	27	0					0	
2.		MAOV KONZULT Kft	Budapest	3	51	0					0	
		Hydro-Steel Gépgyár Kft	Szárvas	121	0,011	0					0	
Összesen						1 15 190 786 117	658 042 310	-8 060 000	-1 131 082 000	-481 099 690	14 709 686 427	645 581 277

96. Táblázat: A MÁV Rt. befektetéseinek nyilvántartási érték változásai

Készítette: Számviteli Főosztály

97. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája



VII.4. Az Igazgatóság, Ügyvezetés, Felügyelő Bizottság tagjai részére kifizetett járandóságok

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2002	2003
Igazgatóság	37	46
Ügyvezetés	335	160
Felügyelő Bizottság	16	24
Összesen	388	230

98. Táblázat: Járandóságok

A MÁV Rt. ügyvezetői részére kölcsön folyósítása 2003-ban nem volt.

VII.5. A MÁV Rt. részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 19.373.315 darab, egyenként 10.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll. A részvények más részvény típusba tartozó részvénné nem alakíthatóak át és nem ruházhatóak át.

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.

VII.6. A MÁV Rt. előző éveket érintő tételek mérleg és eredménykimutatása

Sor	A tétel megnevezése	1998	1999	2000	2001	2002	Összesen:
.01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	-911	96 352	95 441
.02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	3 000	3 000
.03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
.04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	3 000	3 000
.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	-911	93 513	92 602
.11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	1 848	1 848
.12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	-911	-3 932	-4 843
.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	1 683	1 683
.16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	93 914	93 914
.18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	0	0	0	0	-161	-161
.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	-161	-161
.25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
.26.	B. Forgóeszközök	-12 457	-1 175	-1 944	263 230	713 041	960 695
.27.	I. KÉSZLETEK	0	-182	-106	231 377	-140 520	90 569
.28.	Anyagok	0	-182	-106	231 377	-140 520	90 569
.29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
.30.	Növendék-, hízó 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	-12 457	-1 018	-1 838	31 853	853 522	870 062
.35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	-12 463	-1 025	-1 971	85 735	818 830	889 106
.36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	19 095	19 095
.37.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő v.	0	0	0	-54 428	0	-54 428
.38.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
.39.	Egyéb követelések	6	7	133	546	15 597	16 289
.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	25	0	0	39	64
.46.	Pénztár, csekkek	0	0	0	0	0	0
.47.	Bankbetétek	0	25	0	0	39	64
.48.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	0	0
.49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0
.50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0
.51.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
.52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	-12 457	-1 175	-1 944	262 319	809 393	1 056 136

99. Táblázat: A MÁV Rt. előző éveket érintő mérlegtételek eszköz oldala (E Ft-ban)

Sor	A tétel megnevezése	1998	1999	2000	2001	2002	Összesen
.53	D. Saját tőke (54.+...61.)	-47 109	-10 411	211 514	236 570	74 529	465 093
.54	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
.55	ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
.56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0
.57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-47 109	-10 411	211 514	236 570	74 529	465 093
.62	E. Céltartalékok (63.+...65.)	0	0	0	0	0	0
.63	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0
.64	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
.65	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
.66	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	34 652	11 187	-1 556	109 972	1 534 056	1 688 311
.67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
.68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0
.69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben	0	0	0	0	0	0
.70	Hátrasorolt kötelezettségek egyé. gazd. szemben	0	0	0	0	0	0
.71	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
.72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
.73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
.74	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	0	0	0
.75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
.76	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
.77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
.78	Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
.79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
.80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	34 652	11 187	-1 556	109 972	1 534 056	1 688 311
.81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
.82	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
.83	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
.84	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	128	128
.85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	16 691	11 227	11	13 071	163 772	204 772
.86	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
.87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemb.	0	0	0	0	2 278	2 278
.88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll. szemb.	0	0	0	0	816	816
.89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17 961	-40	-1 567	96 901	1 367 062	1 480 317
.90	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	-1 951	-211 902	-84 223	-799 192	-1 097 268
.91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	-1 951	-211 276	-84 223	-799 966	-1 097 416
.92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	0	0	-626	0	774	148
.93	Halasztott bevételek	0	0	0	0	0	0
.94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	-12 457	-1 175	-1 944	262 319	809 393	1 056 136

100. Táblázat: A MÁV Rt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala (E Ft-ban)

Eredménykimutatás (E Ft-ban)

Sor	A tétel megnevezése	1998	1999	2000	2001	2002	Összesen
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-12 457	-894	-1 817	4 008	287 947	276 787
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	4 376	214 500	218 876
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	-12 457	-894	-1 817	8 384	502 447	495 663
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	-22 000	-22 000
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	4 683	4 683
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (-+03.+04.)	0	0	0	0	-17 317	-17 317
III.	Egyéb bevételek	0	-84	0	74 522	371 751	446 189
	ebből visszatér értékvesztés (962)	0	0	0	32 724	203 931	236 655
.05.	Anyagköltség	1 191	991	-1 094	2 459	12 321	15 868
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	17 961	0	106	95 797	376 500	490 364
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	0	25 935	25 935
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	618	0	-5 175	341	13 129	8 913
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	12 132	12 132
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	19 770	991	-6 163	98 597	440 017	553 212
.10.	Bérek	0	0	0	80	807 097	807 177
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	-1 542	0	1 646	104
.12.	Bérfelrakások	0	0	0	0	257 398	257 398
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	0	0	-1 542	80	1 066 141	1 064 679
VI.	Értékcsökkenés	0	0	0	1 106	7 753	8 859
VII.	Egyéb ráfordítások	14 882	10 393	3 528	59 315	56 012	144 130
	ebből: értékvesztés (862)	0	0	0	0	0	0
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-47 109	-12 362	2 360	-76 192	-713 042	-846 345
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	3 595	82 096	85 691
	ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	2 407	2 407
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0	0	3 595	84 503	88 098
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	235	71 474	71 709
	ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	75	75
	ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	0	0	0	235	71 549	71 784
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	0	3 360	12 954	16 314
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+-A+-B)	-47 109	-12 362	2 360	-72 832	-700 088	-830 031
X.	Rendkívüli bevételek	0	1 951	211 276	315 815	900 932	1 429 974
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	2 122	6 413	126 315	134 850
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	1 951	209 154	309 402	774 617	1 295 124
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C+-D)	-47 109	-10 411	211 514	236 570	74 529	465 093
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E-XII)	-47 109	-10 411	211 514	236 570	74 529	465 093
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
.23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+-F+22.-23.)	-47 109	-10 411	211 514	236 570	74 529	465 093

101. Táblázat: A MÁV Rt. előző éveket érintő eredménykimutatása (E Ft-ban)

VII.7. A MÁV Rt. export árbevételének piaci szegmensenkénti megoszlása

sorsz.	ország	Bázis	Tény
1.	NÉMETORSZÁG	971	1 595
2.	AUSZTRIA	2 186	1 686
3.	OLASZORSZÁG	1 936	969
11.	FRANCIAORSZÁG	112	128
15.	ANGLIA	27	63
17.	SVÉDORSZÁG	32	24
	EU-tag vasút összesen:	5 264	4 465
4.	ROMÁNIA	1 544	1 903
5.	SZLOVÁKIA	895	964
6.	CSEHORSZÁG	569	797
7.	SZLOVÉNIA	516	425
8.	LENGYELORSZÁG	449	378
9.	HORVÁTHORSZÁG	302	338
10.	JUGOSZLÁVIA	362	446
12.	UKRAJNA	68	128
13.	SVÁJC	94	166
14.	BULGÁRIA	167	115
16.	TÖRÖKORSZÁG	81	48
18.	KI NEM EMELT EGYÉB	330	371
	Nem EU-tag vasút összesen:	5 377	6 079
	összesen	10 641	10 544

102. Táblázat: A MÁV Rt. export árbevétele

VIII. Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának 2003. évi változásai	12
2. Táblázat: Tárgyi eszközök 2003. évi változásai	12
3. Táblázat: Gépek, berendezések, járművek állományának változásai	12
4. Táblázat: Ingatlanok állományának 2003. évi változásai	13
5. Táblázat: Beruházások 2003. évi alakulása	13
6. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2003. évi értékcsökkenése	13
7. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás	14
8. Táblázat: A kincstári vagyon 2003. évi változásai	14
9. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	15
10. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak értéke (M Ft-ban) 2003.12.31.-én	16
11. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges, a MÁV Rt. tulajdonába tartozó eszközök értéke (M Ft-ban), 2003. évi mérleg alapján	17
12. Táblázat: A MÁV Rt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként	18
13. Táblázat: A befektetések értékvesztése	18
14. Táblázat: Értékvesztés elszámolásának alakulása 2003-ban	19
15. Táblázat: A MÁV Rt.-nél 2 M Ft-nál nagyobb értékben elszámolt értékvesztések összege (belföldi cégek)	20
16. Táblázat: A MÁV Rt.-nél 2 M Ft-nál nagyobb értékben elszámolt értékvesztések	21
17. Táblázat: Adótörvény szerinti értékvesztés 2003-ban	21
18. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség	27
19. Táblázat: Visszapótlási kötelezettségek	28
20. Táblázat: A Kormány kezességvállalása mellett felvett hitelek	28
21. Táblázat: Hosszúlejáratú hitelek törlesztési üteme	29
22. Táblázat: Kárhelyreállítási munkákra a várható költségfelhasználás	30
23. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	30
24. Táblázat: A hulladék mennyiségének alakulása (t)	31
25. Táblázat: KKRT költségek alakulása	31
26. Táblázat: 2003. december 31-éig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme	32
27. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme	32
28. Táblázat: Devizában fennálló kötelezettségek átszámításánál alkalmazott árfolyamok	32
29. Táblázat: Beruházási hitelek felvételi üteme 2004-ben kötendő szerződések alapján	33
30. Táblázat: Beruházási és forgóeszközpótló hitelek törlesztési üteme 2004-ben kötendő szerződések alapján	33
31. Táblázat: Készíztető kezesség vállalások	34
32. Táblázat: Lízing kötelezettségek	35
33. Táblázat: Mérlegen kívüli (kamat és járulékos költségek) kötelezettségek törlesztési üteme	35
34. Táblázat: Árfolyamvesztésekre képzett céltartalék	36
35. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása	37
36. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	38
37. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	38
38. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása (M Ft-ban)	39
39. Táblázat: Költségek alakulása	42
40. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása	43
41. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	44
42. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása	44
43. Táblázat: Céltartalék képzés és értékvesztés eredményhatása	44
44. Táblázat: Pénzügyi bevételek	45
45. Táblázat: Pénzügyi ráfordítások	45
46. Táblázat: Rendkívüli bevételek	46
47. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások	46
48. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással	47
49. Táblázat: Dél-Szláv Vasutak 1991-1995 közötti adósságaival kapcsolatos elszámolás	47
50. Táblázat: Mérleg szerinti eredmény alakulása üzletáganként	48
51. Táblázat: A MÁV Rt. vasúti tevékenységenkénti eredménye	49
52. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	51
53. Táblázat: K+F ráfordítások alakulása	53
54. Táblázat: Környezetvédelmi témák megoszlása	53
55. Táblázat: Aktívák és passzívák lejárata szerint	58

56. Táblázat: Cash-flow kimutatás	61
57. Táblázat: Befektetett eszközök beszerzésének cash-flow hatása	61
58. Táblázat: Hitelek változásának cash-flow hatása	62
59. Táblázat: A MÁV Rt. 2003. évi pénzforgalmának alakulása	64
60. Táblázat: Pályavasúti üzletági mérleg, eszköz oldal	68
61. Táblázat: Pályavasúti üzletági mérleg, forrás oldala	69
62. Táblázat: Pályavasúti üzletág eredménykimutatása	70
63. Táblázat: Pályavasúti üzletág cash-flow kimutatása	71
64. Táblázat: Személyszállítási üzletági mérleg, eszköz oldal	74
65. Táblázat: Személyszállítási üzletági mérleg, forrás oldala	75
66. Táblázat: Személyszállítási üzletág eredménykimutatása	76
67. Táblázat: Személyszállítási üzletág cash-flow kimutatása	77
68. Táblázat: Árufuvarozási üzletági mérleg, eszköz oldal	80
69. Táblázat: Árufuvarozási üzletági mérleg, forrás oldal	81
70. Táblázat: Árufuvarozási üzletág eredménykimutatása	82
71. Táblázat: Árufuvarozási vasút cash-flowja	83
72. Táblázat: Gépészeti üzletági mérleg, eszköz oldal	86
73. Táblázat: Gépészeti üzletági mérleg, forrás oldala	87
74. Táblázat: Gépészeti üzletág eredménykimutatása	88
75. Táblázat: Gépészeti üzletág cash-flow kimutatása	89
76. Táblázat: Központi üzletági mérleg, eszköz oldal	92
77. Táblázat: Központi üzletági mérleg, forrás oldal	93
78. Táblázat: Központi üzletág eredménykimutatása	94
79. Táblázat: Központi üzletág cash-flowja	95
80. Táblázat: Költségvetési támogatások alakulása	96
81. Táblázat: Beruházási támogatások felhasználása	96
82. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása	96
83. Táblázat: A MÁV Rt. 2003. évi létszáma	97
84. Táblázat: Átlagbér és alapbér alakulása	97
85. Táblázat: Átlagos állományi létszám (fő)	98
86. Táblázat: A MÁV Rt. 2003. évi bérköltsége állománycsoportonként I.	99
87. Táblázat: A MÁV Rt. 2003. évi bérköltsége állománycsoportonként II.	100
88. Táblázat: Leány vállalkozások jegyzett tőkeváltozása	101
89. Táblázat: Társult vállalkozások jegyzett tőkeváltozása	101
90. Táblázat: Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozások jegyzett tőke változása	101
91. Táblázat: Leány vállalkozások (S02) értékvesztése	101
92. Táblázat: Leány vállalkozások (S02) értékvesztése	102
93. Táblázat: Leány vállalkozások (S05) értékvesztése	102
94. Táblázat: Egyéb befektetések (S06) értékvesztése	102
95. Táblázat: A MÁV Rt. befektetéseinek jegyzett tőke változásai	103
96. Táblázat: A MÁV Rt. befektetéseinek nyilvántartási érték változásai	104
97. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája	105
98. Táblázat: Járandóságok	106
99. Táblázat: A MÁV Rt. előző éveket érintő mérlegtételek eszköz oldala (E Ft-ban)	107
100. Táblázat: A MÁV Rt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala (E Ft-ban)	108
101. Táblázat: A MÁV Rt. előző éveket érintő eredménykimutatása (E Ft-ban)	109
102. Táblázat: A MÁV Rt. export árbevétele	110