

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. tulajdonosai részére

1.) Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt, ("Társaság") mellékelt 2007. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2007. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 898.114 millió Ft a mérleg szerinti eredmény 1.320 millió Ft nyereség - az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

2.) A Társaság 2006. évi éves beszámolóját más könyvvizsgáló auditálta, aki arról 2007. május 8-án korlátozott véleményt bocsátott ki. A korlátozás oka az volt, hogy a könyvvizsgáló nem látta biztosítottnak a Személyszállítási Üzletág és a Pályavasút üzletágak esetében az üzletágakhoz tartozó eszközök könyv szerinti értékének megtérülését a múltbeli folyamatos és jövőbeni veszteséges gazdálkodás miatt. A veszteséges gazdálkodás elsősorban az üzletágak önköltség alatti szolgáltatási árai miatt következett be, mely árak meghatározása kívül esik a Társaság hatáskörén. A Társaság a 2006. évben nem végzett vagyonértékelést ezen üzletágakhoz tartozó eszközök vonatkozásában és egyéb könyvvizsgálati eszközökkel sem tudott a könyvvizsgáló megbizonyosodni a Személyszállítási és Pályavasúti üzletágakhoz tartozó eszközök 2006. évi értékelésének helyességéről.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

4.) A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá annak ellenőrzése, hogy a kiegészítő mellékletben az 50/2007. (IV. 26.) GKM-PM együttes rendelet alapján a vasúti tevékenységenként készített mérleg és eredménykimutatás tevékenységek szerinti szétválasztása a szabályzatok alapján történik, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

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

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

Vélemény

7.) A könyvvizsgálat során a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. 2007. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A kiegészítő mellékletben bemutatott tevékenységenkénti szétválasztás a szabályzatok alapján történik. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

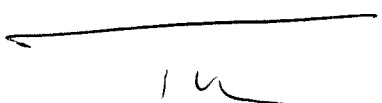
8.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra a tényre, hogy a Társaság jövőbeni tevékenysége azon múlik, hogy a tulajdonosok biztosítják-e a további működés pénzügyi forrásait. A Társaság 2007. december 31-i pénzügyi kimutatása a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, amely elv érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források megléttségének függvénye.

9.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet II.1.1.6 pontjára, amely az ingatlanok rendezetlen tulajdoni helyzetére utal.

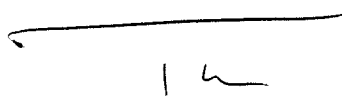
10.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra a tényre, hogy a Társaság a kialakult gyakorlat szerint csak akkor számol el terven felüli értékcsökkenést állami tulajdonban lévő eszközökre, ha az ágazati miniszter illetve a KVI engedélyét megkapta. Ez a gyakorlat nincs összhangban a számviteli törvény előírásaival.

11.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy a befektetett pénzügyi eszközöknek a MÁV Cargo Zrt-ben lévő, 29.531 millió Ft könyv szerinti értékű, jelenleg eladás alatt lévő befektetés is a részét képezi.

Budapest, 2008. április 22.



Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Tremmel Zoltan
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005210

Statisztikai számjel: 10856417-6321-114-01

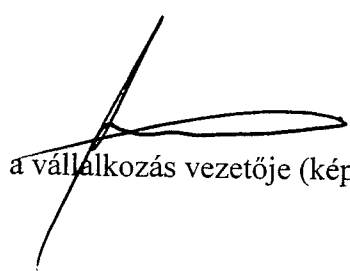
Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1062 Budapest, Andrásy u. 73-75.

Mérleg és Eredménykimutatás
2007. év

Keltezés: Budapest, 2008. április 22.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2007.december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	763 742	-663	801 235
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	4 332	-376	4 389
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	97	0	65
5	Vagyoni értékű jogok	2 757	-5	746
6	Szellemi termékek	1 478	-371	3 578
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	719 385	-297	693 093
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	420 244	-69	426 040
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	227 824	-228	200 448
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	609	0	302
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	44 730	0	49 047
16	Beruházásokra adott előlegek	25 978	0	17 256
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	40 025	10	103 753
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	36 612	0	100 382
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	8	0	8
21	Egyéb tartós részesedés	1 013	0	1 397
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 392	10	1 966
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltezés: Budapest, 2008. április 22.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2007.december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c		e
27	B. Forgóeszközök	55 326	906	73 361
28	I. KÉSZLETEK	6 068	0	7 575
29	Anyagok	5 936	0	7 318
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	2	0	25
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
32	Késztermékek	103	0	72
33	Áruk	19	0	160
34	Készletekre adott előlegek	8	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	29 683	859	54 707
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 925	799	3 872
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11 361	278	47 326
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	38	-3	26
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	13 359	-215	3 483
41	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
45	Egyéb részesedés	0	0	0
46	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
48	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	19 575	47	11 079
50	Pénztár, csekkek	67	-1	12
51	Bankbetétek	19 508	48	11 067
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	31 842	92	23 518
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 949	92	4 790
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 472	0	16 678
55	Halasztott ráfordítások	2 421	0	2 050
56	Eszközök összesen	850 910	335	898 114

Keltezés: Budapest, 2008. április 22.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 10856417-6321-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2007.december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c		e
57	D. Saját tőke	-31 581	4 051	20 617
58	I. JEGYZETT TŐKE	80 000	0	20 250
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	16	0	46 785
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-41 905	0	-61 630
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	14 150	0	13 892
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-83 842	4 051	1 320
68	E. Céltartalékok	24 457	0	29 160
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	22 268	0	20 926
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 256	0	7 434
71	Egyéb céltartalék	933	0	800
72	F. Kötelezettségek	767 836	519	782 946
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	667 381	-2	715 018
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	107 281	0	120 836
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	161 500	0	121 500
83	Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	64 600
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	398 600	-2	408 082

Keltezés: Budapest, 2008. április 22.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2007.december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c		e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	100 455	521	67 928
87	Rövid lejáratú kölcsönök	324	0	174
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	45 287	0	4 513
90	Vevőktől kapott előlegek	217	0	234
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	25 275	570	26 635
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	18 232	2	21 820
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	127	2	169
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 993	-53	14 383
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	90 198	-4 235	65 391
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	13 049	-231	12 909
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 712	-373	7 333
101	Halasztott bevételek	67 437	-3 631	45 149
102	Források összesen	850 910	335	898 114

Keltezés: Budapest, 2008. április 22.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2007.december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c		e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	196 729	112	174 942
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	8 877	846	4 146
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	205 606	958	179 088
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	57	0	-7
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 572	0	3 351
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	3 629	0	3 344
III.	Egyéb bevételek	15 074	135	118 199
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
05.	Anyagköltség	41 806	-295	46 265
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	56 290	574	51 912
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	650	79	1 357
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	3 966	0	5 846
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 607	1	2 700
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	104 319	359	108 080
10.	Bérek	81 939	0	82 643
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 837	160	13 220
12.	Bérfelrakások	28 840	23	28 615
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	124 616	183	124 478
VI.	Értécsökkenési leírás	34 405	793	35 477
VII.	Egyéb ráfordítások	36 516	-192	33 038
	VII. ebből: értékvesztés	5 127	-96	1 834
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-75 547	-50	-442

Keltezés: Budapest, 2008. április 22.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2007.december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítá- sai	Tárgyév
a	b	c		e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 211	86	1 949
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 141	86	1 916
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1	37	66
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	47
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	7	0	0
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 387	115	1 156
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	62	63	76
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 328	12	1 034
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	6 934	250	4 205
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	16 552	16	18 745
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	49	0	28
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	832	0	1 614
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 631	14	2 059
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	21 015	30	22 418
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-14 081	220	-18 213
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-89 628	170	-18 655
X.	Rendkívüli bevételek	36 143	3 882	83 044
XI.	Rendkívüli ráfordítások	30 357	1	63 069
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	5 786	3 881	19 975
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-83 842	4 051	1 320
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-83 842	4 051	1 320
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-83 842	4 051	1 320

Keltezés: Budapest, 2008. április 22.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2007. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

2008. ÁPRILIS 22.

Tartalomjegyzék

I	Általános kiegészítések	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Számviteli Politika 2007. évi módosítása	7
I.3	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika	8
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	9
I.5	A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése	11
I.6	A társaság tevékenységét érintő főbb változások 2007-ben	12
II	Specifikus kiegészítések	13
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	13
II.1.1	Befektetett eszközök állományának alakulása	13
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	14
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	15
II.1.1.3	Beruházások alakulása	17
II.1.1.4	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	17
II.1.1.5	Térítés nélküli átadás-átvétel	19
II.1.1.6	A kincstári vagyon bemutatása	19
II.1.1.7	A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása	24
II.1.2	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	25
II.1.3	Követelések és értékvesztésük bemutatása	26
II.1.4	Kötelezettségek bemutatása	27
II.1.4.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	27
II.1.4.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek	28
II.1.4.3	A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitelállománya	28
II.1.4.4	Lízing kötelezettség	30
II.1.4.5	Rövid lejáratú kötelezettségek és egyéb információk	31
II.1.4.6	Környezetvédelmi kötelezettségek	31
II.1.4.7	Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök	33
II.1.4.8	A hulladékok mennyiségének alakulása	33
II.1.4.9	Mérlegen kívüli kötelezettségek	34
II.1.4.9.1	Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme	34
II.1.4.9.2	Fedezeti ügyletek	36
II.1.4.9.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	37
II.1.4.9.4	Zálogjog	39
II.1.4.9.5	Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek	40
II.2	Céltartalékképzés	41
II.2.1	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	41
II.2.2	Céltartalék jövőbeni költségekre	42
II.2.3	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	42
II.2.4	2007. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	43
II.3	Időbeli elhatárolások	44
II.3.1	Aktív időbeli elhatárolások	44
II.3.2	Passzív időbeli elhatárolások	46
II.3.3	Saját tőke	48
II.3.3.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	48
II.3.3.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	50

II.4	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	51
II.4.1	Összehasonlíthatóság értékelése	51
II.4.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	51
II.4.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	52
II.4.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	56
II.4.2.3	Értékcsökkenési leírás	57
II.4.2.4	Egyéb bevételek	58
II.4.2.5	Egyéb ráfordítások	60
II.4.3	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	62
II.4.3.1	Pénzügyi műveletek bevételei	62
II.4.3.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	63
II.4.3.3	Rendkívüli bevételek	64
II.4.3.4	Rendkívüli ráfordítások	65
II.4.4	A MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással	66
II.4.5	Az export és import alakulása	68
II.5	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	69
II.5.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	69
II.5.1.1	Befektetett eszközök aránya	69
II.5.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	69
II.5.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	70
II.5.1.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	70
II.5.2	Források értékének és összetételének alakulása	70
II.5.2.1	Tőkeerősség mutató	71
II.5.2.2	Tőkefeszültség mutató	71
II.5.2.3	Eladósodottság foka	71
II.5.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	72
II.5.2.5	Saját tőke növekedésének aránya	72
II.5.2.6	Befektetett eszközök fedezete	72
II.5.2.7	Jövedelmezőségi mutatók	73
II.5.3	Pénzügyi helyzet vizsgálata	73
II.5.3.1	Forgótőke és likviditás	73
II.5.3.2	A pénzügyi helyzet változása	75
II.5.4	A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	78
II.5.5	Kutatás, kísérleti fejlesztés	82
II.6	Felügyeleti jelentés	83
II.6.1	Vasúti pályahálózat működtetés	84
II.6.2	Személyszállítás, illetve azon belül közszolgáltatási személyszállítás	92
II.6.3	Vontatás	104
II.6.4	Egyéb tevékenység	111
II.6.5	Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok	120
III	Tájékoztató kiegészítések	122
III.1	Kapott támogatások	122
III.2	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	123
III.3	A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása	126
III.4	Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére kifizetett járandóságok	128
III.5	A MÁV Zrt. részvényeinek bemutatása	128
III.6	A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	129
III.6.1	Céltartalék miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek	130
III.6.2	Amortizáció miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek	130
IV	Táblázatok jegyzéke	131



I Általános kiegészítések

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma, mint a Magyar Állam tulajdonosi jogának gyakorlója (Alapító) a tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyron kezeléséről és hasznosításáról szóló 1992. évi LIII. törvény, valamint a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény rendelkezései alapján 1993. június 30. napján alapította a Magyar Államvasutak Részvénytársaságot (a továbbiakban: MÁV Zrt., vagy Társaság), mint egyszemélyes részvénytársaságot. A MÁV Zrt. átalakulás jogcímén jött létre, feladata a vasúti személyszállítási és árufuvarozási tevékenység ellátása volt, melyből az árufuvarozási tevékenységet 2006. január 1-től, a személyszállítási tevékenységet 2007. július 1-től, a tevékenységek önálló társaságba szervezésétől nem végzi. 2007. évtől a társaság alaptevékenységévé a vasúti pályahálózat működtetése vált.

Az Alapító Okirat tartalmazza a MÁV Zrt. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket. A Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság, munkaszervezetét a vezérigazgató irányítja.

A társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: Heinczinger István vezérigazgató, lakhelye 1036 Budapest, Lajos u. 53-63.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős Kunné Porkoláb Andrea Számviteli főosztályvezető, lakhelye: 2040 Budaörs Fém utca 5., tagsági szám/registrációs szám: MKVK 000819.

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése alapján a MÁV Zrt. köteles könyvvizsgálót megbízni a beszámoló felülvizsgálatára. A társaság könyvvizsgálatát az Ernst & Young Kft. végzi.

A Társaság cégneve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

angolul: MÁV Hungarian State Railways Company Private Company by Shares

franciául: MÁV Chemins de Fer de l'Etat Hongrois Société Anonyme privée

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Aktiengesellschaft betreibend in geschlossener Weise.

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV Zrt.

Idegen nyelven:

Angolul: MÁV Co,

Franciául: MÁV S.A.,

Németül: MÁV AG.



A Társaság székhelye:

1062 Budapest, Andrássy út 73-75. tel: 322-0660

A Társaság internetes honlapja:

www.mav.hu

A Társaság alapítója:

Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma.

Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

A Társaság egyszemélyes tulajdonosa:

Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács (a tulajdonosi jogokat megállapodás alapján a Gazdasági és Közlekedési Minisztérium gyakorolja).

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2007. december 31-én 20.250 M Ft, ami 1 darab 20.000 M Ft névértékű és 1 db 250 M Ft névértékű összevont címletű részvényből áll.

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-042272

Adószáma: 10856417-2-44

Statistikai számjele: 10856417-6321-114-01

A Társaság főtevékenysége:

63.21 Vasúti szállítást segítő szolgáltatás

A Társaság vasúti pályahálózat-működtetést, személyszállítást (azon belül közszolgáltatásként végzett személyszállítást), vontatást és egyéb tevékenységet végez. A tevékenységek tartalmát a vasúti tevékenységek számviteli elkülönítési szabályzata határozza meg.

A társaság az állami (kincstári) vagyon kezelésére vonatkozó szerződés alapján a könyveiben mutatja ki a kezelésbe vett, kincstári vagyonszámkörbe tartozó eszközöket ill. azok egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kimutatott forrását. A vagyonkezelés kapcsán a MÁV Zrt. olyan vagyongazdálkodási tevékenységet folytat, amelynek célja az állami feladatellátás hatékony biztosítása, a vagyon állagának és értékének megőrzése, védelme, továbbá értékének növelése.



I.2 A Számviteli Politika 2007. évi módosítása

A Számviteli Politika 2007. évi módosításának okai:

- a Számviteli törvény hatályba lépett módosításai,
- a Társaság alaptevékenységében, valamint ezzel összefüggésben gazdálkodásában és szervezetében végbement jelentős változások.

A Számviteli törvény 2007. január 1-től hatályba lépett módosítása nem tartalmaz olyan szabályozást, amely a vállalkozások részére döntési-mérlegelési lehetőséget biztosít. Ezért a társaság számviteli politikájába az új, kötelező előírások kerültek átvezetésre. Ennek megfelelően az alábbi főbb változtatásokat hajtottuk végre:

- Bővítettük azt az eszközkört, melyre értékcsökkenést nem számolunk el,
- Végrehajtottuk a térítés nélkül átvett eszközök nyilvántartására vonatkozó előírások módosításait,
- Átvezettük a törvénybe foglalt pontosító rendelkezéseket (eredménytartalék, lekötött tartalék, értékhelyesbítés értékelési tartaléka stb.)

A számviteli politika előírásainak pontosítása végett több olyan módosítást is végrehajtottunk, amelyeket nem a törvényváltozás írt elő:

- Pontosítottuk a céltartalék-képzés szabályait,
- A számítástechnikai eszközöknél és mobiltelefonoknál bevezettük a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírására vonatkozó általános szabályozás alkalmazását, mely szerint ezen eszközöknél is 100 ezer Ft bekerülési érték alatt az értékcsökkenési leírás a használatba vételkor egy összegben kerül elszámolásra,
- Az áru fuvarozással kapcsolatos tranzakciók kifizetésével az ezen területre vonatkozó szabályokat töröltük,
- Elkészült a MÁV vállalatcsoport számviteli politikája és összevont (konszolidált) éves beszámoló-készítési szabályzata, melynek alapelveit a MÁV Zrt. számviteli politikájába is átvezettük,
- Pontosítottuk az évközi zárlati utasítással kapcsolatos előírásokat.

A Magyar Vasúti Hivatal 2007-ben a MÁV Zrt. keskeny nyomtávú vasútvonalait térségi vonalakká minősítette, és ezen térségi pályahálózatok működtetését, valamint az ezeken végzett térségi személyszállítási tevékenységet engedélyezte. Ennek következtében 2007. július 1-én Térségi Személyszállítási Szervezet néven egy új, önálló főkönyvet hoztunk létre.

1.3 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A MÁV Zrt. számviteli politikája a Számviteli törvényben rögzített követelményeken túl megfelel a vasúti törvényben, illetve azzal összefüggésben a Magyar Állam és a MÁV Zrt. közötti szerződésben és a hatályos, a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítése tárgyú GKM-PM rendeletben foglaltaknak.

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

A hatályos jogszabályok alapján a MÁV Zrt. 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 eredménykimutatást összköltség eljárással készítjük, de a kiegészítő mellékletben a forgalmi költség eljárás szerinti eredménykimutatást is bemutatjuk.

Társaságunk beszámolója az adatokat millió Ft-ban tartalmazza és a MÁV Zrt. sem a mérleg sem az eredménykimutatás vonatkozásában nem él a továbbtagolás, illetve az összevonás lehetőségével. A könyvvizetés a kettős könyvvitel rendszerének megfelelően történik.

A MÁV Zrt. éves beszámoló-készítési határideje a tárgyévet követő év április 20. A záró főkönyvi kivonat időpontja (az előző évet érintő utolsó külső bizonylat elfogadásának napja) - a tárgyévet követő év február 15.

A számviteli elszámolások szempontjából:

- Minden esetben jelentősnek minősítjük a számla vagy egyéb számviteli bizonylat hiányában alkalmazott nyilvántartási érték és a később beérkezett számla vagy számlát helyettesítő dokumentum közötti különbözetet.
- A vasutak közötti nemzetközi leszámolások esetén alkalmazott becslési eljárás esetén, a becsült és a tényleges összeg közötti különbséget minden esetben jelentősnek tekintjük.
- Az eszközök értékvesztésének elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbözetet egyedileg minősítjük.
- A részesedések esetén értékvesztést abban az esetben számolunk el, ha a részesedés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbözet tartósan fennáll és jelentős.
- Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolásánál jelentősnek minősítjük a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti tartósan (egy éven túl) fennálló különbözetet akkor, ha az meghaladja az eszközre egy év alatt elszámolt értékcsökkenés összegét.
- A kötelezettségek, követelések (azon belül a devizás és deviza alapú követelések), devizás értékpapírok és pénzeszközök év végi átértékeléséből származó árfolyam különbözetet, függetlenül annak nagyságától – tekintettel a MÁV Zrt. nemzetközi elszámolásaira – mindig jelentősnek tekintjük.

- Az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt hibák, hibahatások értékét minden esetben jelentősnek minősítjük, ezért a MÁV Zrt.-nél a nem jelentős mértékű hiba kategóriát nem használjuk.
- 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.

I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A befektetett eszközök besorolása, elszámolása és értékelése a Számviteli törvény előírásai alapján történik. Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a Számviteli törvény 47-51. § -a szerinti szerzési áron illetve előállítási költségen vesszük nyilvántartásba.

A szerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) vesszük számításba. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bekerülési értékét – hasznosításuktól függően – azokra az évekre osztjuk meg, amelyekben az eszközt előreláthatóan használni fogjuk. Az értékcsökkenési leírást a külön kiadott, „Az értékcsökkenés elszámolásának módja és mértéke” című, 27/2005. (VIII.19. MÁV Ért. 33.) PVH számú utasítás szerint kell elszámolni. A tervszerinti értékcsökkenés elszámolását a MÁV Zrt. lineáris módszerrel, a bruttó érték alapján, napi számítással, havonta végzi.

A MÁV Zrt. - a törvény nyújtotta egyszerűsítési lehetőséggel élve - a használatba vételkor azonnal értékcsökkenési leírásként számolja el az 100 E Ft szerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak értékét.

A számviteli törvény 58. §. (5) szerint, amennyiben az eszközök piaci értéke jelentősen meghaladja a könyvszerinti értéket, átértékelhetők, és a bekerülési érték valamint a piaci érték közötti különbözet az eszközök között értékhelyesbítésként, a saját tőkén belül pedig értékelési tartalékként elszámolható. A MÁV Zrt. azonban a 2007. gazdasági évben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével.

Amennyiben az immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja ezen eszközök piaci értékét, a számviteli törvény 53. §-ának megfelelően terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

A Sztv. 57. § (2) bekezdése alapján amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt a könyv szerinti érték alacsonyabb az eszköz eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn, a terven felüli értékcsökkenés értékét meg kell szüntetni (visszaírás). Visszaírást az immateriális jószág, a tárgyi eszköz piaci, de legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékéig számolunk el. A visszaírás elszámolását csak a mérleg fordulónapján állományban lévő eszköz esetén alkalmazzuk, az év közbeni kivezetéskor visszaírást nem számolunk el.

Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket a mérlegben a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett és a visszaírással növelt beszerzési illetve előállítási értéken mutatjuk be.

A kincstári vagyona vonatkozó könyvvezetési szabályokat a kapcsolódó jogszabályokon túl a Kincstári Vagyon Igazgatósággal kötött vagyonkezelői szerződés és az ahhoz kapcsolódó Vagyonkezelési Szabályzat tartalmazza.

A MÁV Zrt. nem alkalmazza a Számviteli törvény 59/A-F. §-a szerinti valós értéken történő értékelést.

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

- Az anyagkészletek esetén az értékelés a súlyozott átlagárszámítás módszerével, havonkénti elszámolóár számításával történik. Az év végi értékelés során a piaci érték figyelembe vételével értékvesztést számolunk el, illetve a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkentjük, amennyiben a piaci érték tartósan (1 éven túl) és jelentősen a könyvszerinti érték fölött van.
- A saját termelésű készleteket – az előállítással szoros kapcsolatban lévő, továbbá megfelelő mutatók alapján a termékre elszámolható – közvetlen önköltségen mutatjuk ki.
- A vevő követeléseket, a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket, valamint az egyéb követeléseket az értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt értéken mutatjuk ki.

A devizás tételek év végi értékelése során a befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat és a devizában, valutában fennálló pénzeszközöket, követeléseket és kötelezettségeket az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon értékeljük, és az összevont árfolyam különbözetet a Számviteli törvény előírásainak megfelelően a pénzügyi műveletek bevételeként, illetve ráfordításaként számoljuk el.

A devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett beruházási célú devizás hitelek esetén jelentkező nem realizált árfolyam veszteséget elhatároljuk, míg a nem realizált árfolyam nyereséget a pénzügyi műveletek bevételeként számoljuk el a korábban elhatárolt veszteség pénzügyi műveletek ráfordításaként történő elszámolásával egyidejűleg.



1.5 A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

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

A vasúti tevékenységek **számviteli elkülönítésének elvei:**

1. A számviteli elkülönítést

- a vasúti pályahálózat működtetésére,
- a vasúti személyszállításra, azon belül a vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállításra,
- a vontatásra (vontatási engedély birtokában)
- az egyéb tevékenységekre

végezzük el oly módon, hogy a központi (tevékenységi, üzletági és társasági) irányítás a tevékenységek között megosztásra kerül.

2. Az erőforráshoz kapcsolódó valamennyi eszközt és forrást az erőforrás (eszköz, létszám) besorolása alapján kell elkülöníteni az üzletági és a központi főkönyvekre. Az alapügyletetek esetében (szerződéskötés, döntés, határozat, stb.) a keletkeztető főkönyvi szervezet a besorolás alapja. Egyéb esetben, amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés, működési hitel), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett főkönyvi szervezethez kell azt rendelni.
3. Az árbevételek, a belső bevételek, a számviteli törvény szerinti közvetlen költségek és az egyértelműen hozzárendelhető ráfordítások és bevételek az elkülönítendő tevékenységhez közvetlenül kerülnek hozzárendelésre. A hozzárendelés alapvetően a főkönyvi számla és tevékenységi sor kombinációja alapján történik. A Gépészeti Üzletág elkülönítendő tevékenységei és a társasági irányítás esetében a szervezet is alapja a költségek, ráfordítások és bevételek elkülönítendő tevékenységhez történő besorolásának.
4. A MÁV ZRt elkülönítendő tevékenységei közötti belső elszámolások a BTSZ előírásai szerint történnek. A belső elszámolások az igénybevevő elkülönítendő tevékenységnél belső költségként, a nyújtó elkülönítendő tevékenységnél belső bevételként kerülnek elszámolásra. Év közben a belső elszámolás a BTSZ-ben (illetve nyílt hozzáférésű pályahálózat-hozzáférési szolgáltatások esetében a HÜSZ-ben) előírt díjakat alkalmazza. Év végén a HÜSZ szerint végzett vasúti pályahálózat működtetés a HÜSZ szerinti díjakon, a vállalkozó vasúti tevékenységek (mint profitorientált tevékenységek) a BTSZ díj és a piaci ár közül az alacsonyabb értéken kerülnek elszámolásra. A MÁV ZRt nem minősíti profitorientált tevékenységnek, azon belső szolgáltatásokat, amelyek tervezett külső árbevétele nem éri a társaság éves tervezett összes árbevételének 10 %-át. E szolgáltatások esetében az év végén az önköltségszámítás alapján meghatározott tényleges önköltség és a BTSZ díj közötti különbözet elszámolásra kerül.
5. A központi (tevékenységi, üzletági és társasági) irányítás költsége (beleértve az igénybevett központi szolgáltatások belső költségét is) az elkülönítendő tevékenységek között vetítési alapok segítségével kerül megosztásra. A vetítési alapok az elkülönítendő tevékenységek igénybevételei jellemzői alapján kerültek meghatározásra, azaz pl. az eszközökkel kapcsolatos ráfordítások az elkülönítendő tevékenységek számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírási költsége alapján kerülnek megosztásra.
6. Az elkülönítendő tevékenységek áttekinthető, ellenőrizhető és visszakövethető számviteli elszámolása a GIR-ben történik, a MÁV ZRt számlarendjében alkalmazott speciális jelölések

alapján. A kimutatások adatai (a létszám kivételével) a GIR Főkönyvi Modulban SKK kimutatásokkal készülnek.

7. A tevékenységi létszám meghatározása a szervezetek csoportokhoz az IHIR által kimutatott éves átlagos statisztikai létszám és a szervezetcsoportokra vonatkozóan a GIR-ben elszámolt munkaóra elkülönítendő tevékenységhez történő gyűjtésével illetve megosztásával, valamint a társasági irányítási létszám elkülönítendő tevékenységekre előzőek szerint kimutatott létszám alapján történő megosztásával történik.

Az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként **éves felügyeleti jelentést** kell összeállítani a MÁV Zrt. által végzett elkülönített tevékenységekre vonatkozóan. Az éves felügyeleti jelentés az elkülönített tevékenységek: mérlegét, eredmény-kimutatását, cash-flow kimutatását, tevékenységi kimutatását szöveges értékeléssel, tárgyévben foglalkoztatott munkavállalóinak éves átlagos statisztikai létszámát, költségvetési támogatását jogcímenként, kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételét és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásként, valamint a belső elszámolások miatti halmozódás kimutatását tartalmazza.

1.6 A társaság tevékenységét érintő főbb változások 2007-ben

A MÁV Zrt Személyszállítási Üzletágának tevékenysége 2007.07.01-i dátummal önálló társaságba került kihelyezésre. Ezzel egyidőben 62.100 M Ft eszköz került apportálásra, illetve az év folyamán további 1.443 MFt tárgyi eszköz került értékesítésre a MÁV-START Zrt felé. Az átadott eszközök döntő többsége vasúti személykocsi, motorvonat, motorkocsi. A hitellel terhelt járművek a MÁV Zrt tulajdonában maradtak, ezeket bérleti szerződés keretében veszi igénybe a MÁV-START Zrt. A tevékenység kihelyezést megelőzően a járműveket érintően vagyonértékelésre került sor, melynek eredményeként az eszközök piaci értéket meghaladó könyv szerinti értéke miatt – a MÁV Zrt-nél maradó járművek után – 2.956 M Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra, ugyanakkor ezen eszközökhöz kapcsolódó 713 M Ft halasztott bevétel is feloldásra került.

A Gépészeti Üzletág 2008. évi önálló társaságba szervezésének előkészítése során az üzletág állagába tartozó eszközök vagyonértékelésre kerültek. A vagyonértékelés által a MÁV-nál maradó eszközök vonatkozásában megállapított 164 M Ft terven felüli értékcsökkenést, valamint az ezen eszközökhöz kapcsolódó 104 M Ft halasztott bevétel feloldását 2007. évben elszámoltuk és az éves beszámolóban bemutatjuk. A 2008-ban a MÁV-Trakció Zrt és MÁV-Gépészeti Zrt-be apportálásra és értékesítésre kerülő eszközök miatt a társaságnak nem keletkezik vesztesége, ezért azokra terven felüli értékcsökkenést nem számoltunk el.

A MÁV Zrt. saját tőkéje 2006. év végén negatív volt, amely miatt a tulajdonos egyrészt a jegyzett tőke 60.000 M Ft összegű leszállításáról, másrészt több lépésben, összesen 111.600 M Ft, ázsóval történő tőkemelésről döntött. A saját tőke alakulásának bemutatása a II.3.3. pontban található.

A tárgyév folyamán az állami, illetve EU forrásból megvalósuló beruházások lebonyolítása a MÁV Zrt-től a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-hez került, amely a beruházási célú költségvetési támogatások jelentős csökkenését okozza.



II Specifikus kiegészítések

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A mérlegkészítés – külső bizonylatok befogadásának utolsó napja - számviteli politikában rögzített dátuma, 2008. február 15-e, ezen belül a vevő és szállítói számlák utolsó könyvelési dátuma 2008. január 30-a.

II.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök mérlegértéke az előző évhez képest 5 %-kal, összesen 37.493 M Ft-tal növekedett. Ezt a növekedést egyrészt a tárgyi eszközök nettó értékének 26.292 M Ft-os (3,7 %-os) csökkenése, másrészt az immateriális javak könyv szerinti értékének 57 M Ft-os (1,3 %-os), valamint a befektetett pénzügyi eszközök mérlegértékének 63.728 M Ft-os (159,2 %-os) növekedése okozta.

A tárgyi eszközök tekintetében a mérlegérték csökkenése négy fő tényezőre bontható. A műszaki berendezések, gépek, járművek nettó értékének csökkenése 27.376 M Ft-tal, míg a beruházásokra adott előlegek könyv szerinti értékének csökkenése 8.722 M Ft-tal csökkentette a tárgyi eszközök mérlegértékét. Ezzel szemben a beruházások felújítások, illetve az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegértékének növekedése 4.317 M Ft-tal, valamint 5.796 M Ft-tal növelte meg a tárgyi eszközök könyv szerinti értékét. Az előbb említetteken túl az egyéb berendezések, felszerelések, járművek nettó értékében bekövetkezett változás 307 M Ft-os csökkenést eredményezett.

A befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedések könyv szerinti értékének 63.770 M Ft-os növekedése volt a meghatározó tényező. Ennek részleteit „a MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása” című fejezetben mutatjuk be.

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

Az immateriális javak bruttó és nettó értékének alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

MEGNEVEZÉS	adatok M Ft-ban			
	Vagyoni	Szellemi	Kísérleti	ÖSSZESEN
	értékű jogok -111	termékek -112	fejlesztés - 113	-11
1. Bruttó érték nyitó állomány	3 844	11 091	187	15 122
2. Beszerzés-felújítás (aktíválás)	135	3 246	0	3 381
3. Egyéb növekedés	9	6 391	0	6 400
4. Csökkenés	-2 416	-6 447	-32	-8 895
5. Átsorolás	300	-300		0
6. Bruttó érték záró állomány	1 872	13 981	155	16 008
7. Értécsökkenés nyitó állomány	1 087	9 613	90	10 790
8. Tárgyévi tervszerinti leírás	288	870	1	1 159
9. Tárgyévi terven felüli leírás		1	0	1
10. Növekedés	13	6 298		6 311
11. Csökkenés	-262	-6 379	-1	-6 642
12. Átsorolás	0	0		0
13. Értécsökkenés záró állománya	1 126	10 403	90	11 619
14. Záró állomány nettó értéke	746	3 578	65	4 389

1. Táblázat: Immateriális javak állományának 2007. évi változásai

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 57 M Ft-tal nőtt. Ezt a növekedést egyrészt a szellemi termékek nettó értékének 2.100 M Ft-os növekedése, másrészt a vagyoni értékű jogok nettó értékének 2.011 M Ft-os, valamint a kísérleti fejlesztés nettó értékének 32 M Ft-os csökkenése okozta.

A vagyoni értékű jogok állományában bekövetkezett jelentős csökkenés két fő tényezőnek tudható be. Egyrészt a GIR verzióváltás miatt szellemi terméként aktíválásra került a vagyoni értékű jogok befejezetlen állományának jelentős része (1.802 M Ft-ot), másrészt értékesítésre került a MÁV-START Zrt.-nek 144 M Ft-os nettó értéken nyilvántartott vagyoni értékű jog. Az említetteken felüli csökkenést selejtezések okozták.

A szellemi termékek bruttó értékének és értécsökkenésének 6.033 M Ft-os csökkenését, és az ezzel párhuzamos növekedését eszközmegbontás okozza.

Az immateriális javak befejezetlen állományának alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

	adatok M Ft-ban			
	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Kísérleti fejlesztések	Összesen:
Nyitó	2 139	490	96	2 725
Tárgyévi ráfodítás	198	1 544	7	1 749
Aktíválás	-135	-3 246	0	-3 381
Selejtezés	0	0	-39	-39
Rendezés	-1 802	1 802	0	0
Záró	400	590	64	1 054

2. Táblázat: Immateriális javak befejezetlen állományának 2007. évi változásai



II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök 2007. évi nettó értékének alakulását befolyásoló jelentősebb tényezőket az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Tárgyi eszköz nyitó nettó értéke	648 677
Aktiválások	83 171
Leltári többlet	441
Értécsökkenés	-34 318
Terven felüli értécsökkenés	-3 868
Apport MÁV-START-nak	-62 323
Selejtezések	-1 969
Értékesítések	-2 488
Tárgyeszköz hiányok és megsemmisülések	-332
Egyéb változások	-201
Tárgyi eszköz záró nettó értéke	626 790

3. Táblázat: Táblázat: Tárgyi eszközök jelentősebb változásai

Az egyéb változások soron feltüntetett összeg átsorolást, eszközmegbontást, valamint térítés nélküli átadást és átvételt tartalmaz. Utóbbi részletes bemutatása a 10. táblázatban található.

A tárgyi eszközök nettó értéke a tavalyi évhez képest 21.887 M Ft-tal csökkent. Ezt a csökkenést egyrészt az ingatlanok nettó értékének 5.796 M Ft-tal történő növekedése, másrészt a műszaki berendezések, gépek járművek nettó értékének 27.376 M Ft-tal, valamint az egyéb berendezések, felszerelések, járművek nettó értékének 307 M Ft-tal történő csökkenése okozta.

A MÁV Zrt. mérlegébe beállított eszközöket – állami-, illetve saját tulajdonban lévő eszköz megbontásban – mutatják be az alábbi táblázatok.

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Állami	MÁV ZRT	ÖSSZESEN (12 - 14)
1. Bruttó érték nyitó állomány	477 920	433 465	911 385
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	31 536	51 635	83 171
3. Egyéb növekedés	18 476	1 206	19 682
4. Csökkenés	-22 167	-98 959	-121 126
5. Átsorolás			0
6. Bruttó érték záró állomány	505 765	387 347	893 112
7. Értécsökkenés nyitó állomány	144 813	117 895	262 708
8. Tárgyévi tervszerinti leírás	19 747	14 571	34 318
9. Tárgyévi terven felüli leírás	0	3 868	3 868
10. Növekedés	4 878	460	5 338
11. Csökkenés	-7040	-32 870	-39 910
12. Átsorolás	0	0	0
13. Értécsökkenés záró állomány	162 398	103 924	266 322
14. Záró állomány nettó értéke	343 367	283 423	626 790

4. Táblázat: Tárgyi eszközök 2007. évi változásai

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Épületek			Építmények			Földterületek			Ing. kapcs. jog -124	Összesen -12
	Állami -122,1	MÁV ZRt -122,2	Összesen -122	Állami -123,1	MÁV ZRt -123,2	Összesen -123	Állami -121,1	MÁV ZRt -121,2	Összesen -121		
1. Bruttó érték nyitó állomány	6 681	80 945	87 626	384 083	38 432	422 515	14 938	26 078	41 016	74	551 231
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	10	1 059	1 069	25 397	559	25 956	219	29	248	0	27 273
3. Egyéb növekedés	0	13	13	16 886	684	17 570	17	142	159	0	17 742
4. Csökkenés	0	-1 937	-1 937	-19 492	-1 259	-20 751	-17	-743	-760	-1	-23 449
5. Átsorolás	0	-1	-1	0	1	1	0	0	0	0	0
6. Bruttó érték záró állomány	6 691	80 079	86 770	406 874	38 417	445 291	15 157	25 506	40 663	73	572 797
7. Értécsökkenés nyitó állomány	779	8 315	9 094	112 979	8 875	121 854	0	0	0	39	130 987
8. Tárgyevi tervszerinti leírás	1	887	888	14 960	1 000	15 960	0	0	0	9	16 857
9. Tárgyevi terven felüli leírás		151	151		599	599	0	0	0		750
10. Növekedés		9	9	4 684	155	4 839			0		4 848
11. Csökkenés		-505	-505	-5 779	-401	-6 180	0	0	0		-6 685
12. Átsorolás		0	0	0	0	0			0		0
13. Értécsökkenés záró állománya	780	8 857	9 637	126 844	10 228	137 072	0	0	0	48	146 757
14. Záró állomány nettó ért.	5 911	71 222	77 133	280 030	28 189	308 219	15 157	25 506	40 663	25	426 040

5. Táblázat: Ingatlanok állományának 2007. évi változásai

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Egyéb termelő			Nem termelő		ÖSSZESEN (13 - 14)
	Állami -131	MÁV ZRt -132+133	Összesen -13	MÁV ZRt -142	Összesen -14	
1. Bruttó érték nyitó állomány	72 218	282 271	354 489	5 665	5 665	360 154
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	5 909	49 985	55 894	4	4	55 898
3. Egyéb növekedés	1 573	365	1 938	2	2	1 940
4. Csökkenés	-2657	-94 541	-97 198	-479	-479	-97 677
5. Átsorolás	0	0	0	0	0	0
6. Bruttó érték záró állomány	77 043	238 080	315 123	5 192	5 192	320 315
7. Értécsökkenés nyitó állomány	31 055	95 610	126 665	5 056	5 056	131 721
8. Tárgyevi tervszerinti leírás	4 785	12 412	17 197	264	264	17 461
9. Tárgyevi terven felüli leírás		3 118	3 118		0	3 118
10. Növekedés	193	295	488		0	488
11. Csökkenés	-1 260	-31 533	-32 793	-430	-430	-33 223
12. Átsorolás	0	0	0	0	0	0
13. Értécsökkenés záró állománya	34 773	79 902	114 675	4 890	4 890	119 565
14. Záró állomány nettó értéke	42 270	158 178	200 448	302	302	200 750

6. Táblázat: Gépek, berendezések, járművek állományának 2007. évi változásai



II.1.1.3 Beruházások alakulása

A MÁV Zrt. beruházásainak alakulását a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	Folyamatban lévő beruházás 2006	Folyamatban lévő beruházás 2007	Változás
Nyitó	30 128	44 730	14 602
Tárgyévi ráfordítás	68 933	89 388	20 455
Aktiválás	-54 025	-83 171	-29 146
Terven felüli Écs	0	-1 326	-1 326
CARGO értékesítés	-306		306
START-nak értékesítés		-574	-574
Záró	44 730	49 047	4 317

7. Táblázat: Beruházások alakulása

A folyamatban lévő befejezetlen beruházások bruttó értéke 50.373 M Ft, melyből 35.690 M Ft kincstári eszközökhöz kapcsolódik. A saját vagyont érintő azon befejezetlen beruházásokra, amelyek megvalósítása bizonytalan, illetve amelyek esetében a létrejött eszközök hasznosíthatósága kétséges, terven felüli értékcsökkenést számoltunk el. Ezen projektek közül azokra, amelyekhez nem kapcsolódik halasztott bevétel, 100%-os mértékű terven felüli értékcsökkenést számoltunk el 1.326 M Ft összegben.

A beruházásokra adott előlegek mérlegértéke az idei év végén 17.256 M Ft, ami tartalmazza a kapcsolt vállalkozásoknak adott előlegek összegét is. A devizás tételek év végi átértékelése során a beruházásokra adott előlegekkel kapcsolatban 361 M Ft árfolyam-veszteséget számoltunk el.

II.1.1.4 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	Értékcsökkenés			SZT. szerint összesen	TA. szerinti
	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli		
Földterület	40 663	0	0	0	0
Ingatlanok (földterület nélk.)	532 134	16 857	750	17 607	14 953
Gépek, berendezések	315 123	17 197	3 118	20 315	29 173
Egyéb gépek, berendezések	5 192	264	0	264	48
Tárgyi eszközök összesen:	893 112	34 318	3 868	38 186	44 174
ebből: kincstári	505 765	19 747	0	19 747	17 927
MÁV ZRt	387 347	14 571	3 868	18 439	26 247
Immateriális javak*	14 954	1 159	1	1 160	1 527
Mindösszesen:	908 066	35 477	3 869	39 346	45 701

*Megj: Nem tartalmazza az immateriális javak befejezetlen állományát, mely 1.054 M Ft

8. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2007. évi értékcsökkenése

Az előző évhez viszonyítva a terv szerint elszámolt értékcsökkenés 1.072 M Ft-tal növekedett. Ebből 468 M Ft a tárgyi eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés növekedésének tudható be, míg az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése 604 M Ft-tal lett több a tárgyévben.

Az immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés ilyen mértékű növekedését a tárgyévi aktiválások eredményezték. A 25 százalékos leírási kulcs a 2007. gazdasági évben nem változott.

A tárgyi eszközök tekintetében a 468 M Ft-os növekedést egyrészt a kincstári eszközök terv szerinti értékcsökkenésének 1.243 M Ft-tal történő növekedése, másrészt a saját eszközök terv szerinti értékcsökkenésének 775 M Ft-tal történő csökkenése okozta. Ezek a változások egyrészt az eszközök bruttó értékében bekövetkezett változásoknak, másrészt a személyszállítás kiválását megelőző vagyonértékelés során megállapított új hasznos élettartamoknak megfelelően módosított leírási kulcsoknak tudhatók be.

A vagyonértékelés során a vasúti személyszállító járművek kerültek vagyonértékelésre, melyek egy része a MÁV-START Zrt-be került apportálásra, míg a többi a MÁV Zrt-nél maradt. A MÁV Zrt-nél maradt személykocsik esetén az értékcsökkenési kulcsok változásának a tárgyévben elszámolt értékcsökkenésre gyakorolt hatását az alábbi táblázat tartalmazza.

Adatok E Ft-ban

Eredeti kulcs: 3%		Eredeti kulcs: 4%		Eredeti kulcs: 5%	
Új kulcs	Változás hatása	Új kulcs	Változás hatása	Új kulcs	Változás hatása
33.0%	8	7.0%	24 770	7.0%	10 573
		1.0%	-6 017	1.0%	-26 949
		10.0%	213 752	11.0%	1 810
		11.0%	15 621	12.0%	8 832
		12.0%	3 402	13.0%	5 891
		13.0%	94 194	14.0%	12 170
		14.0%	10 948	15.0%	7 351
		15.0%	2 766	16.0%	28 699
		16.0%	9 511	17.0%	7 758
		17.0%	424 129	18.0%	5 940
		18.0%	9 247	2.0%	-3 713
		19.0%	1 860	3.0%	-722
		20.0%	5 714	4.0%	-4 594
		25.0%	29 971	6.0%	21 740
		26.0%	1 308	8.0%	12 745
		6.0%	79 282	9.0%	8 279
		8.0%	7 620		
		9.0%	2 511		
Összesen (3%)	8	Összesen (4%)	930 589	Összesen (5%)	95 810
Mindösszesen:					1 026 407

9. Táblázat: Az értékcsökkenési kulcs megváltoztatásának hatása

Terven felüli értékcsökkenést szinte csak a tárgyi eszközökre számoltunk el. A 3.868 M Ft-ból 750 M Ft-tal azoknak az ingatlanoknak a mérlegértékét csökkentettük, amelyek bontására a 2007. év során még nem került sor, azonban műszaki állapotuk miatt már döntés született selejtezésükről. A műszaki berendezésekre, gépekre, járművekre elszámolt 3.118 M Ft a

személyszállító járművek vagyoneértékelésének az eredménye, amely az eszközök piaci értéke és könyv szerinti értéke között tartósan fennálló különbözetet szüntette meg.

II.1.1.5 Térítés nélküli átadás-átvétel

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredmény hatás	Forrás hatás
MÁV Zrt tárgyi eszközök	0	14	14	0
Kincstári tárgyi eszközök	8	91	0	83
Aktívált tárgyi eszközök összesen	8	105	14	83
MÁV Zrt beruházások	0	0	0	0
Kincstári beruházások	0	26	0	26
Beruházás összesen	0	26	0	26
Összesen	8	131	14	109

10. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás

A MÁV Zrt. könyveiben 8 M Ft-os nettó értéken nyilvántartott kincstári eszközök a GYSEV Zrt.-nek kerültek átadásra.

A fenti táblázatban bemutatott, a tárgyévben 105 M Ft értékben átvett eszközök 58 M Ft értékben az Elektrolux Lehel Hűtőgépgyár Kft-től, 43 M Ft értékben a MÁV Dunántúli Kft-től, míg 4 M Ft értékben a Megatrend 2000 Informatikai Rt-től kerültek átvételre. Ezek közül a jelentősebb tételek a következők voltak: automata vonali félsorompó, kamerás megfigyelő rendszer, biztonsági berendezéshez tápkábel, egyéb kábelek, ütközők, kitérők, vágányok.

II.1.1.6 A kincstári vagyon bemutatása

A Vasúti törvény szerint a kincstári tulajdonúnak minősülő tárgyi eszközök a MÁV Zrt. könyveiben elkülönítetten kerülnek nyilvántartásra.

A kincstári eszközök nettó értéke 2006. december 31-én 367.507 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2007. december 31-re 379.058 M Ft-ra módosult.

adatok M Ft-ban

	2006. év	2007. év	Változás
Földterületek összesen	14 938	15 157	219
Épületek összesen	5 902	5 911	9
Építmények összesen	271 104	280 030	8 926
Gépek, berendezések, járművek összesen	41 163	42 270	1 107
Befejezetlen beruházás	34 400	35 690	1 290
Kincstári eszközök összesen:	367 507	379 058	11 551
Vagyonkezelési szerződéskori nyitó hosszúlejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án	275 578	275 578	0
Kincstári forrású beszerzés	119 891	136 388	16 497
Saját forrású beszerzés	52 190	68 502	16 312
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	5 714	5 962	248
Többletként felelt kincstári eszközök	100	412	312
Növekedés összesen:	177 895	211 264	33 369
Értékcsökkenés	77 730	97 568	19 838
Értékesítés	37	59	22
Selejtezés	4 706	6 487	1 781
Hiány	310	479	169
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	3 183	3 191	8
Csökkenés összesen:	85 966	107 784	21 818
Kincstári eszközök forrása összesen:	367 507	379 058	11 551

11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

A kincstári eszközök 2007. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

	2006. évi	2007. évi	Változás
Kincstári eszközök nettó értéke	342 502	367 507	25 005
Költségvetési juttatásból beszerzett kincstári eszközök	34 981	16 497	-18 484
Saját forrásból beszerzett kincstári eszközök	10 332	16 312	5 980
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	365	117	-248
Átadás kincstári tulajdonba, MÁV ZRt. vagyonból	8	131	123
Többletként fellelt kincstári eszközök	9	312	303
Tárgyévi összes növekedés	45 695	33 369	-12 326
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	-918	-8	910
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	-18 504	-19 746	-1 242
Kincstári eszközök előző éveket érintő értékcsökkenése	-31	-92	-61
Értékesítés	-2	-22	-20
Selejtezés, megsemmisülés	-1 161	-1 781	-620
Hiány	0	-169	-169
Átadás MÁV ZRt. vagyonba, kincstári tulajdonból	-74	0	74
Önellenőrzés során feltárt előző évet érintő vagyonrendezés	0	0	0
Tárgyévi összes csökkenés:	-20 690	-21 818	-1 128
Kincstári eszközök 2007. december 31-i nettó értéke	367 507	379 058	11 551

12. Táblázat: A kincstári vagyon 2007. évi változásai

A kincstári eszközök nettó értéke a 2007. év során 11.551 M Ft-tal növekedett, amely a tárgyévben elszámolt 19.838 M Ft értékcsökkenést jelentősen meghaladó tárgyévi beruházásnak tudható be. A beruházások 16.497 M Ft értékben költségvetési juttatásból és 16.313 M Ft értékben saját forrásból kerültek finanszírozásra. A nettó értéket a tárgyévben elszámolt



értécsökkenési leíráson túl az egyéb változások 1.980 M Ft-tal csökkentették, melyből a legjelentősebb tétel az 1.781 M Ft értékű selejtezések voltak.

A kincstári vagyont érintően – tulajdonosi engedély hiányában – 2004 és 2006 évek között nem kerülhetett sor a nem beruházáshoz kapcsolódó selejtezésekre (végleges megszüntetés). Ez 2860 darab kincstári eszközt érint, melyből jelenleg 1060 tétel már nulla nettó értékkel bír, mivel időközben értécsökkenése folytán leíródott az eszköz. A selejtezendő eszközök bruttó értéke 3.458 M Ft, jelenlegi nettó értéke 1.308 M Ft. A selejtezés végrehajtásával várható kalkulált visszanyereményi anyag értéke 160 M Ft lenne.

Mind a kincstári, mind a saját vagyont érintő megoldatlan probléma az ingatlanok tulajdoni helyzetének rendezetlensége.

adatok M Ft-ban

Átadó szervezet	Átadott eszközök értéke	Jövőbeli eszköz
Borsodchem Rt.	11	8.sz vágány átépítés, térvilágítás(Sajószentpéter)
MÁV Cargó ZRt.	13	SZIR végpont MÁV IP hálózatra
Badacsonytomaj Város Önkormányzata	2	Utasperon felújítás
Elektrolux Lehel Hűtőgépgyár Kft	6	kitérő B/1
Elektrolux Lehel Hűtőgépgyár Kft	23	B.B. helyi kábel
Elektrolux Lehel Hűtőgépgyár Kft	19	fedező jelzős ber.
MÁV Dunántúli Kft	13	kitérő B/1
MÁV Dunántúli Kft	30	B.B. helyi kábel
Összesen:	117	

13. Táblázat: Térítés nélkül átvett eszközök részletezése

A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználását a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2006.	2007.	Változás
Vasúthálózat fejlesztése	104	720	616
Akadálymentes közlekedés	74	119	45
Kohéziós alap költségvetési hányad	19 316	5 161	-14 155
TEN-T költségvetési hányad	832	420	-412
KIOP támogatás költségvetési forrásból	458	279	-179
GSM-R támogatás költségvetési forrásból	56	5	-51
Kohéziós alap projektek előkészítésére kapott támogatás	0	1375	1 375
Kohéziós alap által el nem ismert költségek	1743	649	-1 094
TEN-T támogatás ÁFA	280	126	-154
TEN-T által el nem ismert költségek	4	0	-4
Költségvetés összesen:	22 867	8 855	-14 012
KIOP támogatás kincstári eszközökre ERFA alapból	1373	838	-535
Kohéziós alap támogatás	11 846	4 083	-7 763
TEN-T támogatás	432	209	-223
Összesen: (költségvetés+EU forrás)	36 518	13 985	-22 533
Ebből: - kincstári	35 782	13 249	-22 533
- nem kincstári	736	736	0

14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

A 11. táblázatban található 16.497 M Ft a tárgyévben a költségvetési forrásból megvalósuló kincstári eszközállomány növekedését mutatja, míg a 14. táblázatban feltüntetett 13.985 M Ft-os költségvetési juttatás a 2007. évben a Magyar Államkincstár által kifizetett összegeket tartalmazza. A kifizetett 13.985 M Ft összegű költségvetési juttatás nem teljes egészében a 2006. évi kincstári eszközállomány növekedésének a pénzügyi teljesítése, hanem a 2006. évben ki nem fizetett számlák idei kifizetését, valamint a 2007-ben a kincstári beruházásokra adott előlegeket is tartalmazza, melyből kincstári eszközállomány növekedés a tárgyévben nem volt.

A kincstári tulajdonú vagyontárgyak, valamint az azok működtetéséhez szükséges eszközök 2007. december 31-i bruttó és nettó értékét az alábbi két táblázatban mutatjuk be.

		adatok M Ft-ban	
Kincstári vagyontárgyak		Bruttó érték	Nettó érték
Területek		15 157	15 157
12201	Igazgatási épületek - műemlék	275	251
12411	Forgalmi épületek - műemlék	6341	5597
12415	Mérlegházak	75	63
Épületek összesen		6 691	5 911
21211	Orsz.közf.vasutak felépítménye	197 619	140 856
21212	Orsz.közf.vasutak alépítménye, kieg.építménye, pályaelzárók	66 527	45 728
212127	Orsz.közf.vasutak vasúti rakodói	696	527
212129	Orsz.közf.vasutak egyéb vasúti kiegészítő ép.	21 178	15 885
212131	Orsz.közf.vasutak közép feszültségű (1-35 kv közötti) erősáramú vezetéke	1 576	701
212132	Orsz.közf.vasutak kisfeszültségű (1 kv alatti) erősáramú vezetéke	7 832	2 891
2121331100	Orsz.közf.vasutak légvezetékes hírközlő hálózat tartóoszlopokkal	125	39
212133	Orsz.közf.vasutak hírközlő hálózati vezetékek	24 677	13 015
2121332	Orsz.közf.vasutak adathálózatok vezetékei	336	210
212134	Orsz.közf.vasutak vasúti villamos felsővezeték	31 172	20 858
212135	Vontatási transzformátor állomás	4 214	3 378
212136	HM erősáramú, gyengeáramú vezetékei, vasúti vill. Felsővezetékei	6	5
2122	HM iparvágány felépítménye, alépítménye	270	168
21412	Hidak	39 580	27 187
2142	Átereszek, aluljárók, alagutak	10 988	8 543
242003	Légvédelmi óvóhely	78	39
Építmények összesen		406 874	280 030
42	Rakodó	21	5
442	Áramellátó berendezések	1 786	1 194
443	100 A/ó feletti akkumulátor	188	148
444	Távközlő berendezések	22 356	8 843
447	Mérőműszerek	137	63
448566	Számítástechnikai berendezések	2 345	255
4486	Vasúti biztosító berendezések	50 210	31 762
Gépek, berendezések, járművek összesen		77 043	42 270
Befejezetlen beruházás		35 690	35 690
Mindösszesen		541 455	379 058

15. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak értéke

adatok M Ft-ban

A kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges, MÁV Zrt tulajdonba tartozó eszközök		Bruttó érték	Nettó érték
111, 112, 113	Közösségi lakóépületek (munkásszállás, laktanya stb.)	1 483	1 333
1211, 1212 (1230)	Kereskedelmi és szolgáltató épületek	72	63
1220	Igazgatási épületek	2 016	1 801
12411	Állomási felvételi épületek	22 744	20 693
124121	Távközlő és biztosító berendezés épületei	2 125	1 918
124122	Rendezőpályaudvar automatika és vágányfék üzemi ép.	307	281
124123	Villamos vontatás állomás üzemi épületei	259	235
124124	Pályafenntartási épületek	1 337	1 196
124125	Távíró- és távbeszélő központi épülete	206	186
124126,-27,-29	Vontatási és forgalmi üzemi épületek	2 614	2 347
12413	Mozdony és kocsiszín	554	490
1242	Járműtároló és karbantartó épületek	158	140
12511, 12512	Üzemi és műhelyépületek	1549	1337
12513	Gépházak, kazánházak	785	680
12515	Szivattyúházak épületei	234	188
12516	Üzemanyag mérő, -töltő üzemi épület	16	9
12517	Villamos kapcsoló transzformátor egyen ir. ber. ép.	1 193	1093
12521	Kereskedelmi raktár	46	41
125213	Közlekedési raktárak (állomási, vasútüzemi)	665	552
125214	Egyéb raktárak,	37	32
12526	Anyagtároló színek	187	153
12527	Tárolók	62	52
1261-1263	Művelődési és oktatási épületek	911	765
1264,-65	Szociális és szálló jellegű épületek	226	199
1271	Állattartási épületek	35	29
1274	Egyéb épületek	2 377	2 127
Épületek összesen		42 198	37 940
2112	Utak, terek	5 373	4 251
21221	Ipartelepi és gazd.vasutak felépítménye	9 015	5 801
212221, -25	Ipartelepi és gazd.vasutak alépítménye	1 534	917
212226	Tám és bélésfalak	53	35
212227	Vasúti rakodók	5 413	4 144
212229	Vasúti útátjáró	437	320
21223	Ipartelepi és gazd.vasutak hálózati vezetékei	115	81
214124	Ipartelepi és gazd.vasutak hidjai	857	588
214203	Ipartelepi és gazd.vasutak átereszek	62	27
21421	Alagutak, aknák és földalatti helyiségek	38	33
2221	Kőolaj-, földgáz- és egyéb vezeték	793	666
2222	Vízellátó építmények	3 014	2 193
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	4 038	3 063
2304,2412, 2420	Egyéb építmények	2 161	1 726
2920	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok	56	24
Építmények összesen		32 959	23 869
4 ...	Egyéb gépek és berendezések	9 410	3 280
4485,8...	Számítástechnikai eszközök	3 355	185
Gépek, berendezések összesen		12 765	3 465
6411,-12	Vasúti járművek	4 930	3 340
6413,-15	Közúti járművek	170	8
Járművek összesen		5 100	3 348
78-,79,797,8KF	Immateriális javak	929	71
Befejezetlen beruházás		4 742	4 742
Mindösszesen		98 693	73 435

16. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges eszközök értéke

II.1.1.7 A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása

A MÁV Zrt. mérlegében bemutatott tartós részesedések könyv szerinti értékének alakulását a tárgyévi mozgások alapján az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Befektetés	2006. év	Növekedés	Csökkenés	2007. év	Index (%)
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	34 919	65 000	2 023	97 896	280,35
Konszolidációban társultként kezelt leányvállalat	696	951	144	1 503	215,95
Társult vállalkozások	996	1	14	983	98,69
Egyéb vállalkozások	1 013	454	71	1 396	137,81
Összesen:	37 624	66 406	2 252	101 778	270,51

17. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként

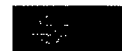
A Számviteli törvény figyelembevételével a MÁV Zrt. 14 leányvállalatot vont be teljeskörűen a 2007. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyek közül 11 társaságban közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A 2006-os gazdasági évről készített konszolidált beszámolóhoz képest idén egyrészt bekerült a teljeskörűen bevont társaságok közé a MÁV-START Zrt., másrészt kikerült ebből a körből a MÁV Hídépítő Kft. Előbbi bekerülése a MÁV Zrt. által végrehajtott, 2007. augusztus 16-án bejegyzett 62,3 Mrd Ft-os ázsióval történő tőkeemelésnek, míg utóbbi kikerülése a felszámolási eljárás megkezdődésének tudható be.

Jelentős változásnak mondható a teljes kört illetően, hogy a MÁV Zrt. a 2007-es gazdasági évben egyrészt 1.210 M Ft apport értéken beapportálta a MÁV Tiszavas Kft.-ben lévő 100 %-os (459 M Ft-os könyv szerinti értéken nyilvántartott) üzletrészt a MÁV Cargo Zrt.-be, másrészt 117 M Ft-ért értékesítette a MÁV Cargo Zrt.-nek a BILK Kombiterminál Zrt.-ben lévő 3.8 %-os (94 M Ft-os könyv szerinti értéken nyilvántartott) részesedését. A két tranzakció következtében természetesen kivezetésre került az előbb említett részesedésekre korábban elszámolt értékvesztés teljes összege, ami a MÁV Tiszavas Kft. esetében 203 M Ft, míg a BILK Kombiterminál Zrt. esetében 23 M Ft volt.

A 2006-os, valamint a 2007-es gazdasági évben a MÁV Zrt. több lépéses ázsióval történő tőkeemelést hajtott végre a MÁV Debreceni Járműjavító Kft.-ben, összesen 2.220 M Ft összegben, melyek cégbírósági bejegyzése 2007-ben történt meg. Ezzel kapcsolatban 2007-ben egyrészt elszámoltunk 1.470 M Ft értékvesztést, másrészt az egyéb követelésekre 2006-ban elszámolt értékvesztések közül átvezettünk a részesedések értékvesztései közé 750 M Ft-ot, amely a 2006-ban átutalt és akkor – a 2007-es cégbírósági bejegyzés miatt – csak követelésként nyilvántartható összegre elszámolt értékvesztés összege. Ennek következtében a társaságban lévő részesedésünk nettó értéke 2007-ben 0 Ft maradt.

A társultként kezelt leányvállalkozások között szintén számos változás következett be. Egyrészt a felszámolási eljárás befejeződése miatt kivezetésre került a MÁV Zrt. nyilvántartásaiból a MÁV Boglárka Kft., másrészt számos új leányvállalat alapítására került sor. Ezek a következők:

- Rákosrendező Pályaudvar Kft. (alap tőke: 20 M Ft; tulajdoni hányad: 90 %),
- Józsefváros Pályaudvar Kft. (alaptőke: 20 M Ft; tulajdoni hányad: 90 %),
- Kelenföldi Pályaudvar Kft. (alaptőke: 20 M Ft; tulajdoni hányad: 100 %),
- Déli Pályaudvar Ingatlanfejlesztési Zrt. (alap tőke: 20 M Ft; tulajdoni hányad: 100 %),



- MÁV-TRAKCIÓ Zrt. (alaptőke: 20 M Ft; tulajdoni hányad: 90 %),
- MÁV-GÉPÉSZET Zrt. (alaptőke: 20 M Ft; tulajdoni hányad: 80 %),

Szintén bővült a társultként kezelt leányvállalkozások köre a PRUDENT INVEST Befektetési Alapkezelő Zrt. többségi részvéncsomagjának (50,59 %) megvásárlása miatt. Jelentős tárgyévi változásnak tartjuk még, hogy a MÁV Zrt. 718 M Ft összegben árszínvonal-törtnő tőkeemelést hajtott végre a ZÁHONY-PORT Zrt.-ben. (A társaság korábbi neve ZÁLoRaSz Zrt. volt.) Ebben a körben összesen 143,5 M Ft értékvesztés elszámolására került sor a tárgyévből, melyből 100 M Ft-ot a MÁV Hídépítő Kft.-ben lévő üzletrészünkre, 28,5 M Ft-ot a Mávaut Kft.-ben lévő üzletrészünkre, míg 15 M Ft-ot a MÁV RakSzer Kft.-ben lévő üzletrészünkre számoltunk el.

A társult vállalkozások körét tekintve mindössze két társasággal kapcsolatban történt jelentős változás az előző évhez képest. Egyrészt befejeződött a felszámolási eljárás a BVSC-Zugló FC Kft.-nél, melynek következtében a társaság a nyilvántartásainkból kivezetésre került, másrészt 38 M Ft-ért értékesítettük a TRANSFER-R Kft.-ben lévő 28,5 %-os (14 M Ft-os könyv szerinti értéken nyilvántartott) üzletrészünket.

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások között egy vásárlási és két értékesítési tranzakció lebonyolítása miatt következtek be változások. 2006-ban megvásároltuk az Eurofima Rt. részvéncsomagjának 0,2 %-át 2.680 E CHF-ért (454 M Ft), melyet a cégbíróság 2007-ben bejegyzett. Ennek következtében a társaságban lévő részesedésünk 0,7 %-ra nőtt. Ami az értékesítési tranzakciókat illeti, tárgyévből egyrészt értékesítettünk a BCC-ben lévő 3,5 %-os részesedésünkből 2,1 %-ot, másrészt értékesítettük az Eurometro Kft.-ben lévő üzletrészünk (5 %) teljes egészét. Előbbi eredménynövelő hatása mindössze 5.584 Ft, míg az utóbbi 19.5 M Ft volt.

A MÁV Zrt. tartós részesedéseinek és azok értékvesztéseinek részletes bemutatása a III.3. pontban található.

II.1.2 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- A szellemi termékek befejezetlen beruházása 300 M Ft értékben átsorolásra került az ingatlanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogok közé.
- A bankbetéteken kimutatott 1.181 M Ft folyószámla hitel átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek mérleg sorra.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 283 M Ft visszaigényelhető ÁFA összeg átsorolásra került az egyéb követelések közé.
- A hosszú lejáratú hitelek közül a 2008. évben esedékes 3.332 M Ft törlesztőrész a rövid lejáratú hitelekhez és az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségből 2008. évben esedékes 1.025 M Ft lízing díj a rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorra került átsorolásra.
- Az egyéb követelések mérleg sorról 78 M Ft átsorolásra került a vevőkövetelések mérleg sorra.
- 1 M Ft munkavállalóktól levont egyéb rövid lejáratú kötelezettség átsorolásra került az egyéb követelések közé.



II.1.3 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A mérlegfordulónapon fennálló követelésekre

- 100 %-os mértékű értékvesztés számoltunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- 100 %-os mértékű értékvesztést számoltunk el azon adósok követeléseire, amelyekkel szemben jelentős – 1 MFt-ot meghaladó – éven túli követelést tartunk nyilván és az adóst egyébként nem minősítjük megbízható adósnak,
- 100 %-os mértékű értékvesztés számoltunk el azon éven túl lejárt követelésekre, amelyek nem tartoznak a fenti kategóriákba, és az adós nem minősül megbízható adósnak,
- 50 %-os mértékű értékvesztést számoltunk el azon 180 napon túl lejárt követelésekre, amelyek nem tartoznak a fenti kategóriákba, és az adós nem minősül megbízható adósnak.

Az értékvesztés szempontjából megbízható adósnak tekintjük a jellemzően szállítói egyenleggel rendelkező, valamint egyedi minősítés alapján biztosan fizetőképnek besorolt vállalkozásokat.

A mérleg készítésekor a mérlegfordulónapon fennálló részesedési viszonyú követelésekre

- 100 %-os mértékű értékvesztés számoltunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- egyéb esetekben nem számoltunk el értékvesztést.

2007. évben a külföldi vasutakkal kapcsolatos követelésekre értékvesztés elszámolása nem vált szükségessé.

A tárgyében elszámolt értékvesztéseket összefoglalóan az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Adós megnevezése	Követelések						2006.éértékvesztés						Köve- telés könyv szerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181- 365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó	Érték- vesztés kive- zetés	Tárgyévi érték- vesztés (862,2; 862,4)	Leérté- kelt követe- lésre befolyt összeg (962,3; 962,5)	Vissza- írás (962,2;9 62,4)	Záró	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	7 348	648	167	366	1 909	10 438	5 846	193	993	80	0	6 566	3 872
Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	29 246	16 305	1 801	346	387	48 085	1 803	1 402	334	2	0	733	47 352
ebből: leányvállalat	29 156	16 290	1 792	346	384	47 968	1 762	1 360	333	2	0	733	47 235
Egyéb követelések						3613	882	771	19	0	0	130	3 483
Követelések összesen:													54 707

18. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

Az egyéb követelések 3.483 M Ft-os összegéből jelentősebb tétel az 1.002 M Ft áfa, amely az egyéb kötelezettségek közül került átsorolásra, a 891 M Ft költségvetési kiutalási igény, valamint az ISPA beruházásokhoz biztosított saját forrás, amelynek összege 752 M Ft.

II.1.4 Kötelezettségek bemutatása

II.1.4.1 Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek

A Számviteli Törvény 23.§.(2) bekezdésének értelmében a kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket (kincstári eszközök) a vagyonkezelő eszközei között, míg a 42.§.(5). bekezdése szerint a kincstári eszközökhöz kapcsolódó kötelezettséget a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni. A kincstári vagyon kezeléséről, értékesítéséről és az e vagyonnal kapcsolatos egyéb kötelezettségekről szóló 58/2005. Kormányrendelet, illetve a KVI-MÁV Zrt. Vagyonkezelési Szerződés meghatározza az eszközök változásának elszámolását.

A Vagyonkezelési Szerződésben leírtaknak megfelelően egyes változásokkal egyidejűleg a hosszú lejáratú kötelezettség is változik, míg más eszközváltozások esetén a kötelezettség nem változhat.

A kincstári eszközök és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettség eltérő változásából adódóan 2007. december 31-én a MÁV Zrt. mérlegében kimutatott 379.058 M Ft kincstári eszközökhöz és a költségvetésből, EU alapokból finanszírozott, de MÁV Zrt. tulajdonába kerülő beruházásokhoz 406.766 M Ft hosszú lejáratú kötelezettség kapcsolódik.

Az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség 27.708 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon. Ebből 28.375 M Ft-ot a visszafizetési kötelezettség tesz ki, míg a -667 M Ft különbözetet a Magyar Államkincstárral szembeni elszámolási számlák (követelések-kifizetések) halmozott egyenlege okozza.

A kincstári vagyon forrásváltozását a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség	2006. évi	2007. évi	Változás
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség	362 779	396 752	33 973
Kincstári eszközök tárgyévi növekedése	45 696	33 369	-12 327
Kincstári eszközök tárgyévi csökkenése	-20 691	-21 818	-1 127
Tárgyévi visszafizetési kötelezettség növekedése	8 325	1 405	-6 920
MÁK elszámolás tárgyévi egyenlege	643	-2 942	-3 585
ebből: kincstárhoz tárgyévben benyújtott beruházási számlák	-35 875	-17 115	18 760
kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések	36 518	13 985	-22 533
előző évet érintő kincstárhoz benyújtott, de MÁV által	0	188	188
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség 2007. december 31.	396 752	406 766	10 014

19. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

A MÁV Zrt. visszapótlási kötelezettségének részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban			
Visszapótlás	2006. évi	2007. évi	Változás
Visszapótlási kötelezettség év eleji nyitó értéke	18 646	26 971	8 325
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése (+)	18 504	19 746	1 242
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése (+)	31	92	61
Kincstári eszköz értékesítési bevételei (+)	2	11	9
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás (+)	116	180	64
Visszapótlási kötelezettség pénzügyi teljesítése (-)	0	2 205	2 205
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása (+)	12	23	11
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból 2007. évben (-)	10 332	16 312	5 980
Kincstárnak átadott saját eszköz 2007. évben (-)	8	131	123
Visszapótlási kötelezettség év végi záró értéke	26 971	28 375	1 404

20. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

II.1.4.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek – beleértve a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségeket is - fordulónapi állománya 715.018 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 47.637 M Ft-os (7,14 %-os) növekedést jelent. A hosszú lejáratú kötelezettségek a források 79,61 %-át, míg a kötelezettségek 91,32 %-át adják.

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó összeg nélkül a hosszú lejáratú kötelezettségek fordulónapi mérlegértéke 308.252 M Ft., ami az előző évhez képest 37.623 M Ft-os (13,9 %-os) növekedést jelent. Ez lényegében egyrészt a beruházási és fejlesztési hitelek 13.155 M Ft-os (12,64 %-os), valamint a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sor összegének 64.600 M Ft-os növekedésével, másrészt az egyéb hosszú lejáratú hitelek 40.000 M Ft-os csökkenésével magyarázható.

A tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron mutatjuk ki a GKM által végrehajtott, de a Cégbíróság által a fordulónapig még be nem jegyzett ázsóval történő tőkeemelés 64.600 M Ft-os összegét, mert a tőkeemelés összege 2008. január 4-én bejegyzésre került.

II.1.4.3 A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitelállománya

A MÁV Zrt. mérlegfordulónapon fennálló hosszú lejáratú hitelállományát a következő táblázatban mutatjuk be:

A hitel megnevezése	Hitelszerződés kelte	Hitelszerződés lejárata	Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Devizanem	Hitelszerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló hitelállomány (2007.12.31)	
						M Dev.	M Ft
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	EUR	18	18	4 560
EUROFIMA 10	2003.08.20	2010, 2013	1211/2002	EUR	35	35	8 867
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	EUR	35	35	8 867
EUROFIMA 12	2004.12.31	2014.05.12	1037/2004	EUR	25	25	6 334
EUROFIMA 13	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	EUR	28	28	7 094
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	EUR	35	35	8 867
EUROFIMA 13 c	2007.10.18	2014.01.28	1113/2005	EUR	8	8	1 925
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	EUR	17	17	4 408
Konzorcium 10,957 Mrd Ft	2006.04.21	2013.04.21	1113/2005	HUF	10 957		10 957
Raiffeisen 9,609 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	HUF	9 609		9 609
MFB (13 db Desiro)	2002.01.28	2014.06.30	-	EUR	31	20	5 015
OTP (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	EUR	45	37	9 344
Calyon-CIB (30 db Firt)	2006.03.22	2020.06.16	-	EUR	145	105	26 541
Raiffeisen (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	EUR	142	42	10 762
MKB 2,8 Mrd Ft	2003.04.24	2008.03.22	-	HUF	2 800		175
MKB 2,9 Mrd Ft	2003.05.05	2008.03.22	-	HUF	2 900		181
K&H 2,5 Mrd Ft	2003.04.22	2008.04.22	-	HUF	2 500		294
HVB 2,9 Mrd Ft	2003.01.17	2008.01.30	-	HUF	2 900		156
HVB 1,777 Mrd Ft	2003.06.01	2008.05.31	-	HUF	1 777		210
Összesen:							124 168
Működési hitelek							
ERSTE 8 Mrd Ft	2003.03.28	2009.06.30	1211/2002	HUF	8 000		8 000
KDB 4 Mrd Ft	2005.12.27	2010.11.27	1089/2005	HUF	4 000		4 000
IEB 6 Mrd Ft	2005.12.27	2010.11.27	1089/2005	HUF	6 000		6 000
M.Takarékszöv. 10 Mrd Ft	2005.12.27	2011.11.27	1089/2005	HUF	10 000		10 000
Konzorcium 10 Mrd Ft	2005.12.27	2012.11.27	1089/2005	HUF	10 000		10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	2005.12.27	2015.11.27	1089/2005	HUF	28 500		28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft	2006.10.09	2016.10.09	1075/2006	HUF	55 000		55 000
Összesen:							121 500
Mindösszesen:							245 668

Megj.: a devizahitelek átszámítása 253,35 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelek táblázatban szereplő összegéből 3 332 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között mutattunk be a mérlegben.

21. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitelállománya



A mérlegbe beállított hosszú lejáratú hitelek törlesztési ütemét az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban							
A hitel megnevezése	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA				912	912	2 736	4 560
EUROFIMA 10			2 318			6 549	8 867
EUROFIMA 11						8 867	8 867
EUROFIMA 12						6 334	6 334
EUROFIMA 13 a						7 094	7 094
EUROFIMA 13 b						8 867	8 867
EUROFIMA 13 c						1 925	1 925
EUROFIMA 13 d						4 408	4 408
Konzorcium 10,957 Mrd Ft				5 333	3 749	1 875	10 957
Raiffeisen 9,609 Mrd Ft						9 609	9 609
MFB (13 db motorkocsi)	1 167	778	778	778	778	737	5 015
OTP (10 db Talent besz.)	1 149	1 149	1 149	1 149	1 149	3 599	9 344
Calyon (30 db Flirt motorvonat)*		2 308	2 308	2 308	2 308	17 309	26 541
Raiffeisen (+30 db Flirt motorvonat)*			468	936	936	8 423	10 762
MKB 2,8 Mrd Ft	175						175
MKB 2,9 Mrd Ft	181						181
K&H 2,5 Mrd Ft	294						294
HVB 2,9 Mrd Ft	156						156
HVB 1,777 Mrd Ft	210						210
Működési hitelek							
ERSTE 8 Mrd Ft		8 000					8 000
KDB 4 Mrd Ft			4 000				4 000
Takarékbank 10 Mrd Ft				10 000			10 000
Inter-Európa Bank 6 Mrd Ft			6 000				6 000
Konzorcium 10 Mrd Ft					10 000		10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft				5 700	5 700	17 100	28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft			1 000	14 000	14 000	26 000	55 000
Összesen	3 332	12 235	18 021	41 116	39 532	131 433	245 668

Megj.: a devizahitelek átszámítása 253,35 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt

22. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme

II.1.4.4 Lízing kötelezettség

Fordulónapon fennálló lízing kötelezettségünk 300 db használt vasúti személykocsi pénzügyi lízing keretében történő beszerzéséhez kapcsolódóan volt, melyet a következő táblázatban mutatunk be.

	Pénznem	2008. év	2009. év	2010. év	Összesen:
Lízing kötelezettség	M EUR	4,0	4,4	0,7	9,1
	M Ft	1 024,7	1 107,9	166,0	2 298,6

Megj.: a lízing kötelezettség átszámítása 253,35 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt

23. Táblázat: Lízing kötelezettség (kamat nélkül)



II.1.4.5 Rövid lejáratú kötelezettségek és egyéb információk

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya 67.928 M Ft, ami a tavalyi állományhoz képest 32.527 M Ft-tal (32,4 %-kal) kevesebb. A rövid lejáratú kötelezettségek a források 7,56 %-át, míg a kötelezettségek állományának 8,68 %-át teszik ki.

A több, mint 32 Mrd Ft-os csökkenés lényegében a rövid lejáratú hitelek állományának 40.774 M Ft-os csökkenésével, valamint a szállítók, a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományának összesen 8.338 M Ft-os növekedésével magyarázható.

A rövid lejáratú hitelek állományának ilyen mértékű csökkenését elsősorban az ide átsorolt hosszú lejáratú hitelek csökkenése okozta. A tavalyi évhez képest idén a hosszú lejáratú hitelek közül 34 Mrd Ft-tal, míg a folyószámlahitelek közül 3,2 Mrd Ft-tal kevesebbet soroltunk át.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2006. év	2007. év	Változás
Költségvetési befizetési kötelezettség	3 169	5 973	2 804
Munkabér	4 962	4 092	-870
Előre rendezett korengedményes nyugdíj	79	0	-79
Factoring tartozások	500	0	-500
Kincstárral szembeni rövid lejáratú kötelezettség	316	353	37
Munkavállalótól levont magánnyugdíj pénzt. tagdíj	293	0	-293
Egyéb pénzügyi elszámolások	247	2 134	1 887
Lízing kötelezettség éven belüli része	984	1 025	41
Egyéb kötelezettségek	443	806	363
Egyéb kötelezettségek összesen	10 993	14 383	3 390

24. Táblázat: Egyéb kötelezettség bemutatása

II.1.4.6 Környezetvédelmi kötelezettségek

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 környezetvédelmi kötelezettségekre történt céltartalék képzésekor a következő elveket alkalmaztuk:

- A fordulónapra vonatkozóan felmértük a környezetvédelmi kötelezettségek státuszát, és ez alapján meghatároztuk a képzendő céltartalék és a már megképzett céltartalék különbözetét, mely a tárgyévi képzendő céltartalék.

- A céltartalék képzés alapjául szolgáló kötelezettségek egyrészt a tényfeltáró dokumentációval rendelkező munkák alapján illetve hatósági kötelezés alapján várható kötelezettségekből, másrészt a fordulónapig megállapított és összezszerülésében becsült várható környezetvédelmi kötelezettségekből tevődnek össze.
- Céltartalékot a más forrásból nem ellentételezett költségjellegű tételekre képeztünk.

A KKRT forrásaként - az előzetes költségbecslések alapján – részvénytársasággá alakuláskor 5,4 Mrd Ft a tőketartalék terhére elkülönítésre került, melyet 2001. január 1-től a lekötött tartalékba helyeztünk. A lekötött tartalékot fokozatosan csökkentettük a felhasználás összegével, így a lekötött tartalékként még rendelkezésre álló összeg 3.617 M Ft. A korábbi költségbecslés alapján a 2002. gazdasági évben 6.533 M Ft céltartalékot képeztünk, míg 2006-ban 7.805 M Ft-ot. A felhasználások és a feloldások után a 2010-ig felhasználható keretünk 11.399 M Ft.

A környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék állományát, valamint a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék mérlegértékének alakulását az alábbiakban mutatjuk be.

Lekötött tartalék:	3.617 M Ft
2002 év terhére képzett céltartalék:	6.533 M Ft
2003-ban felhasznált céltartalék:	-1.092 M Ft
2003-ban havária miatti céltartalék feloldás:	-700 M Ft
2004. évi felhasználás:	-1.086 M Ft
2005. évi felhasználás:	-1.112 M Ft
2006. évi felhasználás:	-1.517 M Ft
2006. év terhére képzett céltartalék:	7.805 M Ft
2007. évi felhasználás	-1.049 M Ft
Összesen:	11.399 M Ft

A 2006-ban és 2007-ben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban		
Időszak	2006. év	2007. év
Környezetvédelmi költségek	1.517	1.149

25. Táblázat: KKRT költségek alakulása

A felszín alatti vizek védelméről szóló, 219/2004. Kormányrendeletben foglaltak értelmében – miszerint ha a rendelet hatálya alá tartozó tevékenység olyan szennyezettséget okozott a földtani közegben, illetve a felszín alatti vízben, amely a természeti folyamatok vagy műszaki beavatkozás révén a tényfeltárási záródokumentáció elfogadásától számított öt éven belül sem csökken a (D) kármentesítési célállapot határérték alá – egyes kincstári és társasági tulajdonban lévő területre teherként „tartós környezeti kár” jogcímen bejegyzés történt az ingatlan-nyilvántartásban.

A tartós környezeti kárral érintett területek száma 37 db, valamint 5 földterület tekintetében az eljárás folyamatban van. A bejegyzés a kármentesítés eredményes befejezését követően törölhető a bejegyzést kezdeményező környezetvédelmi hatóság által.



II.1.4.7 Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Záró állomány
Bruttó érték	2 082	149	2 232
Értékcsökkenés	210	123	333
Nettó érték	1 872	26	1 899
Befejezetlen beruházások			0
Összesen:	1 872	26	1 899

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

A táblázat nyitó állomány oszlopában elsősorban a REKO I. és a REKO II. beruházások (üzemanyag-ellátó rendszer korszerűsítése) keretében 2004 és 2006 között aktivált összeg és annak halmozott értékcsökkenése szerepel. A REKO projektekkel kapcsolatosan 2007-ben beruházás és aktiválás nem történt. 2007. szeptember 26-án aláírásra került ugyan a REKO III. projekt szerződése, azonban kivitelezés és aktiválás csak 2008-ban várható.

A tárgyévben aktivált 149,4 M Ft-ból 120 M Ft a tárgyévben ISPA és EIB támogatásokból megépült zajvédő falak aktivált értéke, míg 29,4 M Ft a tárgyévben Szentesen és Hatvanban megépült vasúti hulladék üzemi gyűjtőhelyeket, Celldömölk és Debrecen olajfogó berendezéseit, valamint az EBK MSZK akkreditációjához szükséges műszer beszerzését tartalmazza.

II.1.4.8 A hulladékok mennyiségének alakulása

	2007. évi nem veszélyes mennyiség (kg)	2007. évi veszélyes mennyiség (kg)	2007. évi kármentesítésből keletkezett mennyiség (kg)
Budapest	9 658 000	298 550	4 200 000
Debrecen	180 350	119 250	500 000
Záhony	4 210 250	69 325	300 000
Miskolc	7 516 750	153 250	350 000
Pécs	890 326	109 269	590 000
Szeged	224 360	289 250	495 000
Szombathely	63 260	106 230	410 000
Összesen	22 743 296	1 145 124	6 845 000

27. Táblázat: A hulladék mennyiségének alakulása (kg)



II.1.4.9 Mérlegen kívüli kötelezettségek

II.1.4.9.1 Hosszú lejáratú 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

Ügyletfajta	2008.	2009.	2010.	Összesen
OTP (10 db Talent besz.)	976	0	0	976
Calyon (30 db motorvonat)	9 880	0	0	9 880
Raiffeisen (+30 db motorvonat)	3 712	20 648	221	24 582
Összesen	14 568	20 648	221	35 438

Megj.: a devizahitelek átszámítása 248 HUF/EUR tervárfolyamon történt.

28. Táblázat: 2007. december 31-éig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme

A társaság ezen felül kötvénykibocsátást is tervez, azonban a kibocsátásról döntés még nem született, annak összege és kibocsátási ideje sincs meghatározva.

A 2007. december 31-ig megkötött hitelszerződések alapján teljes összegben még fel nem vett beruházási és fejlesztési hitelek törlesztési ütemét az alábbi táblázat tartalmazza.:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013. és utána	Összesen
OTP (10 db Talent besz.)						976	976
Calyon (30 db motorvonat)	859	859	859	859	859	6 444	9 880
Raiffeisen (+30 db motorvonat)			1 069	2 138	2 138	19 238	24 582
Összesen	0	859	1 928	2 997	2 997	26 658	35 438

Megj.: a devizahitelek átszámítása 248 HUF/EUR árfolyamon történt.

29. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme

A 2008-ban kötendő hitelszerződések alapján felvenni tervezett beruházási és felújítási hitelek felvételi és törlesztési ütemezését az alábbi táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2008.	2009.	2010.	Összesen
EUROFIMA 14	2 831	4 500	1 275	8 606
28,57 Mrd Ft állami kezési beruh. hitel (2007.)	28 570			28 570
24,546 Mrd Ft állami kezési beruh. hitel (2008.)	24 546			24 546
+25 db mozdony besz. finansz. *	4 340	7 812	5 208	17 360
Összesen	60 287	12 312	6 483	79 082

Megj.: a devizahitelek átszámítása 248 HUF/EUR tervárfolyamon történt.

30. Táblázat: Beruházási hitelek felvételi üteme a 2008-ban kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2009.	2010.	2011.	2012.	2013. és utána	Összesen
EUROFIMA 14					8 606	8 606
28,57 Mrd Ft állami kezési beruh. hitel (2007.)					28 570	28 570
24,546 Mrd Ft állami kezési beruh. hitel (2008.)					24 546	24 546
+25 db mozdony besz. finansz.*			1 389	1 389	14 582	17 360
Összesen	0	0	1 389	1 389	76 304	79 082

*a devizahitelek átszámítása 248 HUF/EUR tervárfolyamon történt.

31. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme a 2008-ban kötendő szerződések alapján

II.1.4.9.2 Fedezeti ügyletek

A MÁV Zrt. 2007. évi devizaegyenlegének tervezett mértéke 42,6 M EUR hiányt mutatott, valamint lehívásra került 25 M EUR beruházási hitel (EUROFIMA 13). A tervezettől eltérően előtörlesztésre került két eurós hitel, összesen 44,3 M EUR értékben. A MÁV Zrt. tervezett devizaforgalmának és a beruházási hitel átváltásának, valamint a hitelek előtörlesztésének fedezése a Devizagazdálkodási Szabályzatnak megfelelően 17,3 M EUR határidős vételével illetve spot vételekkel valósult meg.

Az árfolyam fedezeti ügyletek összességében elérték céljukat; a szükséges deviza cash-flow, tervárfolyam közeli árfolyamon biztosításra került.

A kamatváltozásból eredő kockázatokra kötött fedezeti ügyleteken elszámolás nem történt 2007-ben.

A 2007. évben lezárt fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását a következő táblázat tartalmazza:

		adatok M Ft-ban	
Ügyletfajta	Eredményhatás	Cash-flow hatás	
Elszámolási ügyletek	Forward	0	0
	Opció	0	0
	Összesen:	0	0
Leszállítási ügyletek*	Forward	-42	-42
	Opció	0	0
	Összesen:	-42	-42
Mindösszesen:		-42	-42
ebből	Fedezeti	-42	-42
	Nem fedezeti	0	0
	Összesen	-42	-42
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	-42	-42
	Összesen	-42	-42

*Megj.: Az eredményhatás és a cash-flow hatás a lejáratkori hivatalos MNB árfolyam alapján került meghatározásra.

32. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2007. évben

A MÁV Zrt. 2007. december 31-én 1 darab 700.000,- EUR értékű nyitott deviza forward ügylettel, valamint 4 darab, összesen 96 M EUR értékű nyitott kamat-collar ügylettel rendelkezik. A kamat-collar ügyletek a deviza alapú beruházási hitelek kamatkockázatát fedezik, és a hitelek kamatfizetési periódusaihoz igazodnak. A fedezett utolsó kamatperiódus 2009. évben esedékes.



II.1.4.9.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV Zrt. 2007. december 31-én fennálló készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződéseit az alábbi táblázatok tartalmazzák.

					adatok M Ft-ban
Társaság neve	Hitelező neve, szerződés száma	Kezesség kezdete	Kezesség lejárat	Szerződés értéke	2007.12.31-én fennálló kezességvállalás értéke
MÁVGÉP Kft. K-8799/2004	K & H Rt. CRM/TTH-04-676/KK és KK/M megszűnt, helyette: NSF/SER/1082/KK Folyószámlahitelhez kezesség	2004.09.27 módosítva 2005.05.17 2005.09.28 2007.09.26	2008.09.30	625	625
MÁV FKG Kft. K-8798/2004	K & H Rt. CRM/TTH-04-675/KK és KK/M, helyette HSF/SER/2005-1080/KK Folyószámlahitelhez kezesség	2004.09.22 módosítva 2005.05.16 és 2005.09.28; emelés 2007.07.06- án 300 M-val 2007.09.26	2008.09.30	775	775
MÁV Északi J.J. Kft. K-11471/2004	K & H Rt. CRM/TTH-031051/KK, meghosszabbítva CRM/TTH-04-0911, NSF/SFI/2005-1312/KK Folyószámlahitelhez kezesség	2004.01.08, módosítva 2004.12.03, 2005.07.01, 2005.12.02, 2006.11.24	2007.11.30 új: 2008.09.30	300	300
MÁV Tiszavas Kft. K-3820/1998	ABN AMRO hosszú lejáratú bérleti szerződés 200 db eltolható oldalfalú fedett Hsbbillnss vasúti kocsi bérbeadására MÁV kezességgel	1998.07.27	2009.08.31	3 059	702
MÁV Északi J.J. Kft. K-11396/2006	K & H Rt. NSF/2006-0057/BKK beruházási hitelhez (nem feltöltődő) kezesség, Békéscsaba	2006.02.13	2011.02.14	18	14
MÁV Északi J.J. Kft. K-1396/2006	ÉJJ békéscsabai telephelyén megvalósuló beruházásra KH - NSF/2006-0057/GKK garancia MÁV kezességgel	2006.02.13	2011.02.14	19	19
Fennálló kezesség összesen::				4 796	2 435

33. Táblázat: Fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződések



adatok M Ft-ban

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege EUR-ban	Garancia összege M Ft-ban
Bankgarancia vállalások						
VEG Südost GmbH	fizetési	MKB	2006.04.19	2010.07.31	13 739 569	3 481
VPOP	jövedéki biztosíték	Erste Bank	2006.09.23	2008.11.24	0	1
VPOP	jövedéki biztosíték	Erste Bank	2006.10.10	2008.12.11	0	60
MÁK	fizetési	Erste Bank	2003.06.29	2008.05.30	0	7
Vállalt bankgaranciák összesen:					13 739 569	3 549
Jóteljesítési garanciák						
MÁV Debreceni JJ	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Zrt.	2005.09.15	2008.12.31	630 468	160
MÁVGÉP KFT K-10998/2004	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Zrt.	2005.02.14	2010.12.31	0	68
MÁV FKG KFT K-10997/2004	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Zrt.	2005.02.14	2010.12.31	0	120
MÁVGÉP KFT K-10998/2004	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Zrt.	2005.02.14	2010.12.31	0	42
MÁV FKG KFT K-10997/2004	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Zrt.	2005.02.14	2010.12.31	0	35
MÁVGÉP KFT K-10998/2004	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Zrt.	2005.05.09	2010.12.31	0	40
Jóteljesítési garanciák összesen:					630 468	465
Garanciavállalások mindösszesen:					14 370 037	4 014

34. Táblázat: Garanciavállalási szerződések

A fentiekben túl a MÁV Zrt. működési engedélyezési eljárásával összefüggésben a MÁV Zrt. 2007. 08. 30-án két nyilatkozatot adott ki, amelyben kötelezettséget vállalt arra, hogy 2,5 Milliárd Ft összegű szabad folyószámla hitelkeretet tart fenn a pályavasút üzemeltetési tevékenységének, további 2,5 Milliárd forintot a vontatás tevékenység felelősségi körébe tartozó harmadik személyeknek okozott károk megtérítése fedezeteként.

A MÁV START Zrt. működési engedélykérelmének beadásakor a MÁV Zrt. kötelezettséget vállalt a MÁV Start Zrt pénzügyi teljesítőképességéért és kárfedezeti képességéért, ebben 17 Mrd Ft értékben a 2007. évi pénzügyi teljesítőképesség, 20 Mrd Ft a 2008. évi pénzügyi teljesítőképesség fedezeteként jelent meg, míg 13 Mrd Ft a kárfedezeti képesség biztosítékaul szolgált. 2007. év során a pénzügyi teljesítőképességet a költségvetés által nyújtott költségtérítés rendezte, míg jelenleg folyik a kárfedezeti kötelezettségvállalás kiváltására vonatkozó biztosítási közbeszerzési eljárás.

A MÁV TRAKCIÓ Zrt. működési engedélykérelméhez a MÁV Zrt. 2 Mrd Ft értékben kötelezettséget vállalt a MÁV Trakció Zrt kárfedezeti képességéért, azonban jelenleg folyik a kárfedezeti kötelezettségvállalás kiváltására vonatkozó biztosítási közbeszerzési eljárás.

Az előzőekben jelzett eljárások sikeres lebonyolítása, valamint a 2008. évi MÁV Start költségtérítés ill. esetleges tulajdonosi rendezés után az előző két kötelezettségvállalás megszűnik.



II.1.4.9.4 Zálogjog

Az EUOFIMA Társaságtól felvett kölcsönök zálogjoggal biztosítottak, a zálogjog a hitelből felújított járműveket terheli. A zálogjog mindaddig terheli az eszközöket, amíg a kölcsön visszafizetésre nem kerül. Ez vonatkozik az állam által átvállalt, de még fennálló kölcsönökre is.

10 db Desiro elővárosi motorvonat beszerzése kapcsán a KfW-vel, 10 db Talent beszerzése kapcsán az OTP-vel, 30 db Flirt beszerzése kapcsán a Calyon-nal és 30 db Flirt beszerzése kapcsán a Raiffeisen-nel megkötött hitelszerződés alapján a bank részére a beszerzésre kerülő eszközökön zálogjog került alapításra. A 10 db Desiro motorvonattal kapcsolatos hitelt 2007. decemberében visszafizettük, de a zálogjog a mérlegkészítésig nem került törlésre.

A Pályavasúti Üzletág Budapest, Kmetty u. 3. szám alatti épületére 1987. július 27-én mérési rendszer fejlesztésére kapott támogatás biztosítékeként jelzálog került bejegyzésre 23 millió Ft értékben, a Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztérium javára.

A KAC támogatási szerződés alapján a X. Kőbányai út 24. számú ingatlan (hrszt: 38920) 2,5 Mrd Ft értékben a támogatás nyújtásának idejéig biztosítékkul szolgál a Környezetvédelmi Minisztérium javára. A projekt 2007-ben lezárult, azonban a zálogjog a mérlegkészítésig nem került törlésre.

II.1.4.9.5 Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek

A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hiteleit terhelő mérlegen kívüli (kamat és egyéb) kötelezettségek fizetési ütemét az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban							
A hitel megnevezése	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	223	221	209	199	162	225	1 239
EUROFIMA 10 a	107	101	50				258
EUROFIMA 10 b	293	286	270	270	279	142	1 539
EUROFIMA 11	417	387	365	365	379	2 258	4 171
EUROFIMA 12	289	278	262	262	271	406	1 768
EUROFIMA 13 a	327	308	290	291	300	750	2 266
EUROFIMA 13 b	407	386	364	364	376	1 317	3 214
EUROFIMA 13 c	78	83	78	78	81	122	520
EUROFIMA 13 d	180	192	181	181	187	654	1 575
EUROFIMA 2-8 jutalékok	77	43	43	43	43	91	341
Konzorcium 10,957 Mrd Ft	805	674	646	404	250	42	2 821
Raiffeisen 9,609 Mrd Ft	700	615	573	567	569	1 187	4 211
MFB (13 db motorkocsi)	343	179	134	97	63	26	841
OTP (10 db Talent besz.)	530	458	379	323	274	518	2 482
Calyon (30 db motorvonat)*	1 892	1 858	1 611	1 487	1 345	4 797	12 991
Raiffeisen (+30 db motorvonat)*	676	1 282	1 624	1 692	1 557	6 716	13 547
MKB 2,8 Mrd Ft	4						4
MKB 2,9 Mrd Ft	4						4
K&H 2,5 Mrd Ft	8						8
HVB 2,9 Mrd Ft	3						3
HVB 1,777 Mrd Ft	5						5
Beruházási hitelek összesen:	7 368	7 351	7 080	6 622	6 135	19 252	53 809
Működési hitelek							
ERSTE 8 Mrd Ft	583	268					851
KDB 4 Mrd Ft	295	247	215				757
Takarékbank 10 Mrd Ft	923	619	593	538			2 673
Inter-Európa Bank 6 Mrd Ft	441	388	393				1 222
Konzorcium 10 Mrd Ft	771	648	604	597	664		3 284
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	2 111	1 853	1 726	1 654	1 241	1 664	10 249
Konzorcium 55 Mrd Ft	4 086	3 520	3 185	3 091	2 273	2 591	18 746
Működési hitelek összesen:	9 210	7 543	6 716	5 880	4 178	4 255	37 782,0
Pénzügyi lízing:	133	51	6	0	0	0	190
Mindösszesen:	16 711	14 945	13 802	12 502	10 313	23 507	91 781

Megj.: a devizakamatok átszámítása 248 HUF/EUR tervárfolyamon történt.

*: A hitelek teljes felvételével számolva.

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



II.2 Céltartalékképzés

II.2.1 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A számviteli törvény 41.§-a (1) szerint: „Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni azokra a múltbeli illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.”

A MÁV Zrt. által a várható kötelezettségekre képzett céltartalék tárgyévi alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	adatok M Ft-ban		
		2007. évi feloldás	2007. évi képzés	Záró
Létszám, korengedm., végkielégítés	6 797	6 797	4 752	4 752
Garanciális (környezetvéd.) kötelezettség	8 829	1 049	0	7 780
Máv Kft-khez kapcs. kezesség vállal.	33	7	0	26
Szőnyi baleset miatt	0	0	413	413
Jóléti ingatlanért.kapcs.karbantartási köt.	0	0	449	449
Peresített ügyek	6 609	513	1 410	7 506
Összesen:	22 268	8 366	7 024	20 926

36. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A tárgyében a várható kötelezettségek alapján a 2007. évi tervezett létszámleépítésekre 4.752 M Ft összegű céltartalékot képeztünk, mellyel kapcsolatosan nem várható, hogy Társaságunk támogatásban részesül. A peresített ügyekre képzett összeg (7.506 M Ft) 101 db le nem zárt perhez kapcsolódik.

A MÁV Zrt-vel szemben 40 Mrd Ft nagyságrendű ingatlanértékesítéshez kapcsolódó kártérítési igény érkezett, melyet mérlegen kívül, függő kötelezettségként tartunk nyilván. A MÁV Zrt a kártérítési igény jogszerűségét vitatja, alapvetően nem ismeri el, a megalapozatlan igények érvényesítése jogi szakaszba nem került. A MÁV Zrt ennek ellenére – figyelembe véve az óvatosság elvét – 3 Mrd Ft céltartalékot képzett erre a jogcímre.

II.2.2 Céltartalék jövőbeni költségekre

A Számviteli törvény 41. § (2) szerint az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető. Az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan. A MÁV Zrt.-nél az ezen a jogcímen képzett céltartalék alakulását az alábbiak mutatják:

adatok M Ft-ban				
Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	2007. évi feloldás	2007. évi képzés	Záró
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	1 001	987	3 501	3 515
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	65	60	2 760	2 765
Árvíz és belvíz károk fedezetére képzett céltartalék	157	157	0	0
Felügyeleti díj ellentételezésére képzett céltartalék	33	33	0	0
Leányvállalatok létszámleépítésének támogatására képzett céltartalék	0	0	1 054	1 054
MVH bírság miatt képzett céltartalék	0	0	100	100
Összesen:	1 256	1 237	7 415	7 434

37. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

A bontási költségek fedezetére képzett céltartalékok jellemzően a Pályavasúti Üzletág a nem használt, rossz állapotuk miatt nem hasznosítható, selejtezni tervezett épületek és építmények bontására kerültek megképzésre.

A karbantartási költségek fedezetére elsősorban a tervezett kötvényprogramból megvalósítandó, a szokásos üzletmenetet meghaladó karbantartási feladatok költségeire képeztünk 2.464 mFt összegű céltartalékot.

A MÁV Zrt., a korábban saját állományában lévő, de a tevékenység kihelyezés során az új társaságokba kerülő munkavállalók csoportos leépítésének humánus lebonyolítását támogatva felvállalta az ezzel kapcsolatos költségek fedezését. A leányvállalatok létszámleépítésének támogatására 1.054 M Ft céltartalék került megképzésre a 2007. évi eredmény terhére, melyből a MÁV-START Zrt. MÁV-ÉVEK programját 171 M Ft-tal, a MÁV GÉPÉSZET Zrt-t 708 M Ft-tal, míg a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-t 175 M Ft-tal támogatja.

A Magyar Vasúti Hivatal a MÁV Zrt-re 100 M Ft piacfelügyeleti bírságot szabott ki, működési hatósági engedélyköteles tevékenység működési engedély hiányában történő végzése miatt, melynek ellentételezésére 100 M Ft céltartalék került megképzésre 2007. évi eredmény terhére.

II.2.3 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

A Számviteli törvény 41. §. (4) szerint a deviza számlán meglévő devizakészlettel nem fedezett tartozások nem realizált árfolyam veszteségére céltartalékot kell képezni.

Az egyéb céltartalékok mérleg soron a beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamvesztésére képzett céltartalékot tartjuk nyilván, melynek alakulását a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	Záró egyenleg E EUR	Záró egyenleg M Ft	Halmazott elhat. M Ft	Futamidő kezdete	Futamidő vége	Céltartalék M Ft nyitó	2007. évi feloldás M Ft	2007. évi képzés M Ft	Céltartalék M Ft záró
431,311 MFB 30,7 M	19 795	5 015	280	2002.07.01	2014.06.30	112	5	0	107
431,321 OTP (Talent)	36 882	9 344	12	2006.03.23	2016.12.31	0	0	2	2
431,331 Calyon	104 759	26 541	126	2006.03.22	2020.06.16	0	0	16	16
431,351 Desiro	0	0	0	2005.02.02	2016.06.30	17	17	0	0
431,3623 E.fima 10/a	9 150	2 318	225	2003.02.11	2010.03.25	118	0	36	154
431,3624 E.fima 10/b	25 850	6 549	636	2003.02.11	2013.02.11	237	0	74	311
431,3625 E.fima 11	35 000	8 867	369	2003.11.05	2018.12.17	69	0	32	101
431,3626 E.fima 12	25 000	6 334	192	2004.11.02	2014.05.12	38	0	26	64
431,3627 E.fima 13/a	28 000	7 094	69	2005.12.19	2015.03.06	4	0	11	15
431,3628 E.fima 13/b	35 000	8 867	37	2006.06.19	2016.04.07	0	0	6	6
431,371 EBRD	0	0	0	1999.09.01	2012.12.12	326	326	0	0
431,381 EIB	18 000	4 560	87	2005.03.29	2015.09.15	12	0	11	23
431,3629 E.fima 13/c	6 400	1 621	8	2007.07.30	2014.01.28	0	0	1	1
431,3629 E.fima 13/e	1 200	304	1	2007.11.07	2014.01.28	0	0	0	0
431,363 E.fima 13/d	17 400	4 408	8	2007.11.07	2016.04.07	0	0	0	0
431,391 Caylon II.	42 480	10 762	0	2007.11.28		0	0	0	0
Összesen:	404 916	102 584	2 050			933	348	215	800

Megj.: a devizahitelek átszámítása 253,35 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt, az egyenlegek az éven belüli törlesztő részletek átsorolását nem tartalmazzák

38. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék

A halmazott elhatárolt árfolyam veszteség összege 2.050 M Ft. Az árfolyamvesztésre képzett céltartalék összege a tavalyi évhez képest 133 M Ft-tal csökkent. Ez egyrészt a 2007-ben – lejárat előtt – visszafizetett hitelek miatti feloldásnak, másrészt a további árfolyam veszteségeknek és a hitelfelvétel óta eltelt idő növekedése miatti képzésnek tudható be.

II.2.4 2007. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

A céltartalékok mérlegértékének 2007. évi alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban				
Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék	Összesen:
Céltartalékok nyitó állománya	22 268	1 256	933	24 457
2007. évi felhasználás	8 366	1237	348	9 951
2007. évi képzés	7 024	7415	215	14 654
Céltartalékok záró állománya	20 926	7 434	800	29 160

39. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

II.3 Időbeli elhatárolások

II.3.1 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 8.324 M Ft-tal, 26,14 %-kal csökkent.

A következő táblázat az aktív időbeli elhatárolások fordulónapi alakulását mutatja be:

adatok M Ft-ban

Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla szám megnevezése	2006. évi záró			2007. évi záró		
		1. éven túli	1. éven belüli	Összesen	1. éven túli	1. éven belüli	Összesen
392	Leszámloltatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	99	4 513	4 612	0	2 118	2 118
397	Bevételek aktív elhatárolása	229	11 108	11 337	0	2 672	2 672
Összesen	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	328	15 621	15 949	0	4 790	4 790
391,2	Kiadások egyéb aktív elhatárolása	0	127	127	0	82	82
391,31	Aktív elhatárolás a Használati díj adósságszolgálati részéből (Viacom)	13 016	0	13 016	16 230	0	16 230
391,32	Oszlophasználat elhatárolása (Viacom)	39	3	42	38	0	38
391,4	Felmentési bér és végkielégítés aktív időbeli elhatárolása	0	287	287	0	328	328
Összesen	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 055	417	13 472	16 268	410	16 678
394,311	30,7 millió EUR hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	259	40	299	259	21	280
394,321	45352822,58 EUR hitel nem realizált árfolyamvesztés időbeli elh.	0	0	0	0	12	12
394,331	144,6 M. EUR hitel nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhat.	0	0	0	0	126	126
394,351	KFW 5+5 Desiro motorvonat (K11680 sz.) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	89	11	100	0	0	0
394,3623	10/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2576) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	212	4	216	216	9	225
394,3624	10/b. számú Eurofima szerződés (Nr. 2576) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	599	11	610	609	27	636
394,3625	11. számú Eurofima szerződés (Nr. 2582) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	320	12	332	332	37	369
394,3626	12. számú Eurofima szerződés (Nr. 2604) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	155	11	166	166	26	192
394,3627	13/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2649) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	30	10	40	40	29	69
394,3628	13/b. számú Eurofima szerződés (Nr. 2662) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	0	0	0	0	37	37
394,3629	13/c. számú Eurofima szerződés (Nr. 2673) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	0	0	0	0	8	8
394,3629	13/e. számú Eurofima szerződés (Nr. 2673) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	0	0	0	0	1	1
394,363	13/d. számú Eurofima szerződés (Nr. 2672) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	0	0	0	0	8	8
394,371	40 mrd. ebrd hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	492	98	590	0	0	0
394,381	Eib 60 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	68	0	68	87	0	87
Összesen	Halasztott ráfordítások	2 224	197	2 421	1 709	341	2 050
	Összesen	15 607	16 235	31 842	17 977	5 541	23 518

40. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása



A bevételek aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 11.159 M Ft-tal csökkent. Ez a nagymértékű csökkenés a MÁV-START Zrt 2007. július 1-ei kiszervezésével magyarázható, ugyanis mind a közszolgáltatás költségtérítése, mind a leszámolatlan forgalmak miatti elhatárolások átkerültek az új cégbe. A leszámolatlan forgalmak vevő jellegű számláján a külföldi vasutakkal történő elszámoláskor a rendelkezésre álló bizonylatok alapján kimutatható összeg került elhatárolásra, amelyet a leszámoláskor feloldunk és csak a ténylegesen elismert összegben terheljük meg a vevőket. A számla egyenlege a 2007. I. félévben teljesített, de – az éves elszámolás miatt – még le nem számolt teljesítményeket tartalmazza. A bevételek aktív időbeli elhatárolásai között a pályahasználati díj 2.035 M Ft-os összeggel szerepel.

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 3.206 M Ft-tal növekedett. A növekedést a VIACOM Hungária Rt részére történt kifizetések elhatárolása okozta. A VIACOM Rt. vasútvonalak villamosítására létrehozott koncessziós társaság. A KHVM és a MÁV Zrt. között létrejött megállapodásban a MÁV Zrt. vállalta, hogy a villamosításra kerülő vonalakra vonatkozó berendezés-használati díjat üzleti tervében és könyveiben elkülönítetten kezeli, és a hitelszerződéseknek megfelelő ütemezésben mindenkor maradéktalanul átutalja a koncessziós társaság részére. A megállapodás következtében a MÁV Zrt. az adósságszolgálat teljesítésének függvényében évente eltérő mértékű használati díjat fizet. A számviteli törvényben rögzített számviteli alapelvek szükségessé teszik a hitelszolgálati kötelezettség és a Koncesszornak járó használati díj számviteli elkülönítését, ami a MÁV Zrt. és a VIACOM Rt. közötti megállapodás értelmében az időbeli elhatárolás módszerével valósul meg: a koncesszió teljes időtartamára meghatározott használati díj adott évre vonatkozó összege és az adósságszolgálat összege közötti különbség a MÁV Zrt.-nél költség-elhatárolásként, a VIACOM Rt.-nél bevétel-elhatárolásként jelenik meg. Az elhatárolt összeg előző évhez viszonyított emelkedését a 2007. évben jelentkezett magasabb adósságszolgálati kötelezettség okozta.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke a hitelekhez kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának csökkenése miatt 371 M Ft-tal csökkent.

II.3.2 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 24.807 M Ft-tal, 27,5 %-kal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének alakulását a következő táblázat mutatja be:

Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla megnevezése	adatok M Ft-ban					
		2006. évi záró			2007. évi záró		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
481,32	Költségek, ráfordítások ellentételezésére véglegesen kapott pénzeszköz	0	360	360	0	0	0
481,8	PanTel Kft egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	11 605	289	11 894	11 606	0	11 606
481,9	Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	649	146	795	510	793	1303
Összesen	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 254	795	13 049	12 116	793	12 909
475,21	Kalkulált Korengedményes nyugdíj	0	0	0	0	965	965
475,22	Előre rendezett Korengedményes nyugdíj	0	0	0	0	8	8
475,23	Kft-k Korengedményes nyugdíja	0	0	0	0	0	0
482	Költség passzív időbeli elhatárolása	0	1 846	1 846	0	879	879
483	Leszámlatlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	364	4 074	4438	0	2 033	2 033
485	El nem bírált kártérítések	0	221	221	219	0	219
487	Kamat időbeli elhatárolása	0	2 625	2625	0	2 600	2 600
488	Prémium és járuléka passzív időbeli elhatárolása	0	582	582	0	629	629
Összesen	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	364	9 348	9 712	219	7 114	7 333
481,1	Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	664	25	689	564	19	583
481,2	A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	596	25	621	350	0	350
481,3112	Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	8 624	92	8 716	8 164	99	8 263
481,3113	Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	1 111	88	1 199	942	74	1 016
481,3114	EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	1 825	0	1 825	2 281	0	2 281
481,312	Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	2 442	146	2 588	297	3	300
481,4	Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	47 586	4 213	51 799	32 356	0	32 356
Összesen	Halasztott bevételek	62 848	4 589	67 437	44 954	195	45 149
Összesen		75 466	14 732	90 198	57 289	8 102	65 391

41. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 140 M Ft-tal csökkent. A 2006. évben az árvízi és belvízi károk ellentételezésére kapott GKM-támogatás felhasználása 352 M Ft-tal csökkentette a bevételek passzív időbeli elhatárolásának mérlegértékét. A Pantel Kft miatti egyéb passzív időbeli elhatárolás összege 289 M Ft-tal csökkent. Az 594 M Ft egyéb bevételek passzív időbeli elhatárolása a MÁV Zrt. által a MÁV-START Zrt részére utólagosan megváltandó utazási jogosultságok összegét tartalmazza, melyet MÁV Zrt. javára elszámolt menetjegyek birtokában a MÁV-START Zrt által nyújtott mind belföldi, mind nemzetközi személyszállítási szolgáltatásra vettek igénybe 2007. július1-e után. Ez a MÁV-START Zrt. kiválásakor kötött keret megállapodás alapján kerül rendezésre.

A költségek passzív időbeli elhatárolásának (482-es főkönyvi számla) közel 1 Mrd Ft-os csökkenése a vontatási energia számláknak – a korábbi évek gyakorlatától eltérően – a zárási határidő előtt történő beérkezésének következménye.

A leszámlatlan forgalmak szállító jellegű számláján a külföldi vasutakkal történő elszámoláskor a rendelkezésre álló bizonylatok alapján kimutatható összeg került elhatárolásra, amit a



leszámoláskor feloldunk és a ténylegesen elismert összegben könyvelünk. A számla egyenlege a 2007. I. félévben teljesített, de – az éves elszámolás miatt – még le nem számolt teljesítményeket tartalmazza.

A halasztott bevételek 22.637 M Ft-os csökkenése legnagyobb részt az évközben kiszervezésre került személyszállítási tevékenységhez kapcsolódóan 13.941 M Ft elhatárolás feloldást eredményezett, továbbá az előző évben elmaradt értékcsökkenéssel arányos feloldás miatt 3.631 M Ft-ot az előző év eredménye terhére oldottunk fel.

II.3.3 Saját tőke

II.3.3.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A MÁV Zrt. saját tőkéje a jelentős mérleg szerinti veszteség miatt a 2006. év végén negatív volt, ami miatt a Társaság nem felelt meg a Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény szerinti tőkemegfelelési kritériumoknak. A tőkemegfelelés érdekében a tulajdonos részéről az alábbi intézkedések történtek:

- Az alaptőke leszállítására a 37/2006. (10.27.), valamint az annak módosítását tartalmazó 1/2007. (01.29.) számú Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozatokban rendelkezés született, mely alapján az alaptőke 20 Mrd Ft-ra csökkent. A tőkeleszállítás bejegyzése 2007. február 7-én történt meg.
- Az alapító a 2/2007. (01. 30.) és a 3/2007. (01. 30.), valamint ez utóbbit módosító 35/2007. (08.30) Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozatokban az alábbi tőkeemelésekről rendelkezett:

adatok M Ft-ban

Határozat száma	Tőkeemelés dátuma	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Összesen:
2/2007. (01.30)	2007.01.31	250	46 750	47 000
3/2007. (01.30)	2007.08.31	250	21 750	22 000
35/2007. (08.30)	2007.08.31	250	19 750	20 000
	2007.09.04	250	22 350	22 600
Összesen:		1 000	110 600	111 600

42. Táblázat: Tőkeemelések 2007. év folyamán

A 2007. január 30.-án kelt 3/2007. sz. alapítói határozat módosításra következtében a tőkeemelés II-IV. ütemében foglalt összegeket az Alapító eredeti határozatban szereplő időpontnál korábban a MÁV Zrt. rendelkezésére bocsátotta.

A tőkeemelés I. üteme még tárgyévben, míg a II.-IV. üteme csak 2008. január 4-én került bejegyzésre.

A fent említett intézkedéseknek, valamint a 2007. évi mérleg szerinti nyereségnek köszönhetően a MÁV Zrt. a 2007. gazdasági évet pozitív saját tőkével zárta. A saját tőke alakulását a következő táblázat tartalmazza:



adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
2007. évi nyitó egyenleg	80 000	16	-41 905	14 150	-83 842	-31 581
Jegyzett tőke csökkentése 37/2006. (10.27.), valamint az annak módosítását tartalmazó 1/2007. (01.29.) számú Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozatok alapján	-60 000		60 000			0
Jegyzett tőke emelése a 2/2007. (01.30.) számú Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozat alapján	250					250
Tőketartalék emelése a 2/2007. (01.30.) számú Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozat alapján		46 750				46 750
A MÁV Rakszer Kft részére történő pótbefizetés a K-5473/2007. sz. ügyirat alapján			-17			-17
Az Észak Trans Kft részére történő pótbefizetés a K-5467/2007. sz. ügyirat alapján			-5			-5
A Prudent-INVEST Zrt részére történő pótbefizetés a K-7874/2007. sz. ügyirat alapján			-100			-100
Az MM Cargo részére történő pótbefizetés a K-11696/2001. sz. ügyirat alapján			-51			-51
Szakképzési alaprészből lekötött pénzeszköz felszabadítása		19		-19		0
2006. évi m.sz-i eredmény átvezetése			-83 842		83 842	0
Nem realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			-198	198		0
Nem realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			436	-436		
Lekötött tartalék feloldása a kísérleti fejlesztés tárgyevi értékcsökkenésével megegyező összegben			1	-1		0
Előző évek eredménye, középső oszlop			4 051			4 051
2007. évi mérlegszerinti eredmény					1 320	1 320
2007. évi záró egyenleg	20 250	46 785	-61 630	13 892	1 320	20 617

43. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása



II.3.3.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- Az előző évek eredményeként elszámolt 4.051 M Ft nyereség egyrészt 7.875 M Ft nyereségből, másrészt 3.824 M Ft veszteségből tevődik össze, mely a tárgyévi eredménytartalékba került.
- A saját tőke összegét növeli a 2007. évi mérleg szerinti nyereség, melynek összege 1.320 M Ft.
- A Társaság jegyzett tőkéje 2007. február 7-én 20 Mrd Ft-ra csökkent a 37/2006. (10.27.), valamint az annak módosítását tartalmazó 1/2007. (01.29.) számú Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozatok alapján.
- A Társaság Alapítója a 2/2007. (01.30.) Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozata alapján ázsíóval történő tőkeemelést hajtott végre a MÁV Zrt.-ben, 47.000 M Ft összegben. A határozat alapján 250 M Ft a jegyzett tőkére, míg 46.750 M Ft a tőketartalékba került. A tőkeemelés cégbírósi bejegyzése 2007. április 3-án történt meg.
- A MÁV Rakszer Kft részére 17 M Ft pótbefizetés történt a K-5473/2007. sz. ügyirat alapján.
- Az Észak Trans Kft részére 5 M Ft pótbefizetés történt a K-5467/2007. sz. ügyirat alapján.
- A Prudent-INVEST Zrt részére 100 M Ft pótbefizetés történt a K-7874/2007. sz. ügyirat alapján.
- Az MM Cargo részére 51 M Ft pótbefizetés történt a K-11696/2001. sz. ügyirat alapján.
- A lekötött tartalék 2007. évi nyitó egyenlege 8.994 M Ft összegben a 2/2005. és 5/2005. sz. Alapítói Határozatok alapján kapott tőkepótlást, 3.617 M Ft összegben a környezeti károk helyreállításának tartalékát, 1.490 M Ft összegben a nem realizált árfolyamveszteség és az erre képzett céltartalék különbözetét, 35 M Ft összegben a szakképzési alap terhére kapott támogatást és 14 M Ft összegben egyéb tételeket tartalmaz.
- A lekötött tartalék 2007. évi záró egyenlege 8.994 M Ft összegben a 2/2005. és 5/2005. sz. Alapítói Határozatok alapján kapott tőkepótlást, 3.617 M Ft összegben a környezeti károk helyreállításának tartalékát, 1.251 M Ft összegben a nem realizált árfolyamveszteség és az erre képzett céltartalék különbözetét, 16 M Ft összegben a szakképzési alap terhére kapott támogatást, és 14 M Ft összegben egyéb tételeket tartalmaz.

II.4 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

II.4.1 Összehasonlíthatóság értékelése

A MÁV Zrt. Személyszállítási Üzletágából a normál nyomközű vasútvonalakon végzett személyszállítás 2007. július 1-től a MÁV-START Zrt-be került kiszervezésre. 2007. augusztus 1-től az Magyar Vasúti Hivataltól kapott engedélyek alapján a keskeny nyomközű térségi vasúti személyszállítást a MÁV Zrt. számolja el (a 2007. július havi keskeny nyomközű térségi személyszállítást a MÁV-START Zrt. végezte). A Záhonyi körzetben végzett átrakási tevékenység 2007. július 1-től a ZÁHONY-PORT Zrt-be került kiszervezésre. A 2007. II. féléves adatok nem tartalmazzák a kihelyezett tevékenységek költségeit és bevételeit, az emiatt jelentkező, 2006. évhez viszonyított jelentősebb eltéréseket az egyes eredménykategóriáknál részletezzük.

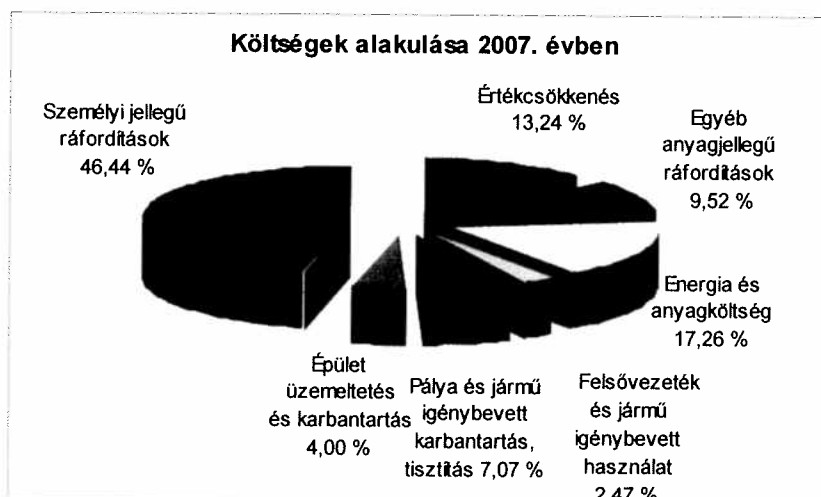
A közszolgáltatási költségtérítés 2006-ban az értékesítés nettó árbevételeibe tartozott, 2007-ben egyéb bevételként került elszámolásra a PM-től kapott állásfoglalás alapján.

A vasúti törvény előírásai alapján fizetendő díjak közül a vasúti pályakapacitás elosztás megbízási díja és a piac-felügyeleti díj 2006-ban egyéb anyagjellegű szolgáltatásként, 2007-ben egyéb szolgáltatásként került elszámolásra, mivel a törvényi előírás alapján hatósági díjnak minősülnek.

A számviteli politika változásai az összehasonlíthatóságot jelentősen nem befolyásolták.

II.4.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

A MÁV Zrt. költségei a 2007. évben az alábbiak szerint alakultak.



A MÁV Zrt. költségeinek legnagyobb része a korábbi évekhez hasonlóan 2007-ban is a személyi jellegű ráfordítás (46,44 %). Ezt követi az energia és anyagköltségek 17,26 %-os és az értékcsökkenési leírás 13,24 %-os aránya.

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	2006		2007	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	104 319	39,62	108 080	40,32
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	124 616	47,32	124 478	46,44
Értékcsökkenési leírás összesen:	34 405	13,06	35 477	13,24
Összesen:	263 340	100,00	268 035	100,00

44. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.4.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 3,61 %-kal emelkedtek, mivel a vontatási energiaköltség növekedés meghaladta a személyszállítási tevékenység kihelyezése miatt az igénybevett szolgáltatások terén mutatkozó csökkenés mértékét.

Az anyagköltség 10,67 %-kal történő növekedését elsősorban a vontatási energia költség, valamint a pályavasúti szakanyag költség emelkedése okozta.

Az anyagjellegű ráfordítások alakulását a következő táblázat szemlélteti.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2006. év	Összeg 2007. év	Változás	Index (%)	Megosztás a 2007. évi összes ktg (%)-ában
Vont elektromos energia	14 362	19 036	4 674	132,54	7,10
Vont üzem- és fűtőanyag	14 212	13 839	-373	97,38	5,16
Vont gázolaj jövedéki adó visszatérítés	-5 748	-5 714	34	99,41	-2,13
Egyéb üzemanyag, energia	8 918	8 290	-628	92,96	3,09
Gépészeti szakanyag	4 037	3 752	-285	92,94	1,40
Pályavasúti szakanyag	1 300	2 404	1 104	184,92	0,90
Ruha	891	795	-96	89,23	0,30
Egyéb anyag	3 834	3 863	29	100,76	1,44
Anyag összesen	41 806	46 265	4 459	110,67	17,26
Pályakarbantartás	10 313	11 709	1 396	113,54	4,38
Felsővezeték használati díj	3 233	3 130	-103	96,81	1,17
Vasúti pálya mérés, tisztítás	692	755	63	109,10	0,28
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	5 503	3 494	-2 009	63,49	1,30
Vasúti jármű karbantartása	7 778	5 336	-2 442	68,60	1,99
Vasúti jármű tisztítás	1 975	1 125	-850	56,96	0,42
Vontatás	230	724	494	314,78	0,27
Épület üzemeltetés, karbantartás	10 239	10 714	475	104,64	4,00
Informatikai szolgáltatás	3 536	3 603	67	101,89	1,34
Biztonsági szolgálat	2 327	2 138	-189	91,88	0,80
Humán tevékenység	562	382	-180	67,97	0,14
Posta és telefon	983	923	-60	93,90	0,34
Szakértői pályázati díjak	382	625	243	163,61	0,23
Ingatlanhasznosítási szolgáltatás	0	532	532	-	0,20
Jutalékok	690	328	-362	47,54	0,12
Egyéb anyag jell. szolgált.	7 847	6 394	-1 453	81,48	2,39
Igénybevett szolgáltatások	56 290	51 912	-4 378	92,22	19,37
Hatósági díjak, illetékek	71	914	843	1 287,32	0,34
Bankköltség	403	252	-151	62,53	0,09
Biztosítási díjak	176	191	15	108,52	0,07
Egyéb szolgáltatások	650	1 357	707	208,77	0,50
ELABE	3 966	5 846	1 880	147,40	2,18
Közvetített szolgáltatás	1 607	2 700	1 093	168,01	1,01
Anyagjellegű ráford. össz.	104 319	108 080	3 761	103,61	40,32

45. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása

A vontatási célú energia fogyasztás költsége 4.674 M Ft-tal növekedett, amit a villamos vontatás teljesítményének növekedése (a vonatkm 9,9 %-kal, az 1.000 etkm 5,6 %-kal volt több 2007-ban 2006. évhez viszonyítva) mellett a villamos energia egységárának növekedése is okozott. A vontatási villamos energia egységárát 20,53 Ft/kWó-án realizáltuk. Az ütemes menetrendhez illesztett teljesítmények a prognosztizált tervárhoz képest 0,77 Ft/kWó-ás megtakarítást eredményeztek, így a közüzemben vételezett hatósági áras vontatási villamos energia egységár növekedése 20,8 %-ot mutat az ágazat egyéb szereplőéhez képest, kedvezően.

A vontatási célú gázolaj felhasználás költségének csökkenéséhez a dízelvontatás teljesítményének 2006. évhez viszonyított elmaradása járult hozzá.

Az egyéb üzemanyag és energia költség 628 M Ft-os csökkenésében majdnem valamennyi energiaforrás szerepet játszott, azaz a távhőszolgáltatás 456 M Ft-tal, a gázenergia 138 M Ft-tal, az egyéb célra vételezett üzem- és fűtőanyag 127 M Ft-tal, a víz- és csatornahasználat 113 M Ft-

tal csökkentette a költséget 2007-ban 2006. évhez viszonyítva, miközben az egyéb célú elektromos energia költsége 206 M Ft-tal emelkedett.

A vezetékes földgáz éves átlagos egységár 2006-ban 78,62 Ft/m³ volt, 2007. évben pedig 98,98 Ft/m³. Az egységár emelkedése és a fogyasztás 25,5 %-os csökkenése együttesen okozta a gázenergia költségének csökkenését.

Az egyéb célú villamos energia költség emelkedésében is az áremelkedés játszott szerepet, de ezt nagy mértékben kompenzálta a budapesti 120/10 kV-os körre kötött egyedi közüzemi szerződés. E szerződés eredményeképp az éves átlagos egységár csupán a 25,49 Ft/kWó-ás értékre változott a 23,00 Ft/kWó-ás 2006. évi értékről.

Elsősorban a saját tevékenységben végzett vasúti pálya karbantartásához illetve beruházásához-felújításához, valamint a hosszúsín gyártáshoz felhasznált szakanyag költségének növekedése emelte 1.104 M Ft-tal a pályavasúti szakanyag költséget 2007-ben az előző évhez viszonyítva.

Az igénybevett szolgáltatások költsége 4.378 M Ft-tal csökkent alapvetően a vasúti személyszállítás MÁV-START Zrt-be történt tevékenység kihelyezése miatt. Az igénybevett szolgáltatások esetében

- a vasúti pálya és a vasúti járművek karbantartásának,
- a vasúti és közúti járművek bérbevételének,
- a vasúti járművek tisztításának,
- az épület üzemeltetés és karbantartás, ingatlanhasznosítás költsége,
- a jutalék és az egyéb anyagjellegű szolgáltatások,
- a hatósági díjak, illetve
- az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások költsége tekintetében van számottevő változás a két időszak értékeiben.

A vasúti alépítmény, felépítmény, kitérő és híd idegen fél által végzett karbantartásának költségnövekedése okozta a vasúti pálya karbantartási költségének 1.396 M Ft-os emelkedését.

A vasúti személyszállítás MÁV-START Zrt-be kerülésével a vasúti személykocsik használati és bérbevételi díja 2007. II. félévben nem a MÁV Zrt-nél merült fel. Ez okozta a vasúti és közúti járművek bérbevétele esetében a 2.009 M Ft-os költségcsökkenést.

A vasúti járművek karbantartási költsége 2.442 M Ft-tal, tisztítási költsége 850 M Ft-tal csökkent, mivel a vasúti személykocsi II. féléves üzemeltetési költségei már nem a MÁV Zrt-nél merültek fel.

Növekedett az épületüzemeltetés-karbantartás költsége (475 M Ft), melyben alapvetően az épületszerkezet karbantartás esetében gazdálkodási okból 2006-ról 2007 évre átvitt megrendelések játszottak szerepet.

A MÁV Zrt. ingatlanhasznosítási tevékenysége (értékesítés és bérbeadás) 2007-ben a MÁV Vagyongkezelő Zrt.-be került kihelyezésre, mely alapján 532 M Ft szolgáltatási költség került elszámolásra.



A vasúti személyszállítás MÁV-START Zrt.-be kerülése eredményezte a jutalék költségek 362 M Ft-os csökkenését, mivel 2007. II. félévben nem a MÁV Zrt.-nél került elszámolásra a külföldi vasutaknak és a menetjegy értékesítőknek fizetett jutalék költsége.

Az egyéb anyagjellegű szolgáltatás költségei 2007. évre történő 1.453 M Ft-os csökkenésében elsősorban a MÁV-START Zrt.-be helyezett vasúti személyszállítás játszott szerepet.

A személyszállítás kihelyezése csökkentette a MÁV Zrt.-nél elszámolt vonatpótló járatok költségét (176 M Ft-tal), a hirdetési költséget (164 M Ft-tal), az informatikai eszközök bérleti díját (70 M Ft-tal) és a személyszállítás egyéb célból (pl. információs szolgálat, jegypénztár, utasellátás, stb.) igénybevett szolgáltatásainak költségét.

2006-ban a Magyar Vasúti Hivatal részére fizetett piac-felügyeleti díj (231 M Ft) és a Vasúti Pályakapacitás Elosztó Kft. részére fizetett felügyeleti díj (311 M Ft) az egyéb anyagjellegű szolgáltatások, 2007-ben az egyéb szolgáltatások között került elszámolásra.

A hatósági díjak, illetékek költsége 2007. évre 843 M Ft-tal emelkedett a vasúti törvény előírásai alapján fizetendő díjak elszámolásának változása, valamint a személyszállítási tevékenység kihelyezésének előkészítése során elszámolt hatósági díjak és illetékek következtében.

2007-ben a külső vállalkozók által végzett vasúti pálya karbantartással és felújítással összefüggésben a 2006. évhez viszonyítva nagyobb értékben kerültek értékesítésre anyagok, emelve az eladott áruk beszerzési értékének költségét 1.880 M Ft-tal.

A közvetített szolgáltatás 2007. évben 1.093 M Ft-tal emelkedett 2006. évhez viszonyítva a személyszállítás kiszervezése miatti bevétel elszámolás, illetve az igénybevett szolgáltatások egy részének tovább szolgáltatása következtében.

A MÁV-START Zrt.-vel alvállalkozói szerződés keretében számolt el a MÁV Zrt. az általa, illetve a nemzetközi vasutak által 2007. I. félévben eladott, a II. félévre vonatkozó menetjegyek (elővétel, bérlet) bevételeivel kapcsolatban összesen 594 M Ft. értékben.

A MÁV Zrt. az általa igénybevett szolgáltatások egy részét (személyszállító vasúti jármű karbantartás, ingatlan és közúti jármű bérbevétel, biztonsági szolgáltatás, vasútegészségügyi szolgáltatás, stb.) továbbszámlázta 2007. II. félévben a MÁV-START Zrt. részére, mely növelte a közvetített szolgáltatások költségét a 2006. évhez viszonyítva.

II.4.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2006. év	Összeg 2007. év	Változás	Index (%)	Megosztás az összes ktg %- ában
Bérköltség	81 939	82 643	704	100,86	30,83
Bérbírálatok	28 840	28 615	-225	99,22	10,68
Személyi jell egyéb kifizetés	13 837	13 220	-617	95,54	4,93
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	124 616	124 478	-138	99,89	46,44

46. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 0,11 %-kal csökkentek.

A bérköltség 0,86 %-os növekedését a 2007. évi bérfelajánlás és a tevékenység kihelyezés együttes hatása eredményezte. Növelte a bérköltséget a 2006. évhez viszonyítva a 2007. január 1-i, majd a munkaidő növekedést kompenzáló március 1-i bérfelajánlás, valamint a létszám racionalizálással összefüggésben felmerült többletköltség (létszámcsökkentés és munkáltatói rendes felmondás egyszeri költségei). Csökkentette a bérköltséget a tevékenység kihelyezés és egyéb okból bekövetkezett teljes munkaidős átlaglétszám csökkenés (4.434,2 fő; -11,6 %).

A létszámcsökkentés alapján csökkent a tételes egészségügyi hozzájárulás költsége, mely kedvezően befolyásolta a bérbírálatok alakulását.

A 2006. évhez képest a személyi jellegű egyéb kifizetések jelentős eltérései az alábbiak:

- a végkielégítés költsége 1.208 M Ft-tal, a létszámleépítés szociális juttatása 233 M Ft-tal volt kevesebb 2007-ben,
- a korengedményes nyugdíjakra kifizetett összeg 2007-ben 922 M Ft-tal volt magasabb,
- a VBKJ keretösszege 180 E Ft/főről 210 E Ft/ főre emelkedett, a VBKJ költség 143 M Ft-tal nőtt, ugyanis az átlaglétszám csökkenés nem érte el a kvóta növekedés hatását.



II.4.2.3 Értécsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2006. év	Összeg 2007. év	Változás	Index(%)	Megoszlás az összes ktg %- ában
Kincstári eszközök értécsökkenési leírása	18 504	19 746	1 242	106,71	7,37
MÁV Zrt. eszközök értécsökkenési leírása	15 901	15 731	-170	98,93	5,87
Értécsökkenési leírás összesen	34 405	35 477	1 072	103,12	13,24

47. Táblázat: Az értécsökkenési leírás alakulása

Az értécsökkenési leírás költsége az előző évhez képest 1.072 M Ft-tal növekedett. Ezen belül a kincstári eszközökkel kapcsolatban elszámolt amortizáció 1.242 M Ft-tal emelkedett, míg a MÁV Zrt. tulajdonú eszközökkel kapcsolatos értécsökkenés 170 M Ft-tal csökkent.

A kincstári eszközök értécsökkenési leírási költsége alapvetően a beruházás-felújítás hatására megnövekedett bruttó érték miatt emelkedett.

A vasúti személykocsikra és motorvonatokra vagyonértékelés során a hasznos élettartamoknak megfelelően megállapított új, – két időpontban is - módosított értécsökkenési leírási kulcsok alkalmazása növelte a MÁV Zrt. eszközök értécsökkenési leírási költségét. Viszont a vasúti járművek és egyéb eszközök állománya csökkent a MÁV-START Zrt. létrehozásával és az átrakási tevékenység ZÁHONY-PORT Zrt.-be történt kihelyezésével összefüggésben. A kétféle változás közül az állománycsökkentés hatása meghaladta az értécsökkenési leírási kulcsok módosításának hatását, ezért csökkent a MÁV Zrt. eszközök értécsökkenési leírási költsége.

II.4.2.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2007-ben 118.199 M Ft került könyvelésre, ami a 2006. évi korrigált adathoz viszonyítva 28.716 M Ft-os növekedést jelent.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	Összeg 2006. év	Korrigált* összeg 2006. év	Összeg 2007. év	Változás a korrigált adathoz	Index (%) a korrigált adathoz
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 355	1 355	11 902	10 547	878,38
Ebből: Értékesített saját tulajdonú tárgyi eszközök bevétele	1 269	1 269	11 874	10 605	935,70
Készletek, követelések értékesítésének visszaírása	1 226	1 226	112	-1 114	9,14
Eredményt növelő tételek	562	562	706	144	125,62
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	190	190	304	114	160,00
Kapott késedelmi kamat	123	123	182	59	147,97
Kapott kötbér	133	133	125	-8	93,98
Képzett céltartalék felhasználása	9 261	9 261	9 951	690	107,45
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	8 492	8 492	8 366	-126	98,52
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása	8	8	348	340	-
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.	761	761	1 237	476	162,55
Értékesített vevőkövetelések bevétele	174	174	5	-169	-
Különféle egyéb bevételek	112	112	199	87	177,68
Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	2 384	76 791	95 324	18 533	-
Ebből: Közszolgáltatási költségterítés	0	74 407	94 409	20 002	-
Létszámcsoökkentésre kapott támogatás	740	740	0	-740	-
Személyszállítási bevételkiesést (BEB) pótló támogatás	1 022	1 022	549	-473	53,72
Árvízre és belvízre kapott támogatás	531	531	352	-179	66,29
Összesen:	15 074	89 481	118 199	28 718	132,09

48. Táblázat: Egyéb bevételek

* A közszolgáltatási költségterítés 2006-ban az értékesítés nettó árbevételébe tartozott, míg 2007-ben egyéb bevételként került elszámolásra, ezért alkalmaztunk korrekciót a kimutatásban. Az összehasonlítást a korrigált adatokhoz végeztük el.

A két időszak adatait összehasonlítva nagy eltérést mutató tételek:

- Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele: 2007-ben 9.269 M Ft-tal emelkedett a földterület (elsősorban a kormányzati negyedhez történt) értékesítésének bevétele, a MÁV-START Zrt. részére történt eszköz értékesítés miatt növekedett a vasúti jármű (154 M Ft), a beruházás (531 M Ft) és az egyéb eszköz értékesítés (897 M Ft) bevétele.
- A céltartalékot tekintve 2007. évben felhasználásra került
 - a létszámcsoökkentéssel kapcsolatban felmerülő kötelezettségvállalásra képzett 6.797 M Ft,
 - a garanciális kötelezettségekre képzett 1.049 M Ft,
 - a MÁV Kft.-khez kapcsolódó kezességvállalási kötelezettségekre képzett 7 M Ft,
 - a peresített ügyekkel kapcsolatban képzett 512 M Ft,

- a beruházási hitelek nem realizált árfolyamveszteségének fedezetére képzett 348 M Ft, valamint
- karbantartási és bontási terven felüli költségigényekre képzett 1.237 M Ft.
- A költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások 2007-ben 18.531 M Ft-tal növekedtek a 2006. évi támogatásokhoz képest.
A 2006-ban még árbevételeként elszámolt közszolgáltatási költségtérítéshez (74.407 M Ft) viszonyítva 2007-ben 20.002 M Ft-tal több támogatást kapott a MÁV Zrt. Változás az is, hogy 2007-ben a közszolgáltatási személyszállításhoz és a vasúti pályahálózat működtetéshez is igénybe vehettük a közszolgáltatási költségtérítést.
A létszámcsökkentéssel kapcsolatos személyi jellegű ráfordítások finanszírozására kapott támogatás 740 M Ft-tal csökkent.
A személyszállítási tevékenység kihelyezése miatt csökkent a budapesti egyesített bérletek alkalmazása miatti bevételkiesést ellensúlyozó támogatás 473 M Ft-tal.

II.4.2.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2007-ben 33.038 M Ft került könyvelésre; ez a 2006. évhez képest 3.478 M Ft csökkenést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Összeg 2006. év	Összeg 2007. év	Változás	Index (%)
Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kapcs. elsz. ráf.	2 384	9 482	7 098	397,73
Ebből: Értékesített saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	873	3 306	2 433	378,69
Selejtezett saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	900	886	-14	98,44
Hiányzó saját tárgyi eszközök nettó értéke	264	74	-190	28,03
Saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	251	5 195	4 944	2 069,72
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	5 127	1 833	-3 294	35,75
Ebből: Készletek leértékelése	1 388	406	-982	-
Követelések értékvesztése	3 709	1 349	-2 360	36,37
Eredményt csökkentő tételek	7 299	6 904	-395	94,59
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	307	48	-259	15,64
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	5 072	4 440	-632	87,54
Fizetett késedelmi kamat	376	477	101	126,86
Kártérítések	149	106	-43	71,14
Önellenzési pótlék	15	70	55	466,67
Különféle egyéb ráfordítások	1 209	1 524	315	126,05
Céltartalék képzés	21 073	14 654	-6 419	69,54
Ebből: Korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre képzett céltartalék	6 343	4 752	-1 591	74,92
Garanciális kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	805	0	-805	-
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	13 052	1 410	-11 642	10,80
Értékesítendő jöléti ingatlan karbantartására képzett céltartalék	0	449	449	-
Szőnyi baleset miatt képzett céltartalék	0	413	413	-
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	156	215	59	137,82
Bontási költségek fedezetére képzett céltartalék	527	3 501	2 974	-
Karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék	0	2 760	2 760	-
Árvíz és belvíz károk elhárítására képzett céltartalék	157	0	-157	-
Felügyeleti díj ellentételezésére képzett céltartalék	33	0	-33	-
Leányvállalatok létszámléptetésének támogatására képzett céltartalék	0	1 054	1 054	-
MVH bírság miatt képzett céltartalék	0	100	100	-
Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke	183	2	-181	-
Árufuvarozáshoz kapcsolódó utólag adott engedmények	305	0	-305	0,00
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	17	11	-6	64,71
Ebből: Gépjárműadó	13	7	-6	53,85
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	125	148	23	118,40
Ebből: Környezetvédelmi termékdíj	1	43	42	4 300,00
Innovációs járulék	119	94	-25	78,99
Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások	3	4	1	133,33
Összesen:	36 516	33 038	-3 478	90,48

49. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A változás okai:

- A 2007-ben 2006. évhez viszonyítva megnövekedett ingatlanértékesítés és a MÁV-START Zrt. részére 2007-ben értékesített vasúti jármű, beruházás és egyéb eszköz eredményezte a tárgyi eszköz értékesítés ráfordításának 2.433 M Ft-os növekedését.
- A gépészeti tevékenységek 2008-tól történt kihelyezésével összefüggésben 2007-ben elvégzett vagyonerőtelés alapján a vasúti járművekre elszámolt értékvesztés, továbbá a selejtezésre váró ingatlanokra, valamint beruházásokra elszámolt értékvesztés miatt 2007-ben 2006. évhez viszonyítva 4.944 M Ft értékben növekedett az értékvesztés ráfordítása.
- Csökkent 2006. évhez viszonyítva a készletek leértékelésének ráfordítása 982 M Ft-tal, mivel a MÁV Zrt elfekvő készleteit képező gépészeti (vasúti dízel- és villamosmozdonyhoz, személyszállító vasúti járművekhez beszerzett) szakanyagok a 2006. évi 991 M Ft értékkel szemben 2007-ben 405 M Ft értékben kerültek leértékelésre, valamint a pályafenntartási szakanyagoknál 2007-ben nem került sor leértékelésre.
- Jelentősen – 2.360 M Ft-tal – csökkent a követelések értékvesztése címén elszámolt összeg 2007-ben 2006 évhez viszonyítva. 2007-ben a MÁV Zrt követeléseit után 1.349 M Ft értékben értékvesztés került elszámolásra, melyből a MÁVGÉP Kft. be nem jegyzett tőkeemelése miatt 270 M Ft, a jellemzően egy éven túli követelések miatt 826 M Ft az elszámolt összeg.
- 2007-ben növekedett a forgalmi baleset, csökkent az elháríthatatlan külső ok (árvíz, havazás, esőzés, stb.) és a környezetszennyezés miatt bekövetkezett károk ráfordítása; az összes kár együttesen 632 M Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.
- A különféle egyéb ráfordítások növekedéséhez hozzájárult, hogy a MÁV Évek programban résztvevők miatt 2007-ben 165 M Ft költséget vállalat át a MÁV Zrt.
- A céltartalékot illetően a várható kötelezettségekre 2006-ban 21.073 M Ft-ot, míg 2007-ben 14.654 M Ft-ot képeztünk. 2007-ben is jelentős tétel a létszámleépítéshez kapcsolódó céltartalék képzés: korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre 4.752 M Ft, leányvállalatok létszámleépítésének támogatására 1.054 M Ft. A vasúti pálya bontási költségek fedezetére 3.501 M Ft, és alapvetően a vasúti pálya karbantartási költségeinek fedezetére 2.760 M Ft céltartalékot képzett a MÁV Zrt. 2007-ben.

II.4.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

II.4.3.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételeként 2007-ben 4.205 M Ft került könyvelésre; ez a 2006. évi pénzügyi bevételhez viszonyítva 2.729 M Ft csökkenést jelent. A két időszak adatai közötti eltérést az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2006. év	Összeg 2007. év	Változás	Index (%)
Kapott osztalék és részesedés	1 211	1 948	737	160,86
<i>Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége</i>	<i>1</i>	<i>66</i>	<i>65</i>	<i>-</i>
<i>Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége</i>	<i>7</i>	<i>0</i>	<i>-7</i>	<i>-</i>
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 387	1 156	-231	83,35
Ebből: Cash-pool számla kapott kamata	1 013	47	-966	4,64
Egyéb hitelintézettől kapott kamat	243	984	741	404,94
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 328	1 035	-3 293	23,91
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	3 954	928	-3 026	23,47
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	303	0	-303	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	0	0	0	-
Összesen:	6 934	4 205	-2 729	60,64

50. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

Kapott osztalék és részesedés: A MÁV társaságoktól kapott osztalék a tulajdonosi döntés alapján 737 M Ft-tal növekedett 2007-ben 2006. évhez képest. A MÁV Cargo Zrt. 1.379 M Ft osztalékot fizetett 2007-ben, melynek hatását csökkentette, hogy a Bombardier MÁV Kft 346 M Ft-tal és a MÁV Raktár Kft. 248 M Ft-tal fizetett kevesebbet, illetve a MÁV Jegynyomda Kft 2007-ben nem fizetett osztalékot.

Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek: A MÁV Cargo Zrt. értékesítésével 2007. év folyamán megszűnt a Zero Balancing cash-pooling rendszer alkalmazása, 966 M Ft-tal csökkentve 2006. évhez viszonyítva az e címen elért kamat bevételeket. A 2007-ben kapott tőkepótlás és rendkívüli költségtérítés egy részét a hitel visszatöltés mellett betételekötésben helyezte el a MÁV Zrt., 984 M Ft kamatbevételt érve el 2007-ben.

Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség: 2006. évhez viszonyítva év közben az euró árfolyama kisebb mértékben változott, mely mind a beruházási hitelek, mind az egyéb kötelezettségek, mind a követelések esetében 2007-ben csökkentette 2006. évhez viszonyítva az elért árfolyamnyereséget (2.072 M Ft csökkenést a hiteleknél, 599 M Ft csökkenést az egyéb kötelezettségnél és 347 M Ft csökkenést a követeléseknél).



II.4.3.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításaként 2007-ben 22.418 M Ft került könyvelésre; ez a 2006. évhez képest 1.403 M Ft-os növekedést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Összeg 2006. év	Összeg 2007. év	Változás	Index (%)
Fizetett kamatok, befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	16 552	18 745	2 193	113,25
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	16 466	18 705	2 239	113,60
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	832	1 614	782	193,99
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 631	2 059	-1 572	56,71
Ebből: Külföldi pénzügyi eszközök értékelési változásai, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	1 202	1 990	788	165,56
Határidős ügyletek árfolyamvesztése	1 165	0	-1 165	0,00
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	1 242	54	-1 188	4,35
Összesen:	21 015	22 418	1 403	106,68

51. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A 2007. évben a legnagyobb változás a hitelintézeteknek fizetett kamatok esetében tapasztalható; a beruházási hitelek után fizetett kamat a beruházási hitelállomány emelkedése miatt 1.634 M Ft-tal, a működési hitelek után fizetett kamat a 2006. IV. negyedévben felvett hosszúlejáratú hitel és a rövid lejáratú hitelek csökkenésének együtt hatásaként 605 M Ft-tal növekedett.

A 2007-ben elszámolt 1.614 M Ft részesedés értékvesztést alapvetően a veszteséges működésű Debreceni Járműjavító Kft. miatt elszámolt 1.470 M Ft értékvesztés okozta.

A külföldi pénzeszközre szóló követelések és kötelezettségek realizált árfolyamvesztésének 788 M Ft-os emelkedéséből 534 M Ft a beruházási hitelekkel kapcsolatban került elszámolásra az euró árfolyam 2007-ben bekövetkezett változásának hatására.

A határidős ügyleteknek nem keletkezett árfolyamvesztése 2007-ben, ez eredményezte az 1.165 M Ft-os árfolyamvesztés csökkenést 2007-ben 2006. évhez képest.

A Flirt és Talent motorvonatok beszerzésére fizetett beruházási előleg 2006. év végi átértékelésének elmaradása következtében csökkent a követelések és kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés 1.188 M Ft-tal.



II.4.3.3 Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként 2007-ben 83.044 M Ft került könyvelésre, ami 46.901 M Ft-os növekedést jelent a 2006. évhez képest.

A két időszak adatai közötti eltérést az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban				
Megnevezés	Összeg 2006. év	Összeg 2007. év	Változás	Index (%)
<i>Tértés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</i>	369	387	18	104,88
<i>Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele</i>	29 514	63 728	34 214	215,92
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök szerződés szerinti értéke	27 074	62 518	35 444	230,92
Társaságba bevitt pénzügyi eszközök társasági szerződés szerinti értéke	2 439	1 210	-1 229	49,61
<i>Egyéb rendkívüli bevételek</i>	6 260	18 929	12 669	302,38
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	527	449	-78	85,20
PHARE segély igénybevétele	88	182	94	206,82
Véglegesen kapott pénzeszköz	147	2 513	2 366	1 709,52
Kormány által elengedett tartozások	5 496	15 785	10 289	287,21
<i>Összesen:</i>	36 143	83 044	46 901	229,77

52. Táblázat: Rendkívüli bevételek

A társaságba bevitt tárgyi eszközök soron 2006. évben a MÁV Cargo Zrt-be történt apportálás (26.985 M Ft), 2007-ben a MÁV-START Zrt-be (62.100 M Ft) és a ZÁHONY-PORT Zrt-be (418 M Ft) történő apportálás volt a meghatározó.

A társaságba bevitt pénzügyi eszközök soron 2006. évben a MÁV Cargo Zrt-be bevitt pénzeszközöket, 2007-ben a MÁV-TISZAVAS Kft-ben meglévő üzletrészünk MÁV Cargo Zrt-be történő apportálását mutatjuk ki.

A kormány által elengedett tartozások rendkívüli bevétele (15.785 M Ft) jelentős növekedését a személyszállítási eszközök apportba adása miatt feloldásra kerülő halasztott bevételek okozzák.

II.4.3.4 Rendkívüli ráfordítások

Rendkívüli ráfordításként 2007-ben 63.069 M Ft került könyvelésre, ami a 2006. évhez képest 32.712 M Ft-os növekedést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2006. év	Összeg 2007. év	Változás	Index (%)
Tértítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	393	171	-222	43,51
Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása	29 525	62 783	33 258	212,64
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök nettó értéke	27 029	62 323	35 294	230,58
Társaságba bevitt pénzügyi eszközök nyilvántartási értéke	2 440	460	-1 980	18,85
Egyéb rendkívüli ráfordítások	439	115	-324	26,20
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	77	80	3	103,90
Belföldi követelések elengedése	331	9	-322	2,72
Véglegesen adott pénzeszközök	17	9	-8	52,94
Összesen:	30 357	63 069	32 712	207,76

53. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

A rendkívüli ráfordítások jelentős tételeit az rendkívüli bevételeknél ismertetett apportálások miatt elszámolt ráfordítások képezik.



II.4.4 A MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással

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

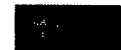
adatok M Ft-ban

sor	Megnevezés	2006. év (M Ft)	Korrigált* 2006. év (M Ft)	2007. év (M Ft)	Eltérés a korrigált adattól	Index (%) a
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	196 729	122 322	174 942	52 620	143,02
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	8 877	8 877	4 146	-4 731	46,70
I.	Értékesítés nettó árbevétele összesen	205 606	131 199	179 088	47 889	136,50
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	198 212	198 212	196 680	-1 532	99,23
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	3 966	3 966	5 846	1 880	147,40
05.	Eladott szolgáltatások értéke	1 607	1 607	2 700	1 093	168,01
II.	Értékesítés közvetlen költségei	203 785	203 785	205 226	1 441	100,71
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)	1 821	-72 586	-26 138	46 448	36,01
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	745	745	502	-243	67,38
07.	Igazgatási költségek	28 030	28 030	32 744	4 714	116,82
08.	Egyéb általános költségek	27 151	27 151	26 219	-932	96,57
IV.	Értékesítés közvetett költségei	55 926	55 926	59 465	3 539	106,33
V.	Egyéb bevételek	15 074	89 481	118 199	28 718	132,09
VI.	Egyéb ráfordítások	36 516	36 516	33 038	-3 478	90,48
A.	Üzleti tevékenység eredménye	-75 547	-75 547	-442	75 105	0,59
VII.	Pénzügyi bevételek	6 934	6 934	4 205	-2 729	60,64
VIII.	Pénzügyi ráfordítások	21 015	21 015	22 418	1 403	106,68
B.	Pénzügyi tevékenység eredménye	-14 081	-14 081	-18 213	-4 132	129,34
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	-89 628	-89 628	-18 655	70 973	20,81
IX.	Rendkívüli bevételek	36 143	36 143	83 044	46 901	229,77
X.	Rendkívüli ráfordítások	30 357	30 357	63 069	32 712	207,76
D.	Rendkívüli eredmény	5 786	5 786	19 975	14 189	345,23
E.	Adózás előtti eredmény	-83 842	-83 842	1 320	85 162	-1,57
XI.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0,00
F.	Adózott eredmény	-83 842	-83 842	1 320	85 162	-1,57

54. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

* A közszolgáltatási költségtérítés 2006-ban az értékesítés nettó árbevételébe tartozott, 2007-ben egyéb bevételeként került elszámolásra, ezért alkalmaztunk korrekciót a kimutatásban. Az összehasonlítást a korrigált adathoz végeztük el.

A MÁV Zrt. 2007-ben nyereségessé vált a 2006. év korrigált adataihoz viszonyítva elsősorban a MÁV-START Zrt-be történt tevékenység kihelyezéssel összefüggő árbevétel növekedés (47.889 M Ft), a közszolgáltatási költségtérítéssel és eszközértékesítéssel összefüggésben felmerült egyéb bevétel növekedés (28.718 M Ft), továbbá a kormány által elengedett tartozások rendkívüli bevételeinek emelkedése (10.289 M Ft) következtében.



A belföldi értékesítés nettó árbevételének 52.620 M Ft-os növekedésében és az export értékesítés nettó árbevételének 4.731 M Ft-os csökkenésében az alábbi tényezők játszottak szerepet:

- a személyszállítás részére 2007. I. félév végéig belső szolgáltatásként végzett tevékenységek árbevétele növekedett elsősorban 2006. évhez viszonyítva: pályahálózat-hozzáférési szolgáltatás (36.645 M Ft-tal), vontatás (28.333 M Ft-tal), vasúti jármű karbantartás (4.502 M Ft-tal), valamint a központi (anyagbeszerzés és kezelés, humán, számviteli és egyéb) szolgáltatások (1.071 M Ft-tal).
- az apportálásra nem került személyszállító vasúti járművek bérbeadásának 2007. II. félévi árbevételei 5.257 M Ft-tal emelték az árbevételt 2007-ben.
- növekedett a vasúti pálya felújításhoz és karbantartáshoz értékesített anyagok árbevétele 1.767 M Ft-tal.
- alapvetően a személyszállítás kihelyezésével összefüggésben emelkedett a közvetített biztonsági és vasút egészségügyi szolgáltatás árbevétele 742 M Ft-tal és az anyagértékesítés árbevétele (769 M Ft-tal).
- a személyszállítási tevékenység MÁV-START Zrt-be történő helyezése következtében a menetdíjbevételének elmaradása a belföldi értékesítésnél 28.687 M Ft, az export értékesítésnél 4.829 M Ft összegű nettó árbevétel csökkenést okozott.
- az átrakási tevékenység Záhony-Port Zrt-be történt kihelyezése 1.175 M Ft-os árbevétel csökkenést eredményezett.

Az értékesítés közvetlen költségei növekedtek 1.441 M Ft-tal a tevékenység kihelyezéssel összefüggésben megnövekedett közvetített szolgáltatások, továbbá a vontatási energia, a pályakarbantartás anyagköltsége és anyagértékesítése, az amortizáció költségnövekedése következtében.

Az értékesítés közvetett költségének emelkedésében a veszteségidő növekedése játszott szerepet, mivel a Munka Törvénykönyvében történt módosítások miatt a 2006. évi fel nem használt szabadságokat 2007. szeptemberéig ki kellett adni.

II.4.5 Az export és import alakulása

adatok M Ft-ban

Ország	2006. év					2007. év				
	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	1 030	1 030	3 560	16 100	19 660	490	490	581	674	1 255
Ausztria	2 444	2 444	216	2 459	2 675	1 298	1 298	7 749	1 757	9 506
Olaszország	315	315	0	258	258	160	160	0	142	142
Szlovákia	804	804	31	903	934	304	304	81	316	397
Csehország	1 118	1 118	485	983	1 468	377	377	858	448	1 306
Szlovénia	185	185	0	226	226	118	118	0	92	92
Lengyelország	211	211	0	203	203	90	90	12	77	89
Franciaország	163	163	0	73	73	106	106	3	31	34
Nagy-Britannia	9	9	13	12	25	11	11	3	5	8
Svédország	17	17	0	6	6	13	13	0	3	3
Belgium	10	10	0	162	162	4	4	0	3	3
Dánia	15	15	11	9	20	6	6	13	3	16
Finnország	10	10	0	3	3	5	5	1	2	3
Görögország	30	30	0	23	23	10	10	0	1	1
Hollandia	91	91	0	26	26	31	31	8	13	21
Írország	18	18	0	3	3	3	3	0	1	1
Lettország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Litvánia	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0
Luxemburg	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Portugália	6	6	0	2	2	1	1	0	0	0
Spanyolország	22	22	20	8	28	12	12	0	4	4
Románia	1 550	1 550	0	1 426	1 426	746	746	0	683	683
Bulgária	58	58	0	65	65	18	18	0	35	35
EU tagorsz. össz.:	8 107	8 107	4 336	22 951	27 287	3 803	3 803	9 309	4 290	13 599
Horvátország	200	200	0	223	223	80	80	0	422	422
Szerbia	135	135	71	222	293	62	62	52	85	137
Ukrajna	129	129	0	97	97	49	49	0	43	43
Svájc	136	136	42	68	110	62	62	1 563	27 275	28 838
Törökország	7	7	0	5	5	3	3	0	2	2
Fehéroroszország	3	3	0	2	2	1	1	0	1	1
Bosznia-Hecegovina	29	29	0	34	34	15	15	0	14	14
Macedónia	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0
Oroszország	55	55	271	46	317	24	24	0	20	20
Norvégia	9	9	0	3	3	4	4	0	1	1
Egyesült Államok	12	12	0	0	0	29	29	0	0	0
Albánia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Türkmenisztán	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Üzbegisztán	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Moldávia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kazahsztán	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kanada	15	15	0	2	2	9	9	0	0	0
Ausztrália	39	39	0	5	5	5	5	0	0	0
NEM EU tagországok össz.:	770	770	384	708	1 092	343	343	1 615	27 863	29 478
Mindösszesen:	8 877	8 877	4 720	23 659	28 379	4 146	4 146	10 924	32 153	43 077

55. Táblázat: Az export és import alakulása

II.5 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

II.5.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

A MÁV Zrt. könyveiben szereplő eszközök 2007. december 31-i mérlegértéke 898.114 M Ft, ami a tavalyi értéknél 47.204 M Ft-tal (5,55 %-kal) több. Ez a növekedés egyrészt a befektetett eszközök és a forgóeszközök állományának növekedésével, másrészt az aktív időbeli elhatárolások mérlegértékének csökkenésével magyarázható.

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 37.493 M Ft-tal (5 %-kal) történő növekedését lényegében a tárgyi eszközök nettó értékének 26.292 M Ft-os (3,66 %-os) csökkenése és a tartós részesedések könyv szerinti értékének 63.770 M Ft-os (174,2 %-os) növekedése okozta.

A forgóeszközök mérlegértéke a tavalyi évhez képest 18.035 M Ft-tal lett több. Ez a növekedés az értékpapírok állományának változatlansága mellett egyrészt a készletek és a követelések könyv szerinti értékének 26.531 M Ft-tal történő növekedésével, másrészt a pénzeszközök 8.496 M Ft-tal történő csökkenésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértékének változása tekintetében a bevételek aktív időbeli elhatárolásának 11.159 M Ft-tal (69,97 %-kal) történő csökkenése, valamint a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának 3.206 M Ft-tal (23,8 %-kal) történő növekedése volt a meghatározó.

A MÁV Zrt. valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a következő fejezetekben kiszámított mutatószámok segítségével mutatjuk be.

II.5.1.1 Befektetett eszközök aránya

A befektetett eszközök tárgyévi záró állománya 801.235 M Ft, amely a MÁV Zrt. mérlegében bemutatott eszközök 89,21 %-át jelenti.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{801.235}{898.114} = 89,21 \% \quad (\text{bázis } 89,76 \%)$$

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

II.5.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

A termelésben közvetlenül résztvevő tartósan befektetett eszközökből a kincstári eszközöket is tartalmazó tárgyi eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 61,66 %-ban, míg a MÁV Zrt. tulajdonában lévő tárgyi eszközökre a saját tőke 6,57 %-ban nyújt fedezetet. Mindkét mutató értéke javult ugyan az előző évhez képest, azonban a fedezeti arány, amely kedvező esetben eléri a 100-150 %-ot is, továbbra sem megfelelő.



$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{20.617}{314.035} = 6,57 \% \quad (\text{bázis nem értelmezhető})$$
$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{427.383}{693.093} = 61,66 \% \quad (\text{bázis } 50,76 \%)$$

II.5.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

A tárgyi eszközök fedezettségénél leírtak érvényesek a befektetett eszközök tekintetében is.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{20.617}{422.177} = 4,88 \% \quad (\text{bázis nem értelmezhető})$$
$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{427.383}{801.235} = 53,34 \% \quad (\text{bázis } 47,81 \%)$$

II.5.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{73.361}{801.235} = 9,16 \% \quad (\text{bázis } 7,25 \%)$$

A legfontosabb eszközcsoportok aránymutatója ugyan a követelések növekedése miatt nőtt az előző évhez képest, de ennek ellenére a mutató értéke még mindig alacsony. Ez azonban egy szolgáltató tevékenységet végző vállalat esetében teljesen természetes.

II.5.2 Források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően – 2007. december 31-én 898.114 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 47.204 M Ft-os növekedést jelent. Ez egyrészt a saját tőke, a céltartalékok és a kötelezettségek 72.011 M Ft-os növekedésének, másrészt a passzív időbeli elhatárolások 24.807 M Ft-os csökkenésének tudható be.

A saját tőke elemei közül a tőketartalék 46.769 M Ft-tal, míg a mérleg szerinti eredmény 85.162 M Ft-tal növekedett. Ezzel szemben a jegyzett tőke értéke 59.750 M Ft-tal, az eredménytartalék értéke 19.725 M Ft-tal, míg a lekötött tőke mérlegértéke 258 M Ft-tal lett kevesebb az előző évhez képest. Ezek a változások a saját tőke mérlegértékét 52.198 M Ft-tal növelték meg.



A kötelezettségek állományának 15.110 M Ft-os növekedését a hosszúléjáratú kötelezettségek mérlegértékének 47.637 M Ft-os (7,14 %-os) növekedése, valamint a rövidléjáratú kötelezettségek állományának 32.527 M Ft-os (32,38 %-os) csökkenése okozta.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének 24.807 M Ft-os (27,5 %-os) csökkenése lényegében a halasztott bevételek 22.288 M Ft összegben történő feloldásával magyarázható.

II.5.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{20.617}{898.114} = 2,30 \% \quad (\text{bázis nem értelmezhető})$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás - Kincstári forrás}} = \frac{20.617}{491.348} = 4.20 \% \quad (\text{bázis nem értelmezhető})$$

A mutatók értéke a tárgyévi pozitív saját tőke miatt ugyan „javult” a tárgyévben, azonban ezek az értékek még mindig rendkívül kritikusnak mondhatók és az alábbi mutatókkal együtt a vállalat óriási mértékű eladósodottságáról tanúskodnak.

II.5.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{782.946}{20.617} = 3.797,57 \% \quad (\text{bázis nem értelmezhető})$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{376.180}{20.617} = 1.824,61 \% \quad (\text{bázis nem értelmezhető})$$

A mutatók értékei a 2008.01.04-én megtörtént tőkeemelés bejegyzése után lényegesen javultak.

II.5.2.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{782.946}{898.114} = 87,18 \% \quad (\text{bázis } 90,24 \%)$$

A mutató szerint a kötelezettségek az eszközök értékének 87,18 %-át terhelik. Az előző évhez képest az eladósodottság foka ugyan csökkent, azonban a mutató értéke még mindig rendkívül kedvezőtlen.

II.5.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{715.018}{735.635} = 97,20 \% \quad (\text{bázis } 104,97 \%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{308.252}{328.869} = 93,73 \% \quad (\text{bázis } 113,21 \%)$$

A mutató azt fejezi ki, hogy hosszútávon mennyire van eladósodva a társaság. Minél kisebb a mutató értéke, annál kedvezőbb egy társaság megítélése. A MÁV Zrt. esetében már önmagában kedvezőnek ítéltető, hogy mindkét mutató javult az előző évhez képest, azonban sajnos a hosszú távú eladósodottság még mindig nagyon meghatározó.

II.5.2.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{20.617}{20.250} = 101,81 \% \quad (\text{bázis nem értelmezhető})$$

II.5.2.6 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{20.617}{801.235} = 2,57 \% \quad (\text{bázis nem értelmezhető})$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{20.617}{422.177} = 4,88 \% \quad (\text{bázis nem értelmezhető})$$

Mindkét mutató értéke kedvező irányba változott az elmúlt évhez képest, azonban a már kedvezőnek ítéltető 100 % körüli értéktől még mindkét érték nagyon messze van.

II.5.2.7 Jövedelmezőségi mutatók

$$EBITDA = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -442 + 35.477 = 35.035 \quad (\text{bázis } -41.142)$$

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{35.035}{179.088} = 19,56 \% \quad (\text{bázis } -20,01 \%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-442}{179.088} = -0,25 \% \quad (\text{bázis } -36,74 \%)$$

A jövedelmezőségi mutatók értéke az üzemi (üzleti) tevékenység veszteségének 75.105 M Ft-os csökkenése miatt az előző évhez képest számottevően javult.

II.5.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

II.5.3.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

A pénzügyi helyzet vizsgálatánál talán legkifejezőbb a nettó forgótőke nagysága, amely a társaság rövid távú fizetési pozícióját mutatja.

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 73.361 \text{ M Ft} - 67.928 \text{ M Ft} \\ &= 5.433 \quad (\text{bázis } -45.129 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

A mutatószám értéke nemcsak, hogy számottevően javult az előző évhez képest, de a pozitív érték a vállalat rövidtávú fizetőképességét is tanúsítja, hiszen a befektetett eszközökön felül a társaság már forgóeszközeinek egy részét is hosszú lejáratú kötelezettségekkel finanszírozza.

A 2007. december 31-i állapot szerinti likviditási helyzetet az alábbi mutatók szemléltetik:

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{73.361}{67.928} = 107,00 \% \quad (\text{bázis } 55,08 \%)$$

A mutató értéke az előző évhez képest számottevően javult, de még így sem éri el a már biztonságosnak tartott 150 %-os értéket.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{65.786}{67.928} = 96,85 \% \text{ (bázis } 49,03 \% \text{)}$$

A likviditási gyorsráta azt mutatja, hogy a likvid és mobil eszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre. Ez a tavalyi értékhez képest jelentős javulást mutat és szinte már eléri a biztonságosnak tartott 100 %-os értéket.

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{11.079}{67.928} = 16,31 \% \text{ (bázis } 19,49 \% \text{)}$$

A készpénz likviditási ráta ugyan csökkent az előző évhez képest, de ez nem számottevő, és a mutató értéke még így is benne van a szakemberek által jónak tartott 10-50 %-os sávban.

A vagyoni helyzet megítélésénél figyelembe kell venni azt a tényt, hogy a saját tőke mérlegfordulónapi értéke nem tartalmazza azt a 64.600 M Ft összegű tőkeemelést, amelynek Cégbírósaági bejegyzése 2008. január 4-én történt meg.



II.5.3.2 A pénzügyi helyzet változása

A Számviteli törvény 51. § (8) bekezdésének megfelelő cash-flow kimutatásunkat az alábbi táblázatok mutatják be.

		adatok M Ft-ban	
sorsz.	Megnevezés	2006	2 007
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás		
	(Működési cash-flow, 1-14. sorok)	-42 500	3 570
1.	Adózás előtti eredmény ±	-85 183	-3 133
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	147	2 513
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	-17	-9
	kapott osztalék	1 211	1 949
1/a	Előző évek eredménye	0	4 051
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	34 405	35 477
3.	Elszámolt értékvesztés +	8 357	8 955
3/a	Elszámolt értékvesztés visszairása -	0	-112
4.	Céltartalék állomány változása ±	11 812	4 703
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-846	-10 528
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-9 455	1 360
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	2 232	7 037
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-265	-24 807
9.	Vevőkövetelés változása ±	5 015	674
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-243	-28 431
	ebből: készletek változása	-185	-1 991
	költségvetéssel szembeni követelések	7 936	8 987
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
	egyéb követelések (ktgvét. nélkül)	-7 994	-35 427
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-8 329	8 324
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-84 975	-58 522
	(15-18. sorok)		
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-99 309	-56 308
15.	Befektetett eszközök eladása +	31 245	10 219
16.	Beruházásra adott előlegek változása ±	-18 122	-14 382
17.	Kapott osztalék +	1 211	1 949

56. Táblázat: Cash-flow kimutatás I.

adatok M Ft-ban

III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 19-28. sorok)		134 400	46 456
18.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	111 600
19.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
20.	Hitelfelvétel +	162 995	48 861
	ebből: Raiffeisen Rt. hitel (431,01)	9 609	0
	OTP deviza hitel (431,32)	4 580	6 139
	Calyon-CIB (431,33)	12 770	14 566
	KFW devizahitel (431,35)	1 760	0
	Eurofima hitel (431,36)	9 819	6 317
	141,6 M EUR hitel (431,39)	0	10 879
	HVB Bank Rt. hitel (431,8)	10 957	0
	Likviditási hitelek (432,2)	113 500	7 700
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	0	2 900
	Forduló napi átértékelés vesztesége	0	360
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	697	426
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	147	2 513
23.	Tőkeváltozás	-3 301	-173
	ebből: előző évek eredménye	-3 016	0
24.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0	0
26.	Hiteltörlesztés -	-61 662	-116 231
	ebből: MKB Rt. forint hitel (431,2)	-1 425	-1 425
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	-345	-775
	OTP deviza hitel (431,32)	4 338	-1 144
	KFW devizahitel (431,35)	-735	-6 609
	EBRD hitel (431,37)	-986	-5 904
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	-628	-159
	Erste Bank Rt. (431,7)	-659	-412
	HVB Bank Rt. hitelei (431,8)	-1 043	-1 043
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	-1 759	-12 288
	Likviditási hitelek (432,2)	0	-77 200
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	-28 170	-5 950
	Folyószámla hitelek	-23 672	-3 205
	Forduló napi átértékelés nyeresége	-2 240	-117
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-17	-9
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	35 541	-531
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	33 974	0
	pénzügyi lízing kötelezettség	1 871	-453
	még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
	egyéb változás	1 567	-78
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	6 925	-8 496

57. Táblázat: Cash-flow kimutatás II.

Az 1.320 M Ft-os adózás előtti nyereség korrigálásra került a véglegesen adott illetve kapott pénzeszközökkel, melyeket a finanszírozási cash-flow részeként, valamint a kapott osztálékkal, melyet a befektetési tevékenység cash-flow-jának részeként mutatunk ki. A működési cash-flow részét képezi ugyanakkor a közszolgáltatás költségtérítéseként kapott 94.409 M Ft (termelési támogatás), melyet az adózás előtti eredmény tartalmaz.

Az eszközök után elszámolt értékvesztés 8.955 M Ft (3. sor), tartalmazza a vevői követelések, egyéb követelések és a készletek értékvesztését, hiányát és selejtezését 1.834 M Ft, a részesedések értékvesztését 1.614 M Ft, és a tárgyi eszköz leltári hiányt, a megsemmisülést, a terven felüli értékcsökkenést, továbbá a selejtezés miatti kivezetést is, 5.508 M Ft értékben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása soron (7. sor) szerepeltetjük a vevőktől kapott előlegeket, a váltótartozásokat, a kapcsolt vállalkozásokkal, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket, valamint az egyéb kötelezettségeket.



Az egyéb követelések soron a MÁV-START Zrt.-vel szemben fennálló követelés jelenik meg az előző évvel ellentétben. A követelést a mérlegben „a követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben” mérlegsoron mutatjuk be.

A tőkeváltozás sor (23. sor) – az előző évvel ellentétben – csak a pénzmozgást is jelentő tőkeváltozásokat tartalmazza, az előző évek eredményét módosító tételek összege (4.051 M Ft nyereség) a működési cash-flow részeként kerül bemutatásra.

Szintén változás az előző évhez képest, hogy a kincstári vagyон forrásszámlájának változása tárgyévben a befektetési cash-flow részeként, a változással érintett befektetett eszközállomány változás módosításaként kerül bemutatásra. Ez a változtatás azt biztosítja, hogy a befektetési cash-flow egyes sorai a befektetési tevékenység tényleges pénzáramlásait mutatják.

A pénzeszközök változása (IV. sor) a mérleg B. IV. pénzeszközök sor változását mutatja.

Fentiek figyelembevételével 2007. évben a társaság pénzeszközeinek 8.496 M Ft-os csökkenése az alábbiakkal magyarázható:

- Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2007-ben 3.570 M Ft-os pénzáramlást mutat, amely a tavalyi -42.500 M Ft-os pénzkiáramláshoz képest jelentős javulást mutat.
- A befektetési tevékenységből származó pénzáramlások összességében 58.522 M Ft-tal csökkentették a pénzeszközállományt, amelyet a befektetett eszközök beszerzése fordított 56.308 M Ft okoz.
- A finanszírozási cash-flow 46.456 M Ft pénzáramlást mutat, melynek főbb összetevői a 111.600 M Ft-os tőkebevonás, a 48.861 M Ft hitelfelvétel és a 116.231 M Ft hiteltörlesztés.

II.5.4 A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A számviteli törvény szerint a tárgyévi beszámolóban - de attól elkülönítetten – kell, hogy bemutatásra kerüljön a korábbi években elkövetett hibák korrekciója, amennyiben beszámolóra gyakorolt hatása jelentős. A MÁV Zrt-nél az előző évek eredményét módosító tételek halmozott abszolút értéke 11.699 M Ft, mely – a számviteli politikánk alapján – elkülönítetten kerül kimutatásra:

Eredmény növelőként 7.875 M Ft,

Eredmény csökkentőként 3.824 M Ft.

Az eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékkal szemben növelő és csökkenő tételként elszámoltuk, melynek egyenlege 4.051 M Ft növekedést eredményezett.

Az előző évek eredményét érintő legfontosabb tételek az alábbiak:

- meghatározó tétel a korábbi években elmaradt halasztott bevételek feloldásának helyesbítése (3.631 M Ft eredményt javító),
- a vasutak közötti utólagos (mérlegzárást követő) elszámolások miatt az előző évek export árbevétele 636 M Ft-tal, az igénybe vett szolgáltatások értéke 815 M Ft-tal növekedett,
- a belföldi értékesítés nettó árbevétele soron növelő tényező a személyszállítási tevékenységgel összefüggésben a 2003-2005. évekre vonatkozóan az APEH revízió által megállapított jogtalan fogyasztói árkiegészítés igénylés miatt összesen 243 M Ft-os, amelyet korábbi számlák módosítása csökkent,
- az egyéb bevételeket növelő tételek között meghatározó a korábbi évekre vonatkozó kártérítések 123 M Ft-os összege,
- az előző évek anyagköltségét a nyilvántartási rendszer nem megfelelő működésére és a korábbi évek elszámolási hiányosságaira visszavezethető hiányosságok helyesbítése csökkenti (420 M Ft),
- a személyjellegű ráfordítások között 158 M Ft a kalkulált korengedményes nyugdíj duplán történő könyvelésből adódó hiba javítása,
- az értékcsökkenés leírás soron a 2007. évben nagy számban történt visszamenőleges aktiválások miatt a nem tárgyévet terhelő értékcsökkenési leírás jelentkezik 793 M Ft összegben.
- Az egyéb ráfordítások között a korábban elszámolt innovációs járulék helyesbítése 276 M Ft-tal javította az eredményt.

Az önellenőrzés során feltárt, korábbi évekre vonatkozó tételek mérlegét és eredménykimutatását éves bontásban, az alábbi táblázatokban mutatjuk be.

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	Összesen
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	-23 673	-7 095	-73 677	-169 879	-388 366	-662 690
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	-32 849	-97 323	-245 598	-375 770
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	-852	-4 291	-5 143
06.	Szellemi termékek	0	0	0	0	-32 849	-96 471	-241 307	-370 627
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	-23 673	-7 095	-40 828	-72 556	-152 672	-296 824
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	-21 786	-1 369	-4 213	-13 495	-28 249	-69 112
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	-1 887	-5 726	-36 598	-59 035	-124 395	-227 641
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	-17	-26	-27	-70
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Beruházások	0	0	0	0	0	0	-1	-1
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZ	0	0	0	0	0	0	9 904	9 904
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	100	100
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	9 804	9 804
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	B. Forgóeszközök	0	-564	-11 350	-154 371	44 634	-20 778	1 048 140	905 711
27.	I. KÉSZLETEK	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	Anyagok	0	0	0	0	0	0	0	0
29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0	0	0
30.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0
31.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0
32.	Áruk	0	0	0	0	0	0	0	0
33.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
34.	II. KÖVETELÉSEK	0	-564	-11 350	-154 371	-6 531	-19 858	1 052 054	859 380
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	-361	-16 286	-105 798	-263	52 885	868 987	799 164
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	6 097	10 708	74 512	186 850	278 167
37.	Követelések egyéb résteszési viszonyban lévő v.	0	0	0	0	0	-4 979	2 094	-2 885
38.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0
39.	Egyéb követelések	0	-203	4 936	-54 670	-16 976	-142 276	-5 877	-215 066
40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
42.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
43.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0
44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	51 165	-920	-3 914	46 331
46.	Pénztár, csekkek	0	0	0	0	0	0	-1 108	-1 108
47.	Bankbetétek	0	0	0	0	51 165	-920	-2 806	47 439
48.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-2 860	-2 828	0	-94 695	-6 240	29 056	169 229	91 662
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-2 860	-2 828	0	-94 695	-6 240	29 056	169 229	91 662
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0	0	0
51.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	-2 860	-3 392	-35 023	-256 161	-35 283	-161 601	829 003	334 683

58. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérleg tételek eszköz oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	Összesen
53	D Saját tőke (54. + ... 61.)	3 120	-3 161	18 623	30	-58 780	67 961	4 022 844	4 050 637
54	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0
55	ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0	0
56	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	3 120	-3 161	18 623	30	-58 780	67 961	4 022 844	4 050 637
62	E. Céltartalékok (63. + ... 65.)	0	0	0	0	0	0	0	0
63	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0	0	0
64	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0	0	0
65	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
66	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67. + 71. + 80. sor)	8 952	5 671	18 084	-12 940	24 573	-219 860	694 410	518 890
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
71	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	-973	-883	-1 856
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
74	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
76	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0	0	0
78	Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0	0	0
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	-973	-883	-1 856
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	8 952	5 671	18 084	-12 940	24 573	-218 887	695 293	520 746
81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
82	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
83	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
84	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	8 952	5 671	18 066	-13 115	103 656	-177 832	624 584	569 982
86	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemb.	0	0	0	0	0	192	1 190	1 382
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll. szemb.	0	0	0	0	0	0	2 037	2 037
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	18	175	-79 083	-41 247	67 482	-52 655
90	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-14 932	-5 902	-71 730	-243 251	-1 076	-9 702	-3 888 251	-4 234 844
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	-9 222	-2 064	-581	-9 692	-209 417	-230 976
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	-5 402	-5 165	-61 482	-240 396	0	110	-60 748	-373 083
93	Halasztott bevételek	-9 530	-737	-1 026	-791	-495	-120	-3 618 086	-3 630 785
94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	-2 860	-3 392	-35 023	-256 161	-35 283	-161 601	829 003	334 683

59. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérleg tételek forrás oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	21	-411	-27 956	-30 454	-237 279	407 437	111 358
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	-2 860	-2 828	-15 875	-144 404	-25 275	434 164	603 433	846 355
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02.)	-2 860	-2 807	-16 286	-172 360	-55 729	196 885	1 010 870	957 713
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (-03 - 04.)	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	-382	22	-61 408	61 324	23 894	111 701	135 151
	ebből: visszatért értékesítés (962)	0	0	0	0	0	0	0	0
05.	Anvagköltség	9 064	5 380	16 411	29 304	4 710	22 713	-382 505	-294 923
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	-5 402	-4 874	-60 835	-299 660	75 548	20 070	849 577	574 424
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	3	0	19 733	22 313	4 982	31 528	78 559
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	248	386	634
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09.)	3 662	509	-44 424	-250 623	102 571	48 013	498 986	358 694
10.	Béreköltség	0	0	0	0	0	235	43	278
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	0	10 874	-1 232	150 684	160 326
12.	Béjárulékok	0	0	0	0	22 301	-6	604	22 899
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12.)	0	0	0	0	33 175	-1 003	151 331	183 503
VI.	Értékcsökkenés	0	0	28 719	7 095	73 677	168 835	514 339	792 665
VII.	Egyéb ráfordítások	-112	0	1 026	22 254	-112 259	71 862	-174 990	-192 219
	ebből: értékesítés (862)	0	0	0	0	0	0	-96 321	-96 321
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I + II + III + IV + V + VI + VII)	-6 410	-3 698	-1 585	-12 494	-91 569	-66 928	132 905	-49 779
13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	4 417	8 928	72 400	0	85 745
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	4 417	8 928	72 400	0	85 745
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	5 250	5 252	5 250	21 249	0	37 001
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	17 535	28 530	69 521	115 586
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	62 707	62 707
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	4 636	7 066	11 702
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17.)	0	0	5 250	9 669	31 713	126 815	76 587	250 034
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	336	0	0	0	0	336
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0	15 757	15 757
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	1 768	12 778	14 546
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21.)	0	0	336	0	0	1 768	28 535	30 639
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	4 914	9 669	31 713	125 047	48 052	219 395
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+A + B)	-6 410	-3 698	3 329	-2 825	-59 856	58 119	180 957	169 616
X.	Rendkívüli bevételek	9 530	737	15 294	2 855	1 076	9 842	3 842 822	3 882 156
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	200	0	0	0	0	935	1 135
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	9 530	537	15 294	2 855	1 076	9 842	3 841 887	3 881 021
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C + D)	3 120	-3 161	18 623	30	-58 780	67 961	4 022 844	4 050 637
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII)	3 120	-3 161	18 623	30	-58 780	67 961	4 022 844	4 050 637
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F + 22 - 23.)	3 120	-3 161	18 623	30	-58 780	67 961	4 022 844	4 050 637

60. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása

II.5.5 Kutatás, kísérleti fejlesztés

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2006. év	2007. év	Eltérés
K+F tevékenység költsége	359	282	-77
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	2	0	-2
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	276	282	6
Más vállalkozó részére végzett K+F	81	0	-81
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	155	207	52
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	67	105	38
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	59	56	-3
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	28	23	-5
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	22	22
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	1	1	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0

61. Táblázat: K+F költségek alakulása

A MÁV Zrt. az előző évhez képest, elsősorban az idegen felek részére végzett kutatási tevékenység megszűnése miatt, 2007-ben 77 M Ft-tal kevesebb költséget számolt el K+F tevékenységre.

A 2007. évi K+F költségek legnagyobb része a MÁV Zrt. számára végzett kutatás költsége, amelynek összege 282 M Ft. A kutatási költségek az alábbi célok elérését szolgálják:

- közlekedésbiztonság (118 M Ft),
- szolgáltatási színvonal emelése (56 M Ft),
- környezetvédelem (20 M Ft),
- egyéb (a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése) (88 M Ft).

A kutatással foglalkozó szakemberek távozásával összefüggésben, 2007-ben a 282 M Ft kutatási költségből 276 M Ft-ot tett ki a külső vállalkozók által végzett tevékenység.

A K+F tevékenység 2007. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának alakulása az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	91	0	0	91
Értékcsökkenési leírás	90	0	0	90
Nettó érték	1	0	0	1
Befejezetlen K+F*	96	7	39	64

62. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke

A K+F tevékenység nyilvántartott értéke nem változott. A K+F tevékenység befejezetlen állománya 2007-ben 32 M Ft-tal csökkent, elsősorban azért, mert az igények megváltozása miatt leselejtezésre került 39 M Ft értékben egy poggyászkocsi mérőkocsivá történő átalakításának tervezési költségei.



II.6 Felügyeleti jelentés

Ebben a fejezetben a 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendelet és a MÁV Zrt. 2007. évi számviteli elkülönítési szabályzata alapján a számvitelileg elkülönített vasúti tevékenységek előírt adatait (mérleg, eredmény-kimutatás, cash-flow kimutatás, tevékenységi kimutatás szöveges értékeléssel, a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként, a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma, a költségvetési támogatások jogcímenként, a tevékenységi bontásokból adódó halmozódások) mutatjuk be.

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

A MÁV Zrt. 2007. évi számviteli elkülönítési szabályzata szerint:

- A tevékenységi mérleg, cash-flow kimutatás és a költségvetési támogatások közül a beruházási támogatás
 - a vasúti pályahálózat működtetés esetében a pályavasúti főkönyv adataival,
 - a személyszállítás (azon belül a közszolgáltatási személyszállítás) esetében a személyszállítási és a keskeny nyomközű térségi személyszállítási főkönyv együttes adataival,
 - a vontatás esetében a gépészet főkönyv adataival, míg
 - az egyéb tevékenység esetében a központi főkönyv adataival egyezik meg.
- A tevékenységi eredménykimutatás, a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma, a költségvetési támogatások közül a bevételként elszámolt támogatások, valamint a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként a számviteli elkülönítési szabályzatban leírt módon kerülnek meghatározásra.

A számviteli elkülönítési szabályzat szerint a mérleg és a cash-flow kimutatás adattartalma eltér az eredménykimutatás adattartalmától, mivel a pályavasúti, a személyszállítási és a gépészeti főkönyv eredménykimutatása az elkülönítendő tevékenység mellett egyéb tevékenységet is tartalmaz.

Az eltérő adattartalom összehasonlíthatósága érdekében az eredménykimutatás főkönyvenként tartalmazza az elkülönített tevékenység mellett az egyéb tevékenységet is, valamint a két tevékenység összegét. A központi főkönyv eredmény-kimutatása a központi főkönyv adatai alapján készített eredmény-kimutatás mellett tartalmazza elkülönítve a pályavasúti, a személyszállítási (beleértve a keskeny nyomközű személyszállítást is) és a gépészeti főkönyv egyéb tevékenységre vonatkozó adatait is. Az egyéb tevékenységek eredmény-kimutatása összesítésre került. A főkönyvek tevékenységekre összeadott eredménye (a központ esetében a saját adatát figyelembe véve) megegyezik a tevékenységi mérlegben szereplő mérleg szerinti eredménnyel.

A tevékenységi kimutatások az elkülönítendő tevékenységekre kerültek összeállításra. Fő sorai megegyeznek az eredmény-kimutatások megfelelő adataival.

II.6.1 Vasúti pályahálózat működtetés

A pályavasúti főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a 63.-64. táblázatok, a tevékenységi eredménykimutatást a 65. táblázat, a cash-flow kimutatást pedig a 66. táblázat tartalmazza.

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2006.12.31	2007.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	448 173	452 978	4 805
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	193	372	179
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13	19	6
05	Vagyoni értékű jogok	115	104	-11
06	Szellemi termékek	65	249	184
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.)	447 980	452 606	4 626
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	354 013	362 906	8 893
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	48 415	49 003	588
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	148	80	-68
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	37 856	38 602	746
16	Beruházásokra adott előlegek	7 548	2 015	-5 533
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.)	34 937	16 787	-18 150
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	195	197	2
28	Anyagok	195	197	2
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	0	0
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	34 385	16 584	-17 801
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	918	621	-297
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 618	3 763	1 145
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	2	2
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	614	1 629	1 015
39/A.	Üzletági elszámolások követelései	30 235	10 569	-19 666
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.)	357	6	-351
46	Pénztár, csekkek	1	1	0
47	Bankbetétek	356	5	-351
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	15 957	18 729	2 772
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 725	2 157	-568
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 164	16 485	3 321
51	Halasztott ráfordítások	68	87	19
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	499 067	488 494	-10 573

63. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2006.12.31	2007.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	-17 531	-19 506	-1 975
54.	I. JEGYZETT TŐKE	18 965	4 780	-14 185
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55.	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56.	III. TŐKETARTALÉK	0	7 288	7 288
57.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-3 262	-22 326	-19 064
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	59	65	6
59.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-33 293	-9 313	23 980
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	3 050	8 449	5 399
62.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 106	2 124	18
63.	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	932	6 302	5 370
64.	3. Egyéb céltartalék	12	23	11
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	486 513	472 981	-13 532
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.)	450 943	451 453	510
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	20 470	14 967	-5 503
75.	Egyéb hosszúlejárátú hitelek	33 650	29 650	-4 000
76.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77.	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	396 823	406 836	10 013
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	35 570	21 528	-14 042
80.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81.	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82.	Rövid lejáratú hitelek	16 464	248	-16 216
83.	Vevőtől kapott előlegek	0	24	24
84.	Kötelezettségek áruszállításból	9 020	7 607	-1 413
85.	Váltótartozások	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	7 711	10 843	3 132
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	1	1	0
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 374	2 805	431
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	27 035	26 570	-465
90.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 246	11 606	-640
91.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	848	1 208	360
92.	Halasztott bevételek	13 941	13 756	-185
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	499 067	488 494	-10 573

64. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Pályaműködtetés		Egyéb		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	33 863	70 508	2 811	3 784	36 674	74 292
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	17	0	17
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	33 863	70 508	2 811	3 801	36 674	74 309
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	69 323	42 613	255	380	69 578	42 993
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	0	0	399	590	399	590
I/A 6.	Kp.-i irányítás és ing. gazd. költségmegosztás bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	69 323	42 613	654	970	69 977	43 583
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-1	-4	-2	-72	-3	-76
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	2 449	2 454	2 449	2 454
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	-1	-4	2 447	2 382	2 446	2 378
III.	Egyéb bevételek	2 569	28 084	66	137	2 635	28 221
	ebből: visszatart. értékvesztés (962,1-962,2)		0		0		0
Üzemi hozamok összesen (I+II+III)		105 754	141 201	5 978	7 290	111 732	148 491
05.	Anyagköltség	4 471	4 682	1 067	1 893	5 538	6 575
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	20 082	22 176	1 308	1 242	21 390	23 418
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	109	422	3	3	112	425
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	1	18	1	18
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	28	167	28	167
IV.	Anyagiellégű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	24 662	27 280	2 407	3 323	27 069	30 603
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	29	4	1	0	30	4
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	6 692	8 277	0	565	6 692	8 842
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	10 255	11 960	529	1 102	10 784	13 062
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	0	0	0	0	0	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	293	243	341	190	634	433
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	16 631	8 097	455	357	17 086	8 454
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	33 900	28 581	1 326	2 214	35 226	30 795
10.	Bérlőköltség	34 019	36 259	1 390	2 085	35 409	38 344
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 384	6 091	147	302	5 531	6 393
12.	Bérjárulékok	11 732	12 416	528	725	12 260	13 141
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	51 135	54 766	2 065	3 112	53 200	57 878
VI.	Értékcsökkenés	20 738	21 743	281	339	21 019	22 082
VII.	Egyéb ráfordítások	5 711	12 565	103	410	5 814	12 975
	ebből: értékvesztés (862)		160		11		171
Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)		136 146	144 935	6 182	9 398	142 328	154 333
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-30 392	-3 734	-204	-2 108	-30 596	-5 842
13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesítések bevételei	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	533	23	1 217	556		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	1 184	533	33	23	1 217	556
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatteljesítések ráfordítások	4 401	0	3 772	4 401		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0		
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	479	21	710	500		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	4 463	4 880	19	21	4 482	4 901
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-3 279	-4 347	14	2	-3 265	-4 345
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-33 671	-8 081	-190	-2 106	-33 861	-10 187
X.	Rendkívüli bevételek	666	875	2	11	668	886
XI.	Rendkívüli ráfordítások	97	12	3	0	100	12
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	569	863	-1	11	568	874
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-33 102	-7 218	-191	-2 095	-33 293	-9 313
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-33 102	-7 218	-191	-2 095	-33 293	-9 313
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
23.	Fizetett (jövőbeli) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-33 102	-7 218	-191	-2 095	-33 293	-9 313

65. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás



adatok M Ft-ban			
sorsz.	Megnevezés	2006.év	2007. év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	-10 800	35 930
1.	Adózás előtti eredmény ±	-33 309	-9 547
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	17	234
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	-1	0
	kapott osztalék	0	0
1/a	Előző évek eredménye	0	11
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	21 019	22 082
3.	Elszámolt értékvesztés +	1 611	1 413
3/a	Elszámolt értékvesztés visszairása -	0	-18
4.	Céltartalék állomány változása ±	1 230	5 399
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-55	7
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 675	-1 413
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	3 889	3 587
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	2 317	-465
9.	Vevőkövetelés változása ±	-518	170
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 839	-2 190
	ebből: készletek növekedése	32	-8
	költségvetéssel szembeni követelések	0	0
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
	egyéb követelések (kitvet. nélkül)	-2 871	-2 182
10/a	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	1 558	19 666
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-4 028	-2 772
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-54 310	-18 135
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-52 607	-16 565
15.	Befektetett eszközök eladása +	85	67
16.	Beruházásra adott előlegek változása ±	-1 788	-1 637
17.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	65 439	-18 146
18.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	7 327
19.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
20.	Hitelfelvétel +	39 957	3 969
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	17	234
23.	Tőkeváltozás	3 172	0
	ebből: előző évek eredménye	266	0
24.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0	0
26.	Hiteltörlesztés -	-11 707	-29 688
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-1	0
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	34 002	12
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	33 984	0
	pénzügyi lízing kötelezettség	0	0
	még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
	egyéb változás	18	12
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	329	-351

66. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

A vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév</i>	<i>Tárgyév</i>
1	Nettó árbevétel	33 862 874	70 508 368
	ebből: díjbevétel	33 862 874	70 508 368
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	69 323 670	42 613 824
3	Aktivált saját teljesítmény	-1 067	-4 664
4	Egyéb bevétel	2 569 325	28 084 032
	ebből: állami költségtérítés	0	24 402 528
	ebből: állami támogatás	1 012 478	352 175
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	105 754 802	141 201 560
6	Anyagjellegű ráfordítások	24 662 099	27 280 715
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	33 900 410	28 581 402
	ebből: hálózat-hozzáférés	0	0
	ebből: vontatás	6 692 070	7 805 925
	ebből: egyéb vasúti szolg.	322 111	718 770
	ebből: központi szolgáltatás	10 255 289	11 959 926
	ebből: központi irányítás	16 630 940	8 096 781
8	Személyi jellegű ráfordítások	51 135 215	54 765 365
9	Értéksökkenési leírás	20 738 173	21 743 486
10	Egyéb ráfordítás	5 710 775	12 564 413
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	136 146 672	144 935 381
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-30 391 870	-3 733 821
13	Pénzügyi bevétel	1 184 280	532 758
14	Pénzügyi ráfordítás	4 463 390	4 880 339
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	-3 279 110	-4 347 581
16	Rendkívüli bevétel	666 474	874 540
	ebből: állami támogatás	382 189	619 996
17	Rendkívüli ráfordítás	96 907	10 736
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	569 567	863 804
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	-33 101 413	-7 217 598

67. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

A vasúti pályahálózat működtetés tartalma eltért a két évben egymástól. Egyrészt változott a HÜSZ hatálya alá tartozó pályahálózat-hozzáférési szolgáltatások köre:

- az átrakás 2006-ban HÜSZ szerinti szolgáltatás, 2007-ben nem tartozik a vasúti pályahálózat működtetés körébe,
- 2007. júliustól a nyílt hozzáférésű – HÜSZ hatálya alá tartozó - pályahálózati szolgáltatások köréből kikerült a nem nyílt hozzáférésű keskeny nyomközű térségi vasúti pályahasználat és így belső díja megváltozott.

Másrészt a saját célú vágányhasználat szolgáltatásait 2007-től a vasúti pályahálózat működtetésnél vesszük figyelembe, 2006-ban az egyéb tevékenységbe tartozott.

A vasúti pályahálózat működtetés 2006. évi 33,1 Mrd Ft összegű vesztesége 2007-ben 7,2 Mrd Ft veszteségre csökkent a 24,2 Mrd Ft összegű közszolgáltatási költségtérítés következtében.

A 2007. évi **nettó árbevétel** meghatározó hányada az áruszállítást végző MÁV Cargo Zrt. és a magánvasutak, illetve július 1-től a MÁV-START Zrt. felé elszámolt hálózat-hozzáférési díjból áll (Mrd Ft-ban):

Vevő	2006. év	2007. év
MÁV-START Zrt.	0	38,8
MÁV Cargo Zrt.	32,6	29,5
Magánvasutak	1,2	1,6
Összesen	33,8	69,9

68. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

A 2006. évhez viszonyított árbevétel növekedés a MÁV-START Zrt. felé számlázott díj eredménye. Alapvetően az átrakás besorolásának változása (2006-ban 2,1 Mrd Ft) csökkentette a MÁV Cargo Zrt. felé elszámolt pályahálózat-hozzáférési díjat 2007-ben 2006. évhez viszonyítva. A további csökkenés alapvetően három tényezőre vezethető vissza. Egyrészt a fuvarpiacon nagyobb teret nyertek az áruszállítással foglalkozó magánvasutak, s ez a folyamat egyidejűleg a MÁV Cargo Zrt. kismértékű piacvesztését is jelentette. A másik ok a 2007. évi mezőgazdasági (főként a cukorrépa) szállítás volumene elmaradt a bázis évitől. Végül a nemzetgazdaság recessziója is (pl.: autópálya-építések megtorpanása) csökkentette a 2007. évi fuvarpiaci teljesítményeket.

A magánvasutaktól származó 2007. évi hálózat-hozzáférési díjbevételek növekedésének oka a fentebb már említett kismértékű fuvarpiaci átrendeződés, illetve ennek következtében a magánvasutak térnyerése.

A 2007. évi **belső bevételből** 40,3 Mrd Ft a Személyszállítási Üzletág felé elszámolt összeg, mely döntően az I. félévben merült fel. A MÁV-START Zrt. megalakulásával a személyvonatok nyílt hozzáférésű pályahálózat-hozzáférési szolgáltatásáért kapott díj a nettó árbevételnél jelentkezik. A személyszállító vonatok pályahálózat-hozzáféréseinek I. félévre vonatkozó belső bevétele és a II. félévi árbevétele együttesen (79,1 Mrd Ft) növekedett a 2006. évi belső bevételhez (67,3 Mrd Ft) viszonyítva. Egyrészt az ütemes menetrend 2007. évben történő kiterjesztése emelte a személyvonatok teljesítményével arányosan a pályahálózat-hozzáférés belső bevételét illetve árbevételét, másrészt a személyszállítási tevékenység MÁV-START Zrt-be történt kihelyezésével kapcsolatban a Személyszállítási Üzletág által 2007. II. félévre igényelt menetvonalak után 2,9 Mrd Ft összegű lemondási díj került elszámolásra belső bevételként.

2007-ben a gépészeti vonatok pályahálózat-hozzáférése (2,1 Mrd Ft), a térségi vasúti pályahasználat 0,2 Mrd Ft belső bevételt eredményezett a vasúti pályahálózat működtetésén belül.

Az **egyéb bevételen** belül a 2007. évben – a korábbi évek gyakorlatától, így a bázis időszaktól is eltérően – közszolgáltatási költségtérítésben részesült a vasúti pályahálózat működtetés, melynek mértéke 24,4 Mrd Ft volt.

Az állami támogatások között 2006-ban az árvíz károkra 0,5 Mrd Ft, a létszámcsökkentésre 0,5 Mrd Ft, 2007-ben az árvíz károkra 0,4 Mrd Ft bevétel került elszámolásra.

Az egyéb bevétel állami költségtérítésen és támogatáson kívüli fő összetevője 2007-ben a létszám racionalizálással kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képzett és 2,0 Mrd Ft összegben feloldott céltartalék, illetve a selejtezéseket követő bontási költségekre képzett és közel 0,7 Mrd Ft értékben feloldott céltartalék. Ezen felül mintegy 0,3 Mrd Ft bevételt jelentenek a káreseményekkel kapcsolatos térítések.

Az **anyagjellegű ráfordítások** a pályaműködtetéshez szükséges üzemeltetési és karbantartási tevékenység érdekében kerülnek elszámolásra. Legnagyobb összetevője 2007-ben a 11,6 Mrd Ft

értékű idegenfeles karbantartás, mely főként a pályalétesítmények és az erősáramú berendezések tevékenység kihelyezés keretében ellátott karbantartását fedezi. A Viacom Zrt. részére fizetett 3,2 Mrd Ft eszközhasználati díj a koncesszió keretében villamosított vasútvonalakra telepített berendezések használatáért kerül kifizetésre. Ezen felül 2,0 Mrd Ft karbantartási és üzemeltetési anyagköltség, 2,7 Mrd Ft üzem- és fűtőanyag, illetve energiaköltség, 4,7 Mrd Ft különféle anyagjellegű költség (szállítás, gyomirtás, sínhegesztés, pályaműködtető eszközök karbantartása és bérleti díja, stb.), valamint közel 3,1 Mrd Ft nem anyagjellegű szolgáltatás (informatikai szolgáltatás, őrzés-védelem, pályadiagnosztika, stb.) kerül elszámolásra.

A 2006. évhez viszonyított növekedésen belül a legjelentősebb tétel a vasúti pálya idegenfeles karbantartása 1,6 Mrd Ft-os emelkedése. A ráfordítások nagyságrendjét indokolja, hogy az üzemeltetett közel 8.000 km vonalhosszból mintegy 3.000 km-en állandó sebességkorlátozás van érvényben és az ideiglenes lassújelek napi átlaga is több száz kilométerre tehető. A 2006. évhez viszonyított többlet lehetővé tette, hogy a szolgáltatási színvonal folyamatos romlási trendjét megtörve a szinten tartás, kis mértékű javulás irányába térjünk el, mely a menetrendszerűség javulásának egyik tényezőjeként érzékelhető.

A **belső ráfordítások** keretében került elszámolásra a Gépészeti Üzletág által nyújtott tolatási szolgáltatások ellenértéke, mely 2007-ben a 2006. évi költséghez viszonyítva 1,1 Mrd Ft-tal emelkedett. Az igénybevett tolatási szolgáltatással biztosítjuk a HÜSZ-ben meghirdetett helyeken az állomási rendelkezésre állást a megrendelő vasútállalatok részére. A Gépészeti Üzletág növelte belső díjait 2007-ben 2006. évhez viszonyítva. A díjtételek jelentős növekedése különösen a folyamatos szolgáltatással nem rendelkező helyeken fellépő eseti igények kielégítése miatt növelte a vasúti pályahálózat működtetés belső ráfordítását.

A központi szolgáltatások közül 2007-ben 7,9 Mrd Ft az ingatlankezelés és felügyelet, 1,6 Mrd Ft a létszámarányosan igénybevett humán szolgáltatás, 0,8 Mrd Ft az anyagbeszerzés és készletezés valamint 0,8 Mrd Ft az ügykezelés és 0,9 Mrd Ft a számviteli szolgáltatás belső igénybevételeinek költsége. Az ingatlankezelés és felügyelet belső költségének emelkedése (1,7 Mrd Ft növekedés) okozta elsősorban a központi szolgáltatások ráfordításának emelkedését. Ugyanakkor a központi irányítás vasúti pályahálózat működtetésre jutó költsége jelentősen csökkent a központi irányítás ráfordításainak kedvező alakulása következtében, így összességében a belső ráfordítás 5,3 Mrd Ft-tal csökkent.

A **személyi jellegű ráfordítások** 2007-ben közel 3,6 Mrd Ft-tal haladják meg a bázis időszak hasonló adatát. A bérfejlesztés hatásán túl a változás többi összetevője: munka törvénykönyve alapján a korábbi évek szabadságai 2007-ben kiadásra kerültek növelve a kieső időkre elszámolt béreket és járulékaikat (2,2 Mrd Ft emelkedés), a létszámcsökkentéssel és munkáltatói rendes felmondással összefüggő költségek emelkedtek (1,2 Mrd Ft változás), valamint az átrakási tevékenység az egyéb tevékenységek közé került 2007-ben (- 0,8 Mrd Ft csökkenés).

Az elszámolt **értékcsökkenési leírás** összességében a korábbi években és tárgyévben megvalósult, 2007. év során aktivált kincstári beruházások révén közel 1,2 Mrd Ft-tal növekedett 2006. évhez viszonyítva. Ugyanakkor a saját tulajdonú működtető eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás költsége az eszközök egy részének a műszaki avultsághoz is köthető selejtezése és a forráshiány miatt elmaradó pótlások együttes hatása alapján csökkent 0,2 Mrd Ft-tal.

A 2007. évi **egyéb ráfordítás** meghatározó összetevői: a vasúti pályahálózat működtetés eszközeinek bontására, valamint karbantartására képzett céltartalék 3,4 illetve 2,6 Mrd Ft értékben; a korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre képzett 2,0 Mrd Ft összegű céltartalék; a forgalmi baleset, árvíz és egyéb elháríthatatlan külső ok miatt a kincstári eszközökön végzett kárelhárítás ráfordítása 1,7 Mrd Ft összegben; valamint az eszközök és beruházások elszámolt értékvesztése 1,0 Mrd Ft értékben. A 2006. évhez viszonyított növekedés a vasúti eszközökkel

kapcsolatos 2007-évi céltartalék képzés eredménye. Az alapító által jóváhagyott pályarekonstrukcióhoz kapcsolódóan, azzal összefüggésben az érintett vonalak mentén elhelyezkedő ingatlanok rehabilitációja is halaszthatatlanná vált. A vasút megítélését rontó lepusztult létesítmények, pályavasúti eszközök elbontásához, az állomásépületek évek óta elmulasztott, mára elodázhatatlan karbantartási feladatainak elvégzéséhez került sor a céltartalék képzésre.

A **pénzügyi veszteség** a 2006. évi 3,3 Mrd Ft-ról 4,3 Mrd Ft-ra emelkedett a pénzügyi bevétel csökkenése és a pénzügyi ráfordítás növekedése következtében. Az egyéb kötelezettségek árfolyamnyeresége 2006. évhez viszonyítva 1,1 Mrd Ft-ról 0,4 Mrd Ft-ra csökkent, mivel az euró árfolyama kisebb mértékben változott év közben. Alapvetően egyes beruházási hitelek kamatai emelkedése járult hozzá a pénzügyi ráfordításokat emelkedéséhez.

Össességében megállapítható, hogy a vasúti pályahálózat működtetés veszteségét 2007-ben jelentősen csökkentette, hogy a 244/2007.(IX.25.) Korm. rendelet alapján kiegészített költségterítést e tevékenységre is igénybe vehette a MÁV Zrt. A tevékenység árbevételei és belső bevételei nem nyújtanak fedezetet a ráfordításokra.

A vasúti pályahálózat működtetés esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásként a 68. táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
005 MAVTI Kft	0	0	0	0	0	0	0
006 MAV Hidépitő Kft	0	0	0	0	12	12	-12
015 MÁV Nostalgia Kft	7	0	7	0	0	0	7
016 MÁV Jegynyomda Kft	0	0	0	0	0	0	0
020 MÁV VAGON Kft	1	0	1	0	0	0	1
022 MÁV Vasjármű Kft	0	0	0	102	0	102	-102
023 MÁV TISZAVAS Kft	0	0	0	162	0	162	-162
027 Bombardier MÁV Kft	11	0	11	0	0	0	11
028 MÁV Szolnoki JJ Kft	4	0	4	0	0	0	4
031 ÉSZAK-TRANS Kft	0	0	0	0	0	0	0
033 MÁV Északi JJ Kft	2	0	2	4	0	4	-2
034 MÁV Debreceni JJ Kft	5	0	5	0	0	0	5
037 VAMAV Kft	3	0	3	0	0	0	3
040 TRANSFER-R Kft	0	0	0	0	0	0	0
096 MÁV KERT Kft	1	0	1	188	61	249	-248
097 MÁV ÉK Kft Szeged	0	0	0	0	0	0	0
101 MÁV FKG Kft	71	6	77	3 191	184	3 375	-3 298
102 MÁV GÉP Kft	104	12	116	2 498	371	2 869	-2 753
111 Agrochimtranspack Kft	1	0	1	0	0	0	1
113 MÁV Intel - Team Kft	0	0	0	12	0	12	-12
116 MÁV THERMIT Kft	0	0	0	531	88	619	-619
130 MÁV RakSzer Kft	0	0	0	9	0	9	-9
131 MÁV KfV Kft	1	0	1	38	0	38	-37
132 MÁVSÍN Kft	0	0	0	0	0	0	0
136 MÁV IK Kft	0	1	1	1 733	343	2 076	-2 075
138 MÁV INFORMATIKA Kft	0	0	0	952	0	952	-952
139 MÁV Vasútor Kft	0	3	3	565	0	565	-562
141 VIACOM Rt	0	0	0	3 130	0	3 130	-3 130
142 MÁV MULTISZOLG Kft	0	0	0	78	0	78	-78
152 MÁV Raktár Kft	0	0	0	149	0	149	-149
165 MÁV REC Kft	7	0	7	0	0	0	7
174 MÁV Hotels Rt.	0	0	0	3	0	3	-3
176 MÁV Cargo ZRt.	29 594	0	29 594	147	5	152	29 442
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	0	5	5	6	0	6	-1
180 MÁV-START Zrt.	38 826	153	38 979	2	0	2	38 977
Végösszeg	68 638	180	68 818	13 500	1 064	14 564	54 254

69. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél

II.6.2 Személyszállítás, illetve azon belül közszolgáltatási személyszállítás

A személyszállítási főkönyv (mely tartalmazza a keskeny nyomközű személyszállítási főkönyvet is) adatai alapján összeállított mérleget a 70.-71. táblázatok, az eredménykimutatást a 72. táblázat, a cash-flow kimutatást pedig a 73. táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2006.12.31	2007.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	120 392	653	-119 739
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	529	370	-159
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	167	0	-167
06	Szellemi termékek	362	370	8
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.)	119 548	283	-119 265
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	42	0	-42
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	98 204	0	-98 204
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	56	0	-56
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	4 929	54	-4 875
16	Beruházásokra adott előlegek	16 317	229	-16 088
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	315	0	-315
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	315	0	-315
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	3 065	1 398	-1 667
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	63	9	-54
28	Anyagok	61	9	-52
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	2	0	-2
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	2 628	1 388	-1 240
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	796	211	-585
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11	1 041	1 030
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	1 821	136	-1 685
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 hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	374	1	-373
46	Pénztár, csekkek	53	0	-53
47	Bankbetétek	321	1	-320
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+51.)	13 963	2 118	-11 845
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12 881	2 118	-10 763
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10	0	-10
51	Halasztott ráfordítások	1 072	0	-1 072
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	137 420	4 169	-133 251

70. Táblázat: A személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban				
Sor	A tétel megnevezése	2006.12.31	2007.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	-109 777	-73 083	36 694
54.	I. JEGYZETT TŐKE	16 617	4 365	-12 252
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55.	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56.	III. TŐKETARTALÉK	0	39 462	39 462
57.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-87 209	-114 683	-27 474
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	600	0	-600
59.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-39 785	-2 227	37 558
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	1 349	0	-1 349
62.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	878	0	-878
63.	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
64.	3. Egyéb céltartalék	471	0	-471
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	213 883	74 601	-139 282
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.)	178 635	1	-178 634
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	49 118	0	-49 118
75.	Egyéb hosszúlejárátú hitelek	127 850	0	-127 850
76.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77.	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 667	1	-1 666
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	35 248	74 600	39 352
80.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81.	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82.	Rövid lejáratú hitelek	24 016	0	-24 016
83.	Vevőtől kapott előlegek	8	9	1
84.	Kötelezettségek áruszállításból	2 029	266	-1 763
85.	Váltótartozások	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	3 203	99	-3 104
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 041	33	-2 008
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	3 951	74 193	70 242
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	31 965	2 651	-29 314
90.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7	594	587
91.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 895	2 057	-3 838
92.	Halasztott bevételek	26 063	0	-26 063
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	137 420	4 169	-133 251

71. Táblázat: A személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

A tétel megnevezése	Személyszállítás		Ebből közszolgáltatás		Egyéb		Összesen	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	130 917	27 953	129 401	27 387	398	268	131 315	28 221
Export értékesítés nettó árbevétele	8 844	4 015	0	0	0	0	8 844	4 015
Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	139 761	31 968	129 401	27 387	398	268	140 159	32 236
Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	125	11	0	0	1	0	126	11
Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	16	0	16	0
Kp.-i irányítás és ing. gazd. költségmegosztás bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	125	11	0	0	17	0	142	11
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	198	196	198	196
Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0	0	0	198	196	198	196
Egyéb bevételek	2 566	72 956	2 103	72 771	15	3	2 581	72 959
ebből: visszatérítendő értékesítés (962,1-962,2)								
Üzemi hozamok összesen (I+II+III)	142 452	104 935	131 504	100 158	628	467	143 080	105 402
Anyagköltség	948	565	790	470	14	2	962	567
Igénybe vett szolgáltatások értéke	16 734	9 248	10 730	6 257	150	30	16 884	9 278
Egyéb szolgáltatások értéke	262	234	206	215	2	0	264	234
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	47	7	47	7
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	279	770	247	537	12	9	291	779
Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	18 223	10 817	11 973	7 479	225	48	18 448	10 865
Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0	0	0	0	0	0	0
Gépészeti belső szolgáltatások költsége	53 679	32 519	50 209	31 327	0	0	53 679	32 519
Központi belső szolgáltatások költsége	2 580	1 114	2 119	928	16	3	2 596	1 117
Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	67 261	40 815	65 955	40 158	0	0	67 261	40 815
Közvetlen belső szolgáltatások költsége	32	53	25	48	197	196	229	249
Központi irányítás üzletágra osztott költsége	8 738	1 932	6 873	1 547	58	6	8 796	1 938
Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	132 290	76 433	125 181	74 008	271	205	132 561	76 638
Bérek	10 808	5 969	9 201	5 164	31	7	10 839	5 976
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 986	1 135	1 562	908	13	8	1 999	1 143
Bérjárulékok	3 839	2 096	3 285	1 791	9	3	3 848	2 099
Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	16 633	9 200	14 048	7 863	53	18	16 686	9 218
Értékcsökkenés	6 944	3 557	6 859	3 525	3	0	6 947	3 557
Egyéb ráfordítások	1 571	1 814	1 437	1 774	5	1	1 576	1 815
ebből: értékvesztés (862)								
Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	175 661	101 821	159 498	94 649	557	272	176 218	102 093
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-33 209	3 114	-27 994	5 509	71	195	-33 138	3 309
Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2	2	2	2	0	444	2	2
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	194	155	155	155	1	1 927	195	195
Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	2 355	196	1 853	157	16	1	2 371	197
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 557	6 557	6 557	6 557	0	10 053	6 557	6 557
Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	422	338	338	338	1	1 507	423	423
Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	11 550	6 979	11 231	6 895	10	1	11 560	6 980
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-9 195	-6 783	-9 378	-6 738	6	0	-9 189	-6 783
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-42 404	-3 669	-37 372	-1 229	77	195	-42 327	-3 474
Rendkívüli bevételek	2 542	1 247	2 517	1 230	0	0	2 542	1 247
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
RENKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	2 542	1 247	2 517	1 230	0	0	2 542	1 247
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-39 862	-2 422	-34 855	1	77	195	-39 785	-2 227
ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-39 862	-2 422	-34 855	1	77	195	-39 785	-2 227
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-39 862	-2 422	-34 855	1	77	195	-39 785	-2 227

72. Táblázat: A személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	2006.év	2007. év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	-54 521	46 915
1.	Adózás előtti eredmény ±	-39 896	-2 290
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	111	63
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
1/a	Előző évek eredménye	0	-151
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	6 947	3 557
3.	Elszámolt értékvesztés +	379	254
3/a	Elszámolt értékvesztés visszairása -	0	-3
4.	Céltartalék állomány változása ±	-736	-1 349
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-5	-273
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-773	-1 763
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	2 817	-5 041
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	584	-29 314
9.	Vevőkövetelés változása ±	114	579
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	6 511	680
	ebből: készletek növekedése	-5	54
	költségvetéssel szembeni követelések	7 358	931
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
	egyéb követelések (ktgvet. nélkül)	-842	-305
10 a	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	-23 715	70 184
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-6 748	11 845
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-25 253	115 924
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-10 322	114 535
15.	Befektetett eszközök eladása +	120	1 453
16.	Beruházásra adott előlegek változása ±	-15 051	-64
17.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	79 834	-163 212
18.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	39 673
19.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
20.	Hitelfelvétel +	112 856	0
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	202	315
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	111	63
23.	Tőkeváltozás	-10 323	-601
	ebből: előző évek eredménye	-760	0
24.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0	0
26.	Hiteltörlesztés -	-24 667	-200 984
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	1 656	-1 678
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	-12	0
	pénzügyi lízing kötelezettség	1 871	-1 871
	még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
	egyéb változás	1 668	193
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	60	-373

73. Táblázat: A személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

A személyszállítás tevékenységi kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban ismertetjük:

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév	Korrigált* bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	139 761 692	65 354 972	31 967 538
	ebből: díjbevétel	41 049 022	41 049 022	21 286 084
	ebből: fogy. árkieg.	24 305 950	24 305 950	10 681 454
	ebből: államtól kapott árbev.	74 406 720	0	0
2	Belső bevétel	125 288	125 288	11 174
3	Aktivált saját teljesítmény	-2	-2	0
4	Egyéb bevétel	2 565 830	76 972 550	72 956 662
	ebből: állami költségtérítés	0	74 406 720	70 006 722
	ebből: állami támogatás	1 268 480	1 268 480	549 362
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	142 452 808	142 452 808	104 935 374
6	Anyagjellegű ráfordítások	18 222 986	18 222 986	10 816 802
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0	0
7	Belső ráfordítások	132 290 371	132 290 371	76 432 813
	ebből: hálózat-hozzáférés	67 014 371	67 014 371	40 452 674
	ebből: vontatás	42 717 703	42 717 703	26 116 715
	ebből: egyéb vasúti szolg.	11 240 621	11 240 621	6 817 418
	ebből: központi szolgáltatás	2 580 497	2 580 497	1 114 037
	ebből: központi irányítás	8 737 179	8 737 179	1 931 969
8	Személyi jellegű ráfordítások	16 632 740	16 632 740	9 200 170
9	Értékesítési leírás	6 944 455	6 944 455	3 556 199
10	Egyéb ráfordítás	1 571 271	1 571 271	1 814 351
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	175 661 823	175 661 823	101 820 335
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-33 209 015	-33 209 015	3 115 039
13	Pénzügyi bevétel	2 355 613	2 355 613	196 583
14	Pénzügyi ráfordítás	11 550 390	11 550 390	6 979 878
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	-9 194 777	-9 194 777	-6 783 295
16	Rendkívüli bevétel	2 542 448	2 542 448	1 246 979
	ebből: állami támogatás	114 886	114 886	1 163 197
17	Rendkívüli ráfordítás	386	386	0
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	2 542 062	2 542 062	1 246 979
19	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	-39 861 730	-39 861 730	-2 421 277

74. Táblázat: Személyszállítás tevékenységi kimutatása

* A közszolgáltatási költségtérítés 2006-ban a belső értékesítés nettó árbevételébe tartozott, 2007-ben egyéb bevételeként került elszámolásra a PM-től kapott állásfoglalás alapján. A korrigált bázisév adatainál 74.406.720 Ft-ot áttettünk az 1. sor adataiból a 4. sor adataiba.

A MÁV Zrt. 2006-ban és 2007. I. félévben országos személyszállítást végzett, melyet július 1-től a MÁV-START Zrt-be kiszervezett. Augusztustól az MVH által adott térségi személyszállítási engedély és a GKM által adott jóváhagyás után a térségi vasutak vonalain térségi személyszállítást nyújtott.

A személyszállítás vesztesége a 2006. évi 39,9 Mrd Ft-ról 2,4 Mrd Ft-ra csökkent 2007-ben a költségvetési törvény szerinti és a 244/2007.(IX.25.) Korm. rendelet alapján kiegészített közszolgáltatási költségtérítésből a közszolgáltatási személyszállításra elszámolt összeg következtében. A 2007. évi veszteség a nem közszolgáltatásként végzett (alapvetően nemzetközi) személyszállítás veszteségét jelenti.

A személyszállítás 2007. évi eredménye a III. negyedéves felügyeleti jelentés adataihoz képest:

- nem tartalmazza a MÁV-START Zrt. részére apportba adott személyszállítási járművekkel kapcsolatban a kormány által elengedett tartozások és beruházási támogatások időbeli elhatárolásának feloldását,
- tartalmazza a személyszállítási tevékenység MÁV-START Zrt-be történt kihelyezésével kapcsolatban a Személyszállítási Üzletág által 2007. II. félévre igényelt menetvonalak 2,9 Mrd Ft összegű lemondási díjának elszámolt belső ráfordítását,
- a fentiekkel összhangban növekedett a közszolgáltatási személyszállításra elszámolt költségtérítés bevétele.

A személyszállítás 2007. évi nettó árbevétele, díjbevétele és fogyasztói árkiegészítése a 2006. évi korrigált adatok fele a tevékenység kihelyezés következtében. A 2007. éves **nettó árbevétel** 2/3-a díjbevétel és 1/3-a fogyasztói árkiegészítés. A MÁV Zrt döntően az I. félévben 57,6 millió fizető utast szállított el, mellyel 16,7 Mrd Ft összegű belföldi és 2,6 Mrd Ft összegű nemzetközi menetdíj, helyjegy, háló- és fekvőkocsi bevételt ért el. A díjbevétel további jelentős tétele a nemzetközi személyszállítás 1,9 Mrd Ft összegű személykocsi használati díjbevétele.

Az **egyéb bevétel**, döntően az állami költségtérítést tartalmazza, mely 2007-ben (70,0 Mrd Ft) alig maradt el a 2006. évben (74,4 Mrd Ft) elszámolt összegtől. A 2007-ben kormányhatározattal kiegészített költségtérítés fedezetet nyújtott a közszolgáltatási személyszállítás teljes veszteségére. A budapesti egyesített bérletre 0,5 Mrd Ft támogatás került elszámolásra.

Az egyéb bevétel állami költségtérítésen és támogatáson kívüli fő összetevője 2007-ben a MÁV-START Zrt. részére értékesített eszközök (mobil és egyéb menetjegykiadó gépek és szoftverek, egyéb gépek, berendezések és felszerelések) bevétele 0,7 Mrd Ft értékben, motorkocsi beszerzés illetve felújítás értékesített befejezetlen beruházásának bevétele 0,7 Mrd Ft értékben, valamint a létszám racionalizálással kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képzett és 0,9 Mrd Ft összegben feloldott céltartalék.

A 2007. évi **ráfordítások** esetében is a tevékenység kihelyezés okozta a 2006. évi adatokhoz viszonyított elmaradást.

A 2007. évi **anyagjellegű ráfordítások** főbb összetevői a vasúti személykocsik

- idegenfeles karbantartása 4,5 Mrd Ft értékben,
- RIC használati díja 1,9 Mrd Ft értékben,
- tisztítása 1,1 Mrd Ft értékben.

A **belső ráfordítások** 2007. évi értéke alapvetően az I. félévben végzett személyszállítás által igénybe vett belső szolgáltatások költsége.

A személyszállítási tevékenység MÁV-START Zrt-be történt kihelyezésével kapcsolatban a Személyszállítási Üzletág által 2007. II. félévre igényelt menetvonalak 2,9 Mrd Ft összegű lemondási díjának elszámolása következtében nem csökkent 2007-ben a tevékenység kihelyezéssel arányosan a belső költség 2006. évhez viszonyítva.

A 2007-ben igénybevett egyéb vasúti szolgáltatásokon belül a vasúti járművek belső karbantartási költsége 4,1 Mrd Ft, kocsivizsgálati belső költsége 2,0 Mrd Ft. A 2007. évi központi szolgáltatások közül 0,4 Mrd Ft az alapvetően létszámarányos humán szolgáltatás, 0,2 Mrd Ft a számviteli szolgáltatás és 0,3 Mrd Ft a személyszállítási munkavállalók által igénybevett ingatlanok kezelésének belső költsége.



A **személyi jellegű ráfordítások** a személyvonati vonatkíséret (3,1 Mrd Ft), a személyszállítás állomási tevékenységeivel: jegyeladás, információ, kocsisztítás, személyvonat vezénylés, stb. (2,3 Mrd Ft) és irányításával (0,3 Mrd Ft) foglalkozó munkavállalók díjazása, valamint az oktatás és egyéb kieső idők, a felmondás és a kollektív szerződés szerinti juttatás (2,7 Mrd Ft) érdekében merültek fel 2007-ben.

Az **értékcsökkenési leírás** a személyszállító vasúti járművek (villamos motorvonat, dízel motorkocsi és személykocsi) amortizációját tartalmazza 3,4 Mrd Ft értékben.

A **pénzügyi ráfordítás** jellemző összetevői a közszolgáltatás veszteségének fedezetére felvett likvid hitelek I. féléves kamata 5,1 Mrd Ft értékben, a személyszállító vasúti járművek beruházási hitelének I. féléves kamata 1,3 Mrd Ft értékben

A kormány által elengedett tartozásokkal kapcsolatos időbeli elhatárolásból az érintett eszközök I. féléves értékcsökkenési leírási költségével arányosan elszámolt időbeli elhatárolásának 2007-ben történt feloldása 1,1 Mrd Ft állami támogatásból eredő **rendkívüli bevételt** eredményezett. A MÁV Zrt. a desiro motorvonatokra a Környezetvédelmi Alap Célelőirányzattól korábbi években támogatást kapott, melyet időbelileg elhatárolt.

A közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban ismertetjük:



adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév	Korrigált* bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	129 400 776	54 994 056	27 386 533
	ebből: díjbevétel	30 688 106	30 688 106	16 705 079
	ebből: fogy.árkieg	24 305 950	24 305 951	10 681 454
	ebből: államtól kapott árbev.	74 406 720	0	0
2	Belső bevétel	0	0	0
3	Aktivált saját teljesítmény	-2	-2	0
4	Egyéb bevétel	2 102 963	76 509 683	72 770 868
	ebből: állami költségtérítés	0	74 406 720	70 006 722
	ebből: állami támogatás	997 772	997 772	549 301
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	131 503 737	131 503 737	100 157 401
6	Anyagjellegű ráfordítások	11 972 522	11 972 522	7 479 043
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0	0
7	Belső ráfordítások	125 180 706	125 180 706	74 008 839
	ebből: hálózat-hozzáférés	65 707 853	65 707 853	39 795 795
	ebből: vontatás	40 132 493	40 132 493	25 353 061
	ebből: egyéb vasúti szolg.	10 348 984	10 348 984	6 384 662
	ebből: központi szolgáltatás	2 118 803	2 118 803	928 397
	ebből: központi irányítás	6 872 572	6 872 572	1 546 924
8	Személyi jellegű ráfordítások	14 047 503	14 047 503	7 862 787
9	Értékcsökkenési leírás	6 859 382	6 859 382	3 524 759
10	Egyéb ráfordítás	1 436 975	1 436 975	1 774 042
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	159 497 088	159 497 088	94 649 470
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-27 993 351	-27 993 351	5 507 931
13	Pénzügyi bevétel	1 852 900	1 852 900	157 269
14	Pénzügyi ráfordítás	11 230 855	11 230 855	6 895 424
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	-9 377 955	-9 377 955	-6 738 155
16	Rendkívüli bevétel	2 517 149	2 517 149	1 230 224
	ebből: állami támogatás	91 333	91 333	1 163 197
17	Rendkívüli ráfordítás	304	304	0
18	RENDKIVÜLI EREDMÉNY	2 516 845	2 516 845	1 230 224
19	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	-34 854 461	-34 854 461	0

75. Táblázat: Közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

* A közszolgáltatási költségtérítés 2006-ban a belső értékesítés nettó árbevételébe tartozott, 2007-ben egyéb bevételeként került elszámolásra a PM-től kapott állásfoglalás alapján. A korrigált bázisév adatainál 74.406.720 Ft-ot áttettünk az 1. sor adataiból a 4. sor adataiba.

A MÁV Zrt. 2007. I. félévben országos személyszállítást végzett közszolgáltatási személyvonatokkal, melyet július 1-től a MÁV-START Zrt-be kiszervezett. A III. negyedévben az MVH által adott térségi személyszállítási engedély és GKM által adott jóváhagyás után a térségi vasutak vonalain térségi közszolgáltatási személyszállítást nyújtott.

A közszolgáltatási személyszállítás 2006-ban 34,8 Mrd Ft veszteséget mutatott, 2007-ben nullszaldóssá vált, mivel a költségvetési törvény szerinti és a 244/2007.(IX.25.) Korm. rendelet alapján kiegészített közszolgáltatási költségtérítés személyszállítási és pályahálózat-működtetési tevékenységek közötti megosztását a Korm.rendelet nem határozta meg, ezért a Társaság azt elsősorban a személyszállítási tevékenységével kapcsolatos költségei fedezésére használta fel.



A közszolgáltatási személyszállítás eredményének összetevői a III. negyedéves felügyeleti jelentéshez viszonyítva a személyszállításnál leírt eltéréseket tartalmazzák.

Mind a bevételek, mind a ráfordítások döntő többségénél a félévben történt tevékenység kihelyezés hatása látható a 2007. évi adatoknál a 2006. évi adatokhoz viszonyítva.

A személyszállítás 2007. évi **nettó árbevételének** 61 %-a a díjbevétel és több mint 1/3-a fogyasztói árkiegészítés. A díjbevétel meghatározó eleme a döntően I. félévben a közszolgáltatási személyvonatokon végzett személyszállítás 16,7 Mrd Ft összegű belföldi menetdíj és helyjegy bevétele.

A térségi vasutak, melyek kizárólag közszolgáltatási személyvonatokat közlekedtetnek, a II. félévben 0,04 Mrd Ft menetdíj bevételt és 0,005 Mrd Ft fogyasztói árkiegészítést számoltak el.

Az **egyéb bevétel** döntően a közszolgáltatás állami költségtérítését tartalmazza, mely 2007-ben 70,0 Mrd Ft bevételt jelent. A 2006. évi 74,4 Mrd Ft-tal szemben az alapvetően a 2007. I. félévi közszolgáltatási veszteség fedezetére szolgáló 70,0 Mrd Ft tette lehetővé, hogy a közszolgáltatási személyszállítás ne legyen veszteséges 2007-ben. A budapesti egyesített bérletre 0,5 Mrd Ft támogatás került elszámolásra.

Az egyéb bevétel állami költségtérítésen és támogatáson kívüli fő összetevője 2007-ben a MÁV-START Zrt. részére értékesített eszközök (mobil és egyéb menetjegykiadó gépek és szoftverek, egyéb gépek, berendezések és felszerelések) bevétele 0,7 Mrd Ft értékben, motorkocsi beszerzés illetve felújítás értékesített befejezetlen beruházásának bevétele 0,7 Mrd Ft értékben, valamint a létszám racionalizálással kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képzett és 0,7 Mrd Ft összegben feloldott céltartalék.

Az **anyagjellegű ráfordítások** főbb összetevői a közszolgáltatást végző vasúti személykocsik

- idegenfeles karbantartása 3,8 Mrd Ft értékben,
- tisztítása 1 Mrd Ft értékben.

A **belső ráfordítások** 2007. évi értéke alapvetően az I. félévben végzett személyszállítás által igénybe vett belső szolgáltatások költsége.

A személyszállítási tevékenység MÁV-START Zrt-be történt kihelyezésével kapcsolatban a Személyszállítási Üzletág által a közszolgáltatási személyszállító vonatok részére 2007. II. félévre igényelt menetvonalak 2,9 Mrd Ft összegű lemondási díjának elszámolása következtében nem csökkent 2007-ben a tevékenység kihelyezéssel arányosan a belső költség 2006. évhez viszonyítva.

Az igénybevett egyéb vasúti szolgáltatásokon belül a vasúti járművek belső karbantartási költsége 3,8 Mrd Ft, kocsivizsgálati belső költsége 1,8 Mrd Ft. A központi szolgáltatások közül 0,4 Mrd Ft a humán szolgáltatás, 0,3 Mrd Ft a számviteli szolgáltatás és 0,2 Mrd Ft a személyszállítási munkavállalók által igénybevett ingatlanok kezelésének költség arányában a közszolgáltatásra elszámolt belső költsége.

A **személyi jellegű ráfordítások** közül a legjelentősebb tételek a közszolgáltatási személyvonati vonatkíséret (2,7 Mrd Ft), és a belföldi személyszállítás állomási tevékenységeivel (jegyeladás, információ, kocsitisztítás, személyvonat vezénylés, stb.) foglalkozó munkavállalók díjazása (2 Mrd Ft).

Az **értékcsökkenési leírás** a közszolgáltatást végző személyszállító vasúti járművek (villamos motorvonat, dízel motorkocsi és személykocsi) amortizációját tartalmazza 3,4 Mrd Ft értékben.

A **pénzügyi ráfordítás** jellemző összetevői a közszolgáltatás veszteségének fedezetére felvett likvid hitelek I. féléves kamata 5,1 Mrd Ft értékben, a közszolgáltatási személyszállító vasúti járművek beruházási hitelének I. féléves kamata 1,3 Mrd Ft értékben.

A kormány által elengedett tartozásokkal kapcsolatos időbeli elhatárolásból az érintett eszközök I. féléves értékcsökkenési leírási költségével arányosan elszámolt időbeli elhatárolásának 2007-ben történt feloldása 1,1 Mrd Ft állami támogatásból eredő **rendkívüli bevételt** eredményezett. A MÁV Zrt. a desiro motorvonatokra a Környezetvédelmi Alap Célelőirányzattól is kapott a korábbi években támogatást, melyet időbelileg elhatárolt.

A személyszállítás esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásként a 76. táblázat, a közszolgáltatási személyszállítás esetében a 77. táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
015 MÁV Nostalgia Kft	7	0	7	11	0	11	-4
016 MÁV Jegynyomda Kft	0	0	0	118	0	118	-118
020 MÁV VAGON Kft	0	0	0	0	0	0	0
023 MÁV TISZAVAS Kft	0	0	0	0	0	0	0
027 Bombardier MÁV Kft	0	0	0	0	19	19	-19
028 MÁV Szolnoki JJ Kft	0	0	0	3 703	27	3 730	-3 730
033 MÁV Északi JJ Kft	0	0	0	0	0	0	0
034 MÁV Debreceni JJ Kft	0	0	0	0	0	0	0
040 TRANSFER-R Kft	0	0	0	0	0	0	0
102 MÁV GÉP Kft	0	0	0	0	0	0	0
130 MÁV RakSzer Kft	0	0	0	0	0	0	0
136 MÁV IK Kft	0	0	0	96	0	96	-96
138 MÁV INFORMATIKA Kft	0	0	0	220	0	220	-220
139 MÁV Vasútor Kft	10	0	10	82	0	82	-72
142 MÁV MULTISZOLG Kft	0	0	0	0	0	0	0
174 MÁV Hotels Rt.	0	0	0	0	0	0	0
176 MÁV Cargo ZRt.	0	0	0	3	0	3	-3
180 MÁV-START Zrt.	0	1 442	1 442	50	0	50	1 392
Végösszeg	17	1 442	1 459	4 283	46	4 329	-2 870

76. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a személyszállítási tevékenységnél



adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
015 MÁV Nostalgia Kft	7	0	7	8	0	8	-1
016 MÁV Jegynyomda Kft	0	0	0	94	0	94	-94
020 MÁV VAGON Kft	0	0	0	0	0	0	0
023 MÁV TISZAVAS Kft	0	0	0	0	0	0	0
027 Bombardier MÁV Kft	0	0	0	0	15	15	-15
028 MÁV Szolnoki JJ Kft	0	0	0	3 015	26	3 041	-3 041
033 MÁV Északi JJ Kft	0	0	0	0	0	0	0
034 MÁV Debreceni JJ Kft	0	0	0	0	0	0	0
040 TRANSFER-R Kft	0	0	0	0	0	0	0
102 MÁV GÉP Kft	0	0	0	0	0	0	0
130 MÁV RakSzer Kft	0	0	0	0	0	0	0
136 MÁV IK Kft	0	0	0	78	0	78	-78
138 MÁV INFORMATIKA Kft	0	0	0	176	0	176	-176
139 MÁV Vasúti Kft	10	0	10	82	0	82	-72
142 MÁV MULTISZOLG Kft	0	0	0	0	0	0	0
174 MÁV Hotels Rt.	0	0	0	0	0	0	0
176 MÁV Cargo ZRt.	0	0	0	3	0	3	-3
180 MÁV-START Zrt.	0	1 442	1 442	50	0	50	1 392
Végösszeg	17	1 442	1 459	3 506	41	3 547	-2 088

77. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a közszolgáltatási személyszállítási tevékenység esetén

II.6.3 Vontatás

A gépészeti főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a 78.-79. táblázatok, a tevékenységi eredmény-kimutatást a 80. táblázat, cash-flow kimutatást pedig a 81. táblázat tartalmazza.

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2006.12.31	2007.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	88 714	179 946	91 232
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	6	146	140
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	6	146	140
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.)	88 708	179 800	91 092
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 896	8 660	-1 236
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	76 569	147 469	70 900
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4	6	2
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	317	8 653	8 336
16	Beruházásokra adott előlegek	1 922	15 012	13 090
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	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 értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	4 727	28 725	23 998
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	506	648	142
28	Anyagok	505	518	13
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1	0	-1
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	130	130
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	4 210	28 069	23 859
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	213	310	97
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 445	27 672	24 227
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	88	87	-1
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	464	0	-464
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 hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	11	8	-3
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	11	8	-3
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	1 316	2 026	710
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1	48	47
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	34	15	-19
51	Halasztott ráfordítások	1 281	1 963	682
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	94 757	210 697	115 940

78. Táblázat: A gépészeti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala



adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2006.12.31	2007.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	25 678	27 535	1 857
54.	I. JEGYZETT TŐKE	11 281	2 820	-8 461
	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	23 969	25 410	1 441
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	832	1 186	354
59.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-10 404	-1 881	8 523
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	1 521	2 087	566
62.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	986	426	-560
63.	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	85	884	799
64.	3. Egyéb céltartalék	450	777	327
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	41 259	150 451	109 192
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.)	35 709	106 029	70 320
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	35 677	104 869	69 192
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	32	1 160	1 128
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	5 550	44 422	38 872
80.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81.	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82.	Rövid lejáratú hitelek	171	3 069	2 898
83.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
84.	Kötelezettségek áruszállításból	2 107	7 788	5 681
85.	Váltótartozások	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	2 005	3 292	1 287
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 267	2 781	1 514
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	27 492	27 492
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	26 299	30 624	4 325
90.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
91.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 915	1 780	-135
92.	Halasztott bevételek	24 384	28 844	4 460
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	94 757	210 697	115 940

79. Táblázat: A gépészeti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Vontatás		Egyéb		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	15 017	43 349	1 970	12 681	16 987	56 030
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	11	61	11	61
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	15 017	43 349	1 981	12 742	16 998	56 091
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	50 102	35 162	18 845	15 912	68 947	51 074
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	0	0	274	277	274	277
I/A 6.	Kp.-i irányítás és ing. gazd. költségmegosztás bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A	Elismert belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	50 102	35 162	19 119	16 189	69 221	51 351
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-4	0	-59	-187	-63	-187
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	577	388	577	388
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	-4	0	518	201	514	201
III.	Egyéb bevételek	633	440	351	1 370	984	1 810
	ebből: visszatérítendő értékesítés (962,1-962,2)		0		0		0
Üzemi hozamok összesen (I+II+III)		65 748	78 951	21 969	30 502	87 717	109 453
05.	Anyagköltség	23 494	26 149	5 579	7 168	29 073	33 317
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 554	1 722	827	1 225	2 381	2 947
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	106	67	49	111	155	178
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	1	0	1	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	51	143	51	143
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	25 154	27 938	6 507	8 647	31 661	36 585
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0	94	7	94	7
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	7 963	8 953	613	653	8 576	9 606
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	5 744	2 479	2 932	4 410	8 676	6 889
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	2 309	2 157	8	17	2 317	2 174
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	20	550	92	-289	112	261
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	5 450	2 656	2 347	1 585	7 797	4 241
IV/A	Elismert belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	21 486	16 795	6 086	6 383	27 572	23 178
10.	Bérlőköltség	15 568	17 133	7 174	8 525	22 742	25 658
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 839	1 774	1 260	1 773	3 099	3 547
12.	Bérjárulékok	5 323	5 769	2 470	2 909	7 793	8 678
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	22 730	24 676	10 904	13 207	33 634	37 883
VI.	Értéksökkenés	4 397	4 327	183	3 104	4 580	7 431
VII.	Egyéb ráfordítások	894	1 694	978	3 619	1 872	5 313
	ebből: értékesítés (862)		11		4		15
Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)		74 661	75 430	24 658	34 960	99 319	110 390
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-8 913	3 521	-2 689	-4 458	-11 602	-937
13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek	0	0	0	61	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	7	245	590	252		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	451	7	200	245	651	252
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamattellegű ráfordítások	1 743	1 389	1 027	3 132		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0		
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	993	61	993		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	1 070	1 743	18	2 382	1 088	4 125
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-619	-1 736	182	-2 137	-437	-3 873
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-9 532	1 785	-2 507	-6 595	-12 039	-4 810
X.	Rendkívüli bevételek	1 626	1 464	9	1 465	1 635	2 929
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	1 626	1 464	9	1 465	1 635	2 929
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-7 906	3 249	-2 498	-5 130	-10 404	-1 881
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-7 906	3 249	-2 498	-5 130	-10 404	-1 881
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-7 906	3 249	-2 498	-5 130	-10 404	-1 881

80. Táblázat: A gépészeti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás



adatok M Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	2006.év	2007. év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	4 986	28 039
1.	Adózás előtti eredmény ±	-10 404	-1 886
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	5
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
1/a	Előző évek eredménye	0	3 139
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	4 459	7 431
3.	Elszámolt értékvesztés +	346	3 233
3/a	Elszámolt értékvesztés visszairása -	0	0
4.	Céltartalék állomány változása ±	632	566
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-13	-17
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 812	5 681
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	298	2 801
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	32	4 325
9.	Vevőkövetelés változása ±	-136	-101
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-3 421	-24 379
	ebből: készletek növekedése	1	-142
	költségvetéssel szembeni követelések	0	0
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
	egyéb követelések (kávét. nélkül)	-3 422	-24 237
10 a	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	14 677	27 956
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	328	-710
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-11 620	-101 864
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-10 137	-89 017
15.	Befektetett eszközök eladása +	15	25
16.	Beruházásra adott előlegek változása ±	-1 498	-12 872
17.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	6 644	73 822
18.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
19.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
20.	Hitelfelvétel +	8 182	94 628
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	5
23.	Tőkeváltozás	-752	599
	ebből: előző évek eredménye	-434	0
24.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0	0
26.	Hiteltörlesztés -	-791	-22 537
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	4	1 127
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	0	0
	pénzügyi lízing kötelezettség	0	1 418
	még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
	egyéb változás	4	-291
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	10	-3

81. Táblázat: A gépészeti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

A vontatás tevékenységi kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban ismertetjük:

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév</i>	<i>Tárgyév</i>
1	Nettó árbevétel	15 017 043	43 349 239
	ebből: díjbevétel	15 017 043	43 349 239
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	50 101 530	35 162 091
3	Aktivált saját teljesítmény	-3 675	0
4	Egyéb bevétel	633 229	439 554
	ebből: állami költségterítés	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	65 748 127	78 950 884
6	Anyagijellegű ráfordítások	25 154 095	27 937 838
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	21 485 841	16 796 036
	ebből: hálózat-hozzáférés	2 309 299	2 156 829
	ebből: vontatás	80 703	21 668
	ebből: egyéb vasúti szolg.	7 901 941	9 482 025
	ebből: központi szolgáltatás	5 743 935	2 479 032
	ebből: központi irányítás	5 449 963	2 656 483
8	Személyi jellegű ráfordítások	22 730 612	24 676 269
9	Értécsökkenési leírás	4 276 494	4 326 919
10	Egyéb ráfordítás	1 015 106	1 694 205
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	74 662 148	75 431 267
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-8 914 021	3 519 617
13	Pénzügyi bevétel	451 182	6 621
14	Pénzügyi ráfordítás	1 069 796	1 743 253
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	-618 614	-1 736 632
16	Rendkívüli bevétel	1 626 135	1 463 799
	ebből: állami támogatás	1 625 050	1 463 891
17	Rendkívüli ráfordítás	275	96
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	1 625 860	1 463 703
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	-7 906 775	3 246 688

82. Táblázat: Vontatás tevékenységi kimutatása

A vontatási tevékenység a 2006. évi 7,9 Mrd Ft veszteségből 2007-ben 3,2 Mrd Ft nyereségbe fordult át. A pozitív változás alapvetően a 13,2 Mrd Ft üzemi hozam növekedésének eredménye, melyet a teljesítmények, a díjak és a díjakba beépülő villamos energia árak együttes emelkedése okozott.

A vontatási vonatkilométer teljesítmények 2007-ben 2006. évhez viszonyítva 8 %-kal növekedtek, döntően az ütemes menetrend kiterjesztéséhez kötődő többlet személyszállítási igény kielégítése miatt.

A Gépészeti Üzletág a vontatás 2006. évi veszteségének hatására felülvizsgálta a belső elszámolásban alkalmazott vontatási díjait és a MÁV Zrt. árképzési szabályzatának előírása alapján a költségeire fedezetet nyújtó belső díjakat alakított ki 2007-re. A díjak rendszerét úgy alakította ki, hogy a villamos energia és a dízel üzemanyag folyamatos árváltozása beépült a belső díjakba. A személyszállítás kihelyezése után a MÁV-START Zrt. felé a belső díjrendszerrel megegyező árak kerültek alkalmazásra.



A 2007. éves **nettó árbevétel** több mint fele a személyvonat vontatás árbevétele (27,2 Mrd Ft), mely döntően a MÁV-START Zrt. felé került elszámolásra. A tehervonat vontatás 16,2 Mrd Ft összegű árbevételéből 15,6 Mrd Ft a MÁV Cargo Zrt. felé elszámolt árbevétel.

A **belső bevételből** 2007-ben 26,0 Mrd Ft a Személyszállítási Üzletág felé elszámolt vontatás, míg 7,8 Mrd Ft a Pályavasúti Üzletág felé elszámolt tolatás díja. Előbbi tétel döntően az I. félévben merült fel, a MÁV-START Zrt. megalakulásával a térségi vasutakon kívüli személyvonatok vontatásáért kapott díj a nettó árbevételnél jelentkezik.

Az **anyagjellegű ráfordítások** legnagyobb összetevője 2007-ben a vontatási villamos energia 19,0 Mrd Ft és a dízelüzemanyag 7,7 Mrd Ft költsége, valamint a más vasutak által végzett vontatási szolgáltatások 0,6 Mrd Ft értékben. A villamos vontatási energia költségének a teljesítmény és az egységár növekedéssel összhangban történő emelkedése járult hozzá az anyagjellegű költségek 2006. évhez viszonyított emelkedéséhez.

A **belső ráfordítások** több mint felét kitevő egyéb belső vasúti szolgáltatásokon belül 2007-ben 8,9 Mrd Ft a mozdonykarbantartás belső költsége, mely 1,2 Mrd Ft-tal nőtt 2006. évhez viszonyítva a 2007-ben végzett forgóváz-cserék következtében. A belső ráfordítások között jelentős még a Pályavasúti Üzletág által a mozdonyvonatok részére nyújtott pályahálózat-hozzáférési szolgáltatások ellenértéke 2,1 Mrd Ft értékben. Az igénybevett vontatási szolgáltatás a 1001/2004. (I.8) Kormányhatározat alapján létrehozott térségi vasúti kísérlet 2007. I. félévi elkülönített elszámolása során a térségi vasutak által végzett tehervonat vontatás belső költsége. A központi szolgáltatás és irányítás költsége 2007-ben kedvezően alakult, 6,0 Mrd Ft-tal csökkentve a vontatás költségét 2006-hoz képest.

A 2007. évi **személyi jellegű ráfordítások** a mozdonyvezetés (15,8 Mrd Ft), a vontatás lebonyolításával (4,1 Mrd Ft) és irányításával (0,4 Mrd Ft) foglalkozó munkavállalók díjazása, valamint az oktatás és egyéb kieső idők, a felmondás és a kollektív szerződés szerinti juttatás (4,3 Mrd Ft) érdekében merülnek fel.

Az **értécsökkenési leírás** döntően a vontató járművek amortizációját tartalmazza.

A szőnyi baleset miatt a mozdony-helyreállításra 2007-ben képzett 0,4 Mrd Ft céltartalék járult hozzá az **egyéb ráfordítások** 2006. évhez viszonyított növekedéséhez.

A **pénzügyi ráfordítás** mindkét évben döntően a vontató járművek beruházási és felújítási hiteleinek kamatterhe, mely növekedett 2007-ben.

A **rendkívüli bevétel** a kormány által elengedett tartozásokkal kapcsolatos időbeli elhatárolás esetében az érintett vontató járművek értécsökkenési leírási költségével arányosan feloldott összeget tartalmazza.

A vontatás esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásként a 83. táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
006 MÁV Hidépitő Kft	0	0	0	0	9	9	-9
015 MÁV Nosztalgia Kft	0	0	0	2	0	2	-2
016 MÁV Jegynyomda Kft	0	0	0	0	0	0	0
022 MÁV Vasjármű Kft	0	0	0	6	0	6	-6
023 MÁV TISZAVAS Kft	0	0	0	0	0	0	0
027 Bombardier MÁV Kft	0	0	0	0	0	0	0
028 MÁV Szolnoki JJ Kft	0	12	12	0	0	0	12
033 MÁV Északi JJ Kft	0	4	4	1	11	12	-8
096 MÁV KERT Kft	4	0	4	0	0	0	4
097 MÁV ÉK Kft Szeged	0	0	0	0	0	0	0
101 MÁV FKG Kft	5	0	5	0	0	0	5
102 MÁV GÉP Kft	11	0	11	0	21	21	-10
136 MÁV IK Kft	0	0	0	17	0	17	-17
138 MÁV INFORMATIKA Kft	0	0	0	284	0	284	-284
139 MÁV Vasútor Kft	0	0	0	195	0	195	-195
142 MÁV MULTISZOLG Kft	0	0	0	0	0	0	0
152 MÁV Raktár Kft	0	0	0	16	0	16	-16
176 MÁV Cargo Zrt.	15 619	0	15 619	56	7	63	15 556
180 MÁV-START Zrt.	26 454	0	26 454	0	0	0	26 454
Végösszeg	42 093	16	42 109	577	48	625	41 484

83. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a vontatási tevékenység esetén



II.6.4 Egyéb tevékenység

A központi főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a 84.-85. táblázatok, az egyéb tevékenység eredmény-kimutatását a 86. táblázat, a központi főkönyv adatai szerinti cash-flow kimutatást pedig a 87. táblázat tartalmazza.

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2006.12.31	2007.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	106 463	167 657	61 194
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	3 604	3 500	-104
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	84	45	-39
05	Vagyoni értékű jogok	2 475	642	-1 833
06	Szellemi termékek	1 045	2 813	1 768
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.)	63 149	60 404	-2 745
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	56 293	54 475	-1 818
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 636	3 975	-661
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	401	216	-185
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	1 628	1 738	110
16	Beruházásokra adott előlegek	191	0	-191
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	39 710	103 753	64 043
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	36 612	100 382	63 770
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	8	8	0
21	Egyéb tartós részesedés	1 013	1 397	384
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	2 077	1 966	-111
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	79 042	128 068	49 026
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	5 304	6 721	1 417
28	Anyagok	5 175	6 594	1 419
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1	25	24
30	Növedék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	103	72	-31
32	Áruk	17	30	13
33	Készletekre adott előlegek	8	0	-8
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	54 905	110 283	55 378
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	2 998	2 731	-267
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	5 287	14 840	9 553
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	38	24	-14
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	10 836	1 630	-9 206
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	35 746	91 058	55 312
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 hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	18 833	11 064	-7 769
46	Pénztár, csekkek	13	11	-2
47	Bankbetétek	18 820	11 053	-7 767
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	606	645	39
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	342	467	125
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	264	178	-86
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	186 111	296 370	110 259

84. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2006.12.31	2007.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	70 049	85 670	15 621
54.	I. JEGYZETT TŐKE	33 137	8 285	-24 852
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55.	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56.	III. TŐKETARTALÉK	16	35	19
57.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	24 597	49 969	25 372
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	12 659	12 640	-19
59.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-360	14 741	15 101
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	18 537	18 623	86
62.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	18 298	18 375	77
63.	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	239	248	9
64.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	92 626	186 530	93 904
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.)	2 094	157 535	155 441
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	2 016	1 000	-1 016
75.	Egyéb hosszúlejárati hitelek	0	91 850	91 850
76.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	64 600	64 600
77.	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	78	85	7
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	90 532	28 995	-61 537
80.	Rövid lejáratú kölcsönök	324	174	-150
81.	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82.	Rövid lejáratú hitelek	4 636	1 197	-3 439
83.	Vevőtől kapott előlegek	209	201	-8
84.	Kötelezettségek áruszállításból	12 119	10 974	-1 145
85.	Váltótartozások	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	5 313	7 516	2 203
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	126	169	43
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 311	8 764	3 453
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	62 494	0	-62 494
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	4 899	5 547	648
90.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	796	709	-87
91.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 054	2 288	1 234
92.	Halasztott bevételek	3 049	2 550	-499
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	186 111	296 370	110 259

85. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Egyéb tevékenység központ		Egyéb tevékenység pályavasút		Egyéb tevékenység személyszállítás		Egyéb tevékenység gépészet		Egyéb tevékenység MÁV Zrt. összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 753	16 399	2 811	3 784	398	268	1 970	12 681	16 932	33 132
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	22	53	0	17	0	0	11	61	33	131
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	11 775	16 452	2 811	3 801	398	268	1 981	12 742	16 965	33 263
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0	18 845	15 912	18 845	15 912
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	31 885	30 340	0	0	0	0	0	0	31 885	30 340
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0	255	380	0	0	0	0	255	380
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	722	715	399	590	16	0	274	277	1 411	1 582
I/A 6.	Kp-i irányítás és ing. gazd. költségmegosztás bevétele	33 678	17 112	0	0	0	0	0	0	33 678	17 112
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	66 285	48 167	654	970	17	0	19 119	16 189	86 075	65 326
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	123	256	-2	-72	0	0	-59	-187	62	-3
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	348	313	2 449	2 454	198	196	577	388	3 572	3 351
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	471	569	2 447	2 382	198	196	518	201	3 634	3 348
III.	Egyéb bevételek	8 874	15 208	66	137	15	3	351	1 370	9 306	16 718
	ebből: visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+II+III)	87 405	80 396	5 978	7 290	628	467	21 969	30 502	115 980	118 655
05.	Anyagköltség	6 233	5 806	1 067	1 893	14	2	5 579	7 168	12 893	14 869
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	15 635	16 268	1 308	1 242	150	30	827	1 225	17 920	18 765
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	119	520	3	3	2	0	49	111	173	634
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	3 917	5 821	1	18	47	7	1	0	3 966	5 846
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 236	1 611	28	167	12	9	51	143	1 327	1 930
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	27 140	30 026	2 407	3 323	225	48	6 507	8 647	36 279	42 044
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	2	0	1	0	0	0	94	7	97	7
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	107	0	565	0	0	613	653	613	1 325
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	9 827	9 272	529	1 102	16	3	2 932	4 410	13 304	14 787
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	0	4	0	0	0	0	8	17	8	21
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	436	639	341	190	197	196	92	-289	1 066	736
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	0	2 479	455	357	58	6	2 347	1 585	2 860	4 427
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	10 265	12 501	1 326	2 214	271	205	6 086	6 383	17 948	21 303
10.	Bérlőköltség	12 948	12 665	1 390	2 085	31	7	7 174	8 525	21 543	23 282
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 208	2 137	147	302	13	8	1 260	1 773	4 628	4 220
12.	Bérjárulékok	4 940	4 697	528	725	9	3	2 470	2 909	7 947	8 334
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	21 096	19 499	2 065	3 112	53	18	10 904	13 207	34 118	35 836
VI.	Értékcsökkenés	1 980	2 407	281	339	3	0	183	3 104	2 447	5 850
VII.	Egyéb ráfordítások	27 133	12 936	103	410	5	1	978	3 619	28 219	16 966
	ebből: értékvesztés (862)	4 826	1 621	0	11	0	0	0	4	4 826	1 636
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	87 614	77 369	6 182	9 398	557	272	24 658	34 960	119 011	121 999
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-209	3 027	-204	-2 108	71	195	-2 689	-4 458	-3 031	-3 344
13.	Kapott osztalék és részesedés	1 211	1 948	0	0	0	0	0	0	1 211	1 948
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 141	1 916	0	0	0	0	0	0	1 141	1 916
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1	66	0	0	0	0	0	0	1	66
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	47	0	0	0	0	0	0	0	47
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	7	0	0	0	0	0	0	0	7	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattjellgü bevételek	882	1 154	0	0	0	0	0	0	882	1 154
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	62	76	0	0	0	0	0	0	62	76
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	593	31	23	1	1	246	593	301		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	2 694	3 199	33	23	16	1	200	246	2 694	3 469
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamattjellgü ráfordítások	1 700	4 655	0	0	0	0	1 389	1 700	6 044	
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	49	28	0	0	0	0	0	49	28	
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	832	1 613	0	0	0	0	0	832	1 613	
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 352	142	21	1	1	993	1 352	1 157		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	3 884	6 410	19	21	10	1	18	2 382	3 884	8 814
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 190	-3 211	14	2	6	0	182	-2 136	-1 190	-5 345
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-1 399	-184	-190	-2 106	77	195	-2 507	-6 594	-4 221	-8 689
X.	Rendkívüli bevételek	31 296	77 982	2	11	0	0	9	1 465	31 307	79 458
XI.	Rendkívüli ráfordítások	30 257	63 057	3	0	0	0	0	0	30 260	63 057
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	1 039	14 925	-1	11	0	0	9	1 465	1 047	16 401
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-360	14 741	-191	-2 095	77	195	-2 498	-5 129	-3 174	7 712
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-360	14 741	-191	-2 095	77	195	-2 498	-5 129	-3 174	7 712
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-360	14 741	-191	-2 095	77	195	-2 498	-5 129	-3 174	7 712

86. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	2006.év	2007. év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	17 835	-107 314
1.	Adózás előtti eredmény ±	-1 574	10 591
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	19	2 211
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	-16	-9
	kapott osztalék	1 211	1 948
1/a	Előző évek eredménye	0	1 052
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	1 980	2 407
3.	Elszámolt értékvesztés +	6 021	4 055
3/a	Elszámolt értékvesztés visszairása -	0	-91
4.	Céltartalék állomány változása ±	10 686	86
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-773	-10 245
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-5 195	-1 145
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-4 772	5 691
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-3 198	648
9.	Vevőkövetelés változása ±	5 555	25
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-494	-2 543
	ebből: készletek növekedése	-213	-1 895
	költségvetéssel szembeni követelések	578	8 056
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
	egyéb követelések (ktgvet. nélkül)	-859	-8 704
10/a	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	7 480	-117 806
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	2 119	-39
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	6 209	-54 448
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-26 242	-65 261
15.	Befektetett eszközök eladása +	31 025	8 674
16.	Beruházásra adott előlegek változása ±	215	191
17.	Kapott osztalék +	1 211	1 948
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)	-17 518	153 993
18.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	64 600
19.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
20.	Hitelfelvétel +	2 000	151 250
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	495	111
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	19	2 211
23.	Tőkeváltozás	4 602	-172
	ebből: előző évek eredménye	-2 088	0
24.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény visszafizetés -	0	0
26.	Hiteltörlesztés -	-24 497	-64 005
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-16	-9
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	-121	7
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	2	0
	pénzügyi lízing kötelezettség	0	0
	még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
	egyéb változás	-123	7
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	6 526	-7 769

87. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

Az egyéb tevékenység kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban ismertetjük:

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév</i>	<i>Tárgyév</i>
1	Nettó árbevétel	16 964 422	33 262 957
	ebből: díjbevétel	16 964 422	33 262 957
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	86 074 982	65 326 122
3	Aktivált saját teljesítmény	3 634 177	3 348 304
4	Egyéb bevétel	9 305 590	16 718 487
	ebből: állami költségterítés	0	0
	ebből: állami támogatás	86 021	1
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	115 979 171	118 655 870
6	Anyagjellegű ráfordítások	36 279 813	42 044 905
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	17 948 848	21 302 960
	ebből: hálózat-hozzáférés	0	4 320
	ebből: vontatás	609 723	1 217 783
	ebből: egyéb vasúti szolg.	1 173 954	866 522
	ebből: központi szolgáltatás	13 305 194	14 787 154
	ebből: központi irányítás	2 859 977	4 427 181
8	Személyi jellegű ráfordítások	34 117 668	35 835 707
9	Értékcsökkenési leírás	2 445 901	5 850 329
10	Egyéb ráfordítás	28 219 127	16 965 255
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	119 011 357	121 999 156
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-3 032 186	-3 343 286
13	Pénzügyi bevétel	2 942 977	3 469 282
14	Pénzügyi ráfordítás	3 931 305	8 814 392
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	-988 328	-5 345 110
16	Rendkívüli bevétel	31 307 560	79 458 736
	ebből: állami támogatás	1 454 501	13 168 276
17	Rendkívüli ráfordítás	30 259 039	63 057 883
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	1 048 521	16 400 853
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	-2 971 993	7 712 457

88. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás

Az egyéb tevékenység a MÁV Zrt által végzett – a nettó árbevétel illetve belső bevétel nagyságrendje alapján - legjelentősebb **alábbi tevékenységekből tevődik össze**: vasúti jármű bérbeadás, kocsivizsgálat és átrakási tevékenység (csak az I. félévben), vasúti járműkarbantartás, vasúti jármű és ingatlan bérbeadás, ingatlan kezelés, anyagértékesítés és készletezés, humán és számviteli szolgáltatás, központi irányítás.

A MÁV Zrt az egyéb tevékenységgel 2006-ban 3,0 Mrd Ft veszteséget, 2007-ben 7,7 Mrd Ft nyereséget ért el. Az üzleti hozam növekedésével azonos mértékben nőtt az üzleti ráfordítás is; az eredmény javulás a rendkívüli eredmény növekedéséből adódik, melyet csökkentett a pénzügyi ráfordítások emelkedése. A rendkívüli eredményen belül a MÁV-START Zrt. részére apportba adott vasúti járműveknek a kormány által elengedett tartozásokkal, illetve beruházási támogatásokkal kapcsolatos időbeli elhatárolásának feloldása 13,2 Mrd Ft **rendkívüli bevételt** eredményezett.

A nettó árbevétel főbb összetevői (Mrd Ft-ban):

Tevékenység	2006	2007
Jármű és ingatlan bérbeadás	4,8	10,4
Anyagértékesítés és készletezés	4,8	7,4
Járműkarbantartás	1,5	6
Egyéb szolgáltatás (átrakás, kocsivizsgálat, központi szolgáltatás, stb.)	5,9	9,5
Összesen	17	33,3

89. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

A MÁV-START Zrt. részére 2007. II. félévben bérbe adott vasúti járművek bérleti díja eredményezte a bérleti díj megduplázódását. A vasúti pálya szakanyag értékesítési árbevétele növekedett elsősorban 2007-ben. A MÁV-START Zrt. részére 2007. II. félévben végzett járműkarbantartás és központi szolgáltatások járultak még hozzá az árbevétel emelkedéséhez.

A belső bevétel tevékenységi részletezése (Mrd Ft-ban):

Belső tevékenység	2006. év	2007. év
Központi irányítás	31,1	17,1
Járműkarbantartás	14,8	13
Kocsivizsgálat	4	2
Ingatlan kezelés és felügyelet	16,8	17,9
Anyagkészletezés, beszerzés és egyéb társasági szolgáltatás	7	4,8
Humán szolgáltatás	3,4	3,4
Számviteli szolgáltatás	2,5	2,6
Ügykezlet és dokumentációs szolgáltatás	1,7	1,5
Egyéb belső szolgáltatások	4,8	3
Összesen	86,1	65,3

90. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

A központi irányítás költségei jelentősen csökkentek 2007-ben 2006. évhez viszonyítva, ezért csökkent az ezen a címen elszámolt belső bevétel is. A MÁV-START Zrt.-be történt tevékenység kihelyezés a járműkarbantartás és a kocsivizsgálat belső bevételeit csökkentette 2007-ben. Az épületszerkezet karbantartás esetében gazdálkodási okból 2006-ról 2007 évre átvitt megrendelések is hozzájárultak az ingatlan kezelés és felügyelet belső bevételének emelkedéséhez.

Az **egyéb bevétel** meghatározó elemei 2007-ben az alapvetően a kormányzati negyeddel összefüggésben értékesített ingatlanok bevétele 7,1 Mrd Ft értékben, az egyéb tevékenységet végző dolgozók esetében a korengedményes nyugdíj fedezetére képzett céltartalék 3,5 Mrd Ft összegű felhasználása és a környezetszennyezés kárelhárítására 2006-ban képzett céltartalékból az elhárítás elvégzésére 2007-ben feloldott 1,0 Mrd Ft bevétel. A kormányzati negyedhez értékesített ingatlanok bevétele eredményezte az egyéb bevételek 2006. évhez viszonyított emelkedését.

A 2007. évi **anyagjellegű ráfordítások** legjelentősebb tételei:

- az ingatlan üzemeltetés (energia, karbantartás, bérlet, takarítás és egyéb kommunális szolgáltatások, fűtőkorszerűsítés, közmű üzemeltetés) és hasznosítás költsége 16,2 Mrd Ft értékben,



- a vasúti járműkarbantartás, kocsivizsgálat és egyéb gépészeti tevékenységhez felhasznált szakanyag 5,2 Mrd Ft, üzemanyag és energia 1,9 Mrd Ft, számlázott járműkarbantartás 0,4 Mrd Ft értékben,
- az anyagbeszerzés és készletezés végzése során felmerült anyagjellegű ráfordítások (a tevékenység eszközeinek üzemeltetési és karbantartási költsége, számlázott anyagszállítás, a működéshez szükséges egyéb szolgáltatások) 1,1 Mrd Ft értékben,
- a központ fentiekén kívüli tevékenységeinél felmerült: 1,7 Mrd Ft-os informatikai szolgáltatás, hatósági díjak és illetékek 0,4 Mrd Ft és szakértői díjak 0,5 Mrd Ft értékben, a közúti járművek 0,2 Mrd Ft-os bérleti díja.

Az egyéb tevékenységhez felmerült anyagjellegű ráfordítások 2006. évhez viszonyított növekedéséhez többek között: a személyszállítási és a gépészeti tevékenységek kihelyezésével kapcsolatban felmerült engedélyezési díjak és illetékek, az ingatlanhasznosítással kapcsolatban a tevékenység egy részét végző Vagyonkezelő Zrt. által számlázott díj és az ingatlan felügyelet 2007.évre átvitt megrendelése járultak hozzá.

Az egyéb tevékenység által igénybevett **belső ráfordítások** legjelentősebb része 2007-ben a 14,8 Mrd Ft központi szolgáltatás, melyből a vasúti járműkarbantartás, kocsivizsgálat és egyéb gépészeti tevékenységek 4,4 Mrd Ft, a központi irányítást és szolgáltatás 9,3 Mrd Ft értékű belső szolgáltatást vett igénybe.

A központi irányítás egyéb tevékenységre megosztott és elszámolt 4,4 Mrd Ft belső költségéből a központi szolgáltatás 2,5 Mrd Ft, a vasúti járműkarbantartás, kocsivizsgálat és egyéb gépészeti szolgáltatás 1,6 Mrd Ft költséget visel.

A járműkarbantartáshoz 1,2 Mrd Ft telephelyi tolatás került a BTSZ-ben elszámolásra.

A társasági szolgáltatás a bontásra váró vasúti személykocsik esetében járműtárolást vesz igénybe a pályavasúttól, ezért jelentkezik pályahálózat-hozzáférési szolgáltatás belső ráfordítás az egyéb tevékenységen.

A **személyi jellegű ráfordítások** 2007-ben elszámolt 35,8 Mrd Ft-os összegéből a vasúti járműkarbantartás, kocsivizsgálat és egyéb gépészeti tevékenységre 13,1 Mrd Ft, a központi szolgáltatásnál 11,0 Mrd Ft, a központi irányításnál 8,4 Mrd Ft költség került elszámolásra.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett **értékcsökkenési leírás** költsége több mint kétszeresére növekedett 2007-ben a MÁV-START Zrt. részére bérbe adott közel 2300 db vasúti jármű II. félévben elszámolt 2,6 Mrd Ft összegű amortizációs költsége következtében.

Az **egyéb ráfordítás jelentősen csökkent** 2006. évhez viszonyítva, mivel 2007-ben kisebb összegben került sor a központi szolgáltatások esetében készlet és követelés leértékelésre, a központi irányítás esetében céltartalék képzésre. A 2007-ben elszámolt egyéb ráfordításból: 3,0 Mrd Ft a vasúti járművek vagyonértékelése alapján a bérbeadásra került vasúti járművekre elszámolt értékvesztés, 2,0 Mrd Ft a döntően a kormányzati negyeddel összefüggésben értékesített ingatlanok ráfordítása, 2,7 Mrd Ft a korengedményes nyugdíjra és létszámleépítésre, illetve 1,4 Mrd Ft a peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett **pénzügyi ráfordítás** 2006. évhez viszonyított emelkedését a személyszállítási tevékenység kihelyezés után MÁV Zrt.-nél maradt – a személyszállító vasúti járművekhez igénybevett – beruházási hitelek 2007. II. félévben elszámolt 4.1 Mrd Ft kamata okozta.

A 2007-ben a társaságokba (MÁV-START Zrt és ZÁHONY-PORT Zrt.) bevitt tárgyi eszközök, valamint pénzeszközök szerződés szerinti és nyilvántartási értéke jelentkezik a **rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás** esetében.

A kormány által elengedett tartozásokkal kapcsolatos időbeli elhatárolásból az érintett eszközök I. féléves értékcsökkenési leírási költségével arányosan elszámolt, illetve a MÁV-START Zrt. részére apportba adott vagy értékesített ilyen eszközök fennmaradt időbeli elhatárolásának II. félévben történt feloldása 13,1 Mrd Ft állami támogatásból eredő **rendkívüli bevételt** eredményezett. A MÁV Zrt. a desiro motorvonatokra a Környezetvédelmi Alap Célelőirányzattól korábbi években támogatást kapott, melyet időbelileg elhatárolt. A MÁV-START Zrt. részére apportba adott motorvonatok esetében 2,3 Mrd Ft összeg került feloldásra a II. félévben.

Az egyéb tevékenység esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként a 91. táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végössz.
	Nettó árbev.	Egyéb bev.	Pénzügyi bev.	Rendk. bev.	Össz.	Ktg.-ek	Egyéb ráf.	Pénzügyi ráf.	Rendk. Ráf.	Össz.	
001 MÁVTRANSSPED Kft	6	0	0	0	6	50	0	0	0	50	-44
004 MÁV FAVÉD Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
005 MÁVTI Kft	55	0	0	0	55	2	0	0	0	2	53
006 MÁV Hidépitő Kft	36	0	0	0	36	7	31	100	1	139	-103
013 MÁV Egressy Garázs Kft	1	0	0	0	1	7	0	0	0	7	-6
015 MÁV Nostalgia Kft	80	0	6	0	86	104	0	0	0	104	-18
016 MÁV Jegynyomda Kft	32	0	0	0	32	45	0	0	0	45	-13
020 MÁV VAGON Kft	115	2	0	0	117	0	0	0	0	0	117
022 MÁV Vasjármű Kft	76	0	0	0	76	-27	0	0	50	23	53
023 MÁV TISZAVAS Kft	185	32	11	1 210	1 438	17	0	0	459	476	962
027 Bombardier MÁV Kft	89	1	196	0	286	0	0	0	21	21	265
028 MÁV Szolnoki JJ Kft	250	17	0	0	267	72	0	0	0	72	195
029 MÁVAUT Kft	0	0	0	0	0	0	0	28	0	28	-28
031 ÉSZAK-TRANS Kft	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	-2
033 MÁV Északi JJ Kft	287	0	0	0	287	44	25	0	0	69	218
034 MÁV Debreceni JJ Kft	73	0	34	0	107	1	0	1470	0	1471	-1364
037 VAMAV Kft	38	0	258	0	296	0	0	0	0	0	296
038 EURO-METALL Kft	133	0	29	0	162	12	0	0	2	14	148
040 TRANSFER-R Kft	0	0	24	0	24	0	0	0	0	0	24
094 MÁV ÉP Kft Győr	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
096 MÁV KERT Kft	27	3	0	0	30	3	3	0	1	7	23
097 MÁV ÉK Kft Szeged	1	0	0	0	1	0	1	0	0	1	0
101 MÁV FKG Kft	3 022	0	7	0	3 029	2 747	0	0	0	2 747	282
102 MÁV GÉP Kft	2 732	0	17	0	2 749	2 392	270	0	9	2 671	78
111 Agrokimtranspack Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
113 MÁV Intel - Team Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
116 MÁV THERMIT Kft	10	0	32	0	42	4	0	0	1	5	37
130 MÁV RakSzer Kft	3	0	0	0	3	2	7	15	1	25	-22
131 MÁV KFV Kft	28	0	0	0	28	654	0	0	1	655	-627
132 MÁVSÍN Kft	1	1	0	0	2	1	0	0	0	1	1
133 MÁV Kombiterminál Kft	20	0	0	0	20	-19	0	0	16	-3	23
134 MÁV Utasellátó Rt	1	0	0	0	1	0	2	0	0	2	-1
135 LOGISZTÁR Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
136 MÁV IK Kft	168	0	0	0	168	7 561	565	0	6	8132	-7964
138 MÁV INFORMATIKA Kft	193	20	0	0	213	1 698	0	0	10	1708	-1495
139 MÁV Vasútor Kft	15	0	0	0	15	573	0	0	0	573	-558
141 VIACOM Rt	139	0	108	0	247	0	0	0	0	0	247
142 MÁV MULTISZOLG Kft	6	0	0	0	6	-5	0	0	4	-1	7
144 Záhonyi HŐTÁV Kft	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
149 MÁV Vagyonkezelő Zrt.	18	0	0	0	18	321	0	23	0	344	-326
150 EAST - RAIL Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
152 MÁV Raktár Kft	67	0	-92	0	-25	23	0	0	0	23	-48
158 VBSZ Kft	2	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2
165 MÁV REC Kft	7	0	0	0	7	0	0	0	0	0	7
167 BILK Kombi Terminál Rt.	1	64	23	0	88	0	0	0	0	0	88
170 Férihegy Express Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
174 MÁV Hotels Rt.	35	0	5	0	40	14	0	0	0	14	26
175 Vasutigazgatási-fejlesztési Ta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
176 MÁV Cargo Zrt.	4319	453	1380	0	6152	758	0	5	22	785	5367
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	224	0	0	418	642	127	0	0	385	512	130
180 MÁV-START Zrt.	13192	14	0	62100	75306	789	165	0	61938	62892	12414
181 Rákospuszta Pályaudvar Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
182 Józsefváros Pályaudvar Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
183 PRUDENT INVEST Befekte	0	0	0	0	0	18	0	0	0	18	-18
184 Kelenföld Pályaudvar Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
186 MÁV-TRAKCIÓ VASÚTI V	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
903 Kelenföldi Konténer Depó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
905 TSM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Végösszeg	25688	607	2038	63728	92061	17995	1071	1641	62927	83634	8427

91. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében

II.6.5 Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok

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

Tevékenység	Létszám (fő)
Vasúti pályahálózat működtetés	17 730
Személyszállítás	3 096
Ebből: közszolgáltatási személyszállítás	2 786
Vontatás	5 307
Egyéb tevékenység	8 103
MAV Zrt. összesen	34 236

92. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma

A tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként a következő táblázatban kerülnek bemutatásra:

adatok M Ft-ban

Bevételeként elszámolt támogatások					
Megnevezés	Pályaműködtetés	Vontatás	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Egyéb tevékenység	MAV Zrt. Összesen
Közszolgáltatás költségterítése	24 402	0	70 007	0	94 409
Kormány által elengedett tartozások	107	1 464	1 159	13 055	15 785
Fogyasztói árkiegészítés	0	0	10 681	0	10 681
Jövedéki adó visszatérítés	9	5 438	0	267	5 714
Személyszállítási bevételkiesést pótló (BEB) támogatás	0	0	549	0	549
Saját eszközökre fordított juttatás	333	0	4	111	448
Árvízre és belvízre kapott támogatások	352	0	0	0	352
Phare segély igénybevétele	179	0	0	3	182
Állami támogatás összesen	25 382	6 902	82 400	13 436	128 120
Beruházási támogatások					
Megnevezés	Pályavasúti főkönyv	Gépészeti főkönyv	Személyszállítási főkönyvek	Központi főkönyv	MAV Zrt. Összesen
Vasúthálózat fejlesztése	720	0	0	0	720
Akadálymentes közlekedés	0	101	18	0	119
ISPA költségvetési hányad	4 330	0	0	0	4 330
Kohéziós Alap költségvetési hányad	831	0	0	0	831
TEN-T költségvetési hányad kincstári eszközre	420	0	0	0	420
KIOP támogatás kincstári eszközre költségvetési forrásból (hazai hányad 25%)	222	0	0	0	222
KIOP támogatás MÁV Zrt. eszközre költségvetési forrásból (hazai hányad 25%)	57	0	0	0	57
GSM-R támogatás kincstári eszközökre költségvetési forrásból	5	0	0	0	5
Kohéziós Alap projektek előkészítésére kapott költségvetési támogatás kincstári eszközökre	1 376	0	0	0	1 376
ISPA által el nem ismert költségek	557	0	0	0	557
Kohéziós Alap által el nem ismert költségek	92	0	0	0	92
TEN-T ÁFA-ja kincstári eszköz esetén	126	0	0	0	126
TEN-T által el nem ismert költségek kincstári eszközre (költségvetési hányad)	0	0	0	0	0
ISPA segély	1 956	0	0	0	1 956
Kohéziós Alapból kapott támogatás	2 127	0	0	0	2 127
TEN-T támogatás kincstári eszközre	209	0	0	0	209
KIOP támogatás kincstári eszközökre ERFA alpból (EU hányad 75%)	666	0	0	0	666
KIOP támogatás MÁV Zrt. eszközökre ERFA alpból (EU hányad 75%)	172	0	0	0	172
Beruházási támogatások összesen	13 866	101	18	0	13 985

93. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként



A tevékenységi bontásokból adódó halmozódások adatait a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Belső szolgáltatás belső költségét és belső bevételeit viselő tevékenységek	Belső szolgáltatásként elszámolt tevékenységek										Összesen
	Pálya- működ- tetés	Nem közszolg. személy szállítás	Vontatás		Egyéb tevékenységek						
			költsége	bevétele	pályav. fők.	gépészeti főkönyv	személy- száll.fők.	Központi költsége	szolgáltatás bevétele	Társasági irányítás	
Pályaműködtetés	-42 613	4	7 806	0	0	471	0	11 960	0	8 097	-14 275
Közszolgáltatási személyszáll.	39 795	0	25 352	0	363	5 975	0	928	0	1 547	73 960
Nem közszolg. személyszáll.	657	-11	764	0	0	428	0	186	0	385	2 409
Vontatás	2 157	0	22	-35 162	0	8 931	0	2 479	0	2 656	-18 917
Egyéb tevékenységek:											
ebből: pályavasúti főkönyvben	0	0	565	0	-380	0	0	1 102	0	357	1 644
személyszáll. főkönyvben	0	0	0	0	0	0	0	3	0	6	9
gépészeti főkönyvben	0	7	653	0	17	-15 912	0	4 410	0	1 585	-9 240
központi főkönyvben	4	0	0	0	0	107	0	9 272	-30 340	2 479	-18 478
társasági irányítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-17 112	-17 112
ÖSSZESEN	0	0	35 162	-35 162	0	0	0	30 340	-30 340	0	0

94. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása

A táblázat oszlopai a belső szolgáltatást nyújtó, míg sorai a belső szolgáltatást igénybe vevő, elkülönítendő tevékenységeket tartalmazzák. A negatív számok a belső bevételeket, a pozitív számok a belső költségeket mutatják. A belső költségek és belső bevételek egyezőségét az összesen sorban szereplő 0 adatok, illetve a bevételek és költségek azonos értékei mutatják. Az összesen oszlop adatai az elkülönített tevékenységek belső bevételeinek és a tevékenységhez igénybevett belső költségeinek különbségét mutatják.

A vasúti pályahálózat-működtetés, a vontatás, a gépészeti főkönyvben elszámolt egyéb belső tevékenységek (járműkarbantartás, kocsivizsgálat, stb.), valamint a központi szolgáltatás nagyobb értékben nyújt belső szolgáltatást, mint amennyit (bele értve a központi irányítást is) igénybe vesz, aminek következtében ezen tevékenységek esetében az összesen oszlopban negatív számok szerepelnek.

A személyszállítás valamennyi belső szolgáltatást igénybe veszi, mint azt az összesen oszlop jelentős nagyságrendű pozitív számai mutatják.

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Kapott támogatások

A beruházási célra, illetve a költségek fedezetére kapott támogatásokat, valamint a fogyasztói árkiegészítés részletezését az alábbi két táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2006. év	2007. év	Változás
Fogyasztói árkiegészítés	24 306	10 681	-13 625
Jövedéki adó visszatérítés	5 748	5 714	-34
Beruházási támogatás*	36 518	13 985	-22 533
Termelési támogatás (közzolgáltatás költségtérítése)	74 407	94 409	20 002
Személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás (BEB)	1 022	549	-473
Rendkívüli károk (árvíz, belvíz)	531	352	-179
NFI támogatás nyelvi képzésre	48	0	-48
Munkaügyi központokból kapott támogatás	26	0	-26
Létszámcsökkentésre kapott támogatás	740	0	-740
Egyéb támogatás	17	12	-5
Összesen:	143 363	125 702	-17 661

*Megj: A beruházási támogatások részletes ismertetését a 14. táblázat tartalmazza.

95. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

adatok M Ft-ban

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	2006. év	2007. év	Változás
50%-os	3 054	2 557	-497
67,5%-os	12 156	3 575	-8 581
90%-os	4 319	1 977	-2 342
Tanulók kedvezménye	4 875	2 558	-2 317
70 (65) éven felüliek kedvezménye	3 942	2 123	-1 819
Összesen:	28 346	12 790	-15 556

96. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása



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

Megnevezés	2006.	Megoszlás (%)	2007.	Megoszlás (%)	Index 2007/2006 (%)
Teljes munkaidős	38 084,2	97,2	33 650,5	98,3	88,4
- fizikai	22 196,7	56,6	19 791,2	57,8	89,2
- szellemi	15 887,5	40,5	13 859,3	40,5	87,2
Részmunkaidős	1 116,9	2,8	585,6	1,7	52,4
- fizikai	948,2	2,4	451,0	1,3	47,6
- szellemi	168,7	0,4	134,6	0,4	79,8
Foglalkoztatottak össz.	39 201,1	100,0	34 236,0	100,0	87,3
Szaktanulmányozó	-	-	-	-	-
Létszám összesen	39 201,1	100,0	34 236,0	100,0	87,3

Megj.: a nyugdíjas létszám a KSH Útmutatónak megfelelően a teljes-, illetve a részmunkaidős létszámban kerül számbevitelre.

97. Táblázat: Átlagos állományi létszám (fő)

Ügyletfajta	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagbérből törzsbér (Ft/fő/hó)	
	2006.	2007.	2006.	2007.
- fizikai	147 508	168 391	91 087	103 591
- szellemi	205 458	232 118	136 013	151 148
Teljes munkaidős	171 683	194 824	109 828	123 177

98. Táblázat: Átlagbér és alapbér alakulása

Megnevezés	2006.	Megoszlás (%)	2007.	Megoszlás (%)	Index 2007/2006 (%)
Teljes munkaidős	37 726	97,4	28 818	98,4	76,4
- fizikai	22 080	57,0	16 903	57,7	76,6
- szellemi	15 646	40,4	11 915	40,7	76,2
Részmunkaidős	988	2,6	478	1,6	48,4
- fizikai	835	2,2	354	1,2	42,4
- szellemi	153	0,4	124	0,4	81,0
Foglalkoztatottak össz.	38 714	100,0	29 296	100,0	75,7
Szaktanulmányozó	-	-	-	-	-
Létszám összesen	38 714	100,0	29 296	100,0	75,7

Megj.: a nyugdíjas létszám a KSH Útmutatónak megfelelően a teljes-, illetve a részmunkaidős létszámban kerül számbevitelre.

99. Táblázat: A MÁV Zrt. 2007. évi záró létszáma (fő)

A statisztikai állományba tartozó munkavállalókkal kapcsolatos, munkáltatót terhelő személyi jellegű ráfordítások állománycsoportonkénti alakulását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Utazó havibéres		Teljes munkaidőben foglalkoztatott				Szellemi		Összesen
	Betanított munkás	Szakmunkás	Fizikai	Betanított munkás	Szakmunkás	Mester	Termelési irányító	Ügyviteli alkalmazottak	
Átlagos állományi létszám (fő)	1620,8	4007,2	193,3	6931,3	6107,8	909,9	6623,5	7257,5	33 651,3
Személyi jellegű költségek és ráfordítások:									
Munkabérek	3 776 962	9 335 765	450 384	16 152 460	14 233 333	2 120 324	15 435 112	16 898 410	78 402 760
Kollektív szerződés szerint járó végkielégítés	15 656	38 697	1 867	66 952	58 998	8 789	63 979	70 044	324 982
A munka törvénykönyv 95. § szerinti végkielégítés	34 123	84 344	4 069	145 930	128 591	19 156	139 449	152 669	708 331
Társadalombiztosítás jellegű kifizetések	55 918	138 216	6 668	239 137	210 725	31 391	228 517	250 181	1 160 753
Kiküldetéshez kapcsolódó személyi jellegű kifizetések	8 018	19 818	956	34 288	30 214	4 501	32 765	35 871	166 431
VBKJ juttatás	346 205	855 736	41 283	1 480 570	1 304 658	194 354	1 414 816	1 548 945	7 186 666
Magánszemélyek részére kifizetett díjak	1 574	3 891	188	6 733	5 933	884	6 434	7 044	32 681
Egyéb személyi jellegű kifizetések	31 541	77 962	3 761	134 888	118 862	17 707	128 898	141 118	654 737
Nyugdíjbiztosítási járulék	852 992	2 108 397	101 715	3 647 885	3 214 467	478 856	3 485 878	3 816 350	17 706 540
Egészségbiztosítási járulék	325 714	805 088	38 840	1 392 939	1 227 439	182 850	1 331 077	1 457 267	6 701 214
START kártyával rendelkezők utáni járulék	419	1 035	50	1 791	1 578	235	1 711	1 874	8 692
Munkaadói járulék	120 806	298 603	14 406	516 634	455 251	67 818	493 690	540 494	2 507 702
Tételes egészségügyi hozzájárulás	38 387	94 884	4 578	164 165	144 660	21 550	156 874	171 747	796 844
%-os egészségügyi hozzájárulás	656	1 622	78	2 807	2 473	369	2 682	2 937	13 624
EKHO	0	0	0	0	0	0	0	660	660
Összesen:	5606970,2	13864058,3	663842	23987179	21137182,9	3148783	22921883	25094949,4	116 431 847

100. Táblázat: A munkavállalók 2007. évi létszáma, személyi jellegű kifizetései állománycsoportonként I.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Rész munkaidőben foglalkoztatott									MÁV Zrt. Összesen:
	Fizikai					Szellemi				
	Utazó havibéres		Segéd- munkás	Betanított munkás	Szak- munkás	Mester	Termelés irányító	Ügyviteli alkalmaz- zottak	Összesen:	
Betanított munkás	Szak- munkás									
Átlagos állományi létszám (fő)	46,3	162,3	69,2	46,9	98,5	16,3	31,4	113,8	584,7	34 236,0
Személyi jellegű költségek és ráfordítások:										□□□□□□□□
Munkabérek	14 582	145 146	44 719	30 137	112 964	39 211	73 172	241 870	701 802	79 104 552
Kollektív szerződés szerint járó végkielégítés	60	602	185	125	468	163	303	1 003	2 909	327 891
A munka törvénykönyv 95. § szerinti végkielégítés	132	1 311	404	272	1 021	354	661	2 185	6 341	714 872
Társadalombiztosítás jellegű kifizetések	216	2 149	662	446	1 672	581	1 083	3 581	10 390	1 171 143
Kiküldetéshez kapcsolódó személyi jellegű kifizetések	31	308	95	64	240	83	155	513	1 490	167 920
VBKJ juttatás	1 337	13 304	4 099	2 762	10 355	3 594	6 707	22 170	64 329	7 250 894
Magánszemélyek részére kifizetett díjak	6	61	19	13	47	16	31	101	293	32 973
Egyéb személyi jellegű kifizetések	122	1 212	373	252	943	327	611	2 020	5 861	660 597
Nyugdíjbiztosítási járulék	3 293	32 780	10 099	6 806	25 512	8 855	16 525	54 624	158 496	17 885 035
Egészségbiztosítási járulék	1 258	12 517	3 856	2 599	9 742	3 381	6 310	20 858	60 521	6 821 736
START kártyával rendelkezők utáni járulék	2	16	5	3	13	4	8	27	78	8 770
Munkaadói járulék	466	4 643	1 430	964	3 613	1 254	2 340	7 736	22 447	2 530 149
Tételes egészségügyi hozzájárulás	148,2	1475,2	454,5	306,3	1148,1	398,5	743,7	2458,2	7 133	803 977
%-os egészségügyi hozzájárulás	2,5	25,2	7,8	5,2	19,6	6,8	12,7	42	122	13 746
EKHO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	660
Összesen:	21654,9	215549,2	66410	44755	167756	58230	108664,2	359189,1	1 042 209	117 474 056

101. Táblázat: A munkavállalók 2007. évi létszáma, személyi jellegű kifizetései állománycsoportonként II.



III.3 A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Kan- ad- lak	be- si lak	Név	MÁV %	Alapítás idője	Ir. azonos	Szákhely	Cím	2007.12.31-ig Jegyzett tőke	2007.12.31-ig Tartalékok	2007.12.31-ig Működ- ési eredmény	2007.12.31-ig Rész- tőke	2007.01.01-ig Nyitvényszám tőke	2007.01.01-ig Hozamok értékesítés	2007.01.01-ig Nyitvényszám érték
S01	25	MÁV TISZAVAS Kft	0,00	1992.12.30	3527	Miskolc	Károlyi Mihály tér 1.					662 050 000	202 622 000	459 428 000
S01	28	MÁV Szolnoki Jt. Kft	100,00	1992.12.30	5000	Szolnok	Kőrös ut. 1-3.	1 200 000 000	521 357 000	722 655 000	2 444 012 000	1 200 000 000	0	1 200 000 000
S01	33	MÁV Ezerköt Jt. Kft	100,00	1992.12.30	1101	Budapest	Kőbányai ut. 30.	965 570 000	487 606 000	15 367 000	1 468 543 000	965 570 000	0	965 570 000
S01	34	MÁV Debrecen Jt. Kft	100,00	1992.12.30	4034	Debrecen	Farkas ut. 67.	4 500 000	485 692 000	-434 045 000	56 147 000	406 520 000	406 520 000	0
S01	101	MÁV FKZ Kft	100,00	1994.01.01	5137	Jászberény	Jászberényi út 10.	1 504 760 000	-705 110 000	20 098 000	819 748 000	1 504 760 000	687 868 000	816 892 000
S01	102	MÁV GEP Kft	100,00	1994.01.01	1103	Budapest	Kőr ut. 2.d.	954 510 000	-2 146 077 000	532 115 000	-659 452 000	954 510 000	954 510 000	0
S01	136	MÁV IK	100,00	1996.12.30	1086	Budapest	Fiumei u. 22.	398 960 000	269 361 000	37 590 000	705 811 000	398 960 000	0	398 960 000
S01	138	MÁV INFORMATIKA Kft	100,00	1996.11.01	1012	Budapest	Krisztina körút 37 a	800 000 000	289 552 000	219 443 000	1 308 995 000	800 000 000	0	800 000 000
S01	139	MÁV Vasúti Kft	100,00	1996.12.30	1087	Budapest	Kerepesi út 14.	214 760 000	45 557 000	12 566 000	272 883 000	214 760 000	0	214 760 000
S01	167	BILK Kombiműködő Rt	0,00	2002.04.11	1239	Budapest	Europei ut. 4.	2 754 073 000	74 357 000	514 729 000	3 343 159 000	116 788 565	22 728 249	94 060 316
S01	176	MÁV Cargo ZRt	99,99	2005.11.22	1133	Budapest	Váci út 92.	29 533 147 000	2 378 718 000	527 506 000	32 439 371 000	29 531 146 000		29 531 146 000
S01	149	MÁV Vagykezelő Rt	100,00	1997.07.18	1066	Budapest	Török krt. 62.	549 328 000	-112 051 000	-7 020 000	430 257 000	549 328 000	111 131 000	438 197 000
S01	180	MÁV-START Zrt	100,00	2007.01.11	1087	Budapest	Kerepesi út 1-5	10 000 000 000	52 318 000 000	333 424 000	-62 651 874 000	0	0	0
S01 KONSZOLIDÁCIÓRA TELJESKÖRŰEN BEVONT LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK ÖSSZESEN:								48 879 608 000	53 906 062 000	2 494 428 000	-26 022 400 000	37 384 392 565	2 385 379 249	34 919 013 316
S02	4	MÁV FÉLÉRTÉK Kft (a.)	100,00	1992.07.01	1132	Budapest	Lengyel ut. 9.	0	0	0	0	296 220 000	296 220 000	0
S02	5	MÁV TI Kft	100,00	1992.07.01	1016	Budapest	Mészáros u. 19.	80 000 000	-151 787 000	210 722 000	138 935 000	80 000 000	80 000 000	0
S02	6	MÁV Hídépítő Kft (a.)	100,00	1992.08.01	1142	Budapest	Mészáros ut. 71.	3 180 000				500 000 000	500 000 000	0
S02	8	MÁV ÉPÍTŐ Kft (a.)	100,00	1992.10.01	1045	Budapest	Madár ut. 9.	234 330 000				234 330 000	234 330 000	0
S02	13	MÁV Expressz Gáz Rt (v.a.)	100,00	1992.12.30	1149	Budapest	Teleki Blanka u. 15.	58 590 000				58 590 000	58 590 000	0
S02	15	MÁV Nőváltás Kft	57,00	1992.12.30	1066	Budapest	Jókai u. 38.	10 000 000	16 794 000	20 755 000	47 547 000	5 700 000	0	5 700 000
S02	16	MÁV Jégyrendszer Kft	100,00	1992.12.31	1062	Budapest	Podmaniczky u. 32.	61 000 000	2 367 000	24 484 000	87 851 000	61 000 000	0	61 000 000
S02	20	MÁV VAGON Kft	90,00	1992.12.30	8090	Székesfehérvár	Takaró ut. 1.	243 980 000	33 025 000	23 775 000	300 780 000	219 582 000	0	219 582 000
S02	29	MÁV AUT Kft (v.a.)	100,00	1992.12.30	9500	Ceglédváros	Nagy Sándor tér 16.	41 760 000				41 760 000	13 330 000	28 430 000
S02	31	ÉSZAK-TRANS Kft (v.a.)	100,00	1992.12.30	3527	Miskolc	Tiszai út. Szirmai út 14.	25 900 000				25 900 000	25 900 000	0
S02	88	MÁV BOGLÁRKA Kft (a.)	0,00	1993.04.01	8630	Balatonszentgyörgy	Dózsa Gy. u. 34.	6 320 000				6 320 000	6 320 000	0
S02	90	MÁV LIAN Kft (a.)	90,00	1993.04.01	8263	Budapest	MÁV állomás	4 700 000				4 257 000	4 257 000	0
S02	96	MÁV KERT Kft	100,00	1993.04.01	1102	Budapest	Kolozsvári u.	46 270 000	12 459 000	13 279 000	72 008 000	46 270 000	0	46 270 000
S02	97	MÁV EK Kft Szeged (a.)	90,00	1993.04.01	6725	Szeged	Indoklár tér 11.	44 510 000				42 788 000	42 788 000	0
S02	130	MÁV RakStar Kft (v.a.)	100,00	1996.11.01	9700	Szombathely	Pályi u. 1.	21 810 000				21 810 000	6 683 000	15 127 000
S02	131	MÁV KFT Kft	100,00	1996.08.31	1098	Budapest	Pécsi út 2.	180 400 000	475 961 000	184 301 000	840 662 000	180 400 000	0	180 400 000
S02	132	MÁV VIN Kft (a.)	100,00	1996.09.01	3200	Gyöngyös	Gyár u. 1.	199 900 000				199 900 000	199 900 000	0
S02	134	MÁV Utasellátó Rt (a.)	100,00	1996.12.01	1053	Budapest	Vörös Pál ut. 9.	137 000 000				137 000 000	137 000 000	0
S02	144	Záhonyi HÖTÁV Kft	90,00	1997.04.18	4625	Záhony	Bercs Gy. ut. 11.	86 660 000	3 550 000	8 320 000	81 820 000	78 313 000	0	78 313 000
S02	145	MM CARGO Kft (a.)	100,00	1997.03.03	1142	Budapest	Teleki Bl. u. 15-17.	49 890 000				43 275 000	43 275 000	0
S02	170	Fehérvári Express Kft	50,00	2001.07.31	1092	Budapest	Haller u. 2.	81 000 000				40 500 000	16 872 000	23 628 000
S02	174	MÁV Hídépítő Zrt	90,00	2004.05.01	1142	Budapest	Teleki Blanka u. 15.	20 000 000	120 100 000	-105 778 000	34 322 000	18 000 000	0	18 000 000
S02	175	Vasúti pályafelújítási Tanácsadó Kft (v.a.)	90,00	2005.09.22	1088	Budapest	Mészáros u. 11.	3 000 000				2 700 000	2 700 000	0
S02	179	ZÁHONYI PORT Zrt	100,00	2006.08.31	4625	Záhony	Europei út 2.	320 000 000	417 590 000	-128 514 000	609 250 000	20 000 000	0	20 000 000
S02	181	Rakodástechnika Pályaszállító Kft	90,00	2007.02.14	1142	Budapest	Széchenyi út 2.	20 000 000	-292 000	-53 534 000	-33 826 000	0	0	0
S02	182	Jászberényi Pályaszállító Kft	90,00	2007.02.14	1071	Budapest	Városligeti fasor 47-49.	20 000 000	-45 000	-18 874 000	1 083 000	0	0	0
S02	183	PRUDENT INVEST Befektetési Alapkezelő Zrt	50,59	2007.07.25	1122	Budapest	Moukva út 15.	85 000 000	78 422 000	-63 010 000	100 412 000	0	0	0
S02	184	Kelenföldi Pályaszállító Kft	100,00	2007.07.16	1062	Budapest	Andrássy u. 73-75.	20 000 000	-1 452 000	-5 532 000	13 016 000	0	0	0
S02	185	Déli Pályaszállító Jelenlegfejlesztési Zrt	100,00	2007.10.16	1062	Budapest	Andrássy u. 73-75.	20 000 000		-1 825 000	16 208 000	0	0	0
S02	186	MÁV-TRAKCió Zrt	90,00	2007.10.10	1062	Budapest	Andrássy u. 73-75.	20 000 000			20 000 000	0	0	0
S02	187	MÁV-GEPIZET Zrt	80,00	2007.11.12	1062	Budapest	Andrássy u. 73-75.	20 000 000	-100 000	-54 000	19 846 000	0	0	0
S02 TARSULTKÉNT KEZELT LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK ÖSSZESEN:								2 171 120 000	1 006 574 000	91 823 000	2 349 914 000	2 364 615 000	1 668 165 000	696 450 000
S04 TARSULTKÉNT KEZELT KÖZÖS VEZETÉSŰ VÁLLALKOZÁS ÖSSZESEN:								0	0	0	0	0	0	0
S05	22	MÁV Vasúti Kft	25,00	1992.12.30	9700	Szombathely	Szabó u. 85.	611 990 000				158 000 000	0	158 000 000
S05	27	Bombardier MÁV Kft	25,10	1992.12.30	2120	Dunaújváros	Alkotás sétány 19.	772 000 000				193 770 000	0	193 770 000
S05	37	VAMAV Kft	50,00	1991.11.26	3201	Gyöngyös	Gyár u. 1.	1 400 000 000				480 800 000	0	480 800 000
S05	38	EURO-METALL Kft	35,00	1991.05.01	1045	Budapest	Fiumei ut. 5-7.	50 590 000				17 700 000	0	17 700 000
S05	40	TRANSFER Kft	0,00	1989.12.19	4625	Záhony	Rákóczi u. 18.	66 670 000				19 000 000	4 768 000	14 232 000
S05	113	MÁV Iszt. - Term. Kft	48,48	1995.04.01	3502	Miskolc	Tiszai út.	3 500 000				1 600 000	0	1 600 000
S05	116	MÁV THERMIT Kft	35,00	1995.02.28	2030	Erd	Tolmács u. 18.	138 000 000				48 300 000	0	48 300 000
S05	141	VIACOM Rt	30,00	1997.01.01	2095	Budapest	Füzös u. 1.	100 000 000				30 000 000	0	30 000 000
S05	142	MÁV MULTISZOLÓ Kft	25,00	1997.04.15	1084	Budapest	Mészáros u. 11.	61 280 000				15 332 000	0	15 332 000
S05	153	BVSC-Zugló FC Kft (a.)	0,00	1998.06.15	1142	Budapest	Széchenyi út 2.a.	29 000 000				10 000 000	10 000 000	0
S05	156	Szombathelyi Vasút F.C. (a.)	33,20	1998.10.01	9700	Szombathely	Rákóczi u. 5.	30 100 000				10 000 000	10 000 000	0
S05	158	VRSZ Kft	25,00	1999.08.03	1062	Budapest	Szöv. u. 23/B.	5 000 000				1 250 000	0	1 250 000
S05	177	Capalica Cargo s.r.o.	49,00	2005.09.27	81105	Bratislava	Kyčimská 5.					35 819 000	0	35 819 000
S05	178	Magyar Vasúti Fenntartási Egyesülés	20,00	2006.03.24	1011	Budapest	Szilágyi Dezső tér 1.	500 000				0	0	0
S06 TARSULT VÁLLALKOZÁSOK ÖSSZESEN:												1 020 771 000	24 768 000	996 003 000
S06	3	ÁLLÓTÁRI Kft	1,00	1992.08.01	6728	Szeged	Napos út 3.	22 000 000				187 000	187 000	0
S06	18	TEKISZ Rt	0,69	1988.10.17	4623	Tuzsér	Mészáros dűlő 11.	432 900 000				5 200 000	0	5 200 000
S06	84	RETI Rt	14,48	1994.01.01	2040	Budapest	Szabó ut. 52-54.	104 112 000				15 077 000	0	15 077



adatok Ft-ban

Kör- szol. köz.	Ismer- telt név	Név	Társaság szerzés, székhely	Alapítás	Változás	Értékesítés	Felvásárlás múlt évből	Apportálás múlt évből	2007. évi kezelési eredmény	2007.12.31. Nyitányszám	Tárgyév eredménye	2006-ban a kezelési eredmény átvételére a kezelési eredmény	Értékesítés,app ortálás múlt évből	Felvásárlás múlt évből	2007.12.31.4 Zárószáma	2007.12.31.4 Nyitányszám
S01	23	MÁV TISZAVAS Kft						662 000 000	0	0	0	202 622 000	0	0	0	0
S01	28	MÁV Szabolcsi Jt Kft						1 200 000 000	1 200 000 000	0	0	0	0	0	1 200 000 000	0
S01	33	MÁV Észak-Ért. Kft						965 570 000	0	0	0	0	0	0	965 570 000	0
S01	34	MÁV Debreceni Jt Kft	2 220 000 000					2 626 520 000	1 470 000 000	750 000 000	0	0	0	0	2 626 520 000	0
S01	101	MÁV FKG Kft						1 504 760 000	0	0	0	0	0	0	687 868 000	816 892 000
S01	102	MÁV GEP Kft						954 510 000	0	0	0	0	0	0	954 510 000	0
S01	136	MÁV BK						398 960 000	0	0	0	0	0	0	398 960 000	0
S01	138	MÁV INFORMATIKA Kft						830 000 000	0	0	0	0	0	0	830 000 000	0
S01	139	MÁV Vándor Kft						214 760 000	0	0	0	0	0	0	214 760 000	0
S01	167	BELK Kombitermelés Rt			116 788 565			0	0	0	0	0	22 728 249	0	0	0
S01	176	MÁV Cargo Zrt	1 210 000 000					30 741 146 000	30 741 146 000	0	0	0	0	0	30 741 146 000	0
S01	189	MÁV Vagyonkezelő Rt						549 528 000	0	0	0	0	0	0	111 131 000	438 197 000
S01	180	MÁV-START Zrt	62 300 000 000	20 000 000				62 320 000 000	0	0	0	0	0	0	62 320 000 000	0
MÁV KONZERNKÖZVETÉLKÉZŐ TÁRSASÁGOK BEVONATLÓI			63 730 000 000	20 000 000	0	116 788 565	0	662 050 000	0	182 275 554 000	1 470 000 000	750 000 000	225 350 249	0	4 380 829 000	97 895 525 000
S02	4	MÁV FAVED Kft (f.a.)						296 220 000	0	0	0	0	0	0	296 220 000	0
S02	5	MÁV TI Kft						80 000 000	0	0	0	0	0	0	80 000 000	0
S02	6	MÁV Hódmező Kft (f.a.)	100 000 000					600 000 000	100 000 000	0	0	0	0	0	600 000 000	0
S02	8	MÁVÉPVSZER Kft (f.a.)						234 330 000	0	0	0	0	0	0	234 330 000	0
S02	13	MÁV Egységes Csomag. Kft (v.a.)						58 590 000	0	0	0	0	0	0	58 590 000	0
S02	15	MÁV Novatex Kft						5 700 000	0	0	0	0	0	0	5 700 000	0
S02	16	MÁV Jéggyártó Kft						61 000 000	0	0	0	0	0	0	61 000 000	0
S02	20	MÁV VAGYON Kft						219 582 000	0	0	0	0	0	0	219 582 000	0
S02	29	MÁV VÁLTÓ Kft (v.a.)						41 760 000	28 430 000	0	0	0	0	0	41 760 000	0
S02	31	ÉSZAK-TRANSZ Kft (v.a.)						25 900 000	0	0	0	0	0	0	25 900 000	0
S02	88	MÁV BOGLÁRKAI Kft (f.a.)				6 320 000		0	0	0	0	0	6 320 000	0	0	0
S02	90	MÁV LIÁN Kft (f.a.)						4 257 000	0	0	0	0	0	0	4 257 000	0
S02	96	MÁV KERT Kft						46 270 000	0	0	0	0	0	0	46 270 000	0
S02	97	MÁV EK Kft Szeged (f.a.)						42 788 000	0	0	0	0	0	0	42 788 000	0
S02	130	MÁV Rak-Szer Kft (v.a.)						21 810 000	15 127 000	0	0	0	0	0	21 810 000	0
S02	131	MÁV KÉV Kft						180 400 000	0	0	0	0	0	0	180 400 000	0
S02	132	MÁV SÍN Kft (f.a.)						199 900 000	0	0	0	0	0	0	199 900 000	0
S02	134	MÁV Üzemeltető Rt (f.a.)						137 000 000	0	0	0	0	0	0	137 000 000	0
S02	144	Jakobsen HŐTÁV Kft						78 313 000	0	0	0	0	0	0	78 313 000	0
S02	145	MM CARGO Kft (f.a.)						43 275 000	0	0	0	0	0	0	43 275 000	0
S02	170	Ferencvárosi Expressz Kft						40 500 000	0	0	0	0	0	0	16 872 000	23 628 000
S02	174	MÁV Hősz Kft						18 000 000	0	0	0	0	0	0	18 000 000	0
Vasúttársaságok Fejlesztési Társaság Kft																
S02	175	(v.a.)						2 700 000	0	0	0	0	0	0	2 700 000	0
S02	179	ZAHONY-PORT Zrt	717 590 000					737 590 000	0	0	0	0	0	0	737 590 000	0
S02	181	Bakonyi Pályaudvar Kft		18 000 000				18 000 000	0	0	0	0	0	0	18 000 000	0
S02	182	Nyíregyháza Pályaudvar Kft		18 000 000				18 000 000	0	0	0	0	0	0	18 000 000	0
PRUDENT INVEST Befektetési Alapkezelő																
S02	183	Zrt			22 816 090			22 816 090	0	0	0	0	0	0	22 816 090	0
S02	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft		20 000 000				20 000 000	0	0	0	0	0	0	20 000 000	0
S02	185	Déli Pályaudvar Árszabályozó Zrt		20 000 000				20 000 000	0	0	0	0	0	0	20 000 000	0
S02	186	MÁV-TRAKCIO Zrt		18 000 000				18 000 000	0	0	0	0	0	0	18 000 000	0
S02	187	MÁV-GEPIZÉST Zrt		16 000 000				16 000 000	0	0	0	0	0	0	16 000 000	0
MÁV TÁRSULT ÉRTÉKELÉSI VÁLLALKOZÁSOK			817 590 000	110 000 000	22 816 090	0	6 320 000	0	0	3 380 781 000	643 557 000	0	6 320 000	1 005 482 000	1 583 799 000	0
MÁV TÁRSULT ÉRTÉKELÉSI VÁLLALKOZÁSOK ÖSSZESEN			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MÁV TÁRSULT ÉRTÉKELÉSI VÁLLALKOZÁSOK VÁLLA			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
S05	22	MÁV Vajdasági Kft						158 000 000	0	0	0	0	0	0	158 000 000	0
S05	27	Borsodalmos MÁV Kft						193 770 000	0	0	0	0	0	0	193 770 000	0
S05	37	VAMAV Kft						480 000 000	0	0	0	0	0	0	480 000 000	0
S05	38	EURO-METALL Kft						17 700 000	0	0	0	0	0	0	17 700 000	0
S05	40	TRANSFER-R Kft			19 000 000			0	0	0	0	0	4 768 000	0	0	0
S05	113	MÁV Inéz - Tócsa Kft						1 600 000	0	0	0	0	0	0	1 600 000	0
S05	116	MÁV THERMIT Kft						48 300 000	0	0	0	0	0	0	48 300 000	0
S05	141	VIACOM Rt						30 000 000	0	0	0	0	0	0	30 000 000	0
S05	142	MÁV MULTISZOLG Kft						15 332 000	0	0	0	0	0	0	15 332 000	0
S05	153	BVSC-Zugló FC Kft (f.a.)			10 000 000			0	0	0	0	0	10 000 000	0	0	0
S05	156	Szeméthy. Vasúti F.C. (f.a.)						10 000 000	0	0	0	0	0	0	10 000 000	0
S05	158	VBSZ Kft						1 250 000	0	0	0	0	0	0	1 250 000	0
S05	177	Csepelben Cargo r.o.						36 946 000	1 127 000	0	0	0	0	0	36 946 000	0
S05	178	Magyar Vasúti Fővárosi Egysége		100 000				100 000	0	0	0	0	0	0	100 000	0
MÁV TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOK ÖSSZESEN			0	100 000	0	19 000 000	10 000 000	0	1 127 000	992 990 000	0	0	4 768 000	10 000 000	10 000 000	982 990 000
S06	7	AUTORAIL Kft						187 000	0	0	0	0	0	0	187 000	0
S06	58	TEKISZ Rt						5 200 000	0	0	0	0	0	0	5 200 000	0
S06	84	RETI Rt						15 077 000	0	0	0	0	0	0	15 077 000	0
S06	120	Vasúttársaságok Kft						100 000 000	0	0	0	0	0	0	100 000 000	0
S06	122	Dunapály. Sz. gyár Kft (f.a.)						40 333	0	0	0	0	0	0	40 333	0
S06	128	EUROFIMA Rt			454 485 887			-69 967 903	1 205 556 845	0	0	0	0	0	1 205 556 845	0
S06	146	Hódmező Rt (f.a.)						605 000	0	0	0	0	0	0	605 000	0
S06	147	BCC			565 707			1 570	378 708	0	0	0	0	0	378 708	0
S06	151	ZTF Kft						13 750 000	0	0	0	0	0	0	13 750 000	0
S06	160	EUROMETRO Kft			500 000			0	0	0	0	0	0	0	0	0
S06	163	Bogács Kereskedő Kft						500 000	0	0	0	0	0	0	500 000	0
S06	166	NGF Kft						200 000	0	0	0	0	0	0	200 000	0
S06	169	HIT Rad B.V.						55 184 444	228 710	0	0	0	0	0	55 184 444	0
S06	171	Békéscsaba-Borsosk. Kereskedő Kft						500 000	0	0	0	0	0	0	500 000	0
S06	172	NORMON-TOOL Kft						132 200	0	0	0	0	0	0	132 200	0
MÁV EGYÉB RÉSZESÉDEK VESZONYTÁV LÉVŐ VÁLLA			0	0												

103. Táblázat: A MÁV Zrt. részesedéseinek tárgyévi változásai

A MÁV Zrt. és a Rail Cargo Austria között 2008. január 2-án aláírásra került a MÁV Cargo Zrt.-ben levő részesedés értékesítéséről szóló adásvételi szerződés. A szerződés értelmében 9,7 Mrd Ft foglaló a MÁV Zrt. részére még januárban átutalásra került. A vételár fennmaradó része a szerződés jogerőre emelkedése után válik esedékessé (a Gazdasági Versenyhivatal versenyfelügyeleti eljárás keretében még vizsgálja a tranzakció jogszerűségét).

III.4 Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére kifizetett járandóságok

adatok M Ft-ban			
Megnevezés	2006. év	2007. év	Változás
Igazgatóság	35	49	14
Felügyelő Bizottság	33	33	0
Összesen:	68	82	14

104. Táblázat: 2007. évi járandóságok

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére kölcsön folyósítás a 2007. évben nem volt.

III.5 A MÁV Zrt. részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 1 darab 20.000 M Ft névértékű és 1 darab 250 M Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll. A részvény 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.



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

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	14 438	9 603	4 835
Értékcsökkenés miatti korrekció	107 268	73 805	33 463
Kapott osztalék	0	1 948	-1 948
Adóhiány, bírság, büntetés	110	0	110
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszalrás	1 349	112	1 237
Elengedett követelések	9	0	9
Kapcsolt vállalkozások kamat különbözete	0	20	-20
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	804	2 618	-1 814
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	4	0	4
Szakképző tanuló foglalkoztatása	0	148	-148
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli fogl.	0	0	0
Kutatás-kísérleti fejlesztés	0	35	-35
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	58	0	58
Adomány	252	196	56
Összesen:	124 292	88 485	35 807

105. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

Csökkentő tételként került elszámolásra 1.948 M Ft kapott osztalék, a szakképző tanulók foglalkoztatása után a foglalkoztatás időtartamára érvényesíthető csökkentés 148 M Ft értékben, valamint a kutatás-kísérleti fejlesztés közvetlen költségeként elszámolt 35 M Ft. Ugyancsak csökkentő tétel a kapcsolt vállalkozásoktól kapott és nekik fizetett kamatok különbségének az 50%-a 20 M Ft értékben.

Az alapítványok támogatásaként elszámolt 196 M Ft csökkentő, 252 M Ft pedig növelő tételként szerepel a társasági adó számításánál.

A követelésekre elszámolt értékvesztés és a követelés kiegyenlítésekor a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan elszámolt bevétel jogcímén 1.349 M Ft növeli és 112 M Ft csökkenti az adóalapot. Az adóévben a MÁV Zrt. által elengedett követelésként elszámolt 9 M Ft, valamint a hatóság által megállapított bírságok, jogkövetkezmények 110 M Ft-os összege növelő tétel.

Térítésmentes átadás/átvétel, visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel jogcímén 804 M Ft növeli és 2.618 M Ft csökkenti az adóalapot.

A kapcsolt vállalkozások közötti piaci ártól eltérő ár alkalmazása végett az adóalapot növelni kell 58 M Ft-tal.

III.6.1 Céltartalék miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek

adatok M Ft-ban	
növelő tétel	14 438
csökkentő tétel	9 603
különbség	4 835

106. Táblázat: Céltartalék miatti társasági adóalap módosító tételek

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre – korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre, peresített ügyekre, környezetvédelmi károkra, felügyeleti díjra, bontásra és karbantartásra, valamint árvíz és belvíz károkra - képzett céltartalék 14.438 M Ft-tal növeli, a felhasznált céltartalék 9.603 M Ft értékben csökkenti az adóalapot.

III.6.2 Amortizáció miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek

adatok M Ft-ban	
növelő tétel	107 268
csökkentő tétel	73 805
különbség	33 463

107. Táblázat: Amortizáció miatti társasági adóalap módosító tételek

Az adóalapot növeli a ténylegesen elszámolt tervszerinti amortizáció és a társaságba bevitt, megsemmisült, hiányzó, értékesített, selejtezett eszközök ráfordításként elszámolt 107.268 M Ft-os értéke.

Csökkentő tétel a társasági adó törvény 7. § (1) d. pontja valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értékcsökkenési leírás, MÁV Zrt. esetében ez 73.805 M Ft.



IV Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának 2007. évi változásai.....	14
2. Táblázat: Immateriális javak befejezetlen állományának 2007. évi változásai.....	14
3. Táblázat: Táblázat: Tárgyi eszközök jelentősebb változásai.....	15
4. Táblázat: Tárgyi eszközök 2007. évi változásai.....	15
5. Táblázat: Ingatlanok állományának 2007. évi változásai.....	16
6. Táblázat: Gépek, berendezések, járművek állományának 2007. évi változásai.....	16
7. Táblázat: Beruházások alakulása.....	17
8. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2007. évi értékcsökkenése.....	17
9. Táblázat: Az értékcsökkenési kulcs megváltoztatásának hatása.....	18
10. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás.....	19
11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása.....	20
12. Táblázat: A kincstári vagyon 2007. évi változásai.....	20
13. Táblázat: Térítés nélkül átvett eszközök részletezése.....	21
14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása.....	21
15. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak értéke.....	22
16. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges eszközök értéke.....	23
17. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként.....	24
18. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	26
19. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség.....	27
20. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség.....	28
21. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitelállománya.....	29
22. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme.....	30
23. Táblázat: Lízing kötelezettség (kamat nélkül).....	30
24. Táblázat: Egyéb kötelezettség bemutatása.....	31
25. Táblázat: KKRT költségek alakulása.....	32
26. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása.....	33
27. Táblázat: A hulladék mennyiségének alakulása (kg).....	33
28. Táblázat: 2007. december 31-éig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme.....	34
29. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme.....	34
30. Táblázat: Beruházási hitelek felvételi üteme a 2008-ban kötendő szerződések alapján.....	34
31. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme a 2008-ban kötendő szerződések alapján.....	35
32. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2007. évben.....	36
33. Táblázat: Fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződések.....	37
34. Táblázat: Garanciavállalási szerződések.....	38
35. Táblázat: Mérlegen kívüli (kamat és járulékos költségek) kötelezettségek törlesztési üteme.....	40
36. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék.....	41
37. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék.....	42
38. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék.....	43
39. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása.....	43
40. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	44
41. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	46
42. Táblázat: Tőkeemelések 2007. év folyamán.....	48
43. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	49
44. Táblázat: Ráfordítások alakulása.....	52
45. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása.....	53
46. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	56
47. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása.....	57
48. Táblázat: Egyéb bevételek.....	58
49. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	60
50. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	62
51. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	63
52. Táblázat: Rendkívüli bevételek.....	64
53. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások.....	65
54. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással.....	66
55. Táblázat: Az export és import alakulása.....	68
56. Táblázat: Cash-flow kimutatás I.....	75
57. Táblázat: Cash-flow kimutatás II.....	76



58. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek eszköz oldala.....	79
59. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala.....	80
60. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása.....	81
61. Táblázat: K+F költségek alakulása.....	82
62. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke.....	82
63. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	84
64. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	85
65. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	86
66. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	87
67. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása.....	88
68. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek.....	89
69. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél.....	92
70. Táblázat: A személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	93
71. Táblázat: A személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	94
72. Táblázat: A személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	95
73. Táblázat: A személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	96
74. Táblázat: Személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	97
75. Táblázat: Közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	100
76. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a személyszállítási tevékenységnél.....	102
77. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a közszolgáltatási személyszállítási tevékenység esetén.....	103
78. Táblázat: A gépészeti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	104
79. Táblázat: A gépészeti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	105
80. Táblázat: A gépészeti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	106
81. Táblázat: A gépészeti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	107
82. Táblázat: Vontatás tevékenységi kimutatása.....	108
83. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a vontatási tevékenység esetén.....	110
84. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	111
85. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	112
86. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása.....	113
87. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	114
88. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás.....	115
89. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői.....	116
90. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételeinek tevékenységi részletezése.....	116
91. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében.....	119
92. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma.....	120
93. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként.....	120
94. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása.....	121
95. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	122
96. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása.....	122
97. Táblázat: Átlagos állományi létszám (fő).....	123
98. Táblázat: Átlagbér és alaphér alakulása.....	123
99. Táblázat: A MÁV Zrt. 2007. évi záró létszáma (fő).....	123
100. Táblázat: A munkavállalók 2007. évi létszáma, személyi jellegű kifizetései állománycsoportonként I.....	124
101. Táblázat: A munkavállalók 2007. évi létszáma, személyi jellegű kifizetései állománycsoportonként II.....	125
102. Táblázat: A MÁV Zrt. részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya.....	126
103. Táblázat: A MÁV Zrt. részesedéseinek tárgyévi változásai.....	127
104. Táblázat: 2007. évi járandóságok.....	128
105. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	129
106. Táblázat: Céltartalék miatti társasági adóalap módosító tételek.....	130
107. Táblázat: Amortizáció miatti társasági adóalap módosító tételek.....	130

