

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. Alapítói jogok gyakorlója elé terjesztett éves beszámolóról

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt Alapító jogok gyakorlója részére

1.) Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. ("Társaság") mellékelt 2010. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 797.742 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 35.828 millió Ft veszteség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

2.) A Társaság 2009. évi éves beszámolójáról 2010. április 15-én korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

6.) Meggyőződésünk, hogy a megszerzett 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 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

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

8.1) A kiegészítő melléklet 1.6.2 pontjára, amely utal rá, hogy a Társaság 2007. július 1-vel átadta az Európai Unió forrásából megvalósuló, többségében kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások lebonyolítását a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek. Az együttműködési megállapodás és a kincstári vagyonkezelési szerződés értelmében ezen kincstári eszközöket a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek át kell adnia a tulajdonos MNV Zrt-nek, aki azt vagyonkezelésbe átengedi a MÁV Zrt-nek. A beruházások egy részét a munkák befejezését követően a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. műszakilag átadta a MÁV Zrt-nek, és azokat a Társaság használatba vette. Ugyanakkor ezen kincstári és saját tulajdonú eszközök adminisztratív és pénzügyi átadása nem történt meg az érintett felek között és így módon ezen eszközök bruttó értéke, az eszközökkel kapcsolatos halasztott bevétel valamint a kincstári vagyon kezeléséhez kapcsolódó hosszúlejáratú kötelezettség nem szerepel a Társaság könyveiben. A Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült értéke 2010. december 31-én 138.672 millió Ft (2009. december 31-én 71.226 millió Ft). A Társaság céltartalékot képzett ezen eszközök becsült halmozott értékcsökkenésére 9.364 millió Ft értékben (2009. évben 2.634 millió Ft). A 2010. évi eredménykimutatásában elszámolt, tárgyévi értékcsökkenésre képzett céltartalék összege 6.730 millió Ft (2009. évben 1.994 millió Ft)

8.2) A kiegészítő melléklet 1.6.4 pontjára, mely szerint a Társaság a kialakult gyakorlat szerint csak akkor számol el terven felüli értékcsökkenést állami tulajdonban lévő eszközökre, ha az ágazati miniszter illetve a MNV Zrt. engedélyét megkapta. Ez a gyakorlat nincs összhangban a számviteli törvény előírásaival. A Társaság vezetőinek véleménye szerint, ha a fenti terven felüli értékcsökkenést elszámolnák, annak nem lenne eredménykimutatásra gyakorolt hatása, mert az a kincstári vagyon kezeléséhez kapcsolódó hosszúlejáratú kötelezettség csökkenésével járna együtt a mérleg szerinti eredmény módosulása nélkül.

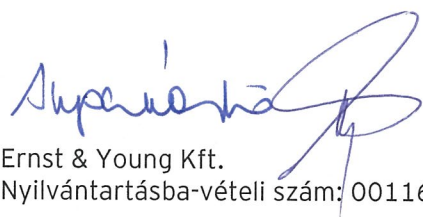
8.3) A kiegészítő melléklet 1.6.1 pontjára, amely bemutatja a Társaság 2011. évi finanszírozását. A Társaság jövőbeni tevékenysége illetve eszközeinek a megtérülése azon múlik, hogy a tulajdonos biztosítja-e a további működés pénzügyi forrásait illetve, hogy szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források. A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. jelenleg nem rendelkezik az Alapító által elfogadott 2011. évi üzleti tervvel. A Társaság 2010. évi éves beszámolója a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, amely elv érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források meglévoőségének függvénye.

8.4.) A kiegészítő melléklet 1.6.3 pontjára, amely az ingatlanok egy részének rendezetlen tulajdoni helyzetére utal.

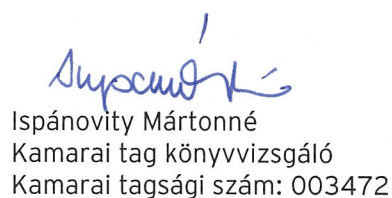
8.5) A kiegészítő melléklet 1.6.5 pontjára, amely a Baleseti ellátásokra és kártérítési kötelezettségekre képzett céltartalék összegével kapcsolatos nagyfokú bizonytalanságot jelzi.

8.6) A jelen független könyvvizsgálói jelentés az Alapítói határozat meghozatala céljából készült és így nem tartalmazza az Alapító által meghozandó határozatok esetleges hatását. Ennek megfelelően a mellékelt éves beszámoló és a jelen független könyvvizsgálói jelentés a jogszabályok szerinti közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmas és nem használható.

Budapest, 2011. április 14.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ispánovity Mártonné', written over the printed name and company information.

Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ispánovity Mártonné', written over the printed name and identification numbers.

Ispánovity Mártonné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003472

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087 Budapest, Könyves Kálmán Krt 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás
2010.12.31

Keltezés: Budapest, 2011.04.14.


a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2010. 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	752 871	2 647	729 414
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 186	-103	1 986
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	55	0	77
5	Vagyoni értékű jogok	1 100	-47	902
6	Szellemi termékek	2 031	-56	1 007
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	630 589	2 750	608 255
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	434 954	13	425 324
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	309 025	53	301 694
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	173 959	-162	167 748
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	48 078	-11	45 074
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	137	0	93
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	15 893	5 199	14 105
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	13 320		12 584
16	Beruházásokra adott előlegek	5 646	-2 300	985
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	119 096	0	119 173
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	117 396	0	117 144
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	1 618	0	1 937
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	82	0	92
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, 2011.04.14.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2010. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	60 513	-273	41 890
28	I. KÉSZLETEK	4 108	-44	4 908
29	Anyagok	4 024	-65	4 834
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1	0	3
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
32	Késztermékek	64	0	28
33	Áruk	19	21	43
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	40 945	-234	26 619
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 956	-441	1 768
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	22 766	5	22 948
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	30	0	46
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	14 193	202	1 857
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	15 460	5	10 363
50	Pénztár, csekkek	6	0	5
51	Bankbetétek	15 454	5	10 358
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	27 964	-114	26 438
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 688	-109	821
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 996	-5	18 257
55	Halasztott ráfordítások	5 280	0	7 360
56	Eszközök összesen	841 348	2 260	797 742

Keltezés: Budapest, 2011.04.14.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2010. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	88 991	-824	52 319
58	I. JEGYZETT TŐKE	21 000	0	21 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	110 648	0	110 652
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-15 970	0	-51 756
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	7 245	0	8 251
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-33 932	-824	-35 828
68	E. Céltartalékok	28 995	0	37 060
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	19 598	0	20 064
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	7 740	0	14 267
71	Egyéb céltartalék	1 657	0	2 729
72	F. Kötelezettségek	684 972	3 359	672 838
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolattal 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	615 760	-97	591 972
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	1 870	0	2 767
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	10 000
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	104 858	0	101 188
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	102 500		72 800
83	Tartós kötelezettségek kapcsolattal vállalkozással szemben	242	0	81
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	406 290	-97	405 136
85/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	406 001	0	404 873

Keltetés: Budapest, 2011.04.14.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

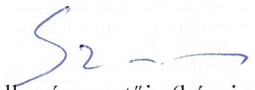
"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2010. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	69 212	3 456	80 866
87	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	370
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	18 224	0	47 878
90	Vevőktől kapott előlegek	391	-21	75
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	20 538	3 273	13 504
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 653	246	12 040
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	151	0	27
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	13 255	-42	6 972
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	38 390	-275	35 525
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 879	-15	11 273
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 383	-260	4 074
101	Halasztott bevételek	22 128	0	20 178
102	Források összesen	841 348	2 260	797 742

Keltezés: Budapest, 2011.04.14.


a vállalkozás vezetője (képviselője)


Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2010. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	180 020	-586	170 428
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	180 020	-586	170 428
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	6	0	-34
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 926	0	2 650
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	2 932	0	2 616
III.	Egyéb bevételek	37 528	102	34 639
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	0	14	75
05.	Anyagköltség	13 801	115	11 951
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	50 505	-214	47 541
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 198	-50	1 197
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	17 937	0	17 566
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 865	0	22 643
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	111 306	-149	100 898
10.	Bérek	51 302	0	50 417
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 499	-43	9 141
12.	Bérfizetések	16 952	-6	15 575
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	76 753	-49	75 133
VI.	Értécsökkenési leírás	36 357	157	35 511
VII.	Egyéb ráfordítások	17 922	383	22 844
	VII. ebből: értékvesztés	2 435	0	1 029
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-21 858	-826	-26 703

Keltetés: Budapest, 2011.04.14.



52 →
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2010. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 022	0	1 469
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	830	0	1 386
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1 105	0	0
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 090	0	483
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	14	0	29
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 006	0	213
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	5 223	0	2 165
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	43	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	15 290	-3	9 339
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	62	0	28
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	840	0	623
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	927	0	700
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	17 100	-3	10 662
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-11 877	3	-8 497
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-33 735	-823	-35 200
X.	Rendkívüli bevételek	22	0	337
XI.	Rendkívüli ráfordítások	219	1	965
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-197	-1	-628
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-33 932	-824	-35 828
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-33 932	-824	-35 828
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-33 932	-824	-35 828

Keltetés: Budapest, 2011.04.14.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2010. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Budapest, 2011. április 14.




.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Tartalomjegyzék

I	Általános kiegészítések	7
I.1	A vállalkozás bemutatása	7
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika	9
I.3	A Számviteli Politika 2010. évi módosítása	11
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	12
I.5	A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése	14
I.6	A társaság tevékenységét érintő lényeges információk	16
I.6.1	A MÁV Zrt. likviditási helyzete	16
I.6.2	Támogatásból megvalósuló beruházások	16
I.6.3	Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete	17
I.6.4	Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése	17
I.6.5	Baleseti ellátásokra és kártérítési kötelezettségre képzett céltartalék	17
I.6.6	Motorvonatok értékcsökkenési kulcsának módosítása	18
I.7	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	18
I.7.1	Befektetett eszközök állományának alakulása	18
I.7.1.1	Immateriális javak állományváltozása	19
I.7.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	20
I.7.1.3	Állami tulajdonú, a társaság által vagyongezelt eszközök bemutatása	21
I.7.1.4	Beruházások alakulása	24
I.7.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	24
I.7.1.6	Térítés nélküli átadás-átvétel	25
I.7.1.7	A vagyongezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	25
I.7.1.8	A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása	28
I.7.1.9	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	29
I.7.2	Forgóeszközök	29
I.7.2.1	A készletek értékvesztésének bemutatása	29
I.7.2.2	Követelések bemutatása	29
I.7.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	29
I.7.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	30
I.7.2.2.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	31
I.7.2.3	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	31
I.7.3	Aktív időbeli elhatárolások	32
I.7.4	Saját tőke	34
I.7.4.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	34
I.7.4.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	34
I.7.5	Céltartalékok	35
I.7.5.1	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	35
I.7.5.2	Céltartalék jövőbeni költségekre	36
I.7.5.3	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	37
I.7.5.3.1	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	37
I.7.5.4	Egyéb címen képzett céltartalék	37
I.7.5.5	A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása	38
I.7.6	Kötelezettségek bemutatása	38
I.7.6.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	38
I.7.6.2	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	39
I.7.6.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	40
I.7.6.3.1	Hosszú lejáratú hitelek	40

1.7.6.3.2	Lízing kötelezettség	41
1.7.6.3.3	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	41
1.7.6.3.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	42
1.7.6.4	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	42
1.7.6.4.1	Rövid lejáratú hitelek	42
1.7.6.4.2	Rövid lejáratú kötelezettségek	42
1.7.6.4.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	42
1.7.6.5	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	43
1.7.6.6	Mérlegen kívüli kötelezettségek	43
1.7.6.6.1	Fedezeti ügyletek	43
1.7.6.6.2	Lezárt határidős ügyletek	44
1.7.6.6.3	Értékpapír ügyletek	44
1.7.6.6.4	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	45
1.7.6.6.5	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	46
1.7.6.6.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek	47
1.7.6.6.7	Hosszúlejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési üteme	48
1.7.6.6.8	A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása (adatok Ft-ban):	49
1.7.7	Passzív időbeli elhatárolások	49
I.8	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	51
1.8.1	Összehasonlíthatóság értékelése	51
1.8.2	Értékesítés nettó árbevétele	51
1.8.2.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	51
1.8.2.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	52
1.8.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	53
1.8.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	53
1.8.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	56
1.8.3.3	Értékcsökkenési leírás	57
1.8.4	Egyéb bevételek	57
1.8.5	Egyéb ráfordítások	59
1.8.6	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	62
1.8.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	62
1.8.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	63
1.8.6.3	Rendkívüli bevételek	64
1.8.6.4	Rendkívüli ráfordítások	64
1.8.7	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	65
1.8.8	A MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással	66
I.9	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	67
1.9.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	67
1.9.1.1	Befektetett eszközök aránya	67
1.9.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	67
1.9.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	68
1.9.1.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	68
1.9.2	Források értékének és összetételének alakulása	68
1.9.2.1	Tőkeösszeg mutató	69
1.9.2.2	Tőkefeszültség mutató	69
1.9.2.3	Eladósodottság foka	69
1.9.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	70
1.9.2.5	Saját tőke növekedésének aránya	70
1.9.2.6	Befektetett eszközök fedezete	70
1.9.2.7	Jövedelmezőségi mutatók	70
1.9.3	Pénzügyi helyzet vizsgálata	71
1.9.3.1	Forgótőke és likviditás	71
1.9.3.2	A pénzügyi helyzet változása	73
1.9.4	A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	74
I.10	Felügyeleti jelentés	78
1.10.1	Vasúti pályahálózat működtetés	79
1.10.2	Térségi személyszállítás	87
1.10.3	Térségi közszolgáltatási személyszállítás	94

I.10.4	Egyéb tevékenység	98
I.10.5	Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok	107
II	Tájékoztató kiegészítések	109
II.1	Környezetvédelem	109
II.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	109
II.1.2	Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök	111
II.1.3	Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	112
II.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	113
II.3	Kapott támogatások	114
II.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések	114
II.5	A vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival, valamint a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	116
II.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	116
II.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	116
II.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	116
II.5.4	A könyvvizsgáló tárgyévét érintő díjazása	116
II.6	A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása	117
II.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	120
II.8	A társaság részvényeinek bemutatása	121
II.9	Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása	121
II.9.1	Társasági adó	121
III	Táblázatok jegyzéke	123

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 normál nyomközű vasúti pályán végzett személyszállítási tevékenységet 2007. július 1-től, a vontatási tevékenységet és a vontató és a vontatott járművek javítási tevékenységet 2008. január 1-től önálló társaságba szervezésétől nem végzi. 2008. 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 az elnök-vezérigazgató irányítja.

A társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: Szarvas Ferenc, lakhelye: 1022 Budapest, Detrekő u. 7/b.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős: Kunne Porkoláb Andrea Számviteli főosztályvezető, lakhelye: 2040 Budaörs Fém utca 5., tagsági szám/regisztrációs 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 könyvvizsgálatért felelős személy: Ispánovity Mártonné, bejegyzett könyvvizsgáló (kamara tagsági száma: 003472)

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:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60. tel: 322-0660

A Társaság internetes honlapja:

www.mav.hu

A Társaság tulajdonosa:

A Társaság tulajdonosa (alapítója) a Magyar Állam.

Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

A tulajdonosi jogok gyakorlója a nemzeti fejlesztési miniszter (Nemzeti Fejlesztési Minisztérium).

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2010. december 31-én 21.000 M Ft, ami 1 darab 20.000 M Ft névértékű, 1 db 750 M Ft névértékű és 1 db 250 M Ft névértékű összevont címletű részvényből áll.

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-042272

Adószáma: 10856417-2-44

Statisztikai számjele: 10856417-5221-114-01

A Társaság főtevékenysége:**52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás**

A Társaság vasúti pályahálózat-működtetést, személyszállítást (azon belül közszolgáltatásként végzett személyszállítást), 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 vagyonkörbe 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.

1.2 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 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.

A mérleg egyes sorai esetében a következő további alábontásokat alkalmazzuk:

- A „II. Tárgyi eszközök”, azon belül az „1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok” megnevezésű sorra.
- A „II. Tárgyi eszközök”, azon belül az „2. Műszaki berendezések, gépek, járművek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek” megnevezésű sorra.
- A „II. Tárgyi eszközök”, azon belül az „5. Beruházások, felújítások” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások” megnevezésű sorra.
- A „II. Hosszú lejáratú kötelezettségek”, azon belül a „8. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség” megnevezésű sorra.

Az eredménykimutatást „A” változat szerinti összköltség eljárással készítjük, amely további tagolást, új sorokat, sorok összevonását vagy elhagyását nem tartalmaz, azonban a kiegészítő mellékletben a forgalmi költség eljárás szerinti eredménykimutatást is bemutatjuk.

Társaságunk beszámolója az adatokat millió Ft-ban tartalmazza. A könyvvezetés a kettős könyvvitel rendszerében történik.

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

A számviteli elszámolások szempontjából jelentősnek minősül:

- Befektetett eszközök beszerzésekor a **nem számlázott beszerzések** dokumentumok alapján megállapított bekerülési értékének és a számla szerinti tényleges értéknek az eltérése **jelentősen** módosítja a bekerülési értéket, ha a különbözet a bekerülési érték **1 százalékát** meghaladja.
- Immateriális javak és tárgyi eszközök **terven felüli értékcsökkenése** szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha az az eszköz nyilvántartási értékének **5 százalékát** meghaladja.
- Aktiváláskor maradványérték megállapítására akkor kerül sor, ha az eszköz várható hasznos élettartama rövidebb, mint a műszaki élettartam, és az eszköz a várható hasznos élettartam után eredeti rendeltetésének megfelelően tovább hasznosítható (más által). Az így meghatározott maradványértéket akkor tekintjük jelentősnek, ha az meghaladja az aktivált bruttó érték 10 százalékát. Minden más esetben a maradványértéket nem tekintjük jelentősnek.
- A tulajdoni részesedést jelentő **befektetések** és a hitelviszonyt megtestesítő **értékpapírok értékvesztése** és az értékvesztés visszairása szempontjából a könyv szerinti és piaci érték közötti különbözetet minden esetben **egyedileg minősítjük jelentősnek**, függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek.
- A mérleg fordulónapján fennálló és a mérleg készítéséig pénzügyileg nem rendezett követelésekre elszámolandó értékvesztés és annak visszairása szempontjából jelentősnek minősítjük, ha az elszámolandó értékvesztés vagy visszairás a követelés könyvszerinti értékét legalább 50 százalékkal módosítja.
- Készletek értékvesztésének elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbözetet egyedileg minősítjük jelentősnek.
- A kötelezettségek, követelések (azon belül a devizás és deviza alapú követelések) devizás értékpapírok és pénzeszközök év végi átértékeléséből származó árfolyam különbözetet, függetlenül annak nagyságától mindig jelentősnek tekintjük.
- A számlához kapcsolódó (ez alatt azon számlázandó gazdasági eseményeket értjük, ahol a könyvelés alapbizonylata a 'számla') aktív időbeli elhatárolások és passzív időbeli elhatárolások esetében - jellemzően a bevételeket és költségeket, ráfordításokat érintő tételeket érintően - csak az 1 M Ft feletti tételeket tekintjük jelentősnek és határoljuk el. Ebből a szempontból egy tétel alatt egy adott jogcímen, egy adott számviteli – szerződés szerinti számlázási – időszakra (jellemzően hónapra) vonatkozó összeget értjük. A több időszakot érintő számlázott tételek esetében (pl. közmű) az 1 M Ft feletti számlákban szereplő nettó összegeket jelentősnek tekintjük. Egyéb, azaz a nem számlához kapcsolódó tételek esetében (ez alatt azon gazdasági eseményeket értjük, ahol a könyvelés alapbizonylata nem 'számla', hanem pl. határozat, fizetési értesítő, stb.) minden tételt jelentősnek minősítünk.
- A képzendő céltartalék tekintetében a folyamatban lévő peres ügyekből származó 3 M Ft feletti várható fizetési kötelezettségeket minősítjük jelentősnek.
- A halasztott bevételek elszámolása szempontjából valamennyi tételt jelentősnek minősítjük, azokat az ellentételezett költségnek, ráfordításnak megfelelően az egyéb bevételekkel, a pénzügyi műveletek bevételeivel illetve a rendkívüli bevételekkel szemben számoljuk el.

- A rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat minden esetben jelentősnek minősítjük, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatjuk.
- A hálózat-hozzáférési szolgáltatásokon és a térségi személyszállítási tevékenységeken kívüli egyéb szolgáltatásokat a számviteli politika részeként elkészítendő elkülönítési szabályzatban foglaltak szerint minősítjük jelentősnek.

1.3 A Számviteli Politika 2010. évi módosítása

A Számviteli és egyéb törvények 2010. évben hatályba lépett módosításai csak pontosításokat és kiegészítéseket igényeltek a MÁV Zrt. számviteli politikájában:

- az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 26/2008/EK bizottsági rendeletben meghatározottak szerint a kapcsolt fél fogalma megváltozott
- Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét.
- Egyéb ráfordításként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét.
- Bérjárulékként kell elszámolni minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak létszáma alapján állapítanak meg.
- Az átalakulás napjával, az átalakulás napját követő 90 napon belül végleges vagyonmérleget és végleges vagyonleltárt kell készíteni és a cégbíróságnál letétbe helyezni mind az átalakuló gazdasági társaságra, mind az átalakulással létrejövő gazdasági társaságra vonatkozóan.

A MÁV Zrt. belső szabályozó rendszerében végrehajtott jelentősebb változások, egyéb módosítások átvezetése:

- A MÁV Zrt. számviteli szervezete 2010. március 1-től átalakult, azonban a főkönyvi könyvelését továbbra is 3 önálló főkönyv keretében végzi, elkülönült pályavasúti üzletág, térségi személyszállítás valamint központi irányítás és szolgáltatás.
- A társaság számviteli szervezete Könyvelési szervezethez, Beszámolás és adózás szervezethez, valamint Működéstámogatás szervezethez áll.

A Könyvelés szervezet funkcionálisan és területileg is egy-egy helyre koncentrálja a rutinszerű, jól standardizálható számviteli feladatokat:

- a bejövő számlák könyvelése,

- a kimenő számlák kiállítása, könyvelése,
- a pénzforgalom könyvelése,
- a tárgyi eszközök könyvelése, valamint
- az ingatlanokhoz kapcsolódó számlázási, könyvelési feladatok.

A Társaság számviteli beszámolóinak és adóbevallásának - beleértve a Társaságon belül elkülönítetten könyvelt pályavasúti üzletág, térségi személyszállítás és központi irányítást végző és szolgáltató szervezetek beszámolóit is - készítése egy szervezeten, a Beszámolás és adózás szervezeten belül történik.

A Számviteli működéstámogatás feladata a számviteli információs rendszerek üzemeltetésének felügyelete, a felhasználók támogatása, valamint a számviteli szervezet és elszámolási folyamatok kidolgozása, támogatása.

- Az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások értékét 2010. január 1-től (előjeltől függetlenül) nem minősítjük minden esetben jelentősnek.
Az előző éveket érintő tételeket a folyamatos könyvvizetés keretében a tárgyévi tételekkel azonosan számoljuk el, de elkülönítjük abban a tekintetben, hogy milyen időszakra vonatkoznak. Az előző éveket érintő jelentősnek minősített tételeket az eredménytartalékba vezetjük át a havi zárások keretében.
- 2010-től a tárgyi eszközök üzembe helyezésének elszámolása, aktiválása eTEV bizonylat (elektronikus Tárgyi Eszköz Változási bizonylat) alapján történik. Az eTEV bizonylat alapján az elszámolások, az üzembe helyezés és a projekt elszámolás kapcsolatának létrehozása a GIR eTEV moduljában történik.

1.4 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 beszerzési áron illetve előállítási költségen vesszük nyilvántartásba.

A beszerzési 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. 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 a 100 E Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak értékét.

A számviteli törvény 58. §. (5) szerinti értékhelyesbítés elszámolási lehetőségével a MÁV Zrt. nem él.

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 könyvviteli szabályokat a kapcsolódó jogszabályokon túl a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal kötött vagyongazdálkodási szerződés és az ahhoz kapcsolódó Vagyongazdálkodási 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 a nyilvántartási érték meghatározása 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, adós minősítése** alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követelésekre **értékvesztést kell elszámolni** a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti – veszteségjellegű – különbözete összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és az egyedi értékelés alapján jelentős összegű.

Az értékvesztés elszámolását **a következő alapelvek alapján** végezzük:

A mérleg készítésekor a mérleg fordulónapon fennálló vevőkövetelésekre:

a) részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések esetén:

- 100%-os mértékű értékvesztést számolunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- minden más esetben egyedileg minősítjük az adóst, és az alapján határozzuk meg az elszámolandó értékvesztés összegét.

b) egyéb vevőkövetelések esetén:

- 100 %-os mértékű értékvesztést számolunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- 100%-os mértékű értékvesztést számolunk azon adósok követeléseire is, amelyekkel szemben jelentős éven túl lejárt követelést tartunk nyilván és az adóst egyébként nem minősítjük megbízható adósnak,

- 100 %-os értékvesztést számolunk el azon éven túl lejárt követelésekre, melyek nem tartoznak a fenti kategóriába, és az adós nem minősül megbízható adósnak,
- 50%-os mértékű követelést számolunk el a 180 napon túl lejárt követelésekre, amely nem tartoznak fenti kategóriákba, és az adós nem minősül megbízható adósnak.

c) egyéb követelések esetén:

- A mérleg készítésekor egyedileg határozzuk meg az elszámolandó értékvesztés összegét.

A vevők és adósok **minősítése mindig egyedileg** történik és az elszámolt értékvesztést az analitikában követelésenként mutatjuk ki.

Az értékvesztés szempontjából megbízható adósnak tekintjük a jellemzően szállítói egyenleggel rendelkező, valamint az egyedi minősítés alapján biztosan fizetőképességű besorolt vállalkozásokat. A mérlegkészítésig befolyt követelésekre nem számolunk el értékvesztést.

Amennyiben az adós minősítése alapján a várhatóan megtérülő összeg jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkentjük, legfeljebb a követelés eredeti nyilvántartásba vételi értékéig.

Külföldi pénzürtékre szóló követelést az év végi mérlegkészítés előtt:

- Az elfogadott, elismert deviza összegnek a mérleg fordulónapi MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamán átértékeljük.
- Ha a követelésre értékvesztést számolunk el, az az év végi átértékelése előtt történik. Az értékvesztést a követelés fordulónapi átértékelés előtti, az értékvesztés elszámolása idején érvényes nyilvántartási árfolyamán kell elszámolni.
- Amennyiben az értékvesztés visszaírására kerül sor, azt az átértékelést megelőzően a nyilvántartási árfolyamán kell a követeléshez hozzáadni.

A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett – **devizakötelezettségeknek az eszköz üzembe helyezéséig felmerült árfolyam különbözete** – függetlenül attól, hogy az árfolyam nyereség vagy veszteség – a bekerülési érték részét képezi, amennyiben az az új eszköz beszerzéséhez egyedileg hozzárendelhető.

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 2010. évtől hatályos számviteli elkülönítési szabályzattal rendelkezik. A vasúti tevékenységek számviteli elkülönítésének elvei:

A számviteli elkülönítést a

- a vasúti pályahálózat működtetésére,
- a vasúti személyszállításra, azon belül a vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállításra,

- az egyéb tevékenységekre

végezzük el oly módon, hogy a központi (társasági) irányítás a tevékenységek között megosztásra kerül. A kizárólag egy elkülönítendő tevékenység irányítása a tevékenységre kerül elszámolásra.

Az erőforráshoz kapcsolódó valamennyi eszközt és forrást az erőforrás (eszköz, létszám) besorolása alapján különítjük el az üzletági és a központi főkönyvekre. Az alapügyletek 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. A költségek, ráfordítások és bevételek, az elkülönítendő tevékenységet végző szervezetek alapján kerülnek a főkönyvben elszámolásra szervezetre, főkönyvi számlára és tevékenységi sorra (vasúti pályán végzett tevékenység esetében ezen belül pályaszakaszra)

A MÁV Zrt. elkülönítendő tevékenységei közötti belső elszámolások lehetnek a belső teljesítmény elszámolás (BTSZ) szerinti, illetve közvetlen belső szolgáltatások. 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 hálózati üzletszabályzatban (HÜSZ) 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 el a társaság éves tervezett összes árbevételeinek 10%-át. E szolgáltatások esetében év végén az önköltségszámítás alapján meghatározott tényleges önköltség és a BTSZ díj közötti különbözet elszámolásra kerül.

A több elkülönítendő tevékenységre vonatkozó központi 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 igénybevételi jellemzői alapján kerültek meghatározásra, azaz pl. az eszközökkel kapcsolatos ráfordítások az elkülönítendő tevékenységek számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírási költsége alapján kerülnek megosztásra.

A tevékenységi létszám meghatározása a főkönyvhöz tartozó szervezetek IHIR által kimutatott éves átlagos statisztikai létszáma alapján 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 vállalkozásonként, valamint a belső elszámolások miatti halmozódás kimutatását tartalmazza.

I.6 A társaság tevékenységét érintő lényeges információk

I.6.1 A MÁV Zrt. likviditási helyzete

A 2011 évi költségvetési törvény alapján a 32/2011 (III.17) számú kormányrendelet 21 Mrd Ft-os pályavasúti költségtérítést biztosít a MÁV Zrt. pályavasúti tevékenységéhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére, a MÁV-START Zrt. személyszállítási költségtérítése tárgyévre 153 Mrd Ft a kormányrendelet alapján.

A fentiekből látható, hogy a MÁV-START Zrt, mint a MÁV Zrt. legnagyobb vevője költségtérítésének folyamatos folyósítása mellett fizetőképes lesz. A költségtérítés folyósításához mindkét társaság pénzforgalmi tervének NFM és NGM általi jóváhagyása szükséges. Folyamatban van továbbá a pályaműködtetési szerződés véglegesítése, mely szerződéses alapokra helyezheti a pályauzemeltetést, és biztosítja a finanszírozási hátteret.

I.6.2 Támogatásból megvalósuló beruházások

A 2007. év folyamán az állami és Európai Unió forrásokból megvalósuló beruházások lebonyolítása a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.-hez került. A tevékenység átadásával jelentősen csökkent a MÁV-nál kimutatott fejlesztési támogatások mértéke, valamint a beruházások üzembe helyezéséig a beruházások nem a MÁV könyveiben jelennek meg. Az állami ill. Európai Unió forrásokból támogatott vasúti pályahálózatra vonatkozó beruházások átadása ill. vagyonkezelésbe adása a mérlegkészítésig nem valósult meg, ezért ez jelentősen befolyásolja a Társaság vagyoni, jövedelmi helyzetének megítélését. A mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésünkre álló információk szerint a következő jelentős elszámolások hiányoznak a MÁV mérlegéből és eredménykimutatásából.

adatok M Ft-ban

	Bruttó érték	2007. évi ÉCS	2008. évi ÉCS	2009. évi ÉCS	2010. évi ÉCS	ÉCS összesen	Nettó érték
MÁV tulajdon	3 429	0	12	29	148	189	3 240
Állami tulajdon	135 243	41	587	1 965	6 582	9 175	126 068
Összesen:	138 672	41	599	1 994	6 730	9 364	129 308

1. Táblázat: Át nem vett állami és EU forrású beruházások

A valós vagyoni és pénzügyi helyzet bemutatása érdekében az el nem számolt értékcsökkenés fedezeteként – azzal azonos értékben - céltartalék képzésére került sor.

Az eszközök átvételére a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV), a NIF és a MÁV közötti háromoldalú szerződés keretében fog sor kerülni. Az átvétel elmaradásának fő oka, hogy a MÁV könyveiben kimutatott az 1993. évi alapításkor apportba kapott ingatlanok ill. a 2001. évtől vagyonkezelésbe vett ingatlanok tulajdonjogilag jelentős mértékben rendezetlenek.

I.6.3 Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete

A MÁV Zrt. az ingatlanállomány tulajdonviszonyainak rendezése érdekében jelentős erőforrások bevonásával indított projektet. Emellett a KHEM és PM miniszterek támogatásával, ellenjegyzésével MÁV Zrt. és MNV Zrt. megállapodást kötött az ingatlanállomány ésszerű áttekintésére, hosszú távú rendezésére vonatkozóan, azzal, hogy a rendezés eredményeképpen MÁV Zrt. e folyamat során vagyonszertést nem szenvedhet el. A 2011. január 1-től hatályos, az egyes közlekedési tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CLXXII. tv. 106. §-ban foglaltak szerint a vagyonszertés következtében a MÁV Zrt. nyilvántartásaiból kikerülő ill. a nyilvántartásokba felvételre kerülő ingatlanok értékét a tőketartalék terhére ill. javára kell elszámolni, valamint a MÁV Zrt. vagyona a rendezés következtében nem csökkenhet a rendezés elszámolása előtti állapothoz képest. A folyamatban lévő munkák eredményeképpen már ma is jelentősen szűkül a még rendezetlen, későbbi megoldást igénylő ingatlan állomány. Kétségtelen tény, hogy a könyvviteli nyilvántartásokhoz képest még ma is számos ingatlan Földhivatali nyilvántartása eltérő állapotot mutat. A vasútüzemhez szükséges ingatlanok rendezésén túl a vasútüzemhez nem szükséges ingatlanok nyilvántartásának rendezése is elkerülhetetlenné vált. A rendezés a hiányzó ingatlanok esetében is úgy fog történni, hogy az ne okozzon vagyonszertést a MÁV Zrt.-nél.

I.6.4 Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése

A MÁV Zrt. az MNV Zrt.-vel kötött vagyonszertési szerződésében foglaltaknak megfelelően végzi az állami tulajdonú eszközök kezelését. Ennek során tesz javaslatot az állami tulajdonú ingatlanok értékelésére vonatkozóan, melynek eredményeképpen kerülhet sor azok selejtezésére. A selejtezés eredményeképpen az eszközök a kezelt vagyonsból kivezetésre kerülhetnek, mely lépéssel egyidejűleg a forrásoldali kötelezettség csökken. Bár a selejtezendő eszközök nagyságrendje jelentős, 0,5 Mrd Ft, a MÁV Zrt. kezelési tevékenységéből eredően ezen eszközök változásának eredményre gyakorolt hatása nincs. Amennyiben állami tulajdonú eszköz létrehozása felújítása érdekében szükséges a meglévő állami tulajdonú vagyonszertelt eszközök selejtezése, elbontása, az elszámolások a beruházási tevékenység keretében megtörténnék.

I.6.5 Baleseti ellátásokra és kártérítési kötelezettségre képzett céltartalék

A MÁV Zrt. 2006.09.01 óta rendelkezik munkáltatói felelősségbiztosítással, utasainak okozott károkra felelősségbiztosítással rendelkező 2006. május 8-tól a személyszállítási tevékenység kiszervezéséig 2007. június 30-ig. A biztosítások kezdetét megelőző időszakban mind a munkavállalók, mind az utasok által elszenvedett balesetek során a MÁV Zrt.-nek kártérítési kötelezettsége keletkezett, - amennyiben a társaságnak felróható baleset történt, - amelyet jellemzően járadék jellegűen fizet a MÁV Zrt.

Mivel a Társaság számára ezen kifizetések azok sajátosságai alapján természetesen pontosan nem kalkulálható, ám egy határon belül biztosnak tekinthető, jövőbeni kötelezettségek, ezért erre a jogcímre 1,9 Mrd Ft összegű céltartalékot képeztünk. A jövőbeni fizetési kötelezettségre a céltartalék alapjául szolgáló kalkulációt a jelenleg rendelkezésre álló adatok és tapasztalatok

alapján, a legjobb becslésünk szerint készítettük, mely igen nagy bizonytalanságot hordoz, ezért a ténylegesen fizetendő jövőbeni kötelezettség a jelenérték számítással kalkulált céltartalék összegétől mindkét irányban - akár annak kisebb hányadát, vagy akár annak kétszeres értékét elérve - jelentősen eltérhet.

I.6.6 Motorvonatok értékcsökkenési kulcsának módosítása

A MÁV Zrt. az új beszerzésű motorvonatainak az értékcsökkenését 5%-ban állapította meg a beszerzés évében. 2010-ben a garanciális időszak leteltével felülvizsgálatra kerültek az eszközök élettartamot befolyásoló üzemeltetési, műszaki tulajdonságai, illetve az ezek alapján megállapított értékcsökkenési leírási kulcsok. A garanciális időszakot követően megváltozott üzemeltetési paramétereknek megfelelően a hasznos élettartam a gyártó által vállalt élettartamban került meghatározásra. Ennek eredményeként az összesen 70 db modern motorkocsi értékcsökkenési leírási kulcsa a 2010. évtől 3,3%-ban került meghatározásra. A változtatás hatására a tárgyévi értékcsökkenési leírás 1,4 Mrd Ft-tal csökkent.

I.7 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A mérlegkészítés – külső bizonylatok befogadásának utolsó napja - számviteli politikában rögzített dátuma 2011. február 15-e.

I.7.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök mérlegértéke az előző évhez képest 3,1 %-kal, összesen 23.457 M Ft-tal csökkent. Ezt a csökkenést egyrészt a tárgyi eszközök nettó értékének 22.334 M Ft-os csökkenése, az immateriális javak könyv szerinti értékének 1.200 M Ft-os, valamint a befektetett pénzügyi eszközök mérlegértékének 77 M Ft-os növekedése okozta.

A tárgyi eszközök tekintetében a mérlegérték csökkenése a műszaki és egyéb berendezések, gépek, járművek nettó értékének csökkenése 6.255 M Ft-tal, míg az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegértékének csökkenése 9.630 M Ft volt.

A beruházások és a beruházásokra adott előlegek könyv szerinti értékének csökkenése 6.449 M Ft-tal csökkentette a tárgyi eszközök mérlegértékét.

A befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 252 M Ft-tal csökkent, az egyéb tartós részesedések 319 M Ft-os, az egyéb tartósan adott kölcsönök 10 M Ft-os növekedése volt a meghatározó tényező. Ennek részleteit „a MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása” című fejezetben mutatjuk be.

I.7.1.1 Immateriális javak állományváltozása

Az immateriális javak bruttó és nettó értékének alakulását a következő táblázat tartalmazza:

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 1200 M Ft-tal csökkent. Az elszámolt 1.623 értékcsökkenéssel szemben az aktivált eszközök és befejezetlen állomány változás hatása 561 M Ft növekedést. Az értékesítés és selejtezés nettó értékre vetített hatása 139 M Ft csökkenést okozott.

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Alapítási-átaszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Immateriális javak értékheylesbítése	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya		67	3 622	14 553	0	0	0	18 242
2.	Beszerzés-felújítás (aktiválás)		0	153	373	0	0	0	526
3.	Beflen állomány változása		22	300	-287	0	0	0	35
4.	Leltári többlet		0	0	0	0	0	0	0
5.	Térítés nélk.átadás		0	0	0	0	0	0	0
6.	Társaságba vitt		0	0	0	0	0	0	0
7.	Értékesítés		0	0	-319	0	0	0	-319
8.	Selejtezés, részselejt		-4	-17	-30	0	0	0	-51
9.	Hiány		0	0	-3	0	0	0	-3
10.	Megsemmisülés		0	0	0	0	0	0	0
11.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)		0	0	0	0	0	0	0
12.	Bruttó érték záró állománya	0	85	4 058	14 287	0	0	0	18 430
13.	Értékcsökkenés nyitó állománya	0	12	2 522	12 522	0	0	0	15 056
14.	Tárgyévi tervszerinti leírás		0	650	920	0	0	0	1 570
15.	Előző évi tervszerinti leírás		0	1	52	0	0	0	53
16.	Tárgyévi terven felüli leírás		0	0	0	0	0	0	0
17.	Terven felüli écs. visszaírása		0	0	0	0	0	0	0
18.	Térítés nélk.átvétel		0	0	0	0	0	0	0
19.	Leltári többlet		0	0	0	0	0	0	0
20.	Térítés nélk.átadás		0	0	0	0	0	0	0
21.	Társaságba vitt		0	0	0	0	0	0	0
22.	Értékesítés		0	0	-181	0	0	0	-181
23.	Selejtezés		-4	-17	-30	0	0	0	-51
24.	Hiány		0	0	-3	0	0	0	-3
25.	Megsemmisülés		0	0	0	0	0	0	0
26.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)		0	0	0	0	0	0	0
27.	Értékcsökkenés záró állománya	0	8	3 156	13 280	0	0	0	16 444
28.	Nyitó állomány nettó értéke	0	55	1 100	2 031	0	0	0	3 186
29.	Záró állomány nettó értéke	0	77	902	1 007	0	0	0	1 986

2. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

I.7.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök 2010. évi nettó értékének alakulását befolyásoló jelentősebb tényezőket a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészál- latok	Beruházások, felújítások	Beruházások-ra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhe-lyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	617 321	278 800	4 768	0	16 535	5 646	0	923 070
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	11 460	9 193	0	0	-1 881	-4 661	0	14 111
3. Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	99	0	0	99
4. Leltári többlet	42	8	0	0	0	0	0	50
5. Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	-81	0	0	-81
6. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Értékesítés	-363	-141	0	0	0	0	0	-504
8. Selejtezés, részselejt	-2 780	-2 434	-164	0	-10	0	0	-5 388
9. Hiány	-17	-38	-1	0	0	0	0	-56
10. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	-1	1	0	0	0	0	0	0
12. Bruttó érték záró állománya	625 662	285 389	4 603	0	14 662	985	0	931 301
13. Értékcsökkenés nyitó állománya	182 367	104 841	4 631	0	642	0	0	292 481
14. Tárgyévi tervszerinti leírás	19 124	14 773	44	0	0	0	0	33 941
15. Előző évi tervszerinti leírás	-53	160	0	0	0	0	0	107
16. Tárgyévi terven felüli leírás	191	100	0	0	0	0	0	291
17. Terven felüli écs. visszaírása	0	0	0	0	-75	0	0	-75
18. Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Értékesítés	-90	-127	0	0	0	0	0	-217
23. Selejtezés	-1 196	-2 080	-164	0	-10	0	0	-3 450
24. Hiány	-5	-26	-1	0	0	0	0	-32
25. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
26. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
27. Értékcsökkenés záró állománya	200 338	117 641	4 510	0	557	0	0	323 046
28. Nyitó állomány nettó értéke	434 954	173 959	137	0	15 893	5 646	0	630 589
29. Záró állomány nettó értéke	425 324	167 748	93	0	14 105	985	0	608 255

3. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök nettó, beruházásokkal és beruházásokra adott előlegekkel együtt számított értéke a tavalyi évhez képest 22.334 M Ft-tal csökkent. Az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés 34.339 M Ft, a terven felüli értékcsökkenés visszaírásának mértéke 75 M Ft volt, A tárgyi eszközök, a beruházások, a beruházásokra adott előlegek bruttó értékében bekövetkezett változások (aktiválás, leltári többlet) együttes értéke 14.260 M Ft.

A térítés nélküli átadás, értékesítés, selejtezés és hiány nettó értékre vetített hatása 2.249 M Ft csökkenést okozott. Ennek zömét az ingatlanok selejtezése 1.584 M Ft-tal, illetve a gépek, berendezések selejtezése 354 M Ft-tal teszik ki.

Megjegyezzük, hogy a NIF Zrt. által megvalósított, de az MNV Zrt. által át nem adott eszközök miatt a MÁV Zrt. eszközállománya torz képet mutat.

I.7.1.3 Állami tulajdonú, a társaság által vagyonkezelt eszközök bemutatása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, jármű-vek	Beruházások, felújítások	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	467 367	93 014	0	13 320	573 701
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	11 136	2 673	0	-754	13 055
3. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	99	99
4. Leltári többlet	0	0	0	0	0
5. Térítés nélk. átadás	0	0	0	-81	-81
6. Társaságba vitt	0	0	0	0	0
7. Értékesítés, bef. aktiválás	-1	0	0	0	-1
8. Selejtezés, részselejt	-2 506	-492	0	0	-2 998
9. Hiány	0	0	0	0	0
10. Megsemmisülés	0	0	0	0	0
11. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	-7	1	0	0	-6
12. Bruttó érték záró állománya	475 989	95 196	0	12 584	583 769
13. Értékcsökkenés nyitó állománya	158 342	44 936	0	0	203 278
14. Tárgyévi tervszerinti leírás	17 090	5 476	0	0	22 566
15. Előző évi tervszerinti leírás	-53	10	0	0	-43
16. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0
17. Terven felüli écs. Visszaírása	0	0	0	0	0
18. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	0
19. Leltári többlet	0	0	0	0	0
20. Térítés nélk. átadás	0	0	0	0	0
21. Társaságba vitt	0	0	0	0	0
22. Értékesítés	-1	0	0	0	-1
23. Selejtezés, részselejt	-1 083	-300	0	0	-1 383
24. Hiány	0	0	0	0	0
25. Megsemmisülés	0	0	0	0	0
26. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0
27. Értékcsökkenés záró állománya	174 295	50 122	0	0	224 417
28. Nyitó állomány nettó értéke	309 025	48 078	0	13 320	370 423
29. Záró állomány nettó értéke	301 694	45 074	0	12 584	359 352

4. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonban lévő eszközök

A táblázat bemutatja, hogy a 4. táblából - Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai - milyen értéket képviselnek a kincstári eszközök. A következő táblázatokon az állami tulajdonú tárgyi eszközöket és az azok működtetését szolgáló tárgyi eszközöket mutatjuk be.

		adatok M Ft-ban	
Kincstári vagyontárgyak értéke		Bruttó érték	Nettó érték
<i>Területek</i>		15 716	15 716
12201	Igazgatási épületek - műemlék	275	251
12411	Forgalmi épületek - műemlék	6713	5969
12415	Mérlegházak	74	60
<i>Épületek összesen</i>		7 062	6 280
2112	Utak, terek	419	414
21211	Orsz.közf.vasutak felépítménye	221 801	142 089
21212	Orsz.közf.vasutak alépítménye, kieg.építménye, pályaelzárók	72 121	43 432
212127	Orsz.közf.vasutak vasúti rakodói	693	474
212129	Orsz.közf.vasutak egyéb vasúti kiegészítő ép.	25 267	17 407
212131	Orsz.közf.vasutak középvezetékű (1-35 kv közötti) erősáramú vezetéke	1 663	615
212132	Orsz.közf.vasutak kisfeszültségű (1 kv alatti) erősáramú vezetéke	8 213	2 743
2121331100	Orsz.közf.vasutak légvezetékes hírközlő hálózat tartóoszlopokkal	144	38
212133	Orsz.közf.vasutak hírközlő hálózati vezetékek	25 784	11 920
2121332	Orsz.közf.vasutak adathálózatok vezetékei	580	341
212134	Orsz.közf.vasutak vasúti villamos felsővezeték	32 637	18 778
212135	Vontatási transzformátor állomás	5 593	4 447
212136	HM erősáramú, gyengeáramú vezetékei, vasúti vill. Felsővezetékei	6	5
2122	HM iparvágány felépítménye, alépítménye	541	409
21412	Hidak	46 026	28 372
2142	Átereszek, aluljárók, alagutak	11 544	8 078
242003	Légvédelmi óvóhely	78	37
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	58	57
242003	Egyéb építmények	43	42
<i>Építmények összesen</i>		453 211	279 698
42	Rakodó	21	0
442	Áramellátó berendezések	2 269	1 440
443	100 A/ó feletti akkumulátor	233	172
444	Távközlő berendezések	26 277	7 228
447	Mérőműszerek	171	59
448566	Számítástechnikai berendezések	3 806	1 033
4486	Vasúti biztosító berendezések	62 419	35 142
<i>Gépek, berendezések, járművek összesen</i>		95 196	45 074
<i>Befejezetlen beruházás</i>		12 584	12 584
<i>Mindösszesen</i>		583 769	359 352

5. Táblázat: Az állami vagyonkörbe tartozó eszközök

adatok M Ft-ban

A kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges a MAV ZRt tulajdonába tartozó eszközök		Bruttó érték	Nettó érték
111, 112, 113	Közösségi lakóépületek (munkásszállás, laktanya stb.)	1 412	1 228
1211, 1212 (1230)	Kereskedelmi és szolgáltató épületek	68	56
1220	Igazgatási épületek	2 007	1 736
12411	Állomási felvételi épületek	24 031	21 153
124121	Távközlő és biztosító berendezés épületei	2 258	1 962
124122	Rendezőpályaudvar automatika és vágányfék üzemi ép.	316	281
124123	Villamos vontatás alállomás üzemi épületei	320	282
124124	Pályafenntartási épületek	1 324	1 149
124125	Távíró- és távbeszélő központi épülete	215	188
124126,-27,-29	Vontatási és forgalmi üzemi épületek	2 595	2 294
12413	Mozdony és kocsiszín	537	473
1242	Járműtároló és karbantartó épületek	155	132
12511, 12512	Üzemi és műhelyépületek	1553	1257
12513	Gépházak, kazánházak	717	526
12515	Szivattyúházak épületei	219	156
12516	Üzemanyag mérő, -töltő üzemi épület	16	8
12517	Villamos kapcsoló transzformátor egyen ir. ber. ép.	1 198	1062
12521	Kereskedelmi raktár	46	37
125213	Közlekedési raktárak (állomási, vasútüzemi)	664	540
125214	Egyéb raktárak,	34	28
12526	Anyagtároló színek	184	139
12527	Tárolók	59	37
1261-1263	Művelődési és oktatási épületek	912	741
1264, -65	Szociális és szálló jellegű épületek	244	210
1271	Állattartási épületek	12	9
1274	Egyéb épületek	2 407	2 065
Épületek összesen		43 503	37 749
2112	Utak, terek	5 698	4 055
21221	Ipartelepi és gazd.vasutak felépítménye	9 774	5 448
212221, -25	Ipartelepi és gazd.vasutak alépítménye	1 474	747
212226	Tám és bélésfalak	52	29
212227	Vasúti rakodók	5 379	3 601
212229	Vasúti útátjáró	651	483
21223	Ipartelepi és gazd.vasutak hálózati vezetékei	230	151
214124	Ipartelepi és gazd.vasutak hídjai	850	485
214203	Ipartelepi és gazd.vasutak átereszek	89	48
2221	Kőolaj-, földgáz- és egyéb vezetékek	828	631
2222	Vízellátó építmények	2 963	1 989
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	4 074	2 825
2304,2412, 2420	Egyéb építmények	2 404	1 833
2920	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok	1590	489
Építmények összesen		36 056	22 814
4 ...	Egyéb gépek és berendezések	10 012	2 655
4485,8...	Számítástechnikai eszközök	5 060	1165
Gépek, berendezések összesen		15 072	3 820
6411,-12	Vasúti járművek	5 045	3 013
6413,-15	Közúti járművek	135	5
Járművek összesen		5 180	3 018
78-,79,797,8KF	<i>Immateriális javak</i>	2222	1036
Befejezetlen beruházás		222	222
Mindösszesen		102 255	68 659

6. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök

I.7.1.4 Beruházások alakulása

A MÁV Zrt. beruházásainak alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő	
	Előző év 2009.év	Tárgyév 2010.
Nyitó	25 019	15 893
Tárgyévi ráfordítás	58 037	18 772
Aktiválás	-68 010	-20 653
Terven felüli écs.	0	0
Terven felüli écs. visszaírása	905	75
Értékesítés	-43	0
Selejtezés	-2	0
Térítés nélküli átvétel	0	99
Térítés nélküli átadás	-13	-81
Záró	15 893	14 105

7. Táblázat: Beruházások alakulása

I.7.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenését a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Értékcsökkenés					
Megnevezés	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	40 747		0	0	
Ingatlanok (földterület nélk.)	584 915	19 124	191	19 315	22 191
Gépek, berendezések	285 389	14 773	100	14 873	26 105
Egyéb gépek, berendezések	4 603	44	0	44	10
Beruházások	14 662		0	0	
Tárgyi eszközök összesen	930 316	33 941	291	34 232	48 306
Immateriális javak	18 431	1 570		1 570	1476
Mindösszesen:	948 747	35 511	291	35 802	49 782

8. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

Az előző évhez viszonyítva a terv szerint elszámolt értékcsökkenés 846 M Ft-tal csökkent. Ebből 746 M Ft a tárgyi eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés csökkenésének tudható be, míg az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése 100 M Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.

Az ingatlanok és műszaki berendezések esetében a selejtezésre, bontásra váró eszközök esetében 291 M Ft terven felüli értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

I.7.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredmény-hatás
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	0	0
Beruházások	81	99	18
Összesen:	81	99	18

9. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás-átvétel

Befejezetlen beruházás került átadásra a P+R parkolók építése kapcsán Süllyap, Szentmártonkő, Tápiószecső, Üllő, Gyömrő, Vecsés, Cegléd, Kismaros, Nagykő, Pilis és Verőce önkormányzatok részére összesen 81 M Ft értékben.

P+R parkolók építésével kapcsolatosan befejezetlen beruházás került átvételre Parking Kft-től, Cegléd önkormányzattól, valamint BKSZ-től mindösszesen 72 M Ft értékben. Útátjáró felújításra 13 M Ft értékben vettünk át befejezetlen beruházást. Gödi Önkormányzattól átvett befejezetlen beruházás értéke 14 M Ft.

Az állami tulajdonú eszközök térítés nélküli átadás-átvételét a „12. Táblázat: Térítés nélkül átvett/átadott állami tulajdonú eszközök részletezése” tartalmazza.

I.7.1.7 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

A Vasúti törvény szerint állami tulajdonúnak minősülő és a Társaság vagyonkezelésében álló tárgyi eszközök a MÁV Zrt. könyveiben elkülönítetten kerülnek nyilvántartásra.

Az állami tulajdonú eszközök nettó értéke 2009. december 31-én 370.423 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2010. december 31-re 359.352 M Ft-ra módosult.

A kincstári eszközök nettó értéke a 2010. év során 11 071 M Ft-tal csökkent, amely a jelentősen csökkenő tárgyévi beruházásnak tudható be. A beruházások 936 M Ft értékben költségvetési juttatásból és 11.654 M Ft értékben saját forrásból kerültek finanszírozásra. A nettó értéket a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírás túl az egyéb változások 1.722 M Ft-tal csökkentették, melyből a legjelentősebb tétel 1.615 M Ft értékű beruházáshoz kapcsolódó eszköz selejtezés - bontás - volt, mely 748 darab kincstári eszközt érintett.

A kincstári vagyont érintően – tulajdonosi engedély hiányában – 2004 és 2010 évek között nem kerülhetett sor a nem beruházáshoz kapcsolódó selejtezésekre (végleges megszüntetés).

A „10. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása” táblázatban található 936 M Ft a tárgyévben a költségvetési forrásból megvalósuló kincstári eszközállomány növekedését mutatja, míg a 13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása a 360 M Ft-os költségvetési juttatás a 2010. évben a Magyar Államkincstár által kifizetett összegeket tartalmazza. A kifizetett 360 M Ft összegű költségvetési juttatás nem teljes egészében a 2010. évi kincstári eszközállomány növekedésének a pénzügyi teljesítése, hanem a 2009. évben ki nem fizetett számlák 2010 évi kifizetését tartalmazza.

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2009. év	2010. év	Változás
Földterületek összesen	15 565	15 716	151
Épületek összesen	6 227	6 280	53
Építmények összesen	287 233	279 698	-7 535
Gépek, berendezések, járművek összesen	48 078	45 074	-3 004
Befejezetlen beruházás	13 320	12 584	-736
Kincstári eszközök összesen:	370 423	359 352	-11 071
Vagyonkezelési szerződés kori nyitó hosszúléjárati kötelezettség 2001. szeptember 30-án	275 578	275 578	0
Kincstári forrású beszerzés	138 483	139 384	901
Előző éveket érintő forrás rendezés	-35	466	501
Saját forrású beszerzés	104 337	115 991	11 654
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	6 951	7 050	99
Többletként felelt kincstári eszközök	536	536	0
MÁV Rt-től átvett eszközök nettó értéke	0	19	19
Növekedés összesen:	250 272	263 446	13 174
Értékcsökkenés	141 136	163 659	22 523
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	10 366	11 981	1 615
Hiány	508	508	0
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	1 575	1 656	81
MAV ZRt-nek átadott kincstári eszközök nettó értéke	1 785	1 810	25
Csökkenés összesen:	155 427	179 672	24 245
Kincstári eszközök forrása összesen:	370 423	359 352	-11 071

10. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

A kincstári eszközök 2010. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be.

A Kincstári vagyon 2010. évi változásai	adatok M Ft-ban		
	2009. évi	2010. év	Változás
Kincstári eszközök nettó értéke	379 658	370 423	-9 235
Költségvetési juttatásból beszerzett kincstári eszközök	360	936	576
Előző éveket érintő forrás rendezés	-35	466	501
Saját forrásból beszerzett kincstári eszközök	14 698	11 654	-3 044
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	43	99	56
Átadás kincstári tulajdonba, MÁV ZRt. vagyonból	0	19	19
Többletként fellelt kincstári eszközök	124	0	-124
Tárgyévi összes növekedés	15 190	13 174	-2 016
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	0	-81	-81
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	-22 269	-22 566	-297
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése	-63	43	106
Értékesítés	0	0	0
Selejtezés, megsemmisülés	-2 089	-1 615	474
Hiány	0	0	0
Átadás MÁV ZRt. vagyonba, kincstári tulajdonból	-4	-25	-21
Önellenőrzés során feltárt előző évet érintő vagyonrendezés	0	0	0
Tárgyévi összes csökkenés:	-24 425	-24 245	180
Kincstári eszközök nettó értéke	370 423	359 352	-11 071

11. Táblázat: A kincstári vagyon 2010. évi változásai

Mind a kincstári, mind a saját vagyont érintő megoldatlan probléma az ingatlanok tulajdoni helyzetének rendezetlensége, melyet az I.6.4 pontban részletesen bemutatunk.

Eszköz	Átadó / Átvévő szervezet	adatok M Ft-ban		
		Befejezetlen beruházások	Tárgyi eszközök	Összesen :
Utátjárók felújítása Sm. Régióban	Linde Gáz Rt	5	0	5
Utátjárók felújítása Sm. Régióban	Répcelak Önkormányzata	8	0	8
P+R parkolók építése	Támogatás folyamatban (BKSZ Bp.)	54	0	54
P+R és B+R fejlesztések (Parking)	Támogatás folyamatban (Parking Kft)	13	0	13
P+R és B+R parkolók épít.	Támogatás folyamatban (Ceglédi Önkorm.)	5	0	5
Északi Duna híd felújít.	Gödi Önkorm. (2011év)	14	0	14
Más vállalkozástól kapott összesen:		99	0	99
Földterület	MNV Zrt	0	19	19
MÁV Zrt.-től átvett összesen:		0	19	19
Földterület	MÁV Zrt.	0	-25	-25
MÁV Zrt.-nak átadott összesen:		0	-25	-25
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Sülysáp Nagyközség Önkormányzata	-14	0	-14
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Szentmártonkátai Község Önkormányzata	-9	0	-9
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Tápiószecső Nagyközség Önkormányzata	-2	0	-2
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Üllő Város Önkormányzata	-2	0	-2
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Gyömrő Város Önkormányzata	-12	0	-12
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Vecsés Város Önkormányzata	-9	0	-9
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Cegléd Város Önkormányzata	-7	0	-7
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Kismaros Község Önkormányzata	-1	0	-1
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Nagykátai Város Önkormányzata	-6	0	-6
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Pilis Város Önkormányzata	-2	0	-2
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Verőce Község Önkormányzata	-17	0	-17
Más vállalkozásnak átadott összesen:		-81	0	-81
Mindösszesen		18	-6	12

12. Táblázat: Térítés nélkül átvett/átadott állami tulajdonú eszközök részletezése

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

Beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	adatok M Ft-ban		
	2009.	2010.év	Változás
Vasúthálózat fejlesztése	63	93	30
Akadálymentes közlekedés	199	182	-17
ISPA költségvetési hányad	0	0	0
Kohéziós alap költségvetési hányad	0	0	0
TEN-T költségvetési hányad	70	0	-70
Szajól - Záhony vv. tervezési munkáira (TEN-T kiegészítő feladatok) támogatás központi költségvetésből	0	85	85
KIOP támogatás költségvetési forrásból	0	0	0
GSM-R támogatás költségvetési forrásból	0	0	0
Kohéziós alap projektek előkészítésére kapott támogatás	0	0	0
Kohéziós alap által el nem ismert költségek	0	0	0
Támogatás a Záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztés projekt előkészítése	34	0	-34
Scengeni v. határáll. (KVJ nettó)	0	0	0
SA Eperjeske v.határáll. rekonstrukciója (Áfa)	0	0	0
ISPA által el nem ismert költségek	0	0	0
TEN-T támogatás ÁFA	0	0	0
TEN-T által el nem ismert költségek	0	0	0
Költségvetés összesen:	366	360	-6
	190	0	-190
Támogatás a záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztés projekt előkészítésére - állami vagyon fejlesztése (EU hányad)			
ISPA segély	0	0	0
Kohéziós Alapból kapott támogatás	0	0	0
TEN-T támogatás	0	0	0
KIOP támogatás kincstári eszközökre ERFA alpból	0	0	0
Kohéziós alap támogatás	0	0	0
Scengeni v. határáll. Rekonstrukciója (EU hányad)	0	0	0
Összesen: (költségvetés+EU forrás)	556	360	-196
Ebből: - kincstári	357	110	-247
- nem kincstári	199	250	51

13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

I.7.1.8A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása

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

adatok M Ft-ban

Befektetés	2009. év	Növekedés	Csökkenés	2010. év	Index (%)
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	115 894	858	1 088	115 664	99,80
Konszolidációban társultként kezelt leányvállalat	509	7	7	509	100,00
Társult vállalkozások	993	0	22	971	97,78
Egyéb vállalkozások	1 618	321	1	1 938	119,78
Összesen:	119 014	1 186	1 118	119 082	100,06

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

A Számviteli törvény figyelembevételével a MÁV Zrt. 10 leányvállalatot von be teljeskörűen a 2010. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben kivétel nélkül közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A 2009-es gazdasági évről készített konszolidált beszámolóhoz képest idén nem történt változás a teljeskörűen bevont társaságok körében.

A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok könyv szerinti értéke 230 M Ft-tal csökkent. A csökkenést a MÁV Vagyonkezelő Zrt. 58 M Ft értékvesztés visszairás mellett történő 288 M Ft-os tőkeleszállítása okozza. A MÁVGÉP Kft.-ben történt 600 M Ft tőkeemelés összegét az év folyamán értékvesztésként elszámoltuk.

2010-ben a MÁV-SÍN Kft. f.a.-ban lévő részesedés és annak 100%-os értékvesztése kivezetésre került a felszámolási eljárás befejezésének következtében.

Az előző évről készített konszolidált beszámolóhoz képest idén nem történt változás a konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalatok körében. Az equity módszerrel bevont leányvállalatok könyv szerinti értéke nem változott, mivel a Kelenföldi Pályaudvar Kft-ben 7 M Ft tőkeemelés összegét az évfolyamán értékvesztésként elszámoltuk.

A társult vállalkozások nyilvántartási értéke a MÁV Vasjármű Kft re elszámolt 22 M Ft értékvesztéssel csökkent.

A konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozások könyv szerinti értéke 320 M Ft-tal növekedett, amely mögött az Eurofimára és a HIT Railra elszámolt árfolyam nyereség 321 M Ft-os összege, valamint a Bugaci Kisvasút 1 M Ft értékvesztése áll.

A MÁV Zrt. tartós részesedéseinek és azok értékvesztéseinek részletes bemutatása a II.6 pontban található.

I.7.1.9 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékvesztés				Záró értéke
	Nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Tárgyévi visszaírása	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	5 970	629	258	0	6 341
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	453	0	453	0	0
Egyéb tartós részesedés	1	0	0	0	1
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 166	453	345	0	1 274
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
Összesen:	7 590	1 082	1 056	0	7 616

15. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban soron bemutatott Debreceni Jármű Javító 453 M Ft értékvesztése 2010-ben átkerült az egyéb tartósan adott kölcsönök sorra.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök esetében 345 M Ft értékben értékvesztés visszaírása történt.

I.7.2 Forgóeszközök

I.7.2.1 A készletek értékvesztésének bemutatása

A MÁV Zrt.-nél 2010-ben 122 M Ft összegben számoltunk el készlet értékvesztést, ami magában foglalja egyrészt a technológiailag elavult pályavasúti szakanyagok 120 M Ft-os értékvesztését, másrészt az általános anyagok körében leértékelt nyomtatványok és alkatrész cikkek 2 M Ft-os értékvesztését.

I.7.2.2 Követelések bemutatása

I.7.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- A bankbetéteken kimutatott 3.489 M Ft folyószámla hitel átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek mérleg sorra.
- A hosszú lejáratú hitelekből a 2011. évben esedékes 44.388 M Ft törlesztő rész a rövid lejáratú hitelek, a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorról a

2010. évi törlesztő rész 161 M Ft összegben a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben sorra, a hosszú lejáratra adott kölcsönök 2011. évi törlesztő része 134 M Ft az egyéb követelések, hosszú lejáratra kapott kölcsönök mérlegsorról a 2011. évben esedékes 370 M Ft a rövid lejáratú kölcsönök mérlegsorra került átsorolásra.

- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 360 M Ft visszaigényelhető ÁFA összeg, 8 M Ft egyéb adók kerültek átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Munkavállalóktól levont egyéb rövid lejáratú kötelezettség 2 M Ft értékben átsorolásra került az egyéb követelések közé.

1.7.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A tárgyévi követeléseket és az azokra elszámolt értékvesztéseket összefoglalóan a következő táblázatban mutatjuk be (a táblázat a forgóeszközök között kimutatott követeléseket tartalmazza, a befektetett pénzügyi eszközök között szereplő adott kölcsönöket az alábbi táblázatban nem mutatjuk be):

adatok M Ft-ban																
Adós megnevezése	Nem lejárt	Követelések					Nyitó	Értékvesztés					Záró	Követelés könyv szerinti értéke 2010-ben	Követelés könyv szerinti értéke 2009-ben	Követelés könyv szerinti értékének változása
		1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen		Értékvesztés kivezetés	Tárgyévi értékvesztés (862,2; 862,4)	Leértékelt követelés re befolyt összeg (962,3; 962,5)	Visszaírá s (962,2; 962,4)					
Követelések áruszállításból és szolgáltatások	1 072	443	340	417	5 614	7 886	6 225	210	556	453	0	6 118	1 768	3 956	-2 188	
Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással	10 943	9 928	1 218	557	942	23 588	792	21	10	187	0	595	22 994	22 796	198	
ebből: konszolidációb a teljeskörűen bevont leányvállalat	10 734	9 784	1 198	541	638	22 895	463	8	0	151	0	304	22 591	22 375	216	
equity módszerrel bevont leányvállalat	123	61	20	8	116	328	153	0	10	35	0	128	200	253	-53	
társult vállalkozás	44	80	0	7	27	158	8	7	0	0	0	1	157	138	19	
Egyéb követelések	1 839	21	11	14	114	1 999	148	50	51	7	0	141	1 857	14 193	-12 336	
összesen:	13 854	10 392	1 569	988	6 670	33 473	7 165	281	617	647	0	6 854	26 619	40 945	-14 326	

16. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevőkövetelések előző évi 3.956 M Ft-os értéke 1.768 M Ft-ra csökkent, mely egyrésről annak eredménye, hogy a MÁV Zrt. a Rail Cargo Hungaria Zrt-vel kötött egy megállapodást 2011. januárjában, mely következtében a partnernek 763 M Ft-ot írtunk jóvá. Másrésről a kintlévőség kezelő rendszer elindulásával, a fizetési felszólítások rendszeres küldésének hatására a partnerek fizetési hajlandósága javult.

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések között a 2010. évben nem volt jelentősebb változás.

Az egyéb követelések értéke 1.857 M Ft-ra csökkent a tavalyi 14.193 M Ft-ról. Ennek oka, hogy a tavalyi évben 12.292 M Ft visszaigényelhető áfát tartalmazott ez a mérlegsor, a 2004-2005. évi áfa arányosítással kapcsolatban.

I.7.2.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

Devizane menkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/ HUF)	Követelés összege M Ft- ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen)
EUR	5 635 532,30	278,75	1 571	45
CHF	60 938,91	222,68	13	2
Összesen:			1 584	47

17. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

I.7.2.3 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Any- vállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalko- zás	Össze- sen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	1	0	0	1
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	22 591	200	157	22 948
Összesen:	0	22 592	200	157	22 949

18. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

I.7.3 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 1.526 M Ft-tal, 5,45 %-kal csökkent.

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

adatok M Ft-ban

Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla szám megnevezése	2009. évi záró			2010. évi záró		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
392	Leszámlátlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	85	0	85	0	0	0
393	Leszámlátlan forgalmak aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	84	84
397,1	Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevételének aktív időbeli elhatárolása	0	780	780	0	294	294
397,2	Tárgyidőszakra járó kamatok(kivéve:késedelmi kamat)aktív időbeli elhatárolása	0	36	36	34	68	102
397,3	Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat,kötbér,kártérítés aktív időbeli elhatárolása	0	1 479	1 479	0	196	196
397,6	Nem számlázott bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	1	1
397,9	Egyéb, bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolások	0	308	308	0	144	144
Összesen	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	85	2 603	2 688	34	787	821
391,2	Kiadások egyéb aktív elhatárolása	0	361	361	0	215	215
391,31	Aktív elhatárolás a Használati díj adósságszolgálati részéből (Viacom)	19 401	0	19 401	17 895	0	17 895
391,32	Oszlophasználat elhatárolása (Viacom)	31	0	31	28	0	28
391,4	Felmentési bér és végkielégítés aktív időbeli elhatárolása	0	203	203	0	110	110
391,5	Pénztárból és bankból kifizetett költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	9	9
Összesen	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 432	564	19 996	17 923	334	18 257
394,311	30,7 millió EUR hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	378	0	378	345	0	345
394,321	45352822,58 EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség időbeli elh.	553	0	553	654	0	654
394,331	144,6 M. EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhat.	2 348	0	2 348	2 946	0	2 946
394,3625	11. számú Eurofima szerződés (Nr. 2582) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	222	0	222	278	0	278
394,3627	13/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2649) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	78	0	78	106	0	106
394,3628	13/b. számú Eurofima szerződés (Nr. 2662) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	288	0	288	397	0	397
394,3629	13/e. számú Eurofima szerződés (Nr. 2673)nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	22	0	22	30	0	30
394,3630.	13/d. számú Eurofima szerződés (Nr. 2672)nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	305	0	305	424	0	424
394,381	Eib 60 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	394	0	394	518	0	518
394,3911	141,6 millió EUR eruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	692	0	692	1 662	0	1 662
Összesen	Halasztott ráfordítások	5 280	0	5 280	7 360	0	7 360
Összesen:		24 797	3 167	27 964	25 317	1 121	26 438

19. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 1.867 M Ft-tal csökkent. Ennek oka, hogy 2010. évre vonatkozó vontatási energia, távközlési számlák és bérleti díjak nem

elhatárolásra, hanem kiszámlázásra kerültek 2009. évvel szemben, mivel 2010.-ben az analitikus modulokban a korábbi évekhez képest időben tovább történtek a bizonylatok feldolgozása.

A tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés aktív időbeli elhatárolása 2010. évben 1.283 M Ft-tal csökkent. Ennek oka, hogy 2009. évben kiemelkedő összegű (1.228 M Ft) több időszakra vonatkozó elmaradt késedelmi kamat került elhatárolásra a MÁV-Start Zrt.-vel szemben, mely 2010. évben a folyamatos kiszámlázás mellett visszaállt a megszokott szintre.

A költségek aktív időbeli elhatárolása 1.739 M Ft-tal csökkent. A KHVM és a MÁV Zrt. között létrejött 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 HUNGÁRIA Zrt. 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 HUNGÁRIA Zrt.-nél bevétel-elhatárolásként jelenik meg. Tekintettel arra, hogy a hitelszerződés 2010. április hóban lejárt, ettől kezdve a koncessziós szerződés lejáratáig a korábban elhatárolt összegek időarányos feloldását végezzük.

A halasztott ráfordítások értéke a hitelekhez kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának növekedése miatt 2.080 M Ft-tal emelkedett.

I.7.4 Saját tőke

I.7.4.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A saját tőke 2010. évi alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
2010. évi nyitó egyenleg	21 000	110 648	-15 970	7 245	-33 932	88 991
2009. évi m.sz-i eredmény átvezetése			-33 932		33 932	0
Szakképzési alaprészből lekötött pénzeszköz felszabadítása		4		-4		0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			-1 008	1 008		0
Ellenőrzés, önellenőrzés eredménye (középső oszlop)			-824			-824
Pótbefizetés Kelenföldi Pályaudvar Kft. részére			-10			-10
Pótbefizetés Déli Pályaudvar Zrt. részére			-8			-8
Pótbefizetés Józsefvárosi Pályaudvar Kft. részére			-4	2		-2
2010. évi mérlegszerinti eredmény					-35 828	-35 828
2010. évi záró egyenleg	21 000	110 652	-51 756	8 251	-35 828	52 319

20. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

I.7.4.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A saját tőke összegét csökkentti a 2010. évi mérleg szerinti veszteség, melynek összege 35.828 M Ft.
- A 2010-es üzleti év során összesen 824 M Ft veszteséget számoltunk el a korábbi évek eredményének terhére.
- A Számviteli törvény 38.§ (3) d. pontja szerint a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolt összege, valamint a Számviteli törvény 41. § (4) bekezdése szerint megképzett céltartalék közötti különbözetre lekötött tartalékot kell képezni. A MÁV Zrt. ennek megfelelően az eredménytartalék terhére 1.008 M Ft lekötött tartalékot képzett a tárgyévben.

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
környezeti károk helyreállításának tartaléka	3 617	0	0	3 617
nem realizált árfolyamveszteség és az erre képzett céltartalék különbözete	3 624	1 008	0	4 632
Józsefváros Pályaudvar Kft pótbefizetése	0	2	0	2
szakképzési alap terhére kapott támogatás	4	0	4	0
2010. évi záró egyenleg	7 245	1 010	4	8 251

21. Táblázat: A lekötött tartalék adatainak alakulása

I.7.5 Céltartalékok

I.7.5.1 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A MÁV Zrt. a mérleg fordulónapon valószínűleg vagy bizonyosan fennálló kötelezettségekre, amelyeknek az esedékessége vagy összege bizonytalan és fedezetüket a Társaság más módon nem biztosította (várható kötelezettségek), a következő táblázatban foglalt céltartalékokat képezte:

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	adatok M Ft-ban		
		2010. évi feloldás	2010. évi képzés	Záró
Létszám, korengedm., végkielégítés	3 072	2 453	1 321	1 940
Környezetvédelmi kötelezettség	7 415	637	83	6 861
Leányvállalatokhoz kapcs. kezesség vállal.	26	0	0	26
Peresített ügyek	8 058	1 597	852	7 313
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	491	0	83	574
Kártérítési igényre képzett céltartalék	0	0	91	91
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt	0	0	795	795
Leányvállalatokkal kapcs. várható kötelezetts.	536	536	0	0
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	0	0	76	76
Munka-,forma és egyenruha kötelezettség	0	0	494	494
Járadék fizetési kötelezettség	0	0	1 894	1 894
Összesen:	19 598	5 223	5 689	20 064
ebből kapcsolt vállalkozásokkal szemben fenálló kötelezettségre képzett céltartalék	561	536	7	32

22. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A tárgyévben a várható kötelezettségek alapján a 2010. évi tervezett létszámracionalizálásra 1.940 M Ft céltartalékot képeztünk, mellyel kapcsolatosan nem várható, hogy Társaságunk támogatásban részesül.

Környezetvédelmi kötelezettségekre 83 M Ft céltartalék képzés történt összesen 6 db kármentesítési ügyre, melyek jelenleg a műszaki beavatkozási szakaszban tartanak.

18 db új peres ügyre 465 M Ft céltartalék képzés történt, továbbá a korábbi években már céltartalékkal érintett perekre 387 M Ft céltartalékot képeztünk.

Még 2007. évben 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, ennek ellenére – figyelembe véve az óvatosság elvét – 3 Mrd Ft céltartalékot képzett erre a jogcímre, aminek összegét továbbra is fenntartjuk.

A kártérítési igényre képzett céltartalék értéke 91 M Ft, mely a pályavasút üzletág által okozott károk vonatkozásában az érvényben lévő felelősség biztosítással nem rendezett, de a MÁV Zrt.-hez már benyújtott kárigényre képeztük.

2010. év folyamán a rendkívüli időjárás miatt a MÁV Zrt vonalhálózatát ért károk megszüntetésére 795 M Ft értékben céltartalék képzése történt, valamint a 2010. októberében Ajka-Devecser térségében bekövetkezett vörös iszap elöntés okozta károk 2011. évre történő áthúzódó helyreállítási munkáira 76 M Ft céltartalékot képeztünk.

A Társaság a 2010-ben ki nem osztott munka-, egyen- és formaruhákra 494 M Ft céltartalékot képzett.

A járadék kötelezettségre képzett céltartalék részletes kifejtése az I.6.4 pontban található.

A leányvállalatokkal kapcsolatos várható kötelezettségek előző évek képzései feloldásra kerültek, melyből jelentősebb összeg az a 464 M Ft, melyet a MÁV-Gép Kft tőkehelyzetének rendezésére képeztünk még 2009. évben.

I.7.5.2 Céltartalék jövőbeni költségekre

Az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja bizonytalan (jövőbeni költségek), a MÁV Zrt.-nél a következő táblázatban foglalt céltartalékokat tartjuk nyilván:

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	adatok M Ft-ban		Záró
		2010. évi feloldás	2010. évi képzés	
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 600	165	0	2 435
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 468	0	0	2 468
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	2 634	0	6 730	9 364
Üzembe hely., de nem aktivált eszk. el nem számolt	38	38	0	0
Összesen:	7 740	203	6 730	14 267

23. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

A bontási költségek fedezetére képzett céltartalék a Pályavasúti Üzletág állagában lévő nem használt, rossz állapotuk miatt nem hasznosítható, selejtezni tervezett épületek és építmények, valamint vasút üzemi eszközök bontására került megképzésre. Jelentős tétel még a mérlegkészítésig műszakilag átadott, de számviteli szempontból nem rendezett vagyonátadásra képzett céltartalék az el nem számolt – kalkulált – értékcsökkenés összegében. Ennek részletes kifejtését az I.6.1. pontban ismertettük.

I.7.5.3 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

I.7.5.3.1 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

A MÁV Zrt. a deviza számlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, tárgyi eszközök beszerzéséhez kapcsolódó hosszúlejáratú devizában fennálló kötelezettségei év végi ártértékeléséből adódó árfolyamnyereséggel nem ellentételezett nem realizált árfolyamveszteségét elhatárolja, ezért ehhez kapcsolódóan céltartalékot képez.

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

Megnevezés	Záró egyenleg E EUR	Záró egyenleg M Ft	Halmozott elhat. M Ft	Futamidő kezdete	Futamidő vége	Céltartalék M Ft nyitó	2010. évi feloldás M Ft	2010. évi képzés M Ft	Céltartalék M Ft záró
431,311 MFB 30,7 M	9 050	2 523	345	2002.07.15	2013.12.31	246	0	8	254
431,321 OTP (Talent)	26 388	7 356	653	2006.04.11	2016.12.31	192	0	96	288
431,331 Calyon	119 452	33 297	2946	2006.03.22	2020.06.16	623	0	366	989
431,3625 E.fima 11*	8 057	2 246	278	2003.11.05	2018.12.17	91	0	40	131
431,3627 E.fima 13/a*	4 000	1 115	106	2005.12.19	2015.03.06	34	0	24	58
431,3628 E.fima 13/b*	15 900	4 432	397	2006.07.07	2016.04.07	103	0	80	183
431,381 EIB	18 000	5 018	518	2005.03.29	2015.09.15	179	0	106	285
431,3629 E.fima 13/c	1 200	334	30	2007.11.07	2014.01.28	8	0	7	15
431,3630 E.fima 13/d	17 400	4 850	425	2007.11.07	2016.04.07	78	0	81	159
431,391 Caylon II.	134 040	37 364	1662	2007.11.28	2021.11.28	103	0	264	367
Összesen:	353 487	98 535	7 360			1657	0	1 072	2 729

Megj.: a devizahitelek átszámítása 278,75 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt, az egyenlegek az éven belüli törlesztő részletek átsorolását nem tartalmazzák

24. Táblázat: Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A halmozott elhatárolt árfolyam veszteség összege 7.360 M Ft. Az árfolyamveszteségre képzett céltartalék összege a tavalyi évhez képest 1.072 M Ft-tal növekedett. Ez az árfolyam veszteségeknek és a hitelfelvétel óta eltelt idő növekedése miatti képzésnek tudható be.

I.7.5.4 Egyéb címen képzett céltartalék

Egyéb céltartalék képzése nem történt.

I.7.5.5 A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

A céltartalékok mérlegértékének 2010. 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	19 598	7 740	1657	28 995
2010. évi felhasználás	5 223	203	0	5 426
2010. évi képzés	5 689	6730	1072	13 491
Céltartalékok záró állománya	20 064	14 267	2 729	37 060

25. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

I.7.6 Kötelezettségek bemutatása

I.7.6.1 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 254/2007. (X. 4.) Kormány rendelet, illetve a Kincstári Vagyon Igazgatóság és a MÁV Zrt. között megkötött 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 2010.december 31.-én a Máv Zrt mérlegében kimutatott 359 352 M Ft kincstári eszköz és a költségvetésből, Eu alapokból finanszírozott, és Máv Zrt. tulajdonába kerülő beruházásokhoz 404.873 M Ft hosszúlejáratú kötelezettség kapcsolódik.

Az állammal szembeni hosszúlejáratú kötelezettség 45 521 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon. Ebből 46.392 M Ft-ot a visszapótlási kötelezettség tesz ki, míg a -871 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	2009. évi	2010. év	Változás
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség - nyitó	408 142	406 001	-2 141
Nyitó korrekció	0	-174	-174
Kincstári eszközök tárgyévi növekedése	15 191	13 174	-2 017
Kincstári eszközök tárgyévi csökkenése	-24 425	-24 244	181
Tárgyévi visszapótlási kötelezettség növekedése	7 070	10 987	3 917
MÁK elszámolás tárgyévi egyenlege	23	-871	-894
ebből: kincstárhoz tárgyévből benyújtott beruházási számlák	-499	-1 185	-686
kincstár által tárgyévből teljesített kifizetések	562	360	-202
előző évet érintő kincstárhoz benyújtott, de MÁV által fiz. szla.	-34	-46	-12
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség - záró	406 001	404 873	-1 128

26. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó visszapótlási kötelezettség 2010. évben 10.987 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A növekedés oka, hogy a kincstári eszközök értékcsökkenése 22 523 M Ft, viszont a kincstári eszközök pótlása tárgyévből 11.654 M Ft volt.

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

adatok M Ft-ban

Visszapótlás	2009. évi	2010. év	Változás
Visszapótlási kötelezettség - nyitó	28 486	35 556	7 070
Nyitó korrekció	0	-151	-151
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	22 269	22 566	297
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése	63	-43	-106
Kincstári eszköz értékesítési bevételei	1	0	-1
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás	339	65	-274
Visszapótlási kötelezettség pénzügyi teljesítése	-952	0	952
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása	48	72	24
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból 2010.12.31	-14 698	-11 654	3 044
Kincstárnak átadott saját eszköz 2010.12.-hó-ig	0	-19	-19
Visszapótlási kötelezettség - záró	35 556	46 392	10 836

27. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

I.7.6.2 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV Zrt.-nek hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

I.7.6.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségek – beleértve a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségeket is - forduló napi állománya 591.972 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 23.788 M Ft-os (3,87 %-os) csökkenést jelent. A hosszú lejáratú kötelezettségek a források 74,2%-át, míg a kötelezettségek 87,98%-át adják.

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség nélkül a hosszú lejáratú kötelezettségek fordulónapi mérlegértéke 187.099 M Ft, ami az előző évhez képest 22.660 M Ft-os (10,8%-os) csökkenést jelent. Lényeges változások nem történtek a hosszú lejáratú kötelezettségek között.

I.7.6.3.1 Hosszú lejáratú hitelek

A MÁV Zrt. mérlegfordulónapon fennálló hosszú lejáratú hitel és kölcsön állományát a következő táblázatban mutatjuk be:

2010. évi hosszú lejáratú források

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Állami kezesség-vállalás (korm. hat. sz.)	Deviza-nem	Szerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló állomány (2010.12.31)	
						M Deviza	M Ft-ban
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	EUR	18,00	18	5 018
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	EUR	8,06	8,057	2 246
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	EUR	4,00	4	1 115
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	EUR	15,90	15,9	4 432
EUROFIMA 13 c	2007.10.18	2014.01.28	1113/2005	EUR	1,20	1,2	335
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	EUR	17,40	17,4	4 850
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	2006.04.21	2013.04.21	1113/2005	HUF	8 133,00		8 133
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	HUF	9 209,00		9 209
MFB (13 db Desiro)	2002.01.28	2013.12.30	-	EUR	30,70	9,05	2 523
OTP (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	EUR	45,35	26,39	7 356
Credit Agricole-CIB (30 db Flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	EUR	144,60	119,45	33 297
Raiffeisen (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	EUR	141,60	134,04	37 364
Összesen:							115 877
Működési hitelek							
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		54 000
Összesen:							102 500
Vállalkozói kölcsönök							
ip hálózat - MÁVI	2007.10.10	2012.05.20	-	HUF	646		242
szegedi köfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	HUF	1 870		1 870
dél-bal. köfi - PROLAN*	2010.05.20	2016.07.31	-	HUF	2 260		0
áramellátás - PQ	2009.07.08	2015.12.13	-	HUF	1 267		1 267
Összesen:							3 379
Kötvény	2010.12.22**	2015.12.21	1261/2010	HUF	10 000		10 000
Mindösszesen:							231 756

Megj.: a devizahitelek átszámítása 278,75 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelek közül 14.689 M Ft-ot, a működési hitelek közül 29.700 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 370 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között, 161 M Ft-ot a kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben soron mutattunk be a mérlegben.

*2011-ben kerül lehívásra

**kötvény keletkezésének dátuma

28. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitel és kölcsön állománya

A mérlegbe beállított hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök törlesztési ütemét a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	1 003,5	1 003,5	1 003,5	1 003,5	1 003,5	0	5 018
EUROFIMA 11						2 246	2 246
EUROFIMA 13 a					1 115		1 115
EUROFIMA 13 b						4 432	4 432
EUROFIMA 13 c				335			335
EUROFIMA 13 d						4 850	4 850
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	4 628	2 337	1 168				8 133
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft			2 127	2 837	2 837	1 408	9 209
MFB (13 db motorkocsi)	856	856	811				2 523
OTP (10 db Talent besz.)	1 264	1 264	1 264	1 264	1 264	1 035	7 356
Credit Agricole (30 db Flirt motorvor)	3 505	3 505	3 505	3 505	3 505	15 772	33 297
Raiffeisen (+30 db Flirt motorvonat)	3 432	3 432	3 432	3 432	3 432	20 202	37 364
Összesen	14 689	12 398	13 311	12 376	13 157	49 946	115 877
Működési hitelek							
Takarékbank 10 Mrd Ft	10 000						10 000
Konzorcium 10 Mrd Ft		10 000					10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	5 700	5 700	5 700	5 700	5 700	0	28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft	14 000	14 000	14 000	4 000	4 000	4 000	54 000
Összesen	29 700	29 700	19 700	9 700	9 700	4 000	102 500
Vállalkozói kölcsönök							
ip hálózat - MÁVI	161	81	0	0	0	0	242
szegedi köfi - PROLAN	117	234	234	234	234	817	1 870
áramellátás - PQ	253	254	253	253	254	0	1 267
Összesen	531	569	487	487	488	817	3 379
Kötvény					10 000		10 000
Mindösszesen	44 920	42 667	33 498	22 563	33 345	54 763	231 756

Megj.: a devizahitelek átszámítása 278,75 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelek közül 14.689 M Ft-ot, a működési hitelek közül 29.700 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 370 M Ft-ot s rövid lejáratú kölcsönök között, 161 M Ft-ot a kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben soron mutattunk be a mérlegben.

29. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme

I.7.6.3.2 Lízing kötelezettség

A 300 db használt vasúti személykocsi pénzügyi lízing keretében történő beszerzéséhez kapcsolódóan kimutatott pénzügyi lízing kötelezettségünk 2010. évben visszafizetésre került.

I.7.6.3.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A MÁV mérlegében jelentős egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget mutatunk ki, mely szinte kizárólag az állami tulajdonú eszközök vagyongazdálkodásához kapcsolódik. A vagyongazdálkodással összefüggő kötelezettségeket a I.7.6.1 fejezetben mutatjuk be.

I.7.6.3.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A hosszúlejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a devizahiteleket, melyet a I.7.6.3.1 fejezetben mutatunk be részletesen.

I.7.6.4 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

I.7.6.4.1 Rövid lejáratú hitelek

A rövid lejáratú hitelek között 44.389 M Ft értékben a hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes törlesztő részletét, valamint a folyószámlahitelek 3.489 M Ft-os év végi állományát mutatjuk ki.

I.7.6.4.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya 80.866 M Ft, ami a tavalyi állományhoz képest 11.654 M Ft-tal (16,84%-kal) több. A rövid lejáratú kötelezettségek a források 10,14%-át, míg a kötelezettségek állományának 12,02%-át teszik ki.

A közel 12 Mrd Ft-os növekedés lényegében a rövid lejáratú hitelek állományának 29.654 M Ft-os növekedésével, továbbá a szállítók 7.034 M Ft-os, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 4.737 M Ft-os, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 6.283 M Ft-os csökkenésével magyarázható. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentős csökkenése a beérkezett, de nem számlázott beruházások kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból mérlegsorra történő átsorolásából ered.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron szereplő összeg a következő táblázatban bemutatottakat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009. év	2010. év	Változás
Költségvetési befizetési kötelezettség	4 852	3 558	-1 294
Munkabér	2 551	2 667	116
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	313	328	15
Beérk. nem száml. beruházások, kés. kamat, adott biztosíték	5 348	0	-5 348
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	14	419	405
Lízing kötelezettség éven belüli része	177	0	-177
Egyéb kötelezettségek összesen	13 255	6 972	-6 283

30. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

I.7.6.4.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

Devizane menkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/ HUF)	Kötelezettség összege M Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbözet M Ft-ban (előjelhelyesen)
EUR	829 285,96	278,75	231	-6
CHF	13 826,71	222,68	3	0
Összesen:			234	-6

31. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

I.7.6.5 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anya-vállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	242	0	0	242
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	10 823	1 208	9	12 040
Összesen:	0	11 065	1 208	9	12 282

32. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

I.7.6.6 Mérlegen kívüli kötelezettségek

I.7.6.6.1 Fedezeti ügyletek

A MÁV Zrt. tevékenységéhez kapcsolódó pénzügyi piaci kockázatok üzletmenetének szerves részét képezik, melyeket aktív módon, fedezeti ügyletekkel csökkentettünk.

A MÁV Zrt. 2010. évi devizaegyenlegének mértéke 48.035 eEUR hiányt mutatott, mely a tervezettől 4,4 %-kal (2.010 eEUR-ral) lett több. Devizaalapú hitel előtörlesztésre nem került sor. A tervezett devizaforgalomnak fedezése a Devizagazdálkodási Szabályzatnak megfelelően határidős, illetve spot vételekkel valósult meg.

Az árfolyam fedezeti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow tervárfolyam (272,10 Ft/EUR) közeli árfolyamon (átlagárfolyam: 274,82 Ft/EUR) került biztosításra (MNB átlagárfolyam: 275,41 Ft/EUR).

A kamatváltozásból, tömegáru (lényegében: gázolaj) árváltozásból eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket 2010-ben nem kötöttünk.

A 2010. évi lezárt fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását a következő táblázat mutatja.

1.7.6.6.2 Lezárt határidős ügyletek

adatok M Ft-ban			
Ügyletfajta	Eredményhatás	Cash-flow hatás	
Elszámolási ügyletek	Forward	0	0
	Opciós	0	0
	Összesen:	0	0
Leszállítási ügyletek*	Forward	40	40
	Opciós	0	0
	Összesen:	40	40
Mindösszesen:		40	40
ebből	Fedezeti	40	40
	Nem fedezeti	0	0
	Összesen	40	40
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	40	40
	Összesen	40	40

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

33. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek 2010. évben

Árufedezeti ügyletet 2010-ben nem kötöttünk.

1.7.6.6.3 Értékpapír ügyletek

Szabad pénzeszközeink egy részét –likviditási helyzetünkhöz igazodva– értékpapírokba fektettük, másik részét pedig –az Alapító diverzifikációs előírását betartva– bankbetétben helyeztük el.

Jellemzően néhány napra helyeztünk el bankbetéteket (kumulált összeg: 328 Mrd Ft és 36 millió euró, átlagos lekötött összeg: 760 M Ft és 550 ezer euró), melynek eredményeként 312 M Ft és 10 ezer euró kamatot kaptunk.

Értékpapírügyleteinket részletesen az következő táblázat szemlélteti:

adatok E Ft-ban						
Ssz.	Megnevezés	Vétel napja	Értékesítés / Lejárat napja	Vétel ellenérték	Értékesítés ellenértéke	Hozam összeg
1.	MNB101117	2010.11.05	2010.11.17	2 339 997	2 343 780	3 783
2.	MNB101201	2010.11.17	2010.12.01	999 998	1 002 020	2 022
3.	MNB101201	2010.11.23	2010.12.01	2 100 003	2 102 360	2 357
4.	MNB101208	2010.11.24	2010.12.08	1 100 006	1 102 230	2 224
5.	MNB101215	2010.12.01	2010.12.15	1 002 016	1 004 140	2 124
Összesen:						12 510

34. Táblázat: Értékpapír ügyletek 2010. évben

Az értékpapírok az év folyamán lejártak. Ügyleteinken összesen 12 510 ezer forint hozamot realizáltunk.

I.7.6.6.4 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV Zrt. 2010. december 31-én fennálló készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződéseit a következő táblázatok tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

Társaság neve	Kedvezményezett neve, szerződés száma	Kezesség kezdete	Kezesség lejárat	Szerződés értéke M Ft-ban	Kezességhez kapcsolódó kötelezettség értéke 2010.12.31-én
MÁVGÉP Kft.	Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt. NSF/SFI-2007-1117/KK	2004. szeptember 27.	2011. szeptember 30.	625	625
MÁV FKG Kft.	Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt. NSF/SFI-2007-1118/KK	2004. szeptember 22.	2011. szeptember 30.	775	775
Fennálló kezesség összesen:					

35. Táblázat: Fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződések

adatok M Ft-ban

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő bank	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege M Ft-ban
Bankgarancia vállalások					
VPOP	jövedéki biztosíték	KDB	2010. december 12.	2011. december 11.	60
Regionális Fejlesztési Holding	ellenőri, felügyeleti	KDB	2008. október 20.	2011. december 31.	2
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP	2009. április 27.	2011. december 31.	1000
Vállalt bangarancia összesen:					1062
Jóteljesítési garanciák					
MÁV FKG Kft.	jóteljesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	120
MÁV FKG Kft.	jóteljesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	35
MÁVGÉP Kft.	jóteljesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	68
MÁVGÉP Kft.	jóteljesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	42
MÁVGÉP Kft.	jóteljesítési	nincs	2005. május 9.	2010. december 31.	40
Jóteljesítési garanciák összesen:					305
Mindösszesen:					1367

36. Táblázat: Garanciavállalási szerződések

I.7.6.6.5 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2010.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 11	2 246	gördülőállomány
EUROFIMA 13 a	1 115	gördülőállomány
EUROFIMA 13 b	4 432	gördülőállomány
EUROFIMA 13 c	334	gördülőállomány
EUROFIMA 13 d	4 850	gördülőállomány
OTP Bank (10 db Talent finansz.)	7 356	10 db Talent típusú motorvonat
Credit Agricole-CIB konz. (30 db Flirt)	33 297	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank (+30 db Flirt finansz.)	37 364	30 db Flirt típusú motorvonat
Összesen	90 994	

37. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek

Az EUROFIMA 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 Talent motorkocsi beszerzése kapcsán az OTP bankkal, 30 db Flirt motorkocsi beszerzése kapcsán a Crédit Agricole Corporate and Investment Bankkal és további 30 db Flirt motorkocsi beszerzése kapcsán a Raiffeisen bankkal megkötött hitelszerződés alapján a beszerzésre kerülő  szk z k n zálogjog került alapításra a bankok részére.

A KAC támogatási szerződés alapján a X. K b nyai  t 24. számú ingatlan (hrs : 38920) 2,5 Mrd Ft értékben a támogatás nyújtásának idejéig biztosítékul szolgál a Környezetvédelmi Minisztérium javára. A projekt 2007-ben lezárult, azonban a zálogjog a mérlegkészítésig nem került törlésre, mert a környezetvédelmi utóvizsgálatok nem fejeződtek be teljes körűen.

A M V tulajdonában ill. a vagyonkezelésében  ll  ingatlanokra több esetben tartós környezeti k r jogcímen terhelés bejegyzésére került sor. Azon ingatlanoknál ahol ez a bejegyzés megtörtént, csak a kármentesítés eredményes befejezését követően kerülhet sor a terhelés törlésére. A terheléssel érintett ingatlanok száma 53 db.

A Bp. VI. ker. Bajnok u. 4. sz.  p letre a vissza nem t r t nd  KAC támogatásként kapott 2.934.000,- Ft fedezetére tévesen 5.868.000,- Ft jelzálogjog került bejegyzésre a Környezetvédelmi Minisztérium javára. A kapott támogatás felhasználásával elkészült a beruházás, ezt a Magyar  llamkincst r az utóellenőrzése során felvett jegyzőkönyvben rögzítette. A jelzálogjog törlését a Magyar  llamkincst rt l megk rt k. A M K az ÁFA visszaig nyelhet s g re vonatkozó nyilatkozatot kérte a MÁV Zrt-t l. A Vidékfejlesztési Minisztérium Költségvetési  s Gazdálkodási Főosztálya 2010. aug. 23- n kelt XX/737-1/2010.  i. sz. levelében közölte, hogy intézkedett a Bajnok u. 1. sz. ingatlanra bejegyzett jelzálogjog törlésére. A törlés fordulónapig nem történt meg.

A MÁV Zrt. a közbeszerzési eljárás alapján kötött szerződéseiben a vállalkozók részére a Kbt. alapján inkassz jogot biztosít.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. 25 db TRAXX mozdony beszerzésének finanszírozására megkötött hitelszerződéseik mögé a MÁV Zrt. anyavállalati Comfort Lettert adott ki a finanszírozó Kreditanstalt für Wiederaufbau és Európai Beruházási Bank részére.

A jelzáloggal terhelt ingatlanok listáját az alábbi táblázat mutatja be:

adatok eFt-ban

Település	Helyrajzi szám	Jogosult név	Összeg	Tulajdonos
Bicske	1	FEJÉR MEGYEI ILLETÉKHIVATAL	22	MÁV
Budapest VI.ker.	28545	KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM	5 868	MÁV
Budapest VI.ker.	28545	KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM	2 934	MÁV
Budapest X.ker.	38920	KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM	2 500 000	MÁV
Dunakeszi	5068/12	PEST MEGYEI MUNKAÜGYI KÖZPONT	10 893	MÁV
Hetvehely	61/1	OTP RT.	36	MAGYAR ÁLLAM
Küngös	1101	MAGYAR HITEL BANK RT. VESZPRÉMI IGAZGATÓSÁG	31 000	MAGYAR ÁLLAM
Záhony	600/9	ABN AMRO /MAGYAR/BANK RT	65 000	MÁV

38. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok

I.7.6.6 Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek

A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hiteleit, kölcsöneit és lízingjeit terhelő mérlegen kívüli (kamat és egyéb) kötelezettségek fizetési ütemét a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	67	75	78	61	29		310
EUROFIMA 11	29	35	54	68	80	277	543
EUROFIMA 13 a	13	17	27	33	17		107
EUROFIMA 13 b	55	68	106	133	157	93	612
EUROFIMA 13 c	4	5	8	5			22
EUROFIMA 13 d	60	74	116	145	172	101	668
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	309	129	13				451
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft	536	545	516	355	188	25	2 165
MFB (13 db motorkocsi)	42	30	16				88
OTP (10 db Talent besz.)	144	133	141	123	84	35	660
Calyon (30 db Flirt motorvonat)	681	743	909	851	854	1 891	5 929
Raiffeisen (+30 db Flirt motorvonat)	762	848	1 059	1 020	1 060	3 125	7 874
Beruházási hitelek összesen:	2 702	2 702	3 043	2 794	2 641	5 547	19 429
Működési hitelek							
M.Takarékszöv. 10 Mrd Ft	538						538
Konzorcium 10 Mrd Ft	585	664					1 249
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	1 574	1 256	911	570	232		4 543
Konzorcium 55 Mrd Ft	3 014	2 252	1 421	612	376	141	7 816
Működési hitelek összesen:	5 711	4 172	2 332	1 182	608	141	14 146
Vállalkozói kölcsönök							
ip hálózat - MÁVI	8	1	0	0	0	0	9
szegedi köfi - PROLAN	128	104	84	64	48	69	497
dél-balatoni köfi - PROLAN	65	210	160	220	113	83	851
áramellátás - PQ	133	129	122	119	113	0	616
Vállalkozói kölcsönök összesen:	334	444	366	403	274	152	1 973
Kötvény:	657	661	659	659	659		3 295
Mindösszesen:	9 404	7 979	6 400	5 038	4 182	5 840	38 843

Megj.: a devizakamatok átszámítása 278,75 HUF/EUR árfolyamon történt.

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

I.7.6.6.7 Hosszúlejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési üteme

A vállalkozói kölcsönök felvételének tervezett ütemezését – a megkötött kölcsönszerződések alapján – a következő táblázat mutatja:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2011.	2012.	2013.	Összesen
Vállalkozói kölcsön (Dél-Balatoni KÖFI)	2 260	0	0	2 260
Összesen	2 260	0	0	2 260

40. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök felvételi üteme a 2010-ben megkötött szerződések alapján

A 2010. december 31-ig megkötött kölcsönszerződések alapján teljes összegben még fel nem vett kölcsönök törlesztési ütemét a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016. és utána	Összesen
Vállalkozói kölcsön (Dél-Balatoni KÖFI)	113	452	452	452	452	339	2 260
Összesen	113	452	452	452	452	339	2 260

41. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök törlesztési üteme a 2010-ben megkötött, de teljes összegben fel nem vett szerződések esetében

A 2011-ben kötendő hitelszerződések alapján felvenni tervezett beruházási és forgóeszközpótló hitelek felvételi és törlesztési ütemezését a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2011.	2012.	2013.	Összesen
40 Mrd Ft beruházási hitel	40 000	0		40 000
45 Mrd Ft állami kezési működési hitel	45 000			45 000
Összesen	85 000	0	0	85 000

42. Táblázat: Beruházási és forgóeszközpótló hitelek felvételi üteme a 2011-ben kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2012.	2013.	2014.	2015.	2016. és utána	Összesen
40 Mrd Ft beruházási hitel		0	4 000	8 000	28 000	40 000
45 Mrd Ft állami kezési működési hitel		7 500	15 000	15 000	7 500	45 000
Összesen	0	7 500	19 000	23 000	35 500	85 000

43. Táblázat: Beruházási és forgóeszközpótló hitelek törlesztési üteme a 2011-ben kötendő szerződések alapján

I.7.6.6.8 A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása (adatok Ft-ban):

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Szerződés összege/hó	A fordulónapig el nem számolt összeg
Budapest Főváros Terézváros Önkormányzata	gépkocsi parkoló bérlet	2004.07.01	2014.12.31	887 040	42 577 920
Raiffeisen Ingatlan Alap	irodaház bérlet	2008.10.30	2014.06.30	109 816 393	4 173 022 934
Magyar Telekom Nyrt	FLEX-COM szolgáltatás (SZÍR. Vonalbérlet)	2005.05.03	határozatlan	7 097 001	n/a
LeasePlan Hungária Zrt.	gépjárművek bérlete	2004.12.27	2011.10.31	96 908 000	969 080 000
Danka Magyarország Kft.	fénymásoló berendezések bérlete és üzemeltetése	2006.07.21	2011.06.30	12 014 387	72 086 322
X-Rent Kft.	gépjárművek bérlete	2005.02.01	határozatlan	7 768 000	n/a
Egyéb szerződések összesen		1969.03.26-től különböző szerződések	határozatlan/hat ározott	12 924 713	10 972 000
Összesen:					5 267 739 176

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

I.7.7 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 2.865 M Ft-tal, 7,46%-kal csökkent.

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 606 M Ft-tal csökkent. Az Invitel Kft. miatti egyéb passzív időbeli elhatárolás összege 276 M Ft-tal, különböző bérleti díjak miatt 370 M Ft-tal csökkent.

A költségek passzív időbeli elhatárolása 309 M Ft-os csökkenést mutat, melynek több összetevője van: A leszámolatlan áruforgalom főkönyvi számlaszámon nyilvántartott 643 M Ft összegű elhatárolás a külföldi vasutakkal történő leszámolást követően megszüntetésre került. Az el nem bírált kártérítés jogcímen elhatárolt 219 M Ft visszavezetésre került, tekintettel arra, hogy a 2005. december 31.-e előtt végzett tevékenységgel kapcsolatosan a MÁV Zrt.-nek már nem keletkezhet fizetési kötelezettsége. Az elhatárolt kamatok értéke 344 M Ft-tal csökkent. Növekedést mutatkozik az elhatárolt közüzemi díjak tekintetében 466 M Ft értékben, illetve az egyéb költségek, ráfordítások elhatárolásában 206 M Ft értékben. A Prémiumok passzív időbeli elhatárolása a tavalyi évhez képest 231 M Ft-tal nőtt. Sem 2009. évben, sem 2010. évben prémium előleg kifizetés nem történt.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 1.950 M Ft-tal csökkent, melyet az értékcsökkenéssel arányos feloldás okoz.

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

adatok M Ft-ban

Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla megnevezése	2009. évi záró			2010. évi záró		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
481,7	Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	110	110
481,8	INVITEL Kft egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	11 028	0	11 028	10 450	302	10 752
481,9	Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	376	475	851	322	89	411
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		11 404	475	11 879	10 772	501	11 273
475,21	Kalkulált korengedményes nyugdíj	494	81	575	0	549	549
482	Költség passzív időbeli elhatárolása	0	375	375	0	0	0
482,1	Nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	313	313
482,6	Igazolás alatt lévő bejövő számlák passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	268	268
482,7	Tárgyvet követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	5	5
482,9	Egyéb költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	15	15
484	Leszámlázatlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	643	0	643	0	0	0
485	El nem bírált kártérítések	219	0	219	0	0	0
486,09	2009 évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értékének passzív időbeli elhatárolása	0	174	174	0	9	9
486,10	2010 évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értékének passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	631	631
487	Kamat időbeli elhatárolása	0	1 776	1 776	0	1 432	1 432
488	Prémium és járulékai passzív időbeli elhatárolása	0	621	621	0	852	852
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		1 356	3 027	4 383	0	4 074	4 074
481,1	Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	1 114	128	1 242	697	273	970
481,2	A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	111	255	366	341	12	353
481,3112	Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	7 049	1 190	8 239	8 112	63	8 175
481,3113	Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	998	402	1 400	1 073	163	1 236
481,3114	EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	2 450	0	2 450	1 413	519	1 932
481,3115	Utófinanszírozással kapott támogatások időbeli elhatárolása a támogatások rendelkezésre bocsátásig	0	1	1	0	0	0
481,312	Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	204	56	260	261	0	261
481,4	Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	1 958	6 212	8 170	6 333	918	7 251
Halasztott bevételek		13 884	8 244	22 128	18 230	1 948	20 178
Összesen		26 644	11 746	38 390	29 002	6 523	35 525

45. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

I.8 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

I.8.1 Összehasonlíthatóság értékelése

A 2009/2010-es menetrendi évben megszűnt a Kecskeméti és a Nyíregyházi keskeny nyomközű térségi vasút személyszállítása. Az emiatt jelentkező, 2009. évhez viszonyított eltérések az egyes igénybevett vasúti szolgáltatásoknál kerülnek megemlíttésre.

I.8.2 Értékesítés nettó árbevétele

I.8.2.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

Az értékesítés nettó árbevételének alakulását a következő tábla mutatja be:

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Vasúti pályahálózat működtetés	143 961	139 339	-4 622
Ebből: Menetvonal és közlekedtetés	52 846	51 832	-1 014
Vontatási energia és üzemanyag biztosítás	37 513	33 975	-3 538
Állomáshasználat	33 795	33 207	-588
Felsővezeték	8 396	8 272	-124
Teherkocsi tolatás, rendezés	5 599	5 208	-391
Egyéb pályaműködtetési szolgáltatások	5 812	6 845	1 033
Személyszállítás	113	92	-21
Egyéb tevékenység	35 946	30 997	-4 949
Ebből: Anyagértékesítés és készletezés	6 627	5 163	-1 464
Vasúti jármű bérbeadás	11 264	8 898	-2 366
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	10 409	9 759	-650
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb.)	7 646	7 177	-469
Összesen:	180 020	170 428	-9 592

46. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

A vasúti pályahálózat működtetés esetében a bázisévhez viszonyított 4.622 M Ft árbevétel elmaradás döntően a villamos vontatási energia éves átlagos egységára 24,1 %-os mértékű csökkenésének következménye. A menetvonal biztosítás és lemondás árbevétele 6,8 %-kal csökkent, hozzájárulva az 1.014 M Ft-os árbevétel elmaradáshoz. A változásban szerepet játszott még a dízel vontatású személyvonat vonatkilométer teljesítményének az átmeneti vonalbezárásokkal összefüggésben jelentkező 8,5 %-os csökkenése, melyet felülmúlt a dízel üzemanyag 18,3 %-os egységár növekedése: a vontatási üzemanyag árbevétele 1.374 M Ft-tal emelkedett. A vasúti pályahálózat működtetés árbevétele 2010-ben alapvetően három vasútállalat felé került elszámolásra: MÁV START Zrt (76.234 M Ft), MÁV-TRAKCIÓ Zrt. (32.322 M Ft) és MÁV CARGO Zrt. (23.381 M Ft).

2010-ben a MÁV társaságok kisebb mértékben szereztek be anyagot a MÁV Zrt. közreműködésével mint az előző évben, ezért az anyagértékesítés és készletezés árbevétele csökkent

- a MÁV-GÉPÉSZET Zrt felé 686 M Ft-tal (kenő- és adalék anyagok, valamint egyéb célú általános anyagoknál),
- a MÁV START Zrt felé 215 M Ft-tal (főleg ruházati termékeknél) és

- a MÁV-TRAKCIÓ Zrt felé 160 M Ft-tal (elsősorban ruházati termékeknél).

Jelentős még a vasúti pályafenntartó cégek részére történt anyagértékesítés (elsősorban a vasúti sín értékesítés) árbevételének csökkenése (399 M Ft-tal kevesebb 2010-ben 2009. évhez viszonyítva).

A MÁV START Zrt. részére bérbe adott vasúti járművek bérleti díja és így árbevétele 2.371 M Ft-tal csökkent az amortizációs kulcs és a beruházási kamat kedvező alakulásának hatására.

Az ingatlan bérbeadás és üzemeltetés 2010. évi árbevételéből 3.722 M Ft a cégcsoporton kívül, 2.711 M Ft a MÁV-GÉPÉSZET Zrt és 1.503 M Ft a MÁV START Zrt. felé került elszámolásra.

I.8.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

Az export és import tevékenységeket viszonylatonként a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban						
Ország	Termék import	2009. év			2010. év	
		Szolgál- tatás import	Import Össze- n	Termék import	Szolgál- tatás import	Import Össze- n
Németország	58	13	71	61	452	513
Ausztria	1	31	32	0	670	670
Szlovákia	0	0	0	0	2	2
Csehország	354	0	354	687	0	687
Szlovénia	0	0	0	0	1	1
Lengyelország	32	0	32	25	0	25
Franciaország	0	0	0	0	86	86
Nagy-Britannia	8	0	8	0	1	1
Hollandia	0	0	0	0	9	9
Belgium	0	0	0	0	19	19
EU tagorsz. össz.:	453	44	497	773	1 240	2 013
Szerbia	49	0	49	9	0	9
Ukrajna	0	8	8	0	2	2
Svájc	1	0	1	10 495	1	10 496 *
Egyesült Államok	0	0	0	0	29	29
Oroszország	1	0	1	0	2	2
NEM EU tagor- szágok össz.:	51	8	59	10 504	34	10 538
Mindösszesen:	504	52	556	11 277	1 274	12 551

* Ebből 5.110 M Ft 2009. évet érint

47. Táblázat: Az export és import alakulása

2010-ben export értékesítés nem történt. Amíg a termékimport 2009. évben döntően Csehországból, a Moravia Steel-től, beszerzett „48 rendszerű” vasúti acélsín értékét tartalmazza, addig 2010. évben a vasúti acélsín beszerzés mellett, a svájci Stadler cégtől 30 db vasúti kocsit is vásároltunk.

Az 1.274 M Ft-os szolgáltatás importból az ÖBB PERSONENVERKEHR AG számlái határforgalmi teljesítményt és a Railnet Europe együttműködési hozzájárulást tartalmaznak 670 M Ft értékben. A németországi szolgáltatás import a Funkwerk Information Technologies beruházási számláit tartalmazza, amely a FORIF interfész Budapest-Hegyeshalom KÖFE üzembeállításához kapcsolódik

I.8.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

A MÁV Zrt. költségei a 2010. évben a következők szerint alakultak.

Megnevezés	2009		2010	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	111 306	49,60	100 898	47,70
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	76 753	34,20	75 133	35,52
Értékcsökkenési leírás összesen:	36 357	16,20	35 511	16,78
Összesen:	224 416	100,00	211 542	100,00

48. Táblázat: Költségek alakulása

Csökkenett az anyagjellegű ráfordítások aránya a villamos energia díja, valamint az épület üzemeltetés-karbantartás költsége kedvező alakulásának hatására.

I.8.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 9,40 %-kal csökkentek az alábbi okok következtében:

- A villamos energia díja csökkent mind a vontatási, mind az egyéb célú energia esetében a költségeket jelentős mértékben (20,10 % illetve 20,18 %) csökkentve.
- Kedvezően változott (19,71 %-kal) az épületek igénybevett üzemeltetési és karbantartási költsége.

Az anyagköltség 2010-ben 1.850 M Ft-tal csökkent 2009. évhez viszonyítva. Az egyéb célú elektromos energia egységára 6,9 Ft/kWó-val csökkent, hozzájárulva az elektromos energia költség 852 M Ft-os kedvező alakulásához. A pályavasúti szakanyagok közül a vasúti pálya al- és felépítményeinek felújításához és beruházásához felhasznált anyagok költsége csökkent 386 M Ft-tal.

A 2010. évi villamos energia költségből 1.647 M Ft a pályauzemeltetésénél (térvilágítás, váltófűtés, fénysorompók és egyéb biztosítóberendezések, transzformátorállomások áramellátása), 1.308 M Ft az épületek áramellátásánál jelentkezett. A gázköltség döntően az épületek üzemeltetéséhez került felhasználásra.

Az igénybevett szolgáltatások költsége 2.964 M Ft-tal csökkent, elsősorban az igénybevett épületüzemeltetés és -karbantartás 2.147 M Ft-os költségcsökkenésének hatására. Ezen belül 1.174 M Ft-tal kevesebb költség merült fel a közbeszerzések elhúzódása miatt az épületszerkezet karbantartáson és 442 M Ft-tal csökkent az épületek idegen fél által végzett általános

üzemeltetésének költsége. A kecskeméti és a nyírvidéki térségi személyszállítás megszüntetése 256 M Ft-tal csökkentette az igénybevett vontatási költséget. Csökkent továbbá a vasúti pályahálózat hozzáférési szolgáltatásokhoz igénybevett tolatási szolgáltatás költsége.

2010-ben lejárt a koncesszió során villamosított Balatonszentgyörgy-Murakeresztúr, Székesfehérvár-Szombathely és Rákospalota-Vácrátót vasútvonalakkal kapcsolatban a VIACOM HUNGARIA Zrt. által felvett hitelek törlesztése, ezért a 2010-ben a MÁV Zrt. felé elszámolt felsővezeték használati díj tartalmazta a hitelek árfolyamvesztésének korábbi években elhatárolt összegét (873 M Ft) is annak érdekében, hogy 2011-től az elhatárolt összeg az eszközök értékcsökkenési leírási költségével egyezzen meg. A 2010. évi egyszeri többlet elszámolás és a beruházási kamattal megegyezően elszámolt használati díj csökkenése együttesen 770 M Ft-tal növelte a felsővezeték használati díjat 2009. évhez viszonyítva.

A vasútüzemi egyéb szolgáltatások költsége 312 M Ft költségcsökkenésében szerepet játszott, hogy kizárólag 2009-ben került elszámolásra a kecskeméti és a nyírvidéki térségi személyszállítás által igénybevett vonatkíséret számlázott költsége 122 M Ft értékben, továbbá a pályavasúti kő- és sín szállító teherkocsik javítása 74 M Ft értékben.

Az anyagjellegű szolgáltatások három legjelentősebb eleme 2010-ben a pályakarbantartás 12.677 M Ft-tal, az épület üzemeltetés, karbantartás 8.748 M Ft-tal és a vontatás, tolatás 7.546 M Ft-tal.

Az anyagjellegű ráfordítások alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2009. év	Összeg 2010. év	Változás	Index (%)	Megosztás a 2010. évi összes kgt (%)-ában
Elektromos energia	4 221	3 369	-852	79,82	1,59
Gáz	2 375	2 386	11	100,46	1,13
Víz és csatorna	1 481	1 335	-146	90,14	0,63
Üzem- és fűtőanyag	1 115	1 369	254	122,78	0,65
Pályavasúti szakanyag	2 134	1 749	-385	81,96	0,83
Ruha	542	203	-339	37,45	0,10
Távhőszolgáltatás	276	280	4	101,45	0,13
Egyéb anyag	1 657	1 260	-397	76,04	0,60
Anyag összesen	13 801	11 951	-1 850	86,60	5,66
Pályakarbantartás	12 490	12 677	187	101,50	5,99
Vontatás, tolatás	7 887	7 546	-341	95,68	3,57
Felsővezeték használati díj	2 680	3 450	770	128,73	1,63
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés	1 668	1 879	211	112,65	0,89
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	1 591	1 426	-165	89,63	0,67
Vasútüzemi egyéb szolg. (vasúti jármű karb., tiszt., baleseti készenlét, jegyzvizsgálat, stb.)	1 079	767	-312	71,08	0,36
Épület üzemeltetés, karbantartás	10 895	8 748	-2 147	80,29	4,13
Ingatlanok bérbevétele	1 146	1 493	347	130,28	0,71
Ingatlanhasznosítási szolgáltatás	992	858	-134	86,49	0,41
Informatikai szolgáltatás	3 186	3 228	42	101,32	1,53
Biztonsági szolgálat	1 612	1 394	-218	86,48	0,66
Posta és telefon	642	479	-163	74,61	0,23
Oktatás, egészségügy és egyéb humán tev.	579	504	-75	87,05	0,24
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	415	180	-235	43,37	0,09
Jogi tevékenység	281	102	-179	36,30	0,05
Egyéb anyag jell. szolgált.	3 362	2 810	-552	83,58	1,33
Igénybevert szolgáltatások	50 505	47 541	-2 964	94,13	22,49
Hatósági díjak, illetékek	798	785	-13	98,37	0,37
Bankköltség	126	142	16	112,70	0,07
Biztosítási díjak	274	270	-4	98,54	0,13
Egyéb szolgáltatások	1 198	1 197	-1	99,92	0,57
Eladott vontatási gázolaj beszerzési értéke	12 246	13 407	1 161	109,48	6,33
Egyéb értékesítés beszerzési értéke	5 691	4 159	-1 532	73,08	1,96
Eladott áruk beszerzési értéke	17 937	17 566	-371	97,93	8,29
Eladott vontatási energia	24 767	19 788	-4 979	79,90	9,34
Egyéb közvetített szolgáltatás	3 098	2 855	-243	92,16	1,35
Közvetített szolgáltatás	27 865	22 643	-5 222	81,26	10,69
Anyagjellegű ráford. össz.	111 306	100 898	-10 408	90,64	47,70

49. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása

Az egyéb szolgáltatások közül 2010-ben 624 M Ft a 249/2008.(X.14.) Korm. rendelet alapján a VPE Kft. részére fizetendő díj.

Az eladott áruk beszerzési értéke 371 M Ft-tal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva az alábbi okok következtében:

- A vontatási gázolaj értékesítés költsége 1.161 M Ft-tal növekedett az árbevétel alakulással összhangban.
- A MÁV társaságok kisebb mértékben vettek igénybe tevékenységükhöz (beleértve a vasúti pályamunkát is) a MÁV Zrt. közreműködésével anyagot, és ez az eladott áruk beszerzési értékét 1.532 M Ft-tal csökkentette.

A közvetített szolgáltatás 2010 évben 5.222 M Ft-tal csökkent 2009 évhez viszonyítva, melyből:

- A továbbadott vontatási energia költsége 4.979 M Ft-tal csökkent az energia árának közel 7,6 Ft/kWó mértékű csökkenésével összefüggésben.
- Az egyéb közvetített szolgáltatások 243 M Ft csökkenéshez elsősorban az egyéb célú villamos energia díjának kedvező alakulása járult hozzá, mely a kismértékű mennyiségi elmaradással együtt 181 M Ft-tal csökkentette a továbbadott energia költségét.

I.8.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2009. év	Összeg 2010. év	Változás	Index (%)	Megosztás a 2010. évi összes ktg %-ában
Bérköltség	51 302	50 417	-885	98,27	23,83
Bérfelrakások	16 952	15 575	-1 377	91,88	7,36
Személyi jellegű egyéb kifizetés	8 499	9 141	642	107,55	4,33
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	76 753	75 133	-1 620	97,89	35,52

50. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 1.620 M Ft-tal csökkentek.

A bérköltség 1,73 %-os csökkenését az átlaglétszám csökkenés (-937,8 fő) és a 2010. évi bérfejlesztés együttes hatása eredményezte.

A járulékoknál 2009. július 1-től a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig a munkavállalót terhelő pénzbeni egészségbiztosítási járulék mértéke 4,5 %-ról 1,5 %-ra, a munkaadó járulék 3 %-ról 1 %-ra csökkent. 2010. január 1-től azonban a 27 %-os munkáltatói járulék általánossá tétele csökkentette alapvetően a járulékok összegét. 2010. január 1-től megszűnt a munkaadói járulék, viszont a rehabilitációs hozzájárulás 177.600 Ft/év/fő-ről 964.500 Ft/év/főre emelkedett. A szakképzési hozzájárulás az elszámolást szabályozó törvény szigorítása miatt emelkedett. A korekedvezmény-biztosítási járulék mértéke a 2009. évi 6,5%-ról 2010-ben 9,75%-ra nőtt. E tényezők együttesen kedvezően befolyásolták a bérfelrakások alakulását.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 2009. évhez viszonyított 2010. évi jelentős eltérései az alábbiak:

- a természetbeni juttatások után fizetett személyi jövedelemadó költsége a jogszabályi változások hatására (a 2009-ben adómentes VBKJ juttatások döntő része adókötelessé vált) 1.209 M Ft-tal emelkedett
- a végkielégítés költsége 120 M Ft-tal volt több 2010-ben,
- a korengedményes nyugdíjakra elszámolt összeg 2010-ben 391 M Ft-tal csökkent,
- a társadalombiztosítás jellegű kifizetések 176 M Ft-tal mérséklődtek (a betegállományban levők száma csökkent és az új megbetegedések száma nem nőtt),
- a VBKJ adóterhek nélküli költsége a létszámváltozás hatását is figyelembe véve 147 M Ft-tal csökkent.

I.8.3.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2009. év	Összeg 2010. év	Változás	Index(%)	Megosztás a 2010. évi összes ktg %-ában
Kincstári eszközök értékcsökkenési leírása	22 269	22 565	296	101,33	10,66
MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírása	14 088	12 946	-1 142	91,89	6,12
Értékcsökkenési leírás összesen	36 357	35 511	-846	97,67	16,78

51. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása

Az értékcsökkenési leírás költsége az előző évhez képest 846 M Ft-tal csökkent. Ezen belül a kincstári eszközökkel kapcsolatban elszámolt amortizáció 296 M Ft-tal emelkedett, míg a MÁV Zrt. tulajdonú eszközökkel kapcsolatos értékcsökkenés 1.142 M Ft-tal csökkent.

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

A vasúti személykocsikra és motorvonatokra a bérleti szerződés szerinti hasznos élettartamoknak megfelelően megállapított új értékcsökkenési leírási kulcsok alkalmazása csökkentette a MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírási költségét, melyet az I.6.5. pontban fejtettünk ki részletesen.

I.8.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2010-ben 34.639 M Ft került könyvelésre, ami a 2009. évi adathoz viszonyítva 2.889 M Ft-os csökkenést jelent.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Összeg 2009. év	Összeg 2010. év	Változás	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	2 065	821	-1 244	39,76
Ebből: Értékesített saját tulajdonú tárgyi eszközök bevétele	1 695	732	-963	43,19
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	530	991	461	186,98
Eredményt növelő tételek	9 220	2 379	-6 841	25,80
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	247	479	232	193,93
APEH-től kapott késedelmi kamat	4 630	256	-4 374	5,53
Egyéb kapott késedelmi kamat	4 202	933	-3 269	22,20
Kapott kötbér	53	479	426	903,77
Képzett céltartalék felhasználása	9 191	5 426	-3 765	59,04
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	8 301	5 223	-3 078	62,92
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.	889	203	-686	22,83
Különféle egyéb bevételek	178	301	123	169,10
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése	1 658	1 721	63	103,80
Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	385	340	-45	88,31
Elhatárolt PHARE segély visszavezetése	76	164	88	215,79
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	964	918	-46	95,23
Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	389	23 000	22 611	5 912,60
Ebből: Közzolgáltatási költségtérítés	389	23 000	22 611	5 912,60
Egyéb bevételek	14 297	0	-14 297	-
Ebből: Előző évekkal kapcsolatos adóvisszatérítés	14 297	0	-14 297	-
Összesen:	37 528	34 639	-2 889	92,30

52. Táblázat: Egyéb bevételek

A két időszak adatait összehasonlítva nagy eltérést mutató tételek:

- Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele: 2010-ben 1.244 M Ft-tal csökkent, melyből 963 M Ft árbevétel elmaradás a földterület és egyéb (nem lakó) ingatlan értékesítésből származik.
- Jelentős mértékben csökkent a kapott késedelmi kamatok árbevétele 2010-ben 2009. évhez viszonyítva. A 2004-2005. évi általános forgalmi adó arányosítással kapcsolatban 2009-ben visszaigényelt adó alapján 4.630 M Ft kapott késedelmi kamat került elszámolásra az APEH felé. A MÁV START Zrt. részére 2009-ben a közszolgáltatási szerződés alapján a korábbi évekhez viszonyítva új rendszerben került átutalásra a költségtérítés. A cégcsoporton belül likviditási problémák jelentkeztek, mellyel összefüggésben a MÁV START Zrt., a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. felé 2009-ben 3.763 M Ft késedelmi kamatot számoltunk el.
- 2010-ben a STADLER cég felé az első 30 db motorvonat szállításával kapcsolatos késedelmek miatt 433 M Ft kötbért számoltunk el.
- Tárgyévben az előző évihez viszonyítva 3.765 M Ft-tal kevesebb céltartalék került felhasználásra. 2010. évben felhasználásra került:
 - a korengedményes nyugdíj és a végkielégítés fedezetére képzett 2.453 M Ft,
 - a peresített ügyekkel kapcsolatban képzett 1.597 M Ft
 - a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett 637 M Ft

- a leányvállalatoktól átvállalt kötelezettségek fedezetére képzett 535 M Ft.
- a karbantartási és bontási terven felüli költségigényekre képzett 165 M Ft
- A különféle egyéb bevételek emelkedéséhez hozzájárult, hogy 2010-ben 219 M Ft a kiszervezett vasúti áruszállítás el nem bíralt kártérítései címén elszámolt bevétel.
- A költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások 2010-ben 22.611 M Ft-tal növekedtek a 2009. évi támogatásokhoz képest a vasúti pályahálózat működtetéshez igénybevett közszolgáltatási költségtérítés címén. A MÁV Zrt. keskeny nyomközű személyszállítási közszolgáltatási tevékenységével kapcsolatban egyik évben sem került sor a MÁV Zrt.-nél költségtérítés elszámolására..
- A 2004-2005. évi általános forgalmi adó arányosítással kapcsolatban 2009-ben 14.297 M Ft adó került visszatérítésre.

I.8.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2010-ben 22.844 M Ft került könyvelésre; ez a 2009. évhez képest 4.922 M Ft növekedést jelent.

A változás okai:

Kevesebb értékvesztés került elszámolásra 2010-ben a pályavasúti tárgyi eszközök esetében 200 M Ft-tal és a selejtezett vasúti járműveknél 89 M Ft-tal. A pályavasút 2010-ben a záhonyi nehézolaj átfető ingatlanai és berendezései esetében 186 M Ft értékvesztést számolt el.

Csökken 2009. évhez viszonyítva a pályavasúti készletek leértékelésének ráfordítása 363 M Ft-tal.

A MÁV Zrt. követelései után 2010-ben 1.229 M Ft-tal kevesebb értékvesztés került elszámolásra, melyben egyrészt szerepet játszott, hogy az új követelés kezelési rendszernek köszönhetően, a fizetési felszólítások küldésével a partnerek fizetési hajlandósága javult.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2009. év	Összeg 2010. év	Változás	Index (%)
Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kapcs. elsz. ráf.	1 704	1 137	-567	66,73
Ebből: Értékesített saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	587	360	-227	61,33
Selejtezett saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	504	474	-30	94,05
Hiányzó saját tárgyi eszközök nettó értéke	21	11	-10	52,38
Saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	581	291	-290	50,09
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	2 435	756	-1 679	31,05
Ebből: Készletek leértékelése	558	122	-436	21,86
Követelések értékvesztése	1 812	616	-1 196	34,00
Eredményt csökkentő tételek	6 927	7 238	311	104,49
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	17	18	1	105,88
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	3 859	4 676	817	121,17
Bírságok	607	286	-321	47,12
Fizetett késedelmi kamat	915	543	-372	59,34
Kártérítések	101	89	-12	88,12
Önellenőrzési pótlék	87	17	-70	19,54
Különbféle egyéb ráfordítások	1 308	1 573	265	120,26
Céltartalék képzés	6 643	13 491	6 848	203,09
Ebből: Korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre képzett céltartalék	1 198	1 321	123	110,27
Környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	388	83	-305	21,39
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	1 882	852	-1 030	45,27
Jóléti ingatlan értékesítéshez kapcsolódó karbantartási kötelezettségre képzett céltartalék	0	83	83	-
Kártérítési igényre képzett céltartalék	0	91	91	-
2010.évi rendkívüli időjárási helyzet miatti céltartalék képzés	0	795	795	-
Leányvállalatokkal kapcsolatos kötelezettségekre képzett céltartalék	464	0	-464	-
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatt keletkezett károk elhárítására céltartalék képzés	0	76	76	-
Munka-, egyen és formaruha kötelezettségekre céltartalék képzés	0	494	494	-
Járadékfizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	0	1 894	1 894	-
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	679	1 072	393	157,88
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	1 994	6 730	4 736	337,51
Üzembe helyezett, de nem aktivált eszközök el nem számolt értékcsökkenésének fedezetére	38	0	-38	-
Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	6	14	8	233,33
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	207	208	1	100,48
Innovációs járulék	200	201	1	100,50
Összesen:	17 922	22 844	4 922	127,46

1. Táblázat:

53. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A 2010. év elemi eseményei (árvíz, vihar, rendkívüli esőzés, iszap katasztrófa) 1.476 M Ft-tal emelték az elhárítás és helyreállítás ráfordításait 2009. évhez viszonyítva, ugyanakkor közel a felére csökkent a vasúti baleset és a környezetszennyezés ráfordítása. 2010-ben a káresemények ráfordítása közül 2.507 M Ft az elemi események miatt, 593 M Ft a környezetszennyezés miatt,

587 M Ft a vasúti balesettel kapcsolatban és 512 M Ft a baleseti járadékok, költségtérítések és kártérítések következtében került elszámolásra.

A GVH a versenysemlegességgel összefüggésben 2009-ben 560 M Ft bírságot, az NKH a piacfelügyelettel kapcsolatban 2010-ben 200 M Ft a bírságot rótt ki a MÁV Zrt-re. E két tényező okozta alapvetően, hogy a bírságok ráfordítása 2010. évben a felére csökkent 2009. évhez viszonyítva.

A különféle egyéb ráfordítások növekedéséhez a sportegyesületek 2010. évi támogatása járult hozzá.

A céltartalék ráfordítása 6.848 M Ft-tal növekedett 2009. évhez viszonyítva, mivel 2010-ben több céltartalékot képeztünk a NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésére, a 2010. évi rendkívüli időjárás miatti károokra, az ajkai vegyi katasztrófa következményeinek elhárítására, a korengedményes nyugdíjakra és végkielégítésre, továbbá a beruházási hitelek árfolyamvesztésére. Csökkent viszont a peresített ügyek és a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére, illetve a leányvállalatoktól átvállalt kötelezettségekre képzett összeg. Új tételként jelentkezett a járadékfizetési kötelezettségekre képzett céltartalék, melyet az I.6.4. pontban fejtettünk ki, valamint a ki nem osztott munka-, egyen- és formaruha kötelezettségekre képzett céltartalék 2010-ben.

I.8.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

I.8.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételeként 2010-ben 2.165 M Ft került könyvelésre; ez a 2009. évi pénzügyi bevételhez viszonyítva 3.058 M Ft csökkenést jelent. A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2009. év	Összeg 2010. év	Változás	Index (%)
Kapott osztalék és részesedés	1 022	1 469	447	143,74
Vagyongazdálkodási célú befektetések árfolyamnyeresége	1 105	0	-1 105	0,00
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	-
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	2 090	483	-1 607	23,11
Ebből: Hitelintézettől kapott kamat	304	405	101	133,22
Más vállalkozótól kapott kamat	69	58	-11	84,06
Értékpapír után kapott kamat	1 698	13	-1 685	0,77
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 006	213	-793	21,17
Ebből: Külföldi pénzügyi értékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	1 002	180	-822	17,96
Összesen:	5 223	2 165	-3 058	41,45

54. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

Kapott osztalék és részesedés: A MÁV társaságoktól kapott osztalék a tulajdonosi döntés alapján 447 M Ft-tal növekedett 2010-ben 2009. évhez képest. A tárgyévi legjelentősebb bevételek: VAMAV Kft 322 M Ft, MÁV KfV Kft. 290 M Ft, MÁV Ingatlankezelő Kft. 240 M Ft és MÁV Informatika Kft. 200 M Ft.

Vagyongazdálkodási célú befektetések árfolyamnyeresége: 2009-ben a MÁV GARGO Zrt. részvényeinek értékesítése során a bevétel és a névérték közötti különbözetként 1.026 M Ft, a MÁV Debreceni Járműjavító Kft. értékesítése során 73 M Ft pénzügyi bevétel került elszámolásra.

Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek:

- A hitelintézetektől kapott kamat 101 M Ft-tal növekedett, mivel a 2010-ben kibocsátott 10 Mrd Ft kötvényből befolyt pénzeszköz egy része lekötésre került.
- 2009-ben a MÁV CARGO Zrt. eladásának pénzbevételéből vásárolt MNB kötvény és diszkont kincstárjegy után 1.698 M Ft bevételt ért el a MÁV Zrt, ez okozza a jelentős mértékű bevétel csökkenést.

Külföldi pénzügyi értékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség: Elsősorban a Flirt motorvonatok 2009. évi beszerzésével kapcsolatban került sor az egyéb kötelezettségek esetében 931 M Ft árfolyamnyereség elszámolására, hozzájárulva a 2010. évben történt jelentős mértékű bevétel csökkenéshez.

I.8.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításaként 2010-ben 10.662 M Ft került könyvelésre; ez a 2009. évhez képest 6.438 M Ft-os (37,65%-os) csökkenést jelent.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Összeg 2009. év	Összeg 2010. év	Változás	Index (%)
Fizetett kamatok, befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	15 333	9 339	-5 994	60,91
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	15 077	9 176	-5 901	60,86
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	840	623	-217	74,17
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	927	700	-227	75,51
Ebből: Külföldi pénzügyi értékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	920	699	-221	75,98
Összesen:	17 100	10 662	-6 438	62,35

55. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

2010 évben a legnagyobb változás a hitelintézeteknek fizetett kamatok esetében tapasztalható; a hitelintézetek részére fizetett kamatokon belül a beruházási hitelek után fizetett kamat ráfordítása 1.039 M Ft-tal, a nem beruházási hiteleké 4.545 M Ft-tal csökkent 2009. évhez viszonyítva.

2009-ről 2010-re jelentős forintkamat csökkenés volt, a 3 havi BUBOR, melyhez a forint alapú hitelek kamatozása kötött a 2009-es átlagos 8,64%-os szintről 2010-re az 5,50%-os átlagos szintre csökkent. Mivel működési (nem beruházási típusú) hiteleink teljes egészében forintban felvett hitelek és e hitelek tőkéje csak kisebb mértékben változott, a kifizetett kamatok csökkenése szinte teljes mértékben a BUBOR csökkenésével magyarázható.

Beruházási hiteleink után fizetett kamatráfordítások csökkenése két tényező változásából adódik. Egyrészt a forint beruházási hiteleknél a fentiekben már részletezett BUBOR csökkenése okozott kamatmegtakarítást, másrészt az eurós beruházási hitelek kamatbázisa, az EURIBOR szintén csökkenést mutat a két időszak átlagát tekintve, mely további kamatteher csökkenést eredményezett. Bár eurós beruházási hiteleink esetében 2009-ben és 2010 első felében folyamatos hitellehívás történt, az állománynövekedésből adódó kamatfizetési többletet az EURIBOR csökkenése ellensúlyozta.

A 2010. évi 623 M Ft részesedés értékvesztést alapvetően a MÁV GÉP Kft.-vel összefüggésben elszámolt 600 M Ft teszi ki. Az elszámolt értékvesztés 2009. évhez viszonyított 217 M Ft-os csökkenésében szerepet játszott, hogy a MÁV GÉP Kft.-vel kapcsolatos értékvesztés 2009-ben nagyobb (760 M Ft) volt.

A külföldi pénzeszközre szóló követelések és kötelezettségek: a 2010. évben realizált árfolyamvesztéséből 643 M Ft a beruházási hitelek és 56 M Ft az egyéb kötelezettségek után került elszámolásra az euró árfolyam 2010-ben bekövetkezett változásának hatására. A 221 M Ft-os árfolyamvesztés csökkenés döntően az egyéb kötelezettség esetében jelentkezett.

I.8.6.3 Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként 2010-ben 337 M Ft került könyvelésre, ami 315 M Ft-os növekedést jelent a 2009. évhez képest.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2009. év	Összeg 2010. év	Változás	Index (%)
<i>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</i>	21	49	28	233,33
<i>Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele</i>	1	269	268	26 900,00
Részesedés fejében kapott eszközök értéke	1	269	268	-
<i>Egyéb rendkívüli bevételek</i>	0	19	19	-
Ebből: Elengedett és elévült kötelezettségek	0	18	18	-
Összesen:	22	337	315	1 531,82

56. Táblázat: Rendkívüli bevételek

A részesedés fejében kapott eszközök értéke soron 2010-ben: a MÁV Vagyonkezelő Kft.-ből a tagi kölcsön kompenzációjával kapcsolatban 269 M ft értékben történt tőke kivonást mutatjuk ki.

I.8.6.4 Rendkívüli ráfordítások

Rendkívüli ráfordításként 2010-ben 965 M Ft került könyvelésre, ami a 2009. évhez képest 746 M Ft-os növekedést jelent.

A részesedés kivezetése soron 2010-ben: a MÁV Vagyonkezelő Kft. tagi kölcsön kompenzációjának ráfordítását mutatjuk ki.

A rendkívüli ráfordítások növekedéséhez hozzájárult még, hogy 459 M Ft-ban történt követelés elengedés 2010-ben a MÁV csoport hatékonyságának növelése céljából. A követelés elengedés a MÁV Zrt. által végzett egyes központi szolgáltatások (ingatlankezelés, biztonság, humán és számvitel) díjának 10 %-os csökkentésével kapcsolatban került elszámolásra a Záhony-Port Zrt. felé 250 M Ft, a MÁV START Zrt. felé 134 M Ft, a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. felé 38 M Ft és a MÁV GÉPÉSZET Zrt. felé 37 M Ft értékben.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2009. év	Összeg 2010. év	Változás	Index (%)
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	178	135	-43	75,84
Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása	0	230	230	-
Részesedések tőkeleszállítás, átalakulás, felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése	0	230	230	-
Egyéb rendkívüli ráfordítások	41	600	559	1 463,41
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	41	138	97	336,59
Belföldi követelések elengedése	0	459	459	-
Összesen:	219	965	746	440,64

57. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

I.8.7 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Kapcsolt összesen	Mind összesen	Kapcsolt aránya %
Bevételek							
Értékesítés nettó árbevétele		134 640	286	533	135 459	170 428	79,48
Egyéb bevételek		1 639	108	0	1 747	34 639	5,04
Pénzügyi műveletek bevételei		759	204	453	1 416	2 165	65,40
Rendkívüli bevételek		269	0	0	269	337	79,82
Bevételek összesen:		137 307	598	986	138 891	207 569	66,91
Ráfordítások							
Anyagjellegű ráfordítások		63 913	2 046	4 319	70 278	100 898	69,65
Egyéb ráfordítások		1 755	146	96	1 997	22 844	8,74
Pénzügyi műveletek ráfordításai		628	0	22	650	10 662	6,10
Rendkívüli ráfordítások		697	0	0	697	965	72,23
Ráfordítások összesen:		66 993	2 192	4 437	73 622	135 369	54,39

58. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A MÁV Zrt. a kapcsolt vállalkozásaival szemben számolja el

- bevételei 66,91 %-át (ebből MÁV-START Zrt: 44,03 %, MÁV-TRAKCIÓ Zrt: 16,62 %)
- felsorolt ráfordításai 54,39 %-át (ebből MÁV-TRAKCIÓ Zrt: 28,22 %, MÁV Ingatlankezelő Kft: 6,02 %).

I.8.8 A MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással

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

adatok M Ft-ban

sor	Megnevezés	2009. év (M Ft)	2010. év (M Ft)	Eltérés	Index (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	180 020	170 428	-9 592	94,67
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele összesen	180 020	170 428	-9 592	94,67
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	132 409	127 646	-4 763	96,40
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	17 937	17 566	-371	97,93
05.	Eladott szolgáltatások értéke	27 865	22 643	-5 222	81,26
II.	Értékesítés közvetlen költségei	178 211	167 855	-10 356	94,19
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)	1 809	2 573	764	142,23
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	39	60	21	153,85
07.	Igazgatási költségek	18 670	18 329	-341	98,17
08.	Egyéb általános költségek	24 564	22 682	-1 882	92,34
IV.	Értékesítés közvetett költségei	43 273	41 071	-2 202	94,91
V.	Egyéb bevételek	37 528	34 639	-2 889	92,30
VI.	Egyéb ráfordítások	17 922	22 844	4 922	127,46
A.	Üzleti tevékenység eredménye	-21 858	-26 703	-4 845	122,17
VII.	Pénzügyi bevételek	5 223	2 165	-3 058	41,45
VIII.	Pénzügyi ráfordítások	17 100	10 662	-6 438	62,35
B.	Pénzügyi tevékenység eredménye	-11 877	-8 497	3 380	71,54
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	-33 735	-35 200	-1 465	104,34
IX.	Rendkívüli bevételek	22	337	315	1531,82
X.	Rendkívüli ráfordítások	219	965	746	440,64
D.	Rendkívüli eredmény	-197	-628	-431	318,78
E.	Adózás előtti eredmény	-33 932	-35 828	-1 896	105,59
XI.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00
F.	Adózott eredmény	-33 932	-35 828	-1 896	105,59

59. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

A MÁV Zrt. 2010-ben 35.828 M Ft, 2009-ben 33.932 M Ft veszteséget ért el, 5,59 %-kal növekedett a veszteség.

A belföldi értékesítés nettó árbevételének csökkenésében elsősorban a vasúti pályahálózat működtetés és a vasúti jármű bérbeadás előző évhez viszonyított kisebb árbevétele játszott szerepet.

Az értékesítés közvetlen költségei 10.356 M Ft-tal csökkentek, melyben mind a saját felhasználású, mind a továbbadott anyag és energia költségek kedvező változása, továbbá az épületfelügyelet közbeszerzés elhúzódnása miatti költségcsökkenése és a bérjárulékok pozitív változása is szerepet játszott.

Az értékesítés közvetett költségein belül az egyéb általános költségek is csökkentek döntően az átlaglétszám csökkenés és a bérfejlesztés együttes hatása következtében.

I.9 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

I.9.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

A MÁV Zrt. könyveiben szereplő eszközök 2010. december 31-i mérlegértéke 797.742 M Ft, ami a tavalyi értéknél 43.606 M Ft-tal (5,18%-kal) kevesebb. Ez a csökkenés eszközoldalon a tárgyi eszközök és egyéb követelésnek csökkenésével, forrásoldalon a tárgyévi veszteséggel és a beruházási hitelek törlesztésével magyarázható.

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 23.457 M Ft-tal (3,11%-kal) történő csökkenését lényegében a tárgyi eszközök nettó értékének 22.334 M Ft-os (3,54%-os) csökkenése okozta.

A forgóeszközök mérlegértéke a tavalyi évhez képest 18.623 M Ft-tal lett kevesebb. Ez a csökkenés a követelések állományának (14.326 M Ft) és a pénzeszközök értékének (5.097 M Ft) csökkenésével, valamint a készletek könyv szerinti értékének 800 M Ft-tal történő növekedésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértékének csökkenése (1.526 M Ft) tekintetében a bevételek aktív időbeli elhatárolásának 1.867 M Ft-tal (69,45%-kal), valamint a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának 1.739 M Ft-tal történő csökkenése volt meghatározó, amely csökkenést ellensúlyoz a halasztott ráfordítások 2.080 M Ft-os növekedése.

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

I.9.1.1 Befektetett eszközök aránya

A befektetett eszközök tárgyévi záró állománya 729.414 M Ft, amely a MÁV Zrt. mérlegében bemutatott eszközök 91,43%-át jelenti.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{729.414}{797.742} = 91,43 \% \quad (\text{bázis } 89,48 \%)$$

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

I.9.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

A termelésben közvetlenül résztvevő tartósan befektetett eszközökből a kincstári eszközöket is tartalmazó tárgyi eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 75,16%-ban, míg a MÁV Zrt. tulajdonában lévő tárgyi eszközökre a saját tőke 21,02%-ban nyújt fedezetet. Mindkét mutató értéke romlott az előző évhez képest, a fedezeti arány, amely kedvező esetben eléri a 100-150%-ot is, továbbra sem megfelelő.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{52.319}{248.903} = 21,02\% \quad (\text{bázis } 34,21\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{457.192}{608.255} = 75,16\% \quad (\text{bázis } 78,49\%)$$

I.9.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{52.319}{370.062} = 14,14\% \quad (\text{bázis } 23,27\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{457.192}{729.414} = 62,68\% \quad (\text{bázis } 65,75\%)$$

I.9.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{41.890}{729.414} = 5,75\% \quad (\text{bázis } 8,04\%)$$

A legfontosabb eszközcsoporthoz az aránymutatója csökkent az előző évhez képest. A mutató értéke továbbra is alacsony, ami egy szolgáltató tevékenységet végző vállalat esetében teljesen természetes.

I.9.2 Források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően – 2010. december 31-én 797.742 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 43.606 M Ft-os csökkenést jelent. Ez egyrészt a saját tőke, a kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások 51.671 M Ft-os csökkenésének, másrészt a céltartalékok 8.065 M Ft-os növekedésével tudható be.

A saját tőke elemei közül az értékelési tartalék és a jegyzett tőke értéke változatlan, míg a lekötött tartalék mérlegértéke 1.006 M Ft-tal, míg a tőketartalék értéke 4 M Ft-tal növekedett. Az eredménytartalék értéke 35.786 M Ft-tal csökkent, a tárgyévi mérleg szerinti veszteség 1.896 M Ft-tal több az előző évhez képest. Ezek a változások a saját tőke mérlegértékét 36.672 M Ft-tal csökkentették.

A kötelezettségek állományának 12.134 M Ft-os csökkenését a hosszúlejáratú kötelezettségek mérlegértékének 23.788 M Ft-os (3,86%-os) csökkenése, valamint a rövidlejáratú kötelezettségek állományának 11.654 M Ft-os (16,84%-os) növekedése okozta.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének 2.865 M Ft-os (7,46%-os) csökkenése lényegében a halasztott bevételek 1.950 M Ft-os csökkenésével magyarázható.

I.9.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{52.319}{797.742} = 6,56\% \text{ (bázis 10,58\%)}$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás- Kincstári forrás}} = \frac{52.319}{392.869} = 13,32\% \text{ (bázis 20,44\%)}$$

A mutatók értéke több éve csökken, az értékek rendkívül kritikusnak mondhatók és az alábbi mutatókkal együtt a vállalat óriási mértékű eladósodottságáról tanúskodnak.

I.9.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{672.838}{52.319} = 1286,03\% \text{ (bázis 769,71\%)}$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{267.965}{52.319} = 512,18\% \text{ (bázis 313,48\%)}$$

I.9.2.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{672.838}{797.742} = 84,34\% \text{ (bázis bázis 81,41\%)}$$

A mutató szerint a kötelezettségek az eszközök értékének 84,34%-át terhelik. Az előző évhez képest az eladósodottság foka nőtt, a mutató értéke rendkívül kedvezőtlen.

I.9.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{591.972}{644.291} = 91,88\% \quad (\text{bázis bázis } 87,37\%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{187.099}{239.418} = 78,15\% \quad (\text{bázis bázis } 70,21\%)$$

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 sajnos a hosszú távú eladósodottság még mindig nagyon meghatározó.

I.9.2.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{52.319}{21.000} = 249,14\% \quad (\text{bázis } 423,77\%)$$

I.9.2.6 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{52.319}{729.414} = 7,17\% \quad (\text{bázis } 11,82\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{52.319}{370.062} = 14,14\% \quad (\text{bázis } 23,27\%)$$

Mindkét mutató értéke csökkent az elmúlt évhez képest, a kedvezőnek ítéltető 100% körüli értéktől mindkét érték nagyon messze van.

I.9.2.7 Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA} = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -26.703 + 35.511 = 8.808 \quad (\text{bázis } 14.499)$$

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{8.808}{170.428} = 5,17\% \text{ (bázis } 8,05 \%)$$

$$Működési ráta = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-26.703}{170.428} = -15,67\% \text{ (bázis } -12,14\%)$$

A jövedelmezőségi mutatók értéke az üzemi (üzleti) tevékenység veszteségének 4.845 M Ft-os növekedése, és az értékesítés nettó árbevételének 9.592 M Ft-os csökkenése miatt az előző évhez képest számottevően nem változott.

I.9.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

I.9.3.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

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

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 41.890 \text{ M Ft} - 80.866 \text{ M Ft} \\ &= -38.976 \text{ (bázis } -8.699 \text{ M Ft)} \end{aligned}$$

A mutatószám értéke számottevően romlott az előző évhez képest.

A 2010. december 31-i állapot szerinti likviditási helyzetet az alábbi mutatók szemléltetik:

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{41.890}{80.866} = 51,80\% \text{ (bázis } 87,43\%)$$

A mutató értéke az előző évhez képest számottevően romlott, nem haladja meg a biztonságosnak tartott 150%-os értéket.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{36.982}{80.866} = 45,73\% \text{ (bázis } 81,50\%)$$

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 lényegesen romlott, nem haladja meg a biztonságosnak tartott 100%-os értéket.

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{10.363}{80.866} = 12,82\% \quad (\text{bázis } 22,34\%)$$

A készpénz likviditási ráta csökkent az előző évhez képest, a mutató értéke megközelíti a szakemberek által jónak tartott 10-50%-os sáv alsó határát.

I.9.3.2 A pénzügyi helyzet változása

A Számviteli törvény 51. § (8) bekezdésének megfelelő cash-flow kimutatásunkat a következő táblázatok mutatják be. adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2009.12.31	2010.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési tevékenység)	52 053	3 202
1.	Adózás előtti eredmény ±	-33 932	-35 828
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-27	-12
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	3
	kapott osztalék	-1 022	-1 469
	előző évek eredményéből osztalék	-2	0
	tartozás átvállalás	0	0
2.	Előző évek eredménye	-2 524	-824
3.	Hitelek átértékelése	1 731	3 079
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	36 358	35 511
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	985	188
5.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	3 808	592
6.	Céltartalék állomány változása ±	-2 548	8 065
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-2 356	-425
8.	Szállítói kötelezettség változása ±	4 322	-7 034
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	3 995	-11 067
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-3 957	-2 865
11.	Vevőkövetelés változása ±	-2 137	2 084
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	49 997	11 678
	ebből: készletek változása	977	-938
	egyéb követelések	-10 663	12 616
	eladásra vásárolt értékpapírok	59 684	0
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-638	1 526
14.	Fizetendő társasági adó -	0	0
15.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-48 812	-12 909
16.	Befektetett eszközök beszerzése -	-54 431	-15 123
17.	Befektetett eszközök eladása +	4 596	746
18.	Kapott osztalék +	1 023	1 469
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozás)	5 774	4 609
19.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	2
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	10 000
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	19 117	12 800
22.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése	254	335
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	104	12
24.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-13 710	-18 489
27.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-53	0
28.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	-25
29.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	62	-26
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	9 015	-5 097

60. Táblázat: Cash-flow kimutatás

A -35.828 M Ft-os adózás előtti eredmény véglegesen korrigálásra került a véglegesen adott illetve kapott pénzeszközökkel, melyeket a finanszírozási cash-flow részeként, valamint a kapott osztalékkal, melyet a befektetési tevékenység cash-flow-jának részeként mutatunk ki.

A társaság a folyó működése során negatív cash-flow-t termelt, melyet a befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás okozott. A pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás pozitív pénzáramlása a nagy értékű eszköz kötvény kibocsátás miatt van.

1.9.4 A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A számviteli törvény szerint a tárgyévi beszámolóban - de attól elkülönítetten – kell bemutatni a korábbi éveket érintően a tárgyévben elszámolt hibahatások mérlegre, eredményre gyakorolt hatását, amennyiben az jelentős. A jelentősnek számító hibákat a mérleg és eredménykimutatás tárgyévi adataitól elkülönítetten („középső oszlop”) mutatjuk be. A tárgyévi előző évek eredményét módosító tételek halmozott abszolút értéke 7.380 M Ft, mely – a számviteli politikánk alapján – elkülönítetten kerül kimutatásra:

Eredmény növelőként 3.278 M Ft,

Eredmény csökkentőként 4.102 M Ft.

Az eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékkal szemben növelő és csökkenő tételként elszámoltuk, melynek egyenlege 824 M Ft csökkenést eredményezett.

Az előző évek eredményét érintő legfontosabb tételek a következők:

- 2010 decemberében a MÁV Zrt az NKH határozat megállapítása alapján a saját célú pályahálózaton korábban elszámolt hálózat-hozzáférési díjakat visszatérítette az RCH-nak. A visszatérítés mértéke 534 M Ft abszolút hibaértéket eredményez. A tétel 490 M Ft eredményt rontó hatású.
- E-On Kft. a 2009 évi elszámoló számlákat csak 2010 márciusában, májusában illetve augusztusban küldte, melyek a beérkezés hónapjában feldolgozásra kerültek. Az áramszámlák abszolút hiba hatása 163 M Ft, mely 78 M Ft-tal rontotta az előző évek eredményét, mivel 2009. évi záráskor a költségek nem kerültek elhatárolásra.
- A CIB Banktól 2007. évben átvett, de csak 2010. decemberében árbevételként lekönyvelt Teljesítési Biztosíték 97 M Ft eredményt javító hatású. A szerződés a Békéscsaba - Lökösháza oh. vonalszakasz átépítéséhez kapcsolódó, a MÁV Hajdú Kft szerződéses kötelezettségnek mulasztása következtében kaptuk.
- A Forgalmi naplózó rendszer (FOR00) és az Integrált Ügyfélkapcsolati Rendszer (IÜR) 2010-ben visszamenőleg hibásan 2008. február 18.ai dátummal kerültek aktíválásra. A helyes aktiválási dátum (2009. március 23.) az alrendszerek reaktíválásra kerültek. Az aktiválás és a reaktíválás eredményrontó hatása 51 M Ft volt.
- 89 M Ft összegű eredményt rontó tétel került könyvelésre az APEH 2006-2008 évről történt vizsgálatáról készült határozat alapján.

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

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2005 és a megelőző évek	2006	2007	2008	2009	Összesen:
.01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	11 294	-60 816	5 742	-35 167	2 726 676	2 647 729
.02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	-325	-46	-1 858	-238	-99 727	-102 194
.03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
.04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
.05.	Vagyoni értékű jogok	0	0	-935	-7	-45 880	-46 822
.06.	Szellemi termékek	-325	-46	-923	-231	-53 847	-55 372
.07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
.08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
.10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	11 619	-60 770	7 600	-34 929	2 826 403	2 749 923
.11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	33 934	-40 699	12 542	13 734	-6 347	13 164
	ebből: Vagyonkezeltekt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	2 620	13 102	13 481	23 802	53 005
.12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-36 336	-20 071	-16 437	-48 663	-40 599	-162 106
	ebből: Vagyonkezeltekt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	-32	-3 915	-2 742	-3 811	-10 500
.13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-352	0	-5	0	0	-357
.14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
.15.	Beruházások	14 373	0	11 500	0	5 172 925	5 198 798
	ebből: Vagyonkezeltekt állami tulajdonú beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
.16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	-2 299 576	-2 299 576
.17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
.18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	0	0	0	0	0	0
.19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
.22.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0
.24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
.26.	B. Forgóeszközök	2 646	3 895	-180 472	-215 727	116 374	-273 284
.27.	I. KÉSZLETEK	0	0	0	0	-44 640	-44 640
.28.	Anyagok	0	0	0	0	-65 024	-65 024
.29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
.30.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0
.31.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
.32.	Áruk	0	0	0	0	20 384	20 384
.33.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.34.	II. KÖVETELÉSEK	2 646	3 895	-185 838	-215 598	161 040	-233 855
.35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	-44 328	-6 713	-196 776	-192 527	11	-440 333
.36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	-4 800	9 653	4 853
.37.	Követelések egyéb réstessedési viszonyban lévő v.	0	0	0	0	0	0
.38.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
.39.	Egyéb követelések	46 974	10 608	10 938	-18 271	151 376	201 625
.40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0
.41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.42.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0
.43.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0
.44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	0	5 366	-129	-26	5 211
.46.	Pénztár, csekkek	0	0	0	-129	-26	-155
.47.	Bankbetétek	0	0	5 366	0	0	5 366
.48.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	-114 186	-114 186
.49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	-108 670	-108 670
.50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	-5 516	-5 516
.51.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
.52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	13 940	-56 921	-174 730	-250 894	2 728 864	2 260 259

61. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegkételek eszköz oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2005 és a megelőző évek	2006	2007	2008	2009	Összesen
.53	D. Saját tőke (54.+...61.)	21 697	-85 761	-73 550	-255 330	-431 109	-824 053
.54	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
.55	ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
.56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0
.57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	21 697	-85 761	-73 550	-255 330	-431 109	-824 053
.62	E. Céltartalékok (63.+...65.)	0	0	0	0	0	0
.63	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0
.64	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
.65	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
.66	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	-197	29 680	-99 397	10 813	3 418 634	3 359 533
.67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
.68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0
.69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben	0	0	0	0	0	0
.70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd. szemben	0	0	0	0	0	0
.71	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	-96 695	0	0	-96 695
.72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
.73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
.74	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	0	0	0
.75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
.76	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
.77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
.78	Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
.79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	-96 695	0	0	-96 695
	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközkhöz kapcsolódó kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
.80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-197	29 680	-2 702	10 813	3 418 634	3 456 228
.81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
.82	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
.83	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
.84	Vevőtől kapott előlegek	0	0	-489	0	-20 100	-20 589
.85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	-1 609	-1 193	170	10 876	3 265 181	3 273 425
.86	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
.87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll.szemb.	0	0	0	0	245 438	245 438
.88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll.szemb.	0	0	0	0	0	0
.89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 412	30 873	-2 383	-63	-71 885	-42 046
.90	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-7 560	-840	-1 783	-6 377	-258 661	-275 221
.91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-7 560	-840	-840	-840	-4 856	-14 936
.92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	0	0	-943	-5 537	-253 805	-260 285
.93	Halasztott bevételek	0	0	0	0	0	0
.94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	13 940	-56 921	-174 730	-250 894	2 728 864	2 260 259

62. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2005 és a megelőző évek	2006	2007	2008	2009	Összesen
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0	-159 636	-193 770	-232 670	-586 076
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	-16	0	0	-16
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	0	0	-159 652	-193 770	-232 670	-586 092
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	21 933	840	97 535	1 445	-20 236	101 517
	ebből visszaírt értékesítés	14 373	0	0	0	0	14 373
.05.	Anyagköltség	-1 609	-597	688	2 695	114 202	115 379
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	6 778	-11 500	2 157	-211 458	-214 023
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	115	-50 000	-49 885
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	-1 609	6 181	-10 812	4 967	-147 256	-148 529
.10.	Béreköltség	0	0	0	0	0	0
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	-943	-5 523	-36 762	-43 228
.12.	Bérjárulékok	0	-36	-5 400	-43	45	-5 434
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	0	-36	-6 343	-5 566	-36 717	-48 662
VI.	Értéksökkenés	38 287	14 422	5 081	32 051	66 699	156 540
VII.	Egyéb ráfordítások	-37 854	66 174	23 607	32 149	298 444	382 520
	ebből: értékesítés	0	0	0	0	0	0
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	23 109	-85 901	-73 650	-255 926	-434 076	-826 444
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0	0	0	0	0
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.19.	Fiztendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	-2 907	-2 907
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	-90	-90
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	0	0	0	0	-2 997	-2 997
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	0	0	2 997	2 997
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+A+B)	23 109	-85 901	-73 650	-255 926	-431 079	-823 447
X.	Rendkívüli bevételek	0	140	100	0	-30	210
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 412	0	0	0	0	1 412
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-1 412	140	100	0	-30	-1 202
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+D)	21 697	-85 761	-73 550	-255 926	-431 109	-824 649
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	-596	0	-596
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII)	21 697	-85 761	-73 550	-255 330	-431 109	-824 053
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
.23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+22.-23.)	21 697	-85 761	-73 550	-255 330	-431 109	-824 053

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

1.10 Felügyeleti jelentés

Ebben a fejezetben a 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendelet és a MÁV Zrt. 2010. évtől hatályos 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. 2010. évtől hatályos számviteli elkülönítési szabályzata szerint:

- A tevékenységi mérleg-, cash-flow- és eredménykimutatás, a tevékenységi kimutatás, valamint a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként
 - a vasúti pályahálózat működtetés esetében a pályavasúti főkönyv adataival,
 - a személyszállítás esetében a keskeny nyomközű térségi személyszállítási főkönyv adataival,
 - az egyéb tevékenység esetében a központi főkönyv adataival egyezik meg.
- A közszolgáltatási személyszállítás esetében
 - a mérleg a tevékenységet végző szervezet tárgyi eszközeit az analitikus kimutatás alapján, a mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatás, az üzletági elszámolás tartozásait az előző két tétel különbözetével megegyezően tartalmazza,
 - a cash-flow kimutatás nem értelmezhető a fenti tartalmú mérleg alapján,
 - az eredmény-kimutatás, a tevékenységi kimutatás, valamint a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként a főkönyv adataival egyezik meg.
- A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma az adott tevékenységet végző szervezetek (üzletágak) létszáma alapján kerül meghatározásra.

A vasúti törvényben előírt, számviteli szempontból elkülönítendő tevékenységek közül a MÁV Zrt. 2010-ben az alábbi tevékenységeket végezte:

- Vasúti pályahálózat működtetés
- Személyszállítás
- Közszolgáltatásként végzett személyszállítás
- Egyéb tevékenység

A keskeny nyomközű térségi személyszállítás esetében 2010-ben továbbra is a MÁV Zrt. rendelkezik a 2009-ben általa működtetett négy térségi vasút személyszállítási engedélyével.

A MÁV Zrt. a négy vasút közül folyamatosan üzemeltette 2010-ben a Gyermekvasutat és a Balatonfenyvesi gazdasági vasutat (továbbiakban: Balatonfenyvesi GV). A másik két vasút a tárgyidőszakban nem üzemelt, de személyszállítási költségei vannak az üzletszabállyzattal, a vasúti tevékenység előírt biztosításával és a vasúti járművekkel összefüggésben. (A nem üzemelő térségi vasutak pálya költségeit a vasúti pályahálózat működtetés tartalmazza pályahálózat-hozzáférési bevétel fedezete nélkül.)

A közszolgáltatási menetrend minisztériumi megrendelése alapján 2010-ben a Balatonfenyvesi GV végez közszolgáltatási személyszállítást.

Fentiek alapján a 2010. évi tevékenységi kimutatás a személyszállítás esetében a négy térségi vasút, a közszolgáltatási személyszállítás esetében a Balatonfenyvesi GV adatait tartalmazza. 2009-ben mind a négy vasút közszolgáltatási személyszállítást végzett.

I.10.1 Vasúti pályahálózat működtetés

A pályavasúti főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a „64. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala” és a „65. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala” tartalmazza, a tevékenységi eredménykimutatást a „66. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatást pedig a „67. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás” tartalmazza.

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2009.12.31	2010.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	443 333	429 035	-14 298
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	871	1 035	164
03	Alapítás, átszervezés aktívált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	9	32	23
05	Vagyoni értékű jogok	286	572	286
06	Szellemi termékek	576	431	-145
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.)	442 462	428 000	-14 462
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	371 031	362 257	-8 774
11/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	309 025	301 693	-7 332
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	55 972	51 895	-4 077
12/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	48 078	45 074	-3 004
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	31	17	-14
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	14 547	12 893	-1 654
15/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	13 320	12 584	-736
16	Beruházásokra adott előlegek	881	938	57
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-bar	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.)	16 825	25 762	8 937
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	257	150	-107
28	Anyagok	246	149	-97
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	11	1	-10
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	16 562	15 607	-955
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	2 135	601	-1 534
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	13 387	13 927	540
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	1 040	1 079	39
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 hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	6	10 005	9 999
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	6	10 005	9 999
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	21 881	18 851	-3 030
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 947	346	-1 601
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 540	17 987	-1 553
51	Halasztott ráfordítások	394	518	124
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	482 039	473 648	-8 391

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

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2009.12.31	2010.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	-73 000	-99 700	-26 700
54.	I. JEGYZETT TŐKE	4 897	4 897	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TÖKETARTALÉK	17 241	17 241	0
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-59 538	-95 918	-36 380
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	215	233	18
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-35 815	-26 153	9 662
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	8 798	16 779	7 981
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	891	2 232	1 341
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	7 728	14 262	6 534
64	3. Egyéb céltartalék	179	285	106
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	520 063	531 639	11 576
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.)	449 755	449 278	-477
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	1 870	2 767	897
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	10 000	10 000
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	15 282	12 886	-2 396
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	26 430	18 640	-7 790
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	406 173	404 985	-1 188
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	406 001	404 873	-1 128
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	70 308	82 361	12 053
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	370	370
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	3 220	10 329	7 109
83	Vevőtől kapott előlegek	20	0	-20
84	Kötelezettségek áruszállításból	7 840	6 557	-1 283
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	9 668	9 237	-431
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	14	14
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 283	2 808	525
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	47 277	53 046	5 769
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	26 178	24 930	-1 248
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 110	10 768	-342
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai	1 182	1 373	191
92	Halasztott bevételek	13 886	12 789	-1 097
93	FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	482 039	473 648	-8 391

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	143 961	139 339
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	143 961	139 339
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	863	683
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	276	365
I/A 6.	Kp.-i irányítás és ing.gazd. költségmegosztás bevétele	0	0
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	1 139	1 048
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-158	-103
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 315	2 465
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	2 157	2 362
III.	Egyéb bevételek	7 456	25 624
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	51
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	154 713	168 373
.05.	Anyagköltség	7 068	6 045
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	32 725	33 521
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	911	978
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	12 248	13 409
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	24 903	19 907
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	77 855	73 860
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	12 068	14 465
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	281	186
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	4 416	4 752
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5)	16 765	19 403
.10.	Bérek	39 922	39 782
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 908	7 250
.12.	Bérfelárak	13 161	12 344
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	59 991	59 376
VI.	Értékcsökkenés	25 058	25 555
VII.	Egyéb ráfordítások	7 042	13 788
	ebből: értékvesztés (862)	530	410
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	186 711	191 982
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-31 998	-23 609
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	15
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	18	5
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	18	20
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 820	2 486
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	4
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	3 822	2 490
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-3 804	-2 470
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-35 802	-26 079
X.	Rendkívüli bevételek	0	26
XI.	Rendkívüli ráfordítások	13	100
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-13	-74
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-35 815	-26 153
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-35 815	-26 153
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jövőre várható) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-35 815	-26 153

66. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

		adatok M Ft-ban	
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)	18 595	14 814
1.	Adózás előtti eredmény ±	-35 815	-26 153
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-22	-7
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	tartozás átvállalás	0	0
2.	Előző évek eredménye	-2 211	-573
3.	Hitelek ártértékelése	109	142
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	25 058	25 555
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	849	112
5.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	1 030	400
6.	Céltartalék állomány változása ±	307	7 981
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-83	-23
8.	Szállítói kötelezettség változása ±	2 817	-1 283
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	1 299	88
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-2 270	-1 248
11.	Vevőkövetelés változása ±	-1 851	1 464
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	28 553	5 329
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	29 743	5 769
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	825	3 030
14.	Fizetendő társasági adó -	0	0
15.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-20 574	-12 836
16.	Befektetett eszközök beszerzése -	-20 720	-12 869
17.	Befektetett eszközök eladása +	146	33
18.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)	1 983	8 021
19.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	26
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	10 000
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	1 870	1 267
22.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, mi	0	0
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	22	7
24.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	-3 220
27.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
28.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
29.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	91	-59
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	4	9 999

67. 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

Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	143 960 866	139 339 006
	ebből: díjbevétel	143 960 866	139 339 006
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	1 138 721	1 047 954
3	Aktivált saját teljesítmény	2 157 431	2 362 449
4	Egyéb bevétel	7 455 859	25 624 100
	ebből: állami költségtérítés	389 000	23 000 000
	ebből: állami támogatás	418 496	487 380
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	154 712 877	168 373 509
6	Anyagjellegű ráfordítások	77 855 024	73 860 006
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	16 764 567	19 402 822
	ebből: hálózat-hozzáférés	0	0
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	280 308	186 128
	ebből: központi szolgáltatás	12 067 918	14 464 577
	ebből: központi irányítás	4 416 341	4 752 117
8	Személyi jellegű ráfordítások	59 990 859	59 376 380
9	Értékcsökkenési leírás	25 058 266	25 555 260
10	Egyéb ráfordítás	7 042 394	13 787 743
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	186 711 110	191 982 211
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-31 998 233	-23 608 702
13	Pénzügyi bevétel	17 635	19 432
14	Pénzügyi ráfordítás	3 821 373	2 489 658
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	-3 803 738	-2 470 226
16	Rendkívüli bevétel	12	25 907
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	13 113	100 381
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-13 101	-74 474
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	-35 815 072	-26 153 402

68. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

A vasúti pályahálózat működtetés 2009-ben 35,8 Mrd Ft veszteséget ért el, 2010-ben viszont az állami költségtérítés hatására 26,2 Mrd Ft volt a veszteség mértéke. Az állami támogatás összege 2010. évre vonatkozóan: 23 Mrd Ft.

A 2010. éves nettó árbevétel meghatározó hányada a hálózat-hozzáférési díjből áll, melyen belül elkülönítve szerepeltetjük a tárgyévben új tételt jelentő vontatási energia és üzemanyag értékesítés árbevételét:

adatok Mrd Ft-ban

Vevő	2009. év	2010. év	Eltérés
Vontatási villamos energia és üzemanyag nélküli hálózat hozzáférés			
MÁV-START Zrt.	77,8	75,7	-2,1
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	1,4	1,3	-0,1
MÁV Cargo Zrt.	20,1	21,4	1,3
Magánvasutak	3,0	3,0	0,0
Vontatási villamos energia			
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	24,0	17,5	-6,5
Magánvasutak	0,6	2,2	1,6
Vontatási üzemanyag			
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	12,0	13,3	1,3
Magánvasutak	0,9	0,9	0,0
Összesen	139,8	135,3	-4,5

69. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

A hálózat-hozzáférés bázis évhez viszonyított árbevétele 4,5 Mrd Ft-tal csökkent, mivel a MÁV START Zrt. személyszállítási teljesítményeivel összefüggésben a személyvonatok pályahasználata csökkent és a villamos energia egységára kedvezően alakult, melyet a tehervonatok pályahasználatának- és energiafelhasználásuk bevétel növekedése csak részben ellensúlyozott.

A 2010. évi belső bevételből a keskeny nyomközű térségi vasutak felé elszámolt pályahasználati díj 0,4 Mrd Ft, a többi a TÁSZ-nak nyújtott selejtezett járművek tárolása, illetve átterhelés- és pályavasúti egyéb szolgáltatások belső bevétele. A belső bevétel bázisnegyedévhez viszonyított csökkenése döntően a két keskeny nyomközű térségi vasút személyszállításának megszüntetésével függ össze.

Az egyéb bevétel tárgyévben jelentősen növekedett, a vasúti pályahálózat működtetésre kapott 23 Mrd Ft költségtérítés következtében.

Az egyéb bevétel állami támogatáson kívüli fő összetevője a céltartalék-felhasználás korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre, mely a 2010-ben 0,8 Mrd Ft értékű volt.

Az anyagjellegű ráfordítások 4,0 Mrd Ft-tal csökkentek a tárgyévben a bázisidőszakhoz viszonyítva két jelentős tényező hatására. Egyrészt a MÁV Zrt. 2010. évi villamos energia közbeszerzésének eredményeképp jelentősen csökkent a villamos energia egységára 29,31 Ft/kWó-ról 22,42 Ft/ kWó-ra, hozzájárulva a közvetített vontatási villamos energia költségének 5,0 Mrd Ft-os csökkenéséhez. Növekedett másrészt az eladott vontatási üzemanyag költsége 1,2 Mrd Ft-tal, mivel a dízel vontatású személyvonat vonatkilométer teljesítményének az átmeneti vonalbezárásokkal összefüggésben jelentkező csökkenését felülmúlt a dízel üzemanyag beszerzési árának emelkedése.

A legnagyobb összetevői a tárgynegyedévben: a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a magánvasutak felé számlázott villamos vontatási energia 19,8 Mrd Ft és vontatási üzemanyag költségei 13,4 Mrd Ft értékben; a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-től igénybevett tolatás 7,5 Mrd Ft költsége. Az idegenfeles karbantartás főként a pályalétesítmények és az erősáramú berendezések tevékenység kihelyezés keretében ellátott karbantartását fedezi, mely 13,3 Mrd Ft értékű ráfordítást igényelt. A Viacom Zrt. részére fizetett közel 3,5 Mrd Ft eszközhasználati díj a koncesszió keretében villamosított vasútvonalakra telepített berendezések használatáért kerül kifizetésre. Ezen felül 2,7 Mrd Ft karbantartási, beruházási és üzemeltetési anyagköltség; 3,0 Mrd Ft üzem- és fűtőanyag, illetve

energiaköltség; 4,9 Mrd Ft különféle anyagjellegű költség (szállítás, gyomirtás, sínhegesztés, pályaműködtető eszközök karbantartása és bérleti díja, stb.); valamint 5,1 Mrd Ft nem anyagjellegű és egyéb szolgáltatás (informatikai szolgáltatás, őrzés-védelem, pályadiagnosztika, oktatás stb.) került elszámolásra.

A bázisévhez hasonlóan a tárgyidőszakban a **belső ráfordítások** döntően a központi szolgáltatások és a központi irányítás költségéből tevődnek össze.

A központi szolgáltatások belső költsége az igénybevett ingatlankezelési szolgáltatásokkal összefüggésben 2,4 Mrd Ft-tal emelkedett a bázisévhez képest.

A központi szolgáltatások legjelentősebb eleme a tárgyidőszakban az ingatlanokkal kapcsolatban igénybevett kezelés, energiaszolgáltatás, felügyelet és bérlet belső költsége 8,7 Mrd Ft-tal. A központi szolgáltatások közül tárgyévben 1,9 Mrd Ft az anyagbeszerzés és készletezés, 2,2 Mrd Ft a létszámarányosan igénybevett humán szolgáltatás, 0,6 Mrd Ft a számviteli szolgáltatás és 1,1 Mrd Ft az egyéb központi szolgáltatás (ügykezelés, környezet és munkavédelem) belső igénybevételeinek költsége.

A központi irányításból a vasúti pályahálózat működtetésre, annak anyagjellegű és személyi jellegű költsége arányában megosztott költség 0,3 Mrd Ft-tal növekedett a bázisévhez viszonyítva.

A tárgyidőszakban elszámolt **értékcsökkenési leírásból** 22,5 Mrd Ft a kincstári eszközök után került elszámolásra, melynek értéke 2009-hez képest jelentősen nem változott (0,3 Mrd Ft növekedés).

Tárgyévben az **egyéb ráfordítás** jelentős összetevője és a bázisévhez viszonyított növekedés egyik okozója a NIF által át nem adott, üzembe helyezett eszközök értékcsökkenésére képzett céltartalék 6,7 Mrd Ft ráfordítása. 2009-ben ugyanilyen címen 2,0 Mrd Ft került elszámolásra.

Jelentős tétel még 2010-ben az időjárással összefüggő és a vörösiszap katasztrófa okozott károk ráfordítása: 2,5 Mrd Ft, mellyel összefüggésben 2009. évhez viszonyítva közel 1,6 Mrd Ft többlet költség került már elszámolásra és 2010-ben 0,8 Mrd Ft céltartalékot képeztünk a további munkákra. További céltartalék képzés történt munka-, forma- és egyenruha kötelezettségekre 0,5 Mrd Ft értékben, valamint korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre 0,7 Mrd Ft összegben. A közmunka program támogatására 2010-ben 0,4 Mrd Ft-ot fizettünk, 2009-ben 0,5 Mrd Ft volt ez az összeg.

A **pénzügyi ráfordítás** mindkét időszakban alapvetően a központilag kezelt likviditási és beruházási hitelek kamatait tartalmazza. Hiteleink után fizetett kamatráfordítások csökkenése két tényező változásából adódik. Egyrészt a forint beruházási hiteleknel a BUBOR csökkenése okozott kamatmegtakarítást, másrészt az eurós beruházási hitelek kamatbázisa, az EURIBOR szintén csökkenést mutat a két időszak átlagát tekintve Mindez jelentős, 1,4 Mrd Ft kamatteher csökkenést eredményezett.

A 2010. évi **rendkívüli ráfordítás** alapvetően a 70 M Ft értékben elengedett követelésekből adódik.

Összességében megállapítható, hogy a vasúti pályahálózat működtetés továbbra is veszteséget termelő tevékenység, melynek értéke 26,2 Mrd Ft. A 23 Mrd Ft-os állami költségterítés csak a veszteség mértékének csökkenéséhez járult hozzá.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel ek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítás ok	Összesen	
005 MÁV TI Kft	1	0	1	0	1	1	0
015 MÁV Nosztalgia Kft	78	22	100	53		53	47
020 MÁV VAGON Kft	1	0	1	0		0	1
022 MÁV Vasjármű Kft	1	0	1	2		2	-1
027 Bombardier MÁV Kft	23	0	23	1		1	22
037 VAMAV Kft	6	0	6	6		6	0
038 EURO-METALL Kft	9	0	9			0	9
096 MÁV KERT Kft	3	0	3	580	134	714	-711
101 MÁV FKG Kft	359	59	418	3 461	256	3 717	-3 299
102 MÁV GÉP Kft	304	1	305	3 361	1 016	4 377	-4 072
116 MÁV THERMIT Kft	1		1	625	47	672	-671
131 MÁV KfV Kft	37		37	884	25	909	-872
132 MÁV-SIN Kft			0			0	0
136 MÁV IK Kft	10		10	1 650	144	1 794	-1 784
138 MÁV INFORMATIKA Kft	39	23	62	1 319	1	1 320	-1 258
139 MÁV Vasútor Kft	2		2	652		652	-650
141 VIACOM Rt	165		165	2 576		2 576	-2 411
142 MÁV MULTISZOLG Kft	1		1	78		78	-77
149 MÁV Vagyonkezelő Zrt.	2		2			0	2
152 MÁV Raktár Kft			0	6		6	-6
165 MÁV REC Kft.	9		9			0	9
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	182	35	217	152	71	223	-6
180 MÁV-START Zrt.	76 234	125	76 359	59	31	90	76 269
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. Zrt.	32 323	159	32 482	37 745	54	37 799	-5 317
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	366	5	371	365	62	427	-56
Végösszeg	110 156	429	110 585	53 575	1 842	55 417	55 168

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

I.10.2 Térségi személyszállítás

A személyszállítás mérlege („71. Táblázat: ” és „72. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala”), eredménykimutatása („73. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás”), a cash-flow kimutatása („74. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás”), tevékenységi kimutatásai („75. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása”) a keskeny nyomközű személyszállítás adatait tartalmazzák.

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2009.12.31	2010.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	13	51	38
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	0	0	0
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyon értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	0	0	0
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.)	13	51	38
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	13	51	38
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	0	0
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
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-bar	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.)	55	14	-41
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	0	0	0
28	Anyagok	0	0	0
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.)	44	0	-44
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0
36	Követelések kacsoit vállalkozással szemben	44	0	-44
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	0	0	0
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 hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	11	14	3
46	Pénztár, csekkek	0	1	1
47	Bankbetétek	11	13	2
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	0	0	0
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTIVAK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	68	65	-3

71. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban				
Sor	A tétel megnevezése	2009.12.31	2010.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TÖKE (54.+...60.)	-1 987	-2 463	-476
54.	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0
	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	-912	-1 987	-1 075
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-1 075	-476	599
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	0	0	0
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	2 055	2 528	473
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.)	0	0	0
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	0	0	0
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség		0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	2 055	2 528	473
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
83	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
84	Kötelezettségek áruszállításból	1	11	10
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	52	20	-32
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3	4	1
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	1 999	2 493	494
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	0	0	0
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
92	Halasztott bevételek	0	0	0
93	FORRÁSOK (PASSZIVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	68	65	-3

72. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	113	92
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	113	92
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	2	0
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	0	0
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	2	0
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	7
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+II+III)	115	99
.05.	Anyagköltség	44	32
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	480	72
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	3
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	524	107
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	6	6
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	555	369
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	9	9
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	23	7
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	593	391
.10.	Bérek	49	54
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4	5
.12.	Bérfelrakások	15	16
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	68	75
VI.	Értékcsökkenés	2	1
VII.	Egyéb ráfordítások	3	1
	ebből: értékvesztés (862)	0	0
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	1 190	575
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 075	-476
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-1 075	-476
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-1 075	-476
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-1 075	-476
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-1 075	-476

73. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2009.12.31	2010.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)	12	38
1.	Adózás előtti eredmény ±	-1 075	-476
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	tartozás átvállalás	0	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek ártértékelése	0	0
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	0	1
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	2	0
5.	Elszámolt értékvesztés és visszáírás ±	0	0
6.	Céltartalék állomány változása ±	0	0
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	-3
8.	Szállítói kötelezettség változása ±	-8	10
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-37	-31
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0	0
11.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	1 130	538
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	1 171	494
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	0	0
14.	Fizetendő társasági adó -	0	0
15.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	0	-36
16.	Befektetett eszközök beszerzése -	0	-40
17.	Befektetett eszközök eladása +	0	4
18.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)	-1	0
19.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, m	0	0
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
24.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
27.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
28.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
29.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-1	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III)±	11	3

74. Táblázat: Térségi 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	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	113 037	92 164
	ebből: díjbevétel	101 978	87 660
	ebből: fogy.árkieg	11 059	4 504
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	2 127	10
3	Aktivált saját teljesítmény	0	235
4	Egyéb bevétel	275	7 061
	ebből: állami költségterítés	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
5	UZLETI HOZAMOK OSSZESEN	115 439	99 470
6	Anyagjellegű ráfordítások	524 372	106 528
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	593 605	391 456
	ebből: hálózat-hozzáférés	554 673	368 790
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	9 417	9 210
	ebből: központi szolgáltatás	6 260	6 564
	ebből: központi irányítás	23 255	6 892
8	Személyi jellegű ráfordítások	68 244	75 137
9	Értékcsökkenési leírás	1 483	1 463
10	Egyéb ráfordítás	3 298	1 117
11	UZLETI RÁFORDÍTÁSOK OSSZESEN	1 191 002	575 701
12	UZLETI EREDMÉNY	-1 075 563	-476 231
13	Pénzügyi bevétel	532	89
14	Pénzügyi ráfordítás	0	0
15	PENZUGYI EREDMÉNY	532	89
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	0
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	-1 075 031	-476 142

75. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV Zrt. működtetési körébe tartozó személyszállítási tevékenység ellátása változott a 2009/2010. évi menetrendi időszakban a következők szerint:

- Balatonfenyves GV: közszolgáltatási személyszállítás, mely a MÁV-START Zrt. közszolgáltatási szerződésének részét képezi;
- Gyermekvasút: menetrend szerinti személyszállítás, de a 2009. december 13-i menetrendváltástól kezdődően nem közszolgáltatás;
- Nyíregyháza Nyk és Kecskemét Kk: közszolgáltatási megrendelés hiányában 2009. december 13-tól a személyszállítás szünetel.

Igy a MÁV Zrt. a bázis időszakban mind a négy térségi vasút vonalain, a tárgyidőszakban a Gyermekvasút és a Balatonfenyvesi GV vonalain végzett térségi személyszállítást. A szünetelő vasutak esetében is a MÁV Zrt. rendelkezik jelenleg a térségi személyszállításra vonatkozó

engedéllyel és költségei is jelentkeztek a tárgynegyedévben ezzel kapcsolatban. E tevékenység vesztesége 1.075 M Ft-ról 476 M Ft-ra csökkent a két vasút személyszállításának szüneteltetése következtében.

A 2010-ben végzett térségi személyszállítás vesztesége 476 M Ft, mivel a fogyasztói árkiegészítést is tartalmazó menetdíj bevétel (92 M Ft), a vasúti jármű értékesítés bevétele (4 M Ft) és a kapott kötbér (3 M Ft) nem fedezte a költségeket (576 M Ft). A veszteség döntően a Gyermekvasúton jelentkezett (396 M Ft), mivel bevétellel nem fedezett indokolt költségeit nem téríti meg a költségvetés.

A keskenynyomközű vasutak fizető utasainak száma 2010-ben összesen 281.022 fő, ami 2 123 ezer utaskilométer teljesítményt jelentett. A fizető utasok 87,3 %-a a Gyermekvasúton utazott. Összességében a fizető utasszámot tekintve 12,5 %-os csökkenés volt tapasztalható a 2009. évhez képest, mely a Gyermekvasút 14,6 %-os csökkenéséből és Balatonfenyves 5,5 %-os forgalomnövekedéséből adódott.

A keskeny nyomközű vasutakon tarifaemelés 2010-ben nem volt, csak a Balatonfenyvesen alkalmazott hatósági áras bérletek (tanuló és dolgozó) árai emelkedtek 2010. február 1-től.

A költségek jelentős része a belső szolgáltatás elszámolásából keletkezett (391 M Ft), melynek döntő eleme a 369 M Ft összegben elszámolt pályahasználat belső költsége.

A szünetelő Kecskeméti és Nyírvidéki vasutakkal függ össze a belső pályahasználati költség és az anyagjellegű ráfordítások (vontatás, jegyvizsgálat, karbantartás, stb.) bázisidőszakhoz viszonyított csökkenése.

Az elmúlt évek megszorító intézkedései és a 2009. évi költségtérítés késedelme, illetve 2010. évtől kezdődő elmaradása a Gyermekvasút gördülő állományában éreztetik negatív hatásukat:

- A 6 dízel mozdonyból csak 2 db használható korlátozás nélkül a napi vonatforgalomban, további 3 mozdony csak 2 kocsival tud közlekedni és a maradék 2 tartósan üzemképtelen, remotorizációra vár.
- Javított a helyzeten 1 db dízel mozdony remotorizációjának 2010. évi megvalósítása. Jelenleg közbeszerzési eljárást követően folyamatban van újabb mozdony felújítása és motorcseréje.

A személyszállítás esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként a következő táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
015 MÁV Nosztalgia Kft	1	0	1	10	0	10	-9
022 MÁV Vasjármű Kft	0	0	0	25	0	25	-25
139 MÁV Vasúttör Kft	0	0	0	4	0	4	-4
180 MÁV-START Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0	0	0	9	0	9	-9
Végösszeg	1	0	1	48	0	48	-47

76. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi személyszállítási tevékenység esetén

I.10.3 Térségi közszolgáltatási személyszállítás

A közszolgáltatási személyszállítás mérlege („77. Táblázat: ” és „78. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítási mérleg forrás oldala”), eredménykimutatása („79. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás szervezet alapján összeállított eredménykimutatás”), tevékenységi kimutatásai („80. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása”) 2009-ben a térségi személyszállítási főkönyv, 2010-ben a Balatonfenyvesi keskeny nyomközű személyszállítás adatait tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2009.12.31	2010.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	13	1	-12
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	0	0	0
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	0	0	0
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.)	13	1	-12
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	13	1	-12
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	0	0
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
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-bar	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.)	55	0	-55
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	0	0	0
28	Anyagok	0	0	0
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.)	44	0	-44
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	44	0	-44
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	0	0	0
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 hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	11	0	-11
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	11	0	-11
48	C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+51.)	0	0	0
49	Bevételek aktiv időbeli elhatárolása	0	0	0
50	Költségek, ráfordítások aktiv időbeli elhatárolása	0	0	0
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	68	1	-67

77. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2009.12.31	2010.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	-1 987	-79	1 908
54.	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0
	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	-912	0	912
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
59	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-1 075	-79	996
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	0	0	0
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	2 055	80	-1 975
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.)	0	0	0
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	0	0	0
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség		0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	2 055	80	-1 975
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
83	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
84	Kötelezettségek áruszállításból	1	0	-1
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	52	0	-52
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3	0	-3
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	1 999	80	-1 919
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	0	0	0
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
92	Halasztott bevételek	0	0	0
93	FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	68	1	-67

78. Táblázat: Térségi közszolgáltatás személyszállítási mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	113	6
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	113	6
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	2	0
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	0	0
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	2	0
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	2
	ebből: visszairt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	115	8
.05.	Anyagköltség	44	5
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	480	7
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	1
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	524	13
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	6	2
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	555	56
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	9	0
IV/A 6.	Központi irányítás üzemeltetési osztott költsége	23	1
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	593	59
.10.	Bérek	49	9
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4	2
.12.	Bérfizetések	15	3
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	68	14
VI.	Értékcsökkenés	2	0
VII.	Egyéb ráfordítások	3	1
	ebből: értékvesztés (862)	0	0
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	1 190	87
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 075	-79
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-1 075	-79
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-1 075	-79
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-1 075	-79
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jövőbeli) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-1 075	-79

79. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás szervezet alapján összeállított eredménykimutatás

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

Adatok E Ft-ban			
Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	113 037	5 532
	ebből: díjbevétel	101 978	4 369
	ebből: fogy.árkieg	11 059	1 163
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	2 127	10
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0
4	Egyéb bevétel	275	2 044
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
5	UZLETI HOZAMOK OSSZESEN	115 439	7 586
6	Anyagjellegű ráfordítások	524 372	13 293
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	593 605	59 281
	ebből: hálózat-hozzáférés	554 673	56 392
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	9 417	0
	ebből: központi szolgáltatás	6 260	1 913
	ebből: központi irányítás	23 255	976
8	Személyi jellegű ráfordítások	68 244	13 323
9	Értécsökkenési leírás	1 483	121
10	Egyéb ráfordítás	3 298	403
11	UZLETI RÁFORDÍTÁSOK OSSZESEN	1 191 002	86 421
12	UZLETI EREDMENY	-1 075 563	-78 835
13	Pénzügyi bevétel	532	1
14	Pénzügyi ráfordítás	0	0
15	PENZUGYI EREDMENY	532	1
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
18	RENDKIVÜLI EREDMENY	0	0
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMENY	-1 075 031	-78 834

80. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

2009-ben mind a négy térségi vasút vonalain, 2010-ben kizárólag a Balatonfenyvesi GV vonalán végzett a MÁV Zrt. térségi közszolgáltatási személyszállítást a MÁV START Zrt. megrendelésére. E tevékenység vesztesége 1.075 M Ft-ról 79 M Ft-ra csökkent a jelentős tartalmi változás következtében.

A 2010-ben végzett térségi közszolgáltatási személyszállítás vesztesége 79 M Ft, mivel a fogyasztói árkiegészítést is tartalmazó menetdíj bevétel (6 M Ft) és a vasúti jármű értékesítés bevétele (2 M Ft) nem fedezte a költségeket (86 M Ft). A veszteséghez hozzájárult az is, hogy közszolgáltatási költségtérítést a tárgyidőszakban nem szerepeltettünk elszámolásunkban. A MÁV Zrt. személyszállítási közszolgáltatási tevékenységét az állam 2010-ben a MÁV-START Zrt. költségtérítésén keresztül finanszírozza. Az erre vonatkozó megállapodás a két társaság között aláírásra került, de az összeg MÁV Zrt. részére történő átutalása csak a MÁV START Zrt. közszolgáltatási beszámolójának minisztériumi elfogadása után történik meg.

Balatonfenyves GV teljesítményeit összességében 5,5 %-os forgalomnövekedés (35.716 fő) és egy minimális, 0,7 %-os menetdíjbevétele-növekedés jellemzett 2010-ben. A nyári balatoni szezonban népszerű a kisvasút a kirándulók és az üdülők körében: az utasok száma a 3 nyári hónapban meghaladta a 18 ezer főt, mely ezer fővel több a 2009. év hasonló időszakához viszonyítva. A környékbeli vállalkozók programjához igazodva (Pince-party) elkezdődött egy együttműködés, melynek részeként csoportokat szállítottunk Balatonfenyves és Pálmajor között. A Balatonfenyves GV személyszállítási szolgáltatását január és április, valamint október vége és december közötti időszakban nagyrészt Balatonfenyves-Imremajor lakói és diákjai és Somogy-szentpál néhány iskolása veszi rendszeresen igénybe. Iskolaidényben havonta átlagosan 20-26 db tanulóérletet és éves szinten havi átlagban 2-6 dolgozó érletet vásárolnak. Gondot jelent, hogy a jelenlegi menetrend nem a turisták igényeihez alkalmazkodik, a jelenlegi munkáltatás szerint annak biztosítása többlet munkaerőt igényelne.

A költségek főbb összetevői az 56 M Ft pályahasználati belső díj és a 13 M Ft személyi jellegű ráfordítás.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
015 MÁV Nosztalgia Kft	0	0	0	0	0	0	0
022 MÁV Vasjármű Kft	0	0	0	0	0	0	0
139 MÁV Vasútor Kft	0	0	0	0	0	0	0
180 MÁV-START Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0	0	0	1	0	1	-1
Végösszeg	0	0	0	1	0	1	-1

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

I.10.4 Egyéb tevékenység

A központi főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a „82. Táblázat: ” és a „83. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala”, az egyéb tevékenység eredmény-kimutatását a „84. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása”, a központi főkönyv adatai szerinti cash-flow kimutatást pedig a „85. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatás” tartalmazza.

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2009.12.31	2010.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	309 525	300 328	-9 197
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	2 315	951	-1 364
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	46	45	-1
05	Vagyoni értékű jogok	814	330	-484
06	Szellemi termékek	1 455	576	-879
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.)	188 114	180 204	-7 910
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	63 923	63 067	-856
11/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	117 974	115 802	-2 172
12/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	106	76	-30
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	1 346	1 212	-134
15/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	4 765	47	-4 718
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	119 096	119 173	77
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	117 396	117 144	-252
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	1 618	1 937	319
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-bar	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	82	92	10
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	92 909	71 653	-21 256
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	3 851	4 758	907
28	Anyagok	3 778	4 685	907
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1	3	2
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	64	28	-36
32	Áruk	8	42	34
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	73 615	66 551	-7 064
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 821	1 167	-654
36	Követelések kacsoft vállalkozással szemben	9 335	9 021	-314
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	30	46	16
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	13 153	778	-12 375
39/A.	Üzletági elszámolások követelései	49 276	55 539	6 263
40	III. ÉRTÉKPAPIROK (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.)	15 443	344	-15 099
46	Pénztár, csekkek	6	4	-2
47	Bankbetétek	15 437	340	-15 097
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	6 083	7 587	1 504
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	741	475	-266
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	456	270	-186
51	Halasztott ráfordítások	4 886	6 842	1 956
52	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	408 517	379 568	-28 949

82. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2009.12.31	2010.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	163 978	154 482	-9 496
54.	I. JEGYZETT TŐKE	16 103	16 103	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	93 407	93 411	4
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	44 480	46 149	1 669
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	7 030	8 018	988
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 958	-9 199	-12 157
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	20 197	20 281	84
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	18 707	17 832	-875
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	12	5	-7
64	3. Egyéb céltartalék	1 478	2 444	966
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	212 130	194 210	-17 920
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.)	166 005	142 694	-23 311
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	89 576	88 302	-1 274
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	76 070	54 160	-21 910
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	242	81	-161
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	117	151	34
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	46 125	51 516	5 391
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	15 004	37 549	22 545
83	Vevőtől kapott előlegek	371	75	-296
84	Kötelezettségek áruszállításból	12 697	6 936	-5 761
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	6 933	2 783	-4 150
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	151	13	-138
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 969	4 160	-6 809
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	12 212	10 595	-1 617
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	769	505	-264
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 201	2 701	-500
92	Halasztott bevételek	8 242	7 389	-853
93	FORRASOK (PASSZIVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	408 517	379 568	-28 949

83. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Tárgyév	Tárgyév
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	35 946	30 997
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	35 946	30 997
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	27 853	24 674
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	277	185
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	5 574	5 842
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	33 704	30 701
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	164	69
.04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	611	185
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	775	254
III.	Egyéb bevételek	30 072	9 008
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	24
	Üzemi hozamok összesen (I+II+III)	100 497	70 960
.05.	Anyagköltség	6 689	5 874
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	17 300	13 948
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	287	216
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 689	4 157
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 962	2 736
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	32 927	26 931
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	15 779	10 203
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	308	314
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	265	355
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	1 135	1 083
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	17 487	11 955
.10.	Bérek	11 331	10 581
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 587	1 886
.12.	Bérijáradékok	3 776	3 215
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	16 694	15 682
VI.	Értéksökkenés	11 297	9 955
VII.	Egyéb ráfordítások	10 877	9 055
	ebből: értékvesztés (862)	1 905	619
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	89 282	73 578
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	11 215	-2 618
.13.	Kapott osztalék és részesedés	1 022	1 469
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	830	1 386
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1 105	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattjellgű bevételek	2 090	468
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	14	29
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	988	208
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	5 205	2 145
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	43	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamattjellgű ráfordítások	11 470	6 853
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	62	28
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	840	623
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	925	696
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	13 278	8 172
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-8 073	-6 027
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	3 142	-8 645
X.	Rendkívüli bevételek	22	311
XI.	Rendkívüli ráfordítások	206	865
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-184	-554
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	2 958	-9 199
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	2 958	-9 199
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	2 958	-9 199

84. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2009.12.31	2010.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13.)	33 446	-11 650
1.	Adózás előtti eredmény ±	2 958	-9 199
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-5	-5
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	3
	kapott osztalék	-1 022	-1 469
	előző évek eredményéből osztalék	-2	0
	tartozás átvállalás	0	0
2.	Előző évek eredménye	-313	-251
3.	Hitelek átértékelése	1 622	2 937
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	11 298	9 955
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	136	76
5.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	2 778	192
6.	Céltartalék állomány változása ±	-2 855	84
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-2 273	-399
8.	Szállítói kötelezettség változása ±	1 513	-5 761
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	2 733	-11 125
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 687	-1 617
11.	Vevőkövetelés változása ±	-286	620
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	20 314	5 812
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	-38 442	-6 263
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 463	-1 504
14.	Fizetendő társasági adó -	0	0
15.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-28 238	-37
16.	Befektetett eszközök beszerzése -	-33 711	-2 214
17.	Befektetett eszközök eladása +	4 450	709
18.	Kapott osztalék +	1 023	1 469
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-29.)	3 792	-3 412
19.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	-24
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	17 247	11 533
22.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntet	254	335
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	82	5
24.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-13 710	-15 269
27.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-53	0
28.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	-25
29.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	-28	33
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	9 000	-15 099

85. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása (központi főkönyv alapján)

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

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	35 946 477	30 996 497
	ebből: díjbevétel	35 946 477	30 996 497
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	33 704 529	30 700 539
3	Aktivált saját teljesítmény	774 536	253 572
4	Egyéb bevétel	30 071 948	9 008 108
	ebből: állami költségterítés	0	0
	ebből: állami támogatás	1 005 958	934 431
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	100 497 490	70 958 716
6	Anyagjellegű ráfordítások	32 926 592	26 931 270
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	17 487 206	11 954 225
	ebből: hálózat-hozzáférés	307 959	314 082
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	265 154	354 549
	ebből: központi szolgáltatás	15 779 227	10 203 192
	ebből: központi irányítás	1 134 866	1 082 402
8	Személyi jellegű ráfordítások	16 693 637	15 682 031
9	Értékcsökkenési leírás	11 297 702	9 954 517
10	Egyéb ráfordítás	10 876 677	9 054 504
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	89 281 814	73 576 547
12	ÜZLETI EREDMÉNY	11 215 676	-2 617 831
13	Pénzügyi bevétel	5 204 789	2 144 806
14	Pénzügyi ráfordítás	13 278 518	8 172 393
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	-8 073 729	-6 027 587
16	Rendkívüli bevétel	21 767	310 922
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	205 941	864 406
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-184 174	-553 484
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	2 957 773	-9 198 902

86. 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, ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, anyagértékesítés és készletezés, humán és számviteli szolgáltatás, központi irányítás.

A MÁV Zrt. az egyéb tevékenységgel 2010-ben 9,2 Mrd Ft veszteséget ért el, szemben a 2009. évi 3,0 Mrd Ft nyereséggel. 2009-ben a korábbi évek általános forgalmi adó arányosításával kapcsolatban 14,3 Mrd Ft adó visszatérítésként, 4,6 Mrd Ft kapott késedelmi kamatként jelentkezett az egyéb bevételek között

A 2010. évi veszteséghez hozzájárult többek között: a kiszervezett személyszállítás működési hitelei után 4,8 Mrd Ft kamat és árfolyamveszteség került elszámolásra; a vállalatcsoport irányítás osztalék bevétellel nem fedezett vesztesége 2,6 Mrd Ft.

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

Tevékenység	2009. év	2010. év
Anyagértékesítés és készletezés	6,6	5,2
Vasúti jármű bérbeadás	11,3	8,9
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	10,6	9,8
Egyéb szolgáltatás (humán, oktatás, számvitel és egyéb központi szolgáltatások)	7,4	7,1
Összesen	35,9	31,0

87. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

2010-ben a MÁV társaságok kisebb mértékben szereztek be anyagot a MÁV Zrt. közreműködésével, ezért az anyagértékesítés és készletezés árbevétele 1,4 Mrd Ft-tal csökkent. A 2010. évi árbevétel jelentős része (2,9 Mrd Ft) a vasúti pályafenntartó cégek részére történt értékesítés, továbbá 1,0 Mrd Ft a MÁV GÉPÉSZET Zrt. felé történt anyagértékesítés árbevétele.

A személyszállító vasúti járművek bérbeadásával 2010-ben 8,9 Mrd Ft árbevételt értünk el. A bázis évhez viszonyított csökkenés oka az amortizációs kulcs és a beruházási kamat kedvező alakulása

2010-ben az ingatlan bérbeadás 6,0 Mrd Ft, az ingatlanok közüzemi szolgáltatása 1,7 Mrd Ft, az ingatlanokkal kapcsolatos egyéb üzemeltetés 2,1 Mrd Ft árbevételt eredményezett.

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

Belső tevékenység	2009. év	2010. év
Központi irányítás	5,6	5,8
Ingatlan kezelés, felügyelet, bérbeadás	19,9	17,1
Anyagkészletezés, beszerzés és egyéb társasági szolgáltatás	1,8	2,1
Humán szolgáltatás	2,5	2,5
Számviteli szolgáltatás	2,3	1,8
Ügykezeltési és dokumentációs szolgáltatás	0,9	0,8
Egyéb belső szolgáltatások	0,7	0,6
Összesen	33,7	30,7

2. Táblázat:

88. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

A 2010. évi belső bevétel több mint fele az ingatlanok belső használatából keletkezett a 2009. évhez hasonlóan és a legnagyobb csökkenés is itt jelentkezett összhangban az e tevékenységhez igénybevett külső szolgáltatások közbeszerzésének elhúzódása miatti csökkenésével.

A központi irányítás belső bevétele a 2009. évi 5,6 Mrd Ft-ról 2010-ben 5,8 Mrd Ft-ra növekedett. A központi irányítás belső bevétele megegyezik a központi irányítás költségeinek és bevétellel nem fedezett ráfordításainak együttes összegével, melyből a változást okozó főbb tényezők az alábbiak:

- a MÁV Zrt. létszámának aránya a MÁV Zrt. és e bázisportfolióba tartozó társaságok együttes létszámából 2010-ben 52,0 %-ra növekedett a 2009. évi 50,9 %-ról, azaz a MÁV Zrt. szintű irányítás költségeiből több jutott a központi irányításra,
- 2010-ben 1,9 Mrd Ft céltartalékot képeztünk járadékfizetési kötelezettségre, mely a központi irányítási költségként került megosztásra az elkülönített tevékenységek között,
- az irányító szervezetek személyi jellegű ráfordításai csökkentek a létszámcsökkentés és a bérjárulékok kedvező változásával összefüggésben, melyből a MÁV Zrt. és a bázisportfolióba tartozó társaságok létszámának arányában 0,2 Mrd Ft csökkenés jutott a központi irányításra,
- ugyancsak létszámarányos megosztás szerint csökkentette a központi irányítás belső bevételét az irányító szervezetek szakértői költségének csökkenéséből 0,1 Mrd Ft, valamint a peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék csökkenéséből 1,0 Mrd Ft, valamint a fizetett késedelmi kamat csökkenéséből 0,2 Mrd Ft.

A humán szolgáltatások több mint 90 %-át a létszámalapú szolgáltatások bevétele adja, ezért a bázis időszakhoz képesti létszámcsökkenés negatív hatással volt a humán belső teljesítmények bevételére.

A számviteli szolgáltatás csökkenése a szolgáltatás átalakításával függ össze, amely létszámcsökkenéssel és IT költség csökkenésével járt.

Az egyéb bevétel meghatározó elemei két időszakban.

2010-ben: 4,4 Mrd Ft a céltartalék felhasználása; 0,9 Mrd Ft az értékvesztés visszaírása és a STADLER cégtől az első 30 db motorvonat szállításával kapcsolatos késedelmek miatt kapott kötbér bevétele: 0,4 Mrd Ft

2009-ben: a korábbi évek általános forgalmi adó arányosításával kapcsolatban 14,3 Mrd Ft az adó visszatérítés és 4,6 Mrd Ft a kapott késedelmi kamat, továbbá 6,5 Mrd Ft céltartalék került felhasználásra.

A 2010. évi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb tételei:

- vasúti pálya szakanyag értékesítés 2,5 Mrd Ft, MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére anyagértékesítés 0,9 Mrd Ft
- az ingatlan üzemeltetés (saját és továbbadott energia, karbantartás, bérlet, takarítás és egyéb kommunális szolgáltatások, fűtőkorszerűsítés, közmű üzemeltetés, biztonsági szolgálat) költsége 14,5 Mrd Ft értékben és a kihelyezett ingatlanhasznosítási tevékenység számlázott költsége 0,9 Mrd Ft értékben
- a központ fentiekén kívüli tevékenységeinél felmerült: 1,7 Mrd Ft-os informatikai szolgáltatás, a bérbe adott vasúti járművek közvetített karbantartása 1,2 Mrd Ft értékben, a közúti járművek 0,4 Mrd Ft-os bérleti díja.

Az egyéb tevékenységhez felmerült anyagjellegű ráfordítások 2009. évhez viszonyított csökkenéséhez többek között: az épület szerkezet karbantartás és épület üzemeltetés számlázott költségének 1,6 Mrd Ft-os, valamint az anyagértékesítés beszerzési értékének 1,7 Mrd Ft-os elmaradása járult hozzá.

Az egyéb tevékenység által igénybevett belső ráfordítások legjelentősebb része 2010-ben a 13,0 Mrd Ft központi szolgáltatás, melyből 8,7 Mrd Ft a bérbe adott épületek ingatlankezelési és

energia költsége, 1,2 Mrd Ft az egyéb tevékenységekhez igénybevett számviteli szolgáltatás belső költsége.

Az egyéb tevékenységek által igénybevett központi szolgáltatások belső költségének csökkenése az ingatlan szolgáltatásoknál jelentkezett, melyhez döntően a bérbe adott és nem hasznosított ingatlanok belső költségének kedvező alakulása járult hozzá.

A társasági szolgáltatás részére a pályavasút elszámolja a bontásra váró vasúti személykocsik esetében a járműtárolás belső költségét. Továbbá elszámolásra kerülnek a pályavasút által az oktatás részére biztosított oktatók és vizsgáztatók, valamint a központ szervezetei részére biztosított távközlési szolgáltatások is. Ezért jelentkezik pályahálózat-hozzáférési szolgáltatás belső ráfordítás az egyéb tevékenységen.

A személyi jellegű ráfordítások 2010-ben elszámolt 15,7 Mrd Ft-os összegéből a központi szolgáltatásnál 8,2 Mrd Ft, a társaság irányítására 2,5 Mrd Ft, a vállalatcsoport irányításra 2,5 Mrd Ft, a központi egyéb tevékenységekre 2,1 Mrd Ft költség került elszámolásra. A 2009. évhez viszonyított csökkenéséhez a létszám és bérjárulékok 2009. évi kedvező változása járult hozzá.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett értékcsökkenési leírás költsége mindkét évben alapvetően a bérbe adott vasúti járművek után került elszámolásra (2010-ben 7,1 Mrd Ft, 2009-ben 8,3 Mrd Ft). A vasúti személykocsikra és motorvonatokra a bérleti szerződés szerinti hasznos élettartamoknak megfelelően megállapított új értékcsökkenési leírási kulcsok kerültek alkalmazásra 2010-ben, hozzájárulva e költség csökkenéséhez.

Az egyéb ráfordítás a 2009. évben elszámolt 10,9 Mrd Ft-ról 2010-ben 9,1 Mrd Ft-ra csökkent. A követelések értékvesztése 0,8 Mrd Ft-tal csökkent, mivel 2009-ben a ZÁHONY-PORT Zrt. esetében 0,4 Mrd Ft és a jellemzően egy éven túli követelések miatt 0,4 Mrd Ft az elszámolt összeg. Összességében 0,8 Mrd Ft-tal több céltartalékot képeztünk az egyéb tevékenységekkel összefüggésben 2010-ben. Jelentős mértékű csökkenés a peresített ügyek fedezetére (-1,0 Mrd Ft), viszont 2010-ben a járadékfizetési kötelezettségre 1,9 Mrd Ft céltartalékot képeztünk.

Az egyéb tevékenység pénzügyi bevétele 5,2 Mrd Ft-ról 2,1 Mrd Ft-ra csökkent, melyben három 2009-ben elszámolt fő összetevő játszott szerepet:

- A MÁV CARGO Zrt. részvényeinek értékesítése során a bevétel és a névérték közötti különbözethez 1,0 Mrd Ft pénzügyi bevétel került elszámolásra.
- A MÁV CARGO Zrt. eladásának pénzbevételeiből vásárolt MNB kötvény és diszkont kincstárjegy után 1,7 Mrd Ft bevételt ért el a MÁV Zrt.
- Elsősorban a Flirt motorvonatok beszerzésével kapcsolatban került sor az egyéb kötelezettségek esetében 0,9 Mrd Ft árfolyamnyereség elszámolására

A 2010. évi pénzügyi bevétel legjelentősebb eleme az 1,5 Mrd Ft összegben kapott osztalék.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett pénzügyi ráfordítás 2009. évhez viszonyított kedvező alakulásához döntően a személyszállítási tevékenység kihelyezés után MÁV Zrt.-nél maradt, illetve a bérbe adott vasúti járművekhez kapcsolódó beruházási hitelek után fizetett kamat 4,1 Mrd Ft-os csökkenése járult hozzá a fizetendő hitelkamat alapját jelentő kamatbázis csökkenése következtében.

Az egyéb tevékenység 2010. évi rendkívüli ráfordításának legjelentősebb elemei: a MÁV csoport hatékonyságának növelése céljából történt követelés elengedés 0,4 Mrd Ft értékben, továbbá a MÁV Vagyonkezelő Zrt tagi kölcsön kompenzációjának ráfordítása 0,2 Mrd Ft értékben.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végösszeg
	Nettó árbev.	Egyéb bev.	Pénzügy i bev.	Rendk. bev.	Összesen n	Költség	Egyéb ráf.	Pénzügy i ráf.	Rendk. ráf.	Összesen	
005 MÁVTI Kft	56	0	80	0	136	58	0	0	0	58	78
015 MÁV Nosztalgia Kft	26	6	12	0	44	3	0	0	0	3	41
020 MÁV VAGON Kft	74	0	0	0	74	18	0	0	0	18	56
022 MÁV Vasjármű Kft	67	0	0	0	67	3	0	23	0	26	41
027 Bombardier MÁV Kft	123	0	0	0	123	57	49	0	0	106	17
037 VAMAV Kft	32	0	323	0	355	0	0	0	0	0	355
038 EURO-METALL Kft	83	0	15	0	98	40	0	0	0	40	58
096 MÁV KERT Kft	16	0	112	0	128	37	0	0	0	37	91
101 MÁV FKG Kft	1 605	2	0	0	1 607	1 428	101	0	0	1 529	78
102 MÁV GÉP Kft	1 531	464	0	0	1 995	1 134	420	600	0	2 154	-159
116 MÁV THERMIT Kft	10	0	24	0	34	0	0	0	0	0	34
131 MÁV KfV Kft	5	0	290	0	295	5	-7	0	0	-2	297
136 MÁV IK Kft	124	11	240	0	375	6 223	184	0	0	6 407	-6 032
138 MÁV INFORMATIKA Kft	142	0	200	0	342	1 344	117	16	0	1 477	-1 135
139 MÁV Vasúttör Kft	19	0	0	0	19	625	0	0	0	625	-606
141 VIACOM Rt	0	0	90	0	90	0	0	0	0	0	90
142 MÁV MULTISZOLG Kft	2	0	0	0	2	3	0	0	0	3	-1
149 MÁV Vagyonkezelő Zrt.	62	0	0	269	331	897	28	11	230	1 166	-835
178 HUNGRAIL Egyesülés	0	0	0	0	0	31	0	0	0	31	-31
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	279	120	29	0	428	78	0	0	179	257	171
180 MÁV-START Zrt.	14 637	295	0	0	14 932	1 762	8	0	134	1 904	13 028
182 Józsefváros Pályaudvar Kft.	0	23	0	0	23	0	0	0	0	0	23
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	1 854	144	0	0	1 998	319	30	0	38	387	1 611
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	4 536	31	0	0	4 567	1 552	13	0	36	1 601	2 966
Végösszeg	25 283	1 096	1 415	269	28 063	15 617	943	650	617	17 827	10 236

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

I.10.5 Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszámát (fő) a következő táblázatban ismertetjük:

Tevékenység	Létszám (fő)
Vasúti pályahálózat működtetés	16 325
Személyszállítás	13
Ebből: közszolgáltatási személyszállítás	5
Egyéb tevékenység	2 591
MÁV Zrt. összesen	18 929

90. 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	Személyszállítás	Közszolgáltatási személyszállítás	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Közszolgáltatás költségtérítése	23 000	0	0	0	23 000
Kormány által elengedett tartozások	68	0	0	850	918
Fogyasztói árkiegészítés	0	5	1	0	5
Jövedéki adó visszatérítés	0	12	1	0	12
Saját eszközökre fordított juttatás	263	0	0	76	339
Phare segély igénybevétele	156	0	0	8	164
Állami támogatás összesen	23 487	17	2	934	24 438
Beruházási támogatások					
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Vasúthálózat fejlesztése	93	0	0	0	93
Akadálymentes közlekedés	0	0	0	182	182
TEN-T költségvetési hányad kincstári eszközre	85	0	0	0	85
Beruházási támogatások összesen	178	0	0	182	360

91. 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 bevételét viselő tevékenységek	Belső szolgáltatást végző tevékenységek								
	Pályaműködtetés		Személyszállítás		Egyéb tevékenység				Összesen
	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	
Pályaműködtetés	1	-1 048	0	0	14 650	0	4 752	0	18 355
Személyszállítás	378	0	0	0	6	0	7	0	391
Egyéb tevékenységek:	669	0	0	0	10 203	-24 859	1 083	-5 842	-18 746
ÖSSZESEN	1 048	-1 048	0	0	24 859	-24 859	5 842	-5 842	0

92. 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 adat, illetve a bevételek és költségek azonos értékei mutatják. Az összesen oszlop adatai az elkülönített tevékenységek által elért belső bevételek és a tevékenységhez igénybevett belső költségek különbségét mutatják.

Az egyéb tevékenység (központi szolgáltatás és irányítás) nagyobb értékben nyújt belső szolgáltatást, mint amennyit igénybe vesz, aminek következtében e tevékenység esetében az összesen oszlopban negatív szám szerepel.

A pályaműködtetés valamennyi belső szolgáltatást igénybe vesz, mint azt az összesen oszlop jelentős nagyságrendű pozitív száma mutatja.

II Tájékoztató kiegészítések

II.1 Környezetvédelem

II.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

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

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 összegszerűségében becsült várható környezetvédelmi kötelezettségekből tevődnek össze.
- Céltartalékot a más forrásból nem ellentételezett költségjellegű tételekre képeztünk.

A KKRT forrásaként - az előzetes költségbecslések alapján – a részvénytársasággá alakuláskor 5,4 Mrd Ft-ot a Társaság tőketartalékba helyezett, amelyet 2001. január 1-től a lekötött tartalékban mutatunk ki. A lekötött tartalékot fokozatosan csökkentettük a felhasználás összegével, így a lekötött tartalékként még rendelkezésre álló összege 3.617 M Ft. A korábbi költségbecslés alapján a lekötött tartalékba helyezett összesen felül 2002. évben 6.533 M Ft, 2006-ban 7.805 M Ft, 2008-ban 1.911 M Ft, 2009 évben 388 M Ft céltartalékot képeztünk, míg 2010-ben 83 M Ft-ot. A felhasználások és a feloldások után a még felhasználható keretünk 10.478 M Ft.

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

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék	3 617
2002. év terhére képzett céltartalék	6 533
2003-ban felhasznált céltartalék	-1 093
2003-ban havária miatti céltartalék feloldás	-700
2004. évi felhasználás	-1 087
2005. évi felhasználás	-1 112
2006. évi felhasználás	-1 517
2006. év terhére képzett céltartalék	7 805
2007. évi felhasználás	-1 049
2008. évi felhasználás	-1 119
2008. év terhére képzett céltartalék	1 911
2009. évi felhasználás	-1 544
2009. év terhére képzett céltartalék	388
2010. évi felhasználás	-637
2010. év terhére képzett céltartalék	83
Összes céltartalék 2010. december 31.	6 861
Összes környezetvédelmi tartalék	10 478

93. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása

A 2009-ben és 2010-ben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását, valamint a céltartalék és a lekötött tartalék alakulását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Időszak	2009. év	2010. év
Környezetvédelmi költségek	1 178	583

94. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	3 617	0	0	3 617
Céltartalék	7 415	83	637	6 861
Tartalék összesen	11 032	83	637	10 478

95. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása

A fennálló kötelezettségeket jogcímenként a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Jogcím	Kötelezettség értéke
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek	5 522
Felhagyott telephelyek környezeti kárainak felszámolása	2 099
Fűtés korszerűsítés során felhagyott rendszerek felszámolása	1 423
Transzformátorok környezeti kárainak felszámolása	569
Illegális hulladékok miatt	315
Víz és csatornahálózatok femérése, közműterképek készítése	400
Holt csatornahálózatok felmérése, közműterképek készítése	150
Kötelezettségek összesen:	10 478

96. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként

II.1.2 Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Változás (növekedés +, csökkenés -)	Záró állomány
Bruttó érték	2 768	8	2 776
Nyitóhoz kapcsolódó értékcsökkenés	480	30	510
Tárgy évi növekedéshez kapcsolódó értékcsökkenés	1		1
Nettó érték	2 287		2 265
Befejezetlen beruházások	2		2
Összesen:	2 289		2 267

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

A 2010. évben 8 millió Ft értékben a NAT által akkreditált EBK Környezetvédelmi Műszaki Szolgáltató Központ részére a szénhidrogén származékok koncentrációjának mérésére szolgáló gázkromatográf, valamint a vasúti zaj és rezgés mérését szolgáló mérőműszer került beszerzésre. 2009 évben üzemi veszélyes hulladék gyűjtését szolgáló építmények tervezése során 2 millió befejezetlen állomány került rögzítésre. 2010 év során a kivitelezővel fennálló szerződéses vita rendezetlensége miatt a szerződésben rögzített tervezési feladatokat nem sikerült megvalósítani, így a 2009. év 2 millió Ft értékű befejezetlen beruházás 2010 évben is megjelenítésre került.

II.1.3 Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

adatok E Ft-ban

EWC kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	135	348	381	102
160601*	Ólomakkumulátorok	1 106	2 182	1 446	1 842
Összesen		1 241	2 530	1 827	1 944

98. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

ECW kód	Megnevezés	Nyitó-készlet	Keletkezett mennyiség	Összes átadott	Záró készlet
050103*	Tartályfenék iszapok	0	0	0	1 200
060101*	Kénsav és kénessav	40	0	0	40
060106*	Egyéb savak	0	24	134	24
060404*	Higanytartalmú hulladékok	0	0	0	9
060405*	Más nehézfémeket tartalmazó hulladékok	0	29	2	27
061302*	Kimerült aktív szén (kivéve 06 07 02)	0	1 470	0	1 470
070214*	Veszélyes anyagokat tartalmazó adalékanyag hulladékok	0	1 699	0	1 699
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	135	1 618	92	1 661
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	422	2 858	286	3 004
120112*	Elhasznált vászok és zsírok	0	0	0	180
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	2 694	6 960	1 298	7 617
130206*	Szintetikus motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	0	0	0
130208*	Egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	0	0	0
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	600	4 017	0	4 017
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	0	350	0	350
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	0	123 885	599	123 286
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	0	85 580	0	85 580
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	0	126 448	0	126 448
130701*	Tüzelőolaj és dízelolaj	1 216	8 380	36	8 344
130899*	Közelebből nem meghatározott hulladékok	0	0	0	1 180
150110*	Veszélyes anyagokat maradekként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	6 499	20 392	1 139	25 447
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos	257	222	88	408
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	7 417	29 036	9 763	26 710
160107*	Olajsűrők	0	0	0	147
160114*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	0	5	5	0
160209*	PCB-ket tartalmazó transzformátorok és kondenzátorok	0	1 475	0	1 475
160213*	Használatból kivont berendezések	0	49 765	0	49 890
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	3	39	0	41
160403*	Egyéb robbanóanyag hulladékok	0	7	1	6
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	1 343	1 575	79	2 510
160410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	0	310	0	310
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi	0	6	0	6
160507*	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szerves vegyszerek	0	33	0	33
160508*	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szerves vegyszerek	0	2 445	0	2 445
160601*	Ólomakkumulátorok	14 185	27 974	22 840	18 544
161001*	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	0	19 380	0	19 380
170106*	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, téglá, cserép és kerámia frakció	0	160 100	0	160 100
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag,	97 465	2 056 981	673 337	1 481 109
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	0	880	0	880
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	0	2 026 294	0	2 027 684
170507*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vasúti pálya kavicságya	0	297 178	0	297 437
170601*	Azbeszttartalmú szigetelőanyagok	43	265	20	288
200121*	Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok	174	975	794	473
200133*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	1 065	7 249	3 362	4 800
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kisselejtezett elektronikus és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	7 691	34 401	908	41 059
Összesen		141 249	5 100 305	714 783	4 527 318

99. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása (kg)

II.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009. év	2010. év	Eltérés
K+F tevékenység költsége	234	168	-66
Ebből: Saját részre végzett aktiválandó K+F	0	1	1
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	234	167	-67
Más vállalkozó részére végzett K+F	0	0	0
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	153	117	-36
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	85	56	-29
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	54	49	-5
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	14	11	-3
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	1	1
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0

100. Táblázat: K+F költségek alakulása

A MÁV Zrt. az előző évhez képest, elsősorban a pályahálózat működtetési tevékenységek kutatásának csökkenése következtében 2010-ben 66 M Ft-tal kevesebb költséget számolt el K+F tevékenységre.

A 2010. évi K+F költségek a MÁV Zrt. számára végzett kutatás során merültek fel 168 M Ft értékben. A kutatási költségek az alábbi célok elérését szolgálják:

- közlekedésbiztonság (29 M Ft),
- szolgáltatási színvonal emelése (39 M Ft),
- környezetvédelem (25 M Ft),
- egyéb a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése, stb. (75 M Ft).

A K+F tevékenység 2010. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	13	0	4	9
Értékcsökkenési leírás	13	0	4	9
Nettó érték	0	0	0	0
Befejezetlen K+F	55	22	0	77

101. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke

Az aktivált kutatás kísérleti fejlesztésből a pályavasútnál az alapáramkör módosítás témakörben 4 M Ft. értékben történt selejtezés. A pályavasúti K+F tevékenység befejezetlen állománya a vasúti mérőkocsi szoftver fejlesztés, váltó állító művek vizsgálata témakörökkel összefüggésben növekedett 22 M Ft-tal.

II.3 Kapott támogatások

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2009. év	2010. év	Változás
Fogyasztói árkiegészítés	11	6	-5
Jövedéki adó visszatérítés	11	12	1
Beruházási támogatás*	556	360	-196
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségterítése)	389	23 000	22 611
Összesen:	967	23 378	22 411

*Megj: A beruházási támogatások részletes ismertetését a „13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása” tartalmazza.

102. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	adatok M Ft-ban		
	2009. év	2010. év	Változás
50%-os	7	3	-4
90%-os	5	2	-3
Tanulók kedvezménye	2	1	-1
Összesen:	14	6	-8

103. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

II.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések

Megnevezés	2009. év		2010. év	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
- fizikai	13 133,1	66,1	12 464,4	65,8
- szellemi	6 734,7	33,9	6 464,9	34,2
Összesen:	19 867,8	100,0	18 929,3	100,0

104. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

Ügyletfajta	Átlagkereset (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)*	
	2009. év	2010. év	2009. év	2010. év
- fizikai	167 352	173 733	127 691	131 481
- szellemi	294 912	292 529	255 126	259 011
Teljes munkaidős	210 750	214 406	171 046	175 144

* Megjegyzés: 2010-ben a törzsbér helyett a besorolási bér kerül bemutatásra

105. Táblázat: Átlagbér és alapbér alakulása

Megnevezés	2009. év	Megoszlás (%)	2010. év	Megoszlás (%)	Index 2010/2009 (%)
Teljes munkaidős	18 919	99,4	18 484	99,6	97,7
- fizikai	12 503	65,7	12 150	65,5	97,2
- szellemi	6 416	33,7	6 334	34,1	98,7
Részmunkaidős	112	0,6	76	0,4	67,9
- fizikai	94	0,5	61	0,3	64,9
- szellemi	18	0,1	15	0,1	83,3
Foglalkoztatottak össz.	19 031	100,0	18 560	100,0	97,5

106. Táblázat: A MÁV Zrt. 2010. évi záró létszáma (fő)

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009. év					2010. év				
	Bérmélt- ség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérmélt- ség	Ösz- szesen	Meg- oszlás	Bérmélt- ség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérmélt- ség	Ösz- szesen	Meg- oszlás
Fizikaiak	24 824	4 099	8 198	37 121	48%	32 916	5 928	10 143	48 987	65%
Szellemiek	25 962	4 288	8 574	38 824	51%	17 073	3 075	5 261	25 408	34%
Állományon kívüliek	516	112	180	808	1%	428	138	172	738	1%
Összesen:	51 302	8 499	16 952	76 753	100%	50 417	9 141	15 575	75 133	100%

107. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása

II.5 A vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival, valamint a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

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

adatok M Ft-ban			
Megnevezés	2009. év	2010. év	Változás
Igazgatóság	30	17	-13
Felügyelő Bizottság	34	16	-18
Összesen:	64	33	-31

108. Táblázat: 2010. évi járandóságok

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2010. évben nem volt.

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

A társaság korábbi igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nincsen.

II.5.4 A könyvvizsgáló tárgyévet érintő díjazása

A könyvvizsgáló tárgyévet terhelő könyvvizsgálati díja 20 M Ft, míg a könyvvizsgálaton kívül végzett szolgáltatások díja 17 M Ft volt.

II.6 A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Körz. kör	Belső kód	Név	MÁV % (2010.11.30.)	Alapítás ideje	Irányító szám	Székhely	Cím	Jegyzett tőke 2010.12.31.	Jegyzett tőke MÁV 2010.12.31.
TK	180	MÁV-START Zrt.	100,00%	2007.01.11	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	10 000 000 000	10 000 000 000
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	99,99%	2007.10.10	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	29 814 674 000	29 812 674 000
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	99,90%	2007.11.12	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	3 932 840 000	3 928 840 000
TK	101	MÁV FKG Kft.	100,00%	1993.12.31	5137	Jászkésér	Jászládányi út 10.	1 504 760 000	1 504 760 000
TK	131	MÁV KfV Kft.	100,00%	1996.09.01	1097	Budapest	Péceli út 2.	180 400 000	180 400 000
TK	102	MÁVGÉP Kft.	100,00%	1993.12.31	1103	Budapest	Kőér utca 2/d.	13 000 000	13 000 000
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	100,00%	2006.08.31	4625	Záhony	Európa tér 12.	323 070 000	323 070 000
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	100,00%	1996.11.01	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.	800 000 000	800 000 000
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.	100,00%	1996.12.30	1086	Budapest	Fiumei út 22.	398 960 000	398 960 000
TK	149	MÁV Vagyongépző Zrt.	100,00%	1997.07.18	1136	Budapest	Pannónia utca 11.	243 902 000	243 902 000
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen								47 211 606 000	47 205 606 000
EQL	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.	100,00%	2007.10.16	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.	6 000 000	6 000 000
EQL	182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	90,00%	2007.02.14	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	1 000 000	900 000
EQL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft.	100,00%	2007.07.16	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.	1 000 000	1 000 000
EQL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai út 95.	10 000 000	5 700 000
EQL	005	MÁV Tervező Intézet Kft.	100,00%	1992.07.01	1016	Budapest	Mészáros utca 19.	80 000 000	80 000 000
EQL	020	MÁV VAGON Kft.	90,00%	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	243 980 000	219 582 000
EQL	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	100,00%	1996.12.30	1097	Budapest	Fék utca 8/a.	214 760 000	214 760 000
EQL	183	PRUDENT-INVEST Befektetési Alapkezelő Zrt.	50,59%	2007.07.25	1122	Budapest	Moszkva tér 15.	5 000 000	2 529 500
EQL	181	Rákosszentpályaudvar Kft.	90,00%	2007.02.14	1136	Budapest	Pannónia utca 11.	2 000 000	1 800 000
EQL	096	MÁV KERT Kft.	100,00%	1993.04.01	1102	Budapest	Kolozsvári utca 39205/3 hrsz.	46 270 000	46 270 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen								610 010 000	578 541 500
EQT	027	Bombardier MÁV Kft.	25,10%	1992.12.30	2120	Dunakeszi	Állomás sétány 19.	772 000 000	193 750 000
EQT	116	MÁV-THERMIT Kft.	35,00%	1995.02.28	2030	Érd	Tolmács utca 18.	138 000 000	48 300 000
EQT	022	MÁV VASÍRMO Kft.	25,00%	1992.12.30	9700	Szombathely	Szövő utca 85.	631 990 000	158 000 000
EQT	037	VAMAV Kft.	50,00%	1991.11.26	3200	Gyöngyös	Gyár út 1.	1 400 000 000	700 000 000
EQT	038	EURO-METALL Kft.	34,99%	1991.01.23	1045	Budapest	Elem utca 5-7.	50 590 000	17 700 000
EQT	141	VIACOM Zrt.	30,00%	1997.01.01	2093	Budaörs	Fűzes utca 1.	100 000 000	30 000 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen								3 092 580 000	1 147 750 000
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	100,00%	1996.12.01	1053	Budapest	Verecskai út 9.	137 000 000	137 000 000
RL	006	MÁV Hídépítő Kft. f.a.	100,00%	1992.08.01	1142	Budapest	Mexikói út 71.	3 100 000	3 100 000
RL	008	MÁVÉPSZER Kft. f.a.	100,00%	1992.10.01	1045	Budapest	Madridi út 9.	234 330 000	234 330 000
RL	004	MÁVFAVÉD Kft. f.a.	100,00%	1992.07.01	1132	Budapest	Visevárdai út 9.	6 000 000	6 000 000
RL	132	MÁV-SÍN Kft. f.a.	0,00%	1996.09.01	3200	Gyöngyös	Gyár út 1.	199 900 000	199 900 000
RL	174	MÁV LOKOMOTIV HOTELS Zrt. f.a.	90,00%	2004.05.01	1142	Budapest	Telek Blanka út 15-17.	6 000 000	5 400 000
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalat								386 430 000	385 830 000
RT	178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Fuvarozó Egyetl.	5,56%	2006.03.24	1138	Budapest	Népfürdő utca 22. B épület 9/11.	3 600 000	200 000
RT	165	MÁV-REC Kft.	49,00%	2008.04.23	1097	Budapest	Könyves Kálmán körút 16.	50 000 000	24 500 000
RT	188	MTMG Logisztikai Zrt.	25,12%	2006.03.02	1012	Budapest	Logodói utca 34/A.	40 200 000	10 100 000
RT	156	Szombathelyi Haladás Vasutas Futball Kft. f.a.	33,22%	1998.10.01	9700	Szombathely	Rohonci utca 3.	30 100 000	10 000 000
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás								123 900 000	44 800 000
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)	1,36%	1997.01.28	D-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal	30 732 188	418 125
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	0,70%	1992.06.01	CH4001	Basel	Rittergasse 20.	578 968 000 000	4 052 776 000
RE	120	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft.	14,26%	1997.07.31	1062	Budapest	Podmaniczky utca 109.	701 020 000	100 000 000
RE	162	Bugaci Kisvasút Kht. v.a.	16,67%	2001.05.18	6114	Bugac	Béke utca 10.	3 000 000	500 000
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	9,52%	2001.11.26	3511 ER	Utrecht	Laan van Puntenburg 100	379 378 750	36 131 310
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. v.a.	4,60%	2003.03.25	1036	Budapest	Lajos u 160-162.	4 350 000	200 000
RE	172	Normon-Tool Kft.	0,04%	2002.03.14	5600	Békéscsaba	Ipari út 1.	363 000 000	132 200
RE	084	Resti Zrt.	14,48%	1994.01.01	2040	Budaörs	Szabadság utca 52-54.	104 112 000	15 077 000
RE	146	Hódiköt Zrt. f.a.	0,20%	1997.02.14	4024	Debrecen	Piac utca 22. 2. emelet 6.	284 000 000	568 000
RL	163	Út- és Pályakepítő Rt. f.a.	0,02%	1991.06.11	1131	Budapest	Jász utca 156-158.	2 000 000 000	336 000
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás								582 837 592 938	4 206 138 635
Mindösszesen								634 262 118 938	53 568 666 135

109. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása I.

adatok Ft-ban

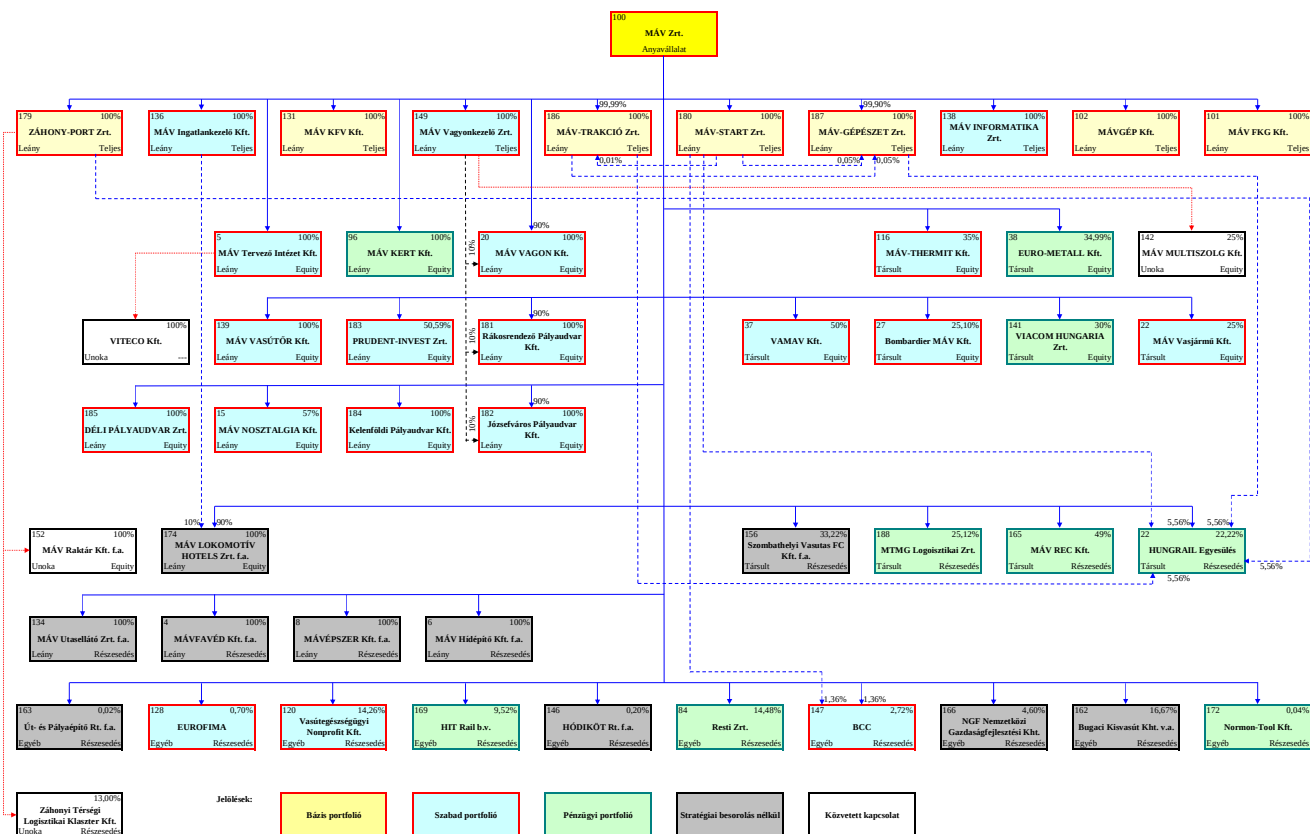
Konszolid. lár	Bekötő kód	Név	Nyilvántartott tőke (GIR) 2010.01.01.	Halmazott értékesítés (GIR) 2010.01.01.	Nyilvántartott érték (GIR) 2010.01.01.	Törzstőke emelés, tőkejuttatás 2010.	Tőkeleszállítás 2010.	Felszámolás (végszámolás) miatti követés 2010.
TK	180	MÁV-START Zrt.	62 320 000 000	0	62 320 000 000			
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	40 312 111 000	0	40 312 111 000			
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	10 610 464 000	0	10 610 464 000			
TK	101	MÁV FKG Kft.	1 504 760 000	-687 868 000	816 892 000			
TK	131	MÁV KfV Kft.	180 400 000	0	180 400 000			
TK	102	MÁVGÉP Kft.	2 434 510 000	-2 434 510 000	0	600 000 000		
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	975 617 000	-959 303 000	16 314 000			
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	800 000 000	0	800 000 000			
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.	398 960 000	0	398 960 000			
TK	149	MÁV Vagyongépző Zrt.	549 328 000	-111 131 000	438 197 000		-288 104 223	
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen			120 086 150 000	-4 192 812 000	115 893 338 000	600 000 000	-288 104 223	0
EQL	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.	60 000 000	-60 000 000	0			
EQL	182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	23 400 000	-23 400 000	0			
EQL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft.	20 000 000	-20 000 000	0	6 500 000		
EQL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	5 700 000	0	5 700 000			
EQL	005	MÁV Tervező Intézet Kft.	80 000 000	-80 000 000	0			
EQL	020	MÁV VAGON Kft.	219 582 000	0	219 582 000			
EQL	139	MÁV VASÚTÓR Kft.	214 760 000	0	214 760 000			
EQL	183	PRUDENT-INVEST Befektetési Alapkezelő Zrt.	22 816 090	0	22 816 090			
EQL	181	Rákospuszta Pályaudvar Kft.	88 200 000	-88 200 000	0			
EQL	096	MÁV KERT Kft.	46 270 000	0	46 270 000			
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen			780 728 090	-271 600 000	509 128 090	6 500 000	0	0
EQT	027	Bombardier MÁV Kft.	193 770 000	0	193 770 000			
EQT	116	MÁV-THERMIT Kft.	48 300 000	0	48 300 000			
EQT	022	MÁV VASÍÁRMŰ Kft.	158 000 000	0	158 000 000			
EQT	037	VAMAV Kft.	480 000 000	0	480 000 000			
EQT	038	EURO-METALL Kft.	17 700 000	0	17 700 000			
EQT	141	VIACOM Zrt.	30 000 000	0	30 000 000			
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen			927 770 000	0	927 770 000	0	0	0
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	137 000 000	-137 000 000	0			
RL	006	MÁV Hídepítő Kft. f.a.	600 000 000	-600 000 000	0			
RL	008	MÁVÉPSZER Kft. f.a.	234 330 000	-234 330 000	0			
RL	004	MÁVFAVÉD Kft. f.a.	296 220 000	-296 220 000	0			
RL	132	MÁV-SÍN Kft. f.a.	199 900 000	-199 900 000	0			-199 900 000
RL	174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. f.a.	27 000 000	-27 000 000	0			
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalat			1 494 450 000	-1 494 450 000	0	0	0	-199 900 000
RT	178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Fuvarozó Egyesülés	200 000	0	200 000			
RT	165	MÁV-REC Kft.	50 500 000	0	50 500 000			
RT	188	MTMG Logisztikai Zrt.	15 150 000	0	15 150 000			
RT	156	Szombathelyi Háladási Vasutas Futball Kft. f.a.	10 000 000	-10 000 000	0			
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás			75 850 000	-10 000 000	65 850 000	0	0	0
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)	404 906	0	404 906			
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gőrdülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	1 442 207 289	0	1 442 207 289			
RE	120	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhatalmi Kft.	100 000 000	0	100 000 000			
RE	162	Bugaci Kisvasút Kht. v.a.	500 000	0	500 000			
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	58 994 098	0	58 994 098			
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. v.a.	200 000	-200 000	0			
RE	172	Normon-Tool Kft.	132 200	0	132 200			
RE	084	Resti Zrt.	15 077 000	0	15 077 000			
RE	146	Hódiköt Zrt. f.a.	605 000	-605 000	0			
RL	163	Út- és Pályaépítő Rt. f.a.	336 000	-336 000	0			
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás			1 618 456 493	-1 141 000	1 617 315 493	0	0	-199 900 000
Mindösszesen				-5 970 003 000	119 013 401 583	606 500 000	-288 104 223	-199 900 000

110. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása II.

adatok Ft-ban

Konszolid. kör	Belső kód	Név	Árfolyam különbözet 2010.12.31.	Nyilvántartott tőke 2010.12.31.	Értékesítés 2010.	Értékesítés visszairás, líveztetés 2010.	Értékesítés felszámolás, végelszámolás miatti líveztetés 2010.	Halmazott értékesítés 2010.12.31.	Nyilvántartott érték 2010.12.31.
TK	180	MÁV-START Zrt.		62 320 000 000				0	62 320 000 000
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.		40 312 111 000				0	40 312 111 000
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.		10 610 464 000				0	10 610 464 000
TK	101	MÁV FKG Kft.		1 504 760 000				-687 868 000	816 892 000
TK	131	MÁV KfV Kft.		180 400 000				0	180 400 000
TK	102	MÁVGÉP Kft.		3 034 510 000	-600 000 000			-3 034 510 000	0
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.		975 617 000				-959 303 000	16 314 000
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.		800 000 000				0	800 000 000
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.		398 960 000				0	398 960 000
TK	149	MÁV Vagyongépző Zrt.		261 223 777		58 284 505		-52 846 495	208 377 282
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen			0	120 398 045 777	-600 000 000	58 284 505	0	-4 734 527 495	115 663 518 282
EQL	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.		60 000 000				-60 000 000	0
EQL	182	Józsefváros Pályaudvar Kft.		23 400 000				-23 400 000	0
EQL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft.		26 500 000	-6 500 000			-26 500 000	0
EQL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.		5 700 000				0	5 700 000
EQL	005	MÁV Tervező Intézet Kft.		80 000 000				-80 000 000	0
EQL	020	MÁV VAGON Kft.		219 582 000				0	219 582 000
EQL	139	MÁV VASÚTÓR Kft.		214 760 000				0	214 760 000
EQL	183	PRUDENT-INVEST Befektetési Alapkezelő Zrt.		22 816 090				0	22 816 090
EQL	181	Rákospuszta Pályaudvar Kft.		88 200 000				-88 200 000	0
EQL	096	MÁV KERT Kft.		46 270 000				0	46 270 000
Konszolidációban equity módszerrel lezelt leányvállalat összesen			0	787 228 090	-6 500 000	0	0	-278 100 000	509 128 090
EQT	027	Bombardier MÁV Kft.		193 770 000				0	193 770 000
EQT	116	MÁV-THERMIT Kft.		48 300 000				0	48 300 000
EQT	022	MÁV VASIÁRMŰ Kft.		158 000 000	-22 463 000			-22 463 000	135 537 000
EQT	037	VAMAV Kft.		480 000 000				0	480 000 000
EQT	038	EURO-METALL Kft.		17 700 000				0	17 700 000
EQT	141	VIACOM Zrt.		30 000 000				0	30 000 000
Konszolidációban equity módszerrel lezelt társult vállalkozás összesen			0	927 770 000	-22 463 000	0	0	-22 463 000	905 307 000
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.		137 000 000				-137 000 000	0
RL	006	MÁV Hidépiő Kft. f.a.		600 000 000				-600 000 000	0
RL	008	MÁVÉPSZER Kft. f.a.		234 330 000				-234 330 000	0
RL	004	MÁVFAVÉD Kft. f.a.		296 220 000				-296 220 000	0
RL	132	MÁV-SÍN Kft. f.a.		0			199 900 000	0	0
RL	174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. f.a.		27 000 000				-27 000 000	0
Konszolidációban részesedésként lezelt leányvállalat			0	1 294 550 000	0	0	199 900 000	-1 294 550 000	0
RT	178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Fuvarozó Egyesülés		200 000				0	200 000
RT	165	MÁV-REC Kft.		50 500 000				0	50 500 000
RT	188	MTMG Logisztikai Zrt.		15 150 000				0	15 150 000
RT	156	Szombathelyi Haladás Vasutas Futball Kft. f.a.		10 000 000				-10 000 000	0
Konszolidációban részesedésként lezelt társult vállalkozás			0	75 850 000	0	0	0	-10 000 000	65 850 000
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)	11 826	416 732				0	416 732
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag- finanszírozási Európai Zrt.)	319 066 810	1 761 274 099				0	1 761 274 099
RE	120	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhatalmi Kft.		100 000 000				0	100 000 000
RE	162	Bugaci Kisvasút Kht. v.a.		500 000	-500 000			-500 000	0
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	1 722 948	60 717 046				0	60 717 046
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. v.a.		200 000				-200 000	0
RE	172	Normon-Tool Kft.		132 200				0	132 200
RE	084	Resti Zrt.		15 077 000				0	15 077 000
RE	146	Hódilét Zrt. f.a.		605 000				-605 000	0
RL	163	Út- és Pályaépítő Rt. f.a.		336 000				-336 000	0
Konszolidációban részesedésként lezelt egyéb vállalkozás			320 801 584	1 939 258 077	-500 000	0	199 900 000	-1 641 000	1 937 617 077
Mindösszesen			320 801 584	125 422 701 944	-629 463 000	58 284 505	199 900 000	-6 341 281 495	119 081 420 449

111. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása III.



112. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája

II.7 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

A MÁV Zrt. vonatkozásában kapcsolt félnek tekintjük a kapcsolt vállalkozásokat, a társaság vezérigazgatóját és vezérigazgató-helyetteseit, az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjait. A bemutatás szempontjából a 100 M Ft értéket meghaladó nem szokásos piaci körülmények között megvalósuló ügyleteket tekintjük lényegesnek. A MÁV Zrt. és a kapcsolt felek közötti ügyletek túlnyomórészt megfelelnek a szokásos piaci körülményeknek. Jellemzően a bérleti szerződések és a távközlési szolgáltatások között vannak olyan szerződések, melyek nem felelnek meg a szokásos piaci áraknak, ezért ezeket figyelemmel kísértük, és a kapcsolódó elszámolásokat, az ÁFA és társasági adó korrekciókat elvégeztük.

A szerződések közül 46 szerződés érintett, ahol a szerződés szerinti díj összesen 327 M Ft, míg a szokásos piaci áron kalkulált díj összege 403 M Ft.

II.8 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 1 darab 20.000 M Ft névértékű, 1 darab 250 M Ft névértékű és 1 darab 750 M Ft névre szóló törzsrészvényből áll. A részvények más részvény típusba tartozó részvénné nem alakíthatóak át és nem ruházhatóak át.

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

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

II.9 Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása

II.9.1 Társasági adó

A társasági adó alapjának megállapítása során figyelembe vett korrekciós tételeket, az adófizetési kötelezettség levezetését a következő táblázaton mutatjuk be:

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			-35 828
Céltartalék miatti korrekció	12 419	5 426	6 993
Értékcsökkenés miatti korrekció	36 493	52 117	-15 624
Kapott osztalék		1 469	-1 469
Szakképző tanuló foglalkoztatása, tovább foglalkoztatása		95	-95
Nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	604		604
Hatósági által megállapított bírság, büntetés	402		402
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszaírás	616	991	-375
Elengedett követelések	458	0	458
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	213	123	90
Kutatás-kísérleti fejlesztés		10	-10
Kapcsolt vállalkozások közötti piaci ártól eltérő ár alkalmazása miatti módosító tétel	76	0	76
Módosító tételek összesen	51 281	60 231	-8 950
Adóalap			-44 778

113. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése

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

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

- a nem vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségként kell elszámolni és az adóalapot megnövelni az elévült követelések összegével, a reprezentáció és üzleti ajándék címén elszámolt költségekkel, valamint a Társaságnál folytatott átfogó NAV revízió következményeként, a sportegyesületek által, a részükre bérbeadott ingatlan üzemeltetesként kiszámlázott összegekkel, mellyel kapcsolatosan elszámolt tételeket nem a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minősítette a revízió
- adóalapot növelő bírságok büntetések között legjelentősebb tételek, az átfogó NAV revízió következményeként ráfordításként elszámolt adóbírság, ÁFA arányosítás miatti késedelmi kamat különbözet, az NKH piacfelügyeleti bírság, valamint az egyéb bírságok között elszámolt Közbizottsági Döntőbizottság által, határozatban megállapított szabálysértések összege.
- A 2010. évi üzleti terv kialakítása során a költségvetési terhek mérséklése, valamint a társaság belső hatékonyságának növelése céljából a belső szolgáltatások árának 10 %-os csökkentése került meghatározásra. Az érintett szolgáltatások az ÜDSZSZ szolgáltatásai, a Biztonsági szolgáltatás, a Humán szolgáltatások és a Számviteli szolgáltatás. Ezeknél a szolgáltatásoknál szerződés módosításra nem volt lehetőség, ennek következményeként a MÁV-START Zrt., a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-vel szemben követelés elengedésre került sor, mely elengedett követelés a társasági adóalapot növelte.

A MÁV Zrt. Számviteli politikája szabályozza a jelentős és nem jelentős előző évi tételek körét. Társasági adó szerint minden tétel, amely előző évet/éveket érint jelentősnek minősül. A tárgyévi társasági adóbevallásban szereplő mérleg és eredménykimutatás megegyezik a számviteli törvény szerinti, kiegészítő mellékletben szereplő mérleg és eredménykimutatással, mivel a nem jelentős összegű, előző évi tételeket a TAO alapot növelő és csökkentő tételeinél fogjuk korrigálni. (nem jelentős 9-es TAO csökkentő 7.§ u pont; nem jelentős 5-ös 8-as TAO növelő 8.§ p pont). Így a tárgyévi TAO bevallásban csak és kizárólag a tárgyévet érintő tételek fognak szerepelni. Az előző évi jelentős és nem jelentős tételekről önrevízió benyújtására kerül sor.

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

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

III Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Át nem vett állami és EU forrású beruházások.....	16
2. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	19
3. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	20
4. Táblázat: Vagyonkezelte állami tulajdonban lévő eszközök.....	21
5. Táblázat: Az állami vagyonkörbe tartozó eszközök.....	22
6. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök.....	23
7. Táblázat: Beruházások alakulása.....	24
8. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése.....	24
9. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás-átvétel.....	25
10. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása.....	26
11. Táblázat: A kincstári vagyon 2010. évi változásai.....	26
12. Táblázat: Térítés nélkül átvett/átadott állami tulajdonú eszközök részletezése.....	27
13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása.....	27
14. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként.....	28
15. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése.....	29
16. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	30
17. Táblázat: Devizás követelések bemutatása.....	31
18. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	31
19. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	32
20. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	34
21. Táblázat: A lekötött tartalék adatainak alakulása.....	35
22. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék.....	35
23. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék.....	36
24. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék.....	37
25. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása.....	38
26. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség.....	39
27. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség.....	39
28. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitel és kölcsön állománya.....	40
29. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme.....	41
30. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	42
31. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása.....	42
32. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	43
33. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek 2010. évben.....	44
34. Táblázat: Értékpapír ügyletek 2010. évben.....	44
35. Táblázat: Fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződések.....	45
36. Táblázat: Garanciavállalási szerződések.....	45
37. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek.....	46
38. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok.....	47
39. Táblázat: Mérlegen kívüli kötelezettségek (kamat és járulékos költségek) törlesztési üteme.....	47
40. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök felvételi üteme a 2010-ben megkötött szerződések alapján.....	48
41. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök törlesztési üteme a 2010-ben megkötött, de teljes összegben fel nem vett szerződések esetében.....	48
42. Táblázat: Beruházási és forgóeszközpótló hitelek felvételi üteme a 2011-ben kötendő szerződések alapján.....	48
43. Táblázat: Beruházási és forgóeszközpótló hitelek törlesztési üteme a 2011-ben kötendő szerződések alapján.....	48
44. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések.....	49
45. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	50
46. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	51
47. Táblázat: Az export és import alakulása.....	52
48. Táblázat: Költségek alakulása.....	53
49. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása.....	55
50. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	56
51. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása.....	57
52. Táblázat: Egyéb bevételek.....	58
53. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	60
54. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	62
55. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	63

56. Táblázat: Rendkívüli bevételek	64
57. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások	65
58. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben	65
59. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással	66
60. Táblázat: Cash-flow kimutatás	73
61. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegkételemek eszköz oldala	75
62. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegkételemek forrás oldala	76
63. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása	77
64. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala	80
65. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala	81
66. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás	82
67. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás	83
68. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása	84
69. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek	85
70. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél	87
71. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala	88
72. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala	89
73. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás	90
74. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás	91
75. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása	92
76. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi személyszállítási tevékenység esetén	93
77. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás mérleg eszköz oldala	94
78. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás mérleg forrás oldala	95
79. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása	96
80. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása	97
81. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a közszolgáltatási személyszállítási tevékenység esetén	98
82. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala	99
83. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala	100
84. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása	101
85. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása (központi főkönyv alapján)	102
86. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás	103
87. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői	104
88. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételeinek tevékenységi részletezése	104
89. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében	107
90. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma ..	107
91. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként	108
92. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása	108
94. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása	110
95. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek alakulása	110
96. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása	110
97. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként	111
98. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	111
99. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása	112
100. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása (kg)	112
101. Táblázat: K+F költségek alakulása	113
102. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke	113
103. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások	114
104. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása	114
105. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma	114
106. Táblázat: Átlagbér és alapbér alakulása	115
107. Táblázat: A MÁV Zrt. 2010. évi záró létszáma (fő)	115
108. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása	115
109. Táblázat: 2010. évi járandóságok	116
110. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása I.	117
111. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása II.	118
112. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása III.	119
113. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája	120

114. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése	121
---	-----