



MÁV

MÁV
Magyar
Államvasutak Zrt.

2012. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓ



Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. Alapítója részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

1.) Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. ("Társaság") mellékelt 2012. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 748.464 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 6.504 millió Ft veszteség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

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

4.) A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a megbízható és valós képet nyújtó éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

Vélemény

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

Figyelemfelhívás

7.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet I.7.2 pontjára, amely szerint a Társaság tevékenységének folytatása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek megtérülése azon múlik, hogy a tulajdonos folyamatosan biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve, hogy szükséges mértékben folyamatosan rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.

8.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet I.7.3 pontjára, amely szerint a Társaság 2007. július 1-vel átadta az Európai Unió forrásokból 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 hatályos jogszabályok alapján. A Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült bruttó értéke 2012. december 31-én 236.180 millió Ft (a 2011. évben 162.190 millió Ft). A Társaság céltartalékot képzett ezen eszközök becsült halmozott értékcsökkenésére 24.260 millió Ft értékben (a 2011. évben 15.943 millió Ft). A 2012. évi eredménykimutatásban elszámolt, tárgyévi értékcsökkenésre képzett céltartalék összege 8.317 millió Ft (a 2011. évben 6.579 millió Ft).

9.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet I.7.6 pontjára, amely szerint az ingatlanok egy részének tulajdoni helyzete a társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és az Alapítója között. Az ingatlanrendezésnek a Társaság eszközeire gyakorolt esetleges hatása jelenleg nem ismert és a Társaság, illetve Alapítója közötti jövőbeni megállapodás tárgyát képezi.

10.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet I.7.2 pontjára, amely szerint a Társaság a 2011. évben öt éves pályaműködtetési szerződést kötött a Nemzeti Fejlesztési Miniszterrel. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott feladatok teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. A Társaság a 2011. évben a pályaműködtetési szerződés záradékában rögzített 21.050 millió Ft-ot számolt el egyéb bevételként az éves beszámolóban. A Társaság a 2012. évben a pályaműködtetési szerződés záradékában rögzített 66.941 millió Ft

költségtérítésben részesült, amelyből 65.578 millió Ft-ot számolt el egyéb bevételként az éves beszámolóban. Az 2012. évi éves beszámolóban elszámolt indokolt, és bevétellel nem fedezett költségek alapján a Társaság 1.363 millió Ft többlet költségtérítésben részesült, melyet a passzív időbeli elhatárolások között szerepeltet az éves beszámolóban. A 2011. és 2012. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.

Véleményünket nem korlátozzuk az 7. - 10.) pontokban bemutatott kérdések vonatkozásában.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés

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

Budapest, 2013. május 09.



Ispánovity Mártonné

Ernst & Young Kft.

Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Ispánovity Mártonné

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 003472

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

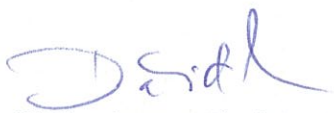
Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087 Budapest, Könyves Kálmán Krt 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás
2012.12.31

Keltezés: Budapest, 2013.05.09.


a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

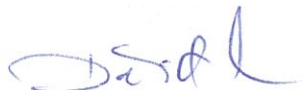
"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2012. december 31.

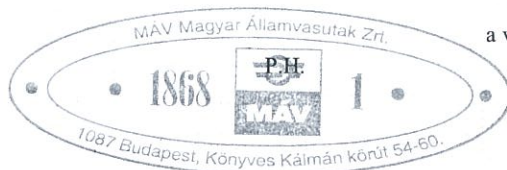
adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	706 614	0	703 160
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 625	0	1 868
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	82	0	37
5	Vagyoni értékű jogok	1 014	0	1 351
6	Szellemi termékek	529	0	480
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	585 184	0	578 858
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	413 450	0	414 786
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	295 611	0	300 529
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	157 634	0	149 603
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	42 092	0	40 061
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	83	0	66
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	12 403	0	12 820
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	12 024	0	11 713
16	Beruházásokra adott előlegek	1 614	0	1 583
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	119 805	0	122 434
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	117 529	0	120 255
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	2 208	0	2 071
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	68	0	108
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, 2013.05.09.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	52 582	0	36 211
28	I. KÉSZLETEK	5 708	0	6 810
29	Anyagok	5 593	0	6 700
29/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	0	0	1 240
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	5	0	0
30/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
32	Késztermékek	89	0	77
32/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	0	0	3
33	Áruk	21	0	33
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	30 669	0	27 508
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 595	0	3 221
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	23 233	0	19 197
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	49	0	16
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	3 792	0	5 074
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	16 205	0	1 893
50	Pénztár, csekkek	6	0	6
51	Bankbetétek	16 199	0	1 887
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	33 272	0	9 093
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	517	0	340
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16 370	0	532
55	Halasztott ráfordítások	16 385	0	8 221
56	Eszközök összesen	792 468	0	748 464

Keltezés: Budapest, 2013.05.09.



David
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

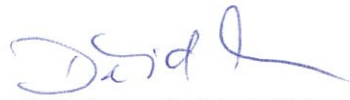
"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	61 840	0	58 926
58	I. JEGYZETT TŐKE	21 000	0	21 037
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	107 023	0	110 581
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-92 133	0	-75 264
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	13 052	0	9 076
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	12 898	0	-6 504
68	E. Céltartalékok	47 135	0	55 157
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	19 833	0	24 091
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	20 350	0	28 267
71	Egyéb céltartalék	6 952	0	2 799
72	F. Kötelezettségek	651 450	0	603 840
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	566 471	0	539 722
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	4 029	0	3 090
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	45 000	0	45 000
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	97 899	0	78 555
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	17 100	0	11 400
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	402 443	0	401 677
85/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	402 173	0	401 370

Keltetés: Budapest, 2013.05.09.


a vállalkozás vezetője (képviselője)


Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	84 979	0	64 118
87	Rövid lejáratú kölcsönök	939	0	939
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	45 380	0	20 895
90	Vevőktől kapott előlegek	77	0	49
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	14 959	0	14 082
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 825	0	19 020
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	139	0	79
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 660	0	9 054
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	32 043	0	30 541
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 118	0	12 053
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 551	0	1 437
101	Halasztott bevételek	18 374	0	17 051
102	Források összesen	792 468	0	748 464

Keltetés: Budapest, 2013.05.09.



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	172 593	0	165 977
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	565	0	1 336
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	173 158	0	167 313
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	63	0	-17
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 760	0	3 843
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	2 823	0	3 826
III.	Egyéb bevételek	33 811	0	82 199
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	58	0	139
05.	Anyagköltség	11 937	0	13 875
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	49 088	0	45 910
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 104	0	1 075
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	21 609	0	43 509
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	21 799	0	2 450
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	105 537	0	106 819
10.	Bérek	50 948	0	52 419
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 241	0	7 778
12.	Bérfelrakások	15 707	0	16 669
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	74 896	0	76 866
VI.	Értécsökkenési leírás	34 421	0	33 409
VII.	Egyéb ráfordítások	23 447	0	33 376
	VII. ebből: értékvesztés	995	0	8 709
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-28 509	0	2 868

Keltetés: Budapest, 2013.05.09.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2012. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 577	0	1 092
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 495	0	1 089
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	800	0	1 007
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	104	0	113
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	233	0	2 261
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 610	0	4 360
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 706	0	10 168
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	24	0	35
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	0	-681
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 121	0	4 139
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	11 827	0	13 626
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-9 217	0	-9 266
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-37 726	0	-6 398
X.	Rendkívüli bevételek	51 501	0	132
XI.	Rendkívüli ráfordítások	877	0	238
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	50 624	0	-106
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	12 898	0	-6 504
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	12 898	0	-6 504
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	12 898	0	-6 504

Keltezés: Budapest, 2013.05.09.


a vállalkozás vezetője (képviselője)




**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2012. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Budapest, 2013. május 9.



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 2012. évi és 2013. évi visszamenőleges hatályú módosítása	11
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	13
I.5	Az értékelési szabályzatban bekövetkezett változások	15
I.6	A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése	16
I.7	A társaság tevékenységét érintő lényeges információk	17
I.7.1	A MÁV Zrt. átalakulása	17
I.7.2	Állami szerepvállalás a MÁV Zrt.-nél	17
I.7.3	Támogatásból megvalósuló beruházások	18
I.7.4	Baleseti ellátásokra és kártérítési kötelezettségre képzett céltartalék	19
I.7.5	Deviza beruházási hitelhez kapcsolódó halasztott ráfordítás, céltartalék és lekötött tartalék változása a számviteli törvény módosítása miatt	19
I.7.6	Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete	20
I.7.7	Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése és terven felüli értékcsökkenés elszámolása	20
I.7.8	GYSEV Zrt. részére történő vonal átadás miatti tőkeemelés	21
I.7.9	A MÁV Koncessziós Kft. eszközeinek vagyonkezelésbe vétele	21
I.8	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	23
I.8.1.1	Immateriális javak állományváltozása	23
I.8.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	25
I.8.1.3	Állami tulajdonú, a társaság által vagyonkezelte eszközök bemutatása	26
I.8.1.4	Beruházások alakulása	29
I.8.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	29
I.8.1.6	Térítés nélküli átadás-átvétel	30
I.8.1.7	A vagyonkezelte állami tulajdonú vagyon bemutatása	30
I.8.1.8	A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása	33
I.8.1.9	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	34
I.8.2	Forgóeszközök	35
I.8.2.1	A készletek állományváltozása	35
I.8.2.2	A készletek értékvesztésének bemutatása	36
I.8.2.3	Követelések bemutatása	36
I.8.2.3.1	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	36
I.8.2.3.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	36
I.8.2.3.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	38
I.8.2.4	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	38
I.8.2.5	Aktív időbeli elhatárolások	38
I.8.3	Saját tőke	40
I.8.3.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	40
I.8.3.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	40
I.8.4	Céltartalékok	41
I.8.4.1	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	41
I.8.4.2	Céltartalék jövőbeni költségekre	42
I.8.4.3	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	43
I.8.4.4	Egyéb címen képzett céltartalék	44
I.8.4.5	A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása	44
I.8.5	Kötelezettségek bemutatása	44
I.8.5.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	44

1.8.5.2	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	46
1.8.5.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	46
1.8.5.3.1	Hosszú lejáratú hitelek	46
1.8.5.3.2	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	48
1.8.5.3.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	48
1.8.5.4	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	49
1.8.5.4.1	Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek	49
1.8.5.4.2	Rövid lejáratú kötelezettségek	49
1.8.5.4.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	49
1.8.5.4.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	50
1.8.5.5	Mérlegen kívüli kötelezettségek	50
1.8.5.5.1	Fedezeti ügyletek	50
1.8.5.5.2	Lezárt határidős ügyletek	51
1.8.5.5.3	2012. évi határidős, swap és opciós ügyletek	52
1.8.5.5.4	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	53
1.8.5.5.5	Zálogjog és egyéb nem mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása	53
1.8.5.5.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek	55
1.8.5.5.7	Hosszúlejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési üteme	56
1.8.5.5.8	A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	57
1.8.6	Passzív időbeli elhatárolások	57
1.8	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	59
1.8.1	Összehasonlíthatóság értékelése	59
1.8.2	Értékesítés nettó árbevétele	59
1.8.2.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	59
1.8.2.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	61
1.8.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	62
1.8.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	62
1.8.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	65
1.8.3.3	Értécsökkenési leírás	65
1.8.4	Egyéb bevételek	66
1.8.5	Egyéb ráfordítások	68
1.8.6	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	70
1.8.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	70
1.8.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	70
1.8.6.3	Rendkívüli bevételek	71
1.8.6.4	Rendkívüli ráfordítások	72
1.8.7	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	72
1.8.8	MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással	73
1.9	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	74
1.9.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	74
1.9.1.1	Befektetett eszközök aránya	74
1.9.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	74
1.9.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	75
1.9.1.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	75
1.9.2	Források értékének és összetételének alakulása	75
1.9.2.1	Tőkeösszeg mutató	76
1.9.2.2	Tőkefeszültség mutató	76
1.9.2.3	Eladósodottság foka	77
1.9.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	77
1.9.2.5	Saját tőke növekedésének aránya	77
1.9.2.6	Jövedelmezőségi mutatók	77
1.9.3	Pénzügyi helyzet vizsgálata	78
1.9.3.1	Forgótőke és likviditás	78
1.9.3.2	A pénzügyi helyzet változása	80
1.10	Felügyeleti jelentés	81
1.10.1	Vasúti pályahálózat működtetés	82
1.10.2	Térségi személyszállítás	91
1.10.3	Térségi közszolgáltatási személyszállítás	98
1.10.4	Egyéb tevékenység	103

I.10.5	Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok	112
II	Tájékoztató kiegészítések	114
II.1	Környezetvédelem	114
II.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	114
II.1.2	Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök	116
II.1.3	Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	117
II.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	119
II.3	Kapott támogatások	120
II.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések	120
II.5	A vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival, valamint a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	122
II.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	122
II.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	122
II.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	122
II.5.4	A könyvvizsgáló tárgyévét érintő díjazása	122
II.6	A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása	123
II.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	126
II.8	A társaság részvényeinek bemutatása	126
II.9	Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása	127
II.9.1	Társasági adó	127
II.10	A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételeinek mérlege és eredménykimutatása	128
III	Táblázatok jegyzéke	130

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: Dávid Ilona, lakhelye: 2040 Budaörs, Károly király utca 15-17. II. em. 1.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős: Kunné Porkoláb Andrea Számviteli Szervezet vezető, 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 (kamarai tagsági száma: 003472)

A Társaság cégneve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

angolul: MÁV Hungarian State Railways Private Company Limited 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 alapítója:

A Társaság alapítója a Magyar Állam.
Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

A Társaság tulajdonosa:

A társaság tulajdonosa a Magyar Állam, a tulajdonosi jogok gyakorlója a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2012. december 31-én 21.036.590.000 Ft, ami 2.103.659 db 10.000 Ft névértékű törzsrészből 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.

I.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 „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 „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 „A/II. Tárgyi eszközök”, azon belül az „5. Beruházások, felújítások” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások” megnevezésű sorra.
- A „B/I. Készletek”, azon belül az „1. Anyagok” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok” megnevezésű sorra
- A „B/I. Készletek”, azon belül az „2. Befejezetlen termelés és félkész termékek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú Befejezetlen termelés és félkész termékek” megnevezésű sorra
- A „B/I. Készletek”, azon belül az „4. Késztermékek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek” megnevezésű sorra
- Az „F/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 külső bizonylatok befogadásának utolsó napja 2013. február 8-a.

A számviteli elszámolások szempontjából jelentősnek minősül:

- Befektetett eszközök és készletek 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 különbség a bekerülési érték **1 százalékát** meghaladja.
- Immateriális javak és tárgyi eszközök **terven felüli értékcsökkenése** szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbségét akkor tekintjük jelentősnek, ha az az eszköz nyilvántartási értékének **5 százalékát** meghaladja.
- Maradványérték meghatározására csak a 10 M Ft bekerülési értéket meghaladó eszközök esetén kerül sor. Jelentősnek tekintjük a maradványértéket, amennyiben eléri, vagy meghaladja az eszköz maradványérték megállapításakor nyilvántartott nettó értékének 5 százalékát, egyéb esetekben nulla maradványértékkel számolunk.
- A Számviteli törvény 52.§ (3) bekezdésének alkalmazása során, az évenkénti értékcsökkenés megállapításához figyelembe vett ráfordítások változása vonatkozásában jelentősnek tekintjük a változást, ha annak az adott évi értékcsökkenésre gyakorolt hatása eléri vagy meghaladja az eszköz bruttó értékének **1 százalékát**.
- A tulajdoni részesedést jelentő **befektetések** és a hitelviszonyt megtestesítő **értékpapírok értékvesztése** és az értékvesztés visszairása szempontjából a könyv szerinti és piaci érték közötti különbséget 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 10 százalékkal módosítja.
- A nem megbízható adósnak minősített partnerekkel szemben nyilvántartott 1 M Ft-ot meghaladó 1 éven túli követelés esetén a partnert jelentős 1 éven túl lejárt követeléssel rendelkező adósnak tekintjük
- A **készletek értékvesztése** és annak visszairása elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték, vagy várható eladási ár közötti különbséget egyedileg minősítjük jelentősnek.
- 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. A konszolidációban teljes körűen bevont leányvállalatok vonatkozásában évvégén is minden tételt el kell határolni. Ebből a szempontból egy tétel alatt egy adott jogcímen, egy adott számviteli – szerződés szerinti számlázási – időszakra (jellemzően hónapra) vonatkozó összeget értjük. A több időszaktól 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.

I.3 A Számviteli Politika 2012. évi és 2013. évi visszamenőleges hatályú módosítása

A Számviteli törvény 2012. január 1-jétől és 2013. január 1-től hatályba lépett módosítása tartalmaznak olyan szabályozást, amely a vállalkozások részére döntési-mérlegelési lehetőséget biztosít. Ennek megfelelően a társaság számviteli politikájában az alábbi főbb változtatásokat hajtottuk végre.

2012. évi törvényi változás alapján az alábbiak szerint módosítottuk a számviteli politikát:

- A mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett követelésekre elszámolandó értékvesztés és annak visszairása szempontjából a korábbi 50%-kal ellentétben akkor minősítjük jelentősnek az értékvesztést vagy visszairást, ha az a követelés könyv szerinti értékét legalább 10%-kal módosítja.
- Jelentős változás történt a beruházásokhoz felvett hitelekkel kapcsolatban elhatárolt árfolyamveszteségre képzett céltartalék számításában. Eddig az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteségre a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő céltartalékot kellett képezni, most azonban a beruházás aktiválásának dátuma a viszonyítás kezdő időpontja.

2013. évi törvényi változás alapján a jelentős összegű hiba határokat az alábbiak szerint módosítottuk 2012. évre visszamenőleg:

- 2013. január 1-től kikerül a törvényből a korábban használt 500 M Ft-os abszolút hiba határértéke. 2013. január 1-től az eredményhatástól függetlenül minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát. Ezen felül az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt

hibák, hibahatások értékét jelentősnek tekintjük, ha azok összevont eredményt, saját tőkét érintő hatása meghaladja az ellenőrzött üzleti év saját tőkéjének 5%-át.

A következő 2012. évben hatályba lépett módosítások csak pontosításokat és kiegészítéseket igényeltek a MÁV Zrt. számviteli politikájában:

- A Számviteli törvényben alkalmazott változtatás miatt az elektronikus pénzeszköz kifejezést elektronikus pénzre cseréltük.
- A Számviteli törvény változásának megfelelően módosítottuk az éves beszámoló közzétételére vonatkozó határidőt.
- A Kiegészítő melléklet tartalmi elemei között külön nevesítésre került az előző üzleti évtől eltérő eljárások vagyoni-, pénzügyi helyzetre és eredményre gyakorolt hatásainak bemutatása.
- A költség-haszon elvnek megfelelően az egyenlegközlő levelek kiküldése a követeléseknél csak a 10 E Ft feletti egyenlegek esetén kötelező. A kötelezettségek vonatkozásában minden partnernek kötelező egyenlegközlő levelet küldeni kivéve, ha a partner forgalma a tárgyévben nem haladta meg a 3 M Ft-ot.
- A csoportszintű egységes kezelés érdekében beépítettük a szabályzatba a garanciális kötelezettségekre képzendő céltartalék kalkulálásának szabályait. A garanciális kötelezettségekre képzendő céltartalék összegét mindig a tárgyévben ténylegesen felmerült garanciális kötelezettségek teljesítéséből származó költségeknek az előző évi nettó árbevétel azon részéhez viszonyított aránya alapján kalkuláljuk, amelyhez garanciális kötelezettség kapcsolódik.
- Módosítottuk a szállító partnerek által ki nem terhelt késedelmi kamatok elszámolásának szabályait.
- A költségek és ráfordítások fejezeten belül részletesen kifejtettük az anyagköltségek és az igénybevett szolgáltatások elkülönítését.
- A gazdálkodónak az üzleti év fordulónapjáról készült beszámolót és üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvet, naplófőkönyvet vagy más nyilvántartást a korábbi 10 év helyett már csak az alátámasztó bizonylatokkal megegyező ideig, 8 évig kell olvasható formában megőriznie.
- A visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész, a visszaváltható részvény bevonása esetén, azok névértékének megfelelő összeggel a jegyzett tőkét kell csökkenteni, a névérték és a visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) érték közötti különbözettel – előjelének megfelelően – az eredménytartalékot kell módosítani a jegyzett tőke módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával.

I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

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

Az immateriális javak és tárgyi eszközök maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét – hasznosításuktól függően – azokra az évekre osztjuk meg – a Sztv 52. § (5)-(6) bekezdését is figyelembe véve –, amelyekben az eszközt előreláthatóan használni fogjuk. Az értékcsökkenés elszámolása a várható hasznos élettartam alapján megállapított lineáris leírási kulcs alkalmazásával, a bruttó érték alapján, havi gyakorisággal történik.

A **100 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti** eszközök értékét használatba vételkor **egy összegben** számoljuk el értékcsökkenési leírásként, kivéve az ingatlanokat és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

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, valamint a az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget), a számviteli törvény 53. §-ának megfelelően terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt a könyv szerinti érték (a korábban elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó 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, az immateriális jószágot, tárgyi eszközt a piaci, de legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékre vissza kell értékelni (visszaírás). A visszaírás elszámolására csak a mérleg fordulónapján állományban lévő eszköz esetén van lehetőség, 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.

Amennyiben a terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítása az előző üzleti évtől eltérő eljárás(ok)ból eredően változik, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell és be kell mutatni a változtatás eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását.

A kincstári vagyoni vonatkozó könyvvézetési szabályokat a kapcsolódó jogszabályokon túl a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal kötött vagyonkezelői szerződés és az ahhoz kapcsolódó Vagyonkezelési Szabályzat tartalmazza.

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

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

- A raktári készleteket és az abban bekövetkezett változásokat súlyozott átlagáron (elszámoló ár) kell nyilvántartani. Az alkalmazott átlagár a tárgyhavi nyitókészlet,

valamint az adott cikkből történt, számlával egyeztetett tárgyhavi beszerzések súlyozott átlagaként kerül kiszámításra. Amennyiben a készletek beszerzési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor a mérlegben a tényleges piaci értéken kell szerepeltetni. Azon készletek esetében, amelyeknek a felhasználása bizonytalan (elfekvő, lassan mozgó készletek) a következő értékelési – elfekvő monitoring – rendszert alkalmazzuk a készlet érték megállapításához. A visszamenőleg 5 évre vonatkozó felhasználási adatok alapján kategorizált cikkek elszámolt %-os értékvesztése az alábbi:

- 1 éven belül => értékvesztés nem kerül megállapításra
 - 2-3 éven belül => 20 % értékvesztés
 - 4-5 éven belül => 50 % értékvesztés
 - 6 éven túli => 90 % értékvesztés
 - nem forgott => 90 % értékvesztés.
- A Szvt. 47. § (4) e) bekezdése alapján a bekerülési érték részét képezi földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek.
 - A saját termelésű készleteket – az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban lévő, továbbá megfelelő mutatók alapján a termékre, illetve az eszközre 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 különbözet 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 (1 M Ft feletti) éven túl lejárt követelést tartunk nyilván és az adóst egyébként nem minősítjük megbízható adósra,
- 100 %-os értékvesztést számolunk el azon éven túl lejárt követelésekre, melyek nem tartoznak a fenti kategóriába, és az adós nem minősül megbízható adósra,
- 50%-os mértékű értékvesztést számolunk el a 180-365 nap között lejárt követelésekre, amelyek nem tartoznak fenti kategóriákba, és az adós nem minősül megbízható adósra.

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 a mérlegkészítéskor rendelkezésünkre álló információk, illetve dokumentumok lehetővé teszik a követelés várhatóan megtérülő összegének fentieknél pontosabb megállapítását, abban az esetben az elszámolandó értékvesztés összegét ezen információk és dokumentumok figyelembevételével határozzuk meg.

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, függetlenül az átértékelés eredményre gyakorolt hatásának nagyságától
- 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 devizában kell meghatározni és 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.

I.5 Az értékelési szabályzatban bekövetkezett változások

- A Számviteli törvény 47.§-nak változása miatt egyértelműsítésre kerül, hogy földgáz, villamos energia és ivóvíz beszerzése esetén a külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek akkor is a bekerülési érték részét képezik, ha beszerzés kereskedőn keresztül valósul meg.
- Az értékelési szabályzatot kiegészítettük azzal, hogy amennyiben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása többféle módszer alkalmazásával történik, a kiegészítő mellékletben bemutatjuk a terv szerinti értékcsökkenés összegét módszerenkénti bontásban

- Kiegészítettük a szabályzatot, miszerint terven felüli értékcsökkenést beruházásokkal és az alapítás-átszervezés aktivált értékével kapcsolatban is el kell számolni, amennyiben a könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja a piaci értékét
- Amennyiben a terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítása az előző üzleti évtől eltérő eljárás(ok)ból eredően változik, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell és be kell mutatni a változtatás eszközökre, illetve eredményre gyakorolt hatását
- A követelésekre elszámolandó értékvesztés meghatározásának szabályait kiegészítettük azzal, hogy „amennyiben a mérlegkészítéskor rendelkezésünkre álló információk, illetve dokumentumok lehetővé teszik a követelések várhatóan megtérülő összegének fentieknél pontosabb megállapítását, abban az esetben az elszámolandó értékvesztés összegét ezen információk és dokumentumok figyelembevételével határozzuk meg”

1.6 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 2011. évtől hatályos számviteli elkülönítési szabályzattal rendelkezik. A vasúti tevékenységek számviteli elkülönítésének elvei:

A számviteli elkülönítést

- 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 pályaszakaszként). A pályavasúti portfólióba tartozó társaságoknak a MÁV Zrt.-ét (mint tulajdonost) érintő elszámolásai (részeseledések, osztalékok, stb.) a pályavasúti főkönyvben kerülnek elszámolásra.

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 árbevételének 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 alap segítségével kerül megosztásra. A vetítési alap az elkülönítendő tevékenységek átlagos statisztikai állományi létszáma.

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 vállalkozásként, valamint a belső elszámolások miatti halmozódás kimutatását tartalmazza.

I.7 A társaság tevékenységét érintő lényeges információk

I.7.1 A MÁV Zrt. átalakulása

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

I.7.2 Állami szerepvállalás a MÁV Zrt.-nél

A 2011. évben a Magyar Állam és a MÁV Zrt. a pályavasúti tevékenység 2011-2015 év közötti finanszírozásának biztosítása céljából pályaműködtetési szerződést kötött. A szerződés alapján a pályavasút működtetési költségeinek finanszírozása hosszútávon biztosítottá vált. 2011-ben a Társaság 21,05 Mrd Ft, 2012-ben pedig 66,941 Mrd Ft költségtérítésben részesült.

A Társaság 2012-ben 65,578 Mrd Ft költségtérítést számolt el az egyéb bevételei között, míg 1,363 Mrd Ft túlkompensáció a passzív időbeli elhatárolások között került elszámolásra. A 2011.

és 2012. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.

A 2013. évi költségvetési törvény XVII. fejezet 21. cím 1. alcím 3. és 4. jogcím csoportja alapján a vasúti pályahálózat működtetésének tevékenységhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére 70 Mrd Ft-ot irányoz elő, a helyközi személyszállítási közszolgáltatások költségei fedezetére pedig 190,492 Mrd Ft-ot biztosít. 2013. március 8-án megjelent a költségtérítési rendelet (66/2013.), mely szerint a MÁV Zrt. pályaműködtetési költségtérítése 65,620 Mrd Ft, a MÁV-START Zrt. személyszállítási költségtérítése a tervezetthez képest 10%-os zárolás után, a zárolás feloldásáig 129,683 Mrd Ft.

Mind a MÁV Zrt., mind a MÁV-START Zrt, így ezeken keresztül a MÁV Csoport likviditásának helyzetét is a költségtérítés folyósítása, illetve annak időpontja befolyásolhatja.

A fentiekén túl - a 2013. évi költségvetési törvény 39. § (2) bek. alapján - a Kormány 2013. évben 50 Mrd Ft forint összegű, a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény 28/A. §-a szerinti állami kezesség melletti forrásbevonásra adhat felhatalmazást, valamint ugyanezen törvény XVII. fejezet 20. cím 31. alcím 6. jogcím csoportja alapján vasúti hidak és acélszerkezetek felújítására 5,814 Mrd Ft került elkülönítésre.

I.7.3 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 2011.	Bruttó érték 2012.	2007. évi ÉCS	2008. évi ÉCS	2009. évi ÉCS	2010. évi ÉCS	2011. évi ÉCS	2012. évi ÉCS	ÉCS összesen	Nettó érték
MÁV tulajdon	3 993	3 968	0	12	29	148	156	143	488	3 480
Állami tulajdon	158 197	232 212	41	587	1 965	6 582	6 423	8 174	23 772	208 440
Összesen:	162 190	236 180	41	599	1 994	6 730	6 579	8 317	24 260	211 920

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.7.4 Baleseti ellátásokra és kártérítési kötelezettségre képzett céltartalék

A MÁV Zrt. az utasainak okozott károkra 2006. május 8-ától 2007. június 30 –ig, a személyszállítási tevékenység kiszervezéséig utas-baleset biztosítással rendelkezett, illetve 2006. szeptember 1-től munkáltatói felelősségbiztosítással hárítja biztosítóra kockázatát. A biztosítások kezdetét megelőző időszakban mind a munkavállalók, mind az utasok által elszenvedett, a társaságnak felróható baleset esetén a MÁV Zrt.-nek kártérítési kötelezettsége keletkezett, amelyet jellemzően járadék jellegűen fizet meg a társaság. Hasonló módon történhet a MÁV Zrt. biztosításaiban nem fedezett károk megfizetése is, mindamellett a társaság káregyezség során egyösszegű kártérítés megállapítására törekszik.

Mivel a MÁV Zrt. számára ezen kifizetések a járadék fizetés sajátosságai alapján pontosan nem kalkulálhatóak, ám egy határon belül biztosnak tekinthető jövőbeni kötelezettségek, ezért erre a jogcímre 2010-ben 1,9 Mrd Ft, 2011-ben további 1,2 Mrd Ft valamint 2012-ben további 5,042 Mrd Ft összegű céltartalékot képeztünk.

Az elmúlt években a jelenérték számítás során alkalmazott diszkontlábként, a MÁV által bevonható források után fizetendő piaci kamatlábat alkalmaztuk. A MÁV Zrt. tervezett átalakulása azonban olyan mértékű változást eredményezhet a MÁV Zrt. működésében, mely szükségessé tette az alkalmazott diszkontráta felülvizsgálatát. A jövőben a MÁV bevételei várhatóan a jelenlegi struktúrától (vasúti tevékenység esetében közszolgáltatási szerződés keretében rendezett költségtérítés és rendkívüli költségtérítés, illetve tőkepótlás) eltérően alakulnak. Ezért prudens módon eljárva, a fizetendő járadék névértékének megfelelő nagyságú céltartalék képzését tartottuk szükségesnek, ezért 2012-ben 8,1 Mrd Ft nominális értékre álltunk át.

I.7.5 Deviza beruházási hitelhez kapcsolódó halasztott ráfordítás, céltartalék és lekötött tartalék változása a számviteli törvény módosítása miatt

A Számviteli törvény 2012. január 1-ei módosítása miatt változás történt a beruházásokhoz felvett deviza hitelekkel kapcsolatban elhatárolt árfolyamveszteségre képzett céltartalék számítási módszerében. 2012. év előtt az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott halasztott bevételre a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő céltartalékot kellett képezni. A viszonyítás kezdő időpontját 2012-től a beruházás aktiválásának időpontjára kellett módosítani.

Ennek eredményeképpen a hitelek és az egyes hitelekből megvalósult eszközök összerendelése is megtörtént, ezáltal az előző évek során kivezetett eszközökre jutó halasztott ráfordítás 1.633 M Ft-os, a céltartalék 1.149 M Ft-os és lekötött tartalék 484 M Ft-csökkentése vált szükségessé.

A változások hatását a következő tábla részletezi:

adatok E Ft-ban

Időszak	Céltartalék változás (e Ft)	Aktív időbel elhatárolás változása (e Ft)	Eredmény tartalék-lekötött tartalék változása (e Ft)	Megjegyzés
2006.12.31	-2 759	-16 425	-13 666	Előző évek során kivezetett eszközök miatti korrekció
2007.12.31	-113 297	-298 135	-184 838	
2008.12.31	-250 769	-617 360	-366 591	
2009.12.31	-118 325	-62 574	55 751	
2010.12.31	-85 877	95 689	181 566	
2011.12.31	-577 982	-734 719	-156 737	
2012.12.31	1 597 820	-6 530 787	-3 526 755	Módszertan váltás hatása
	-4 601 852			Árfolyamváltozás hatása
Összesen:	-4 153 041	-8 164 311	-4 011 270	-

2. Táblázat: Módszertani, árfolyam és előző évi korrekciók hatása

I.7.6 Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete

A MÁV Zrt. az ingatlanállomány tulajdonviszonyainak rendezése érdekében jelentős erőforrások bevonásával indított projektet. A projekt eredményeképpen, a MÁV Zrt. földingatlan vagyonának földhivatali állapotoktól való eltéréseinek rendezésére vonatkozóan a 39/2012. (03.08.) számú Igazgatósági határozatban foglaltak szerint a MÁV és állami tulajdonú földterületekre megállapított hiányokat és többleteket számoltunk el 2011-ben.

A MÁV Zrt. Igazgatósági határozata szerint azon MÁV Zrt. tulajdonú ingatlanok esetében, ahol jogszabályi vagy tulajdonosi döntés okán került el az ingatlan, valamint helytelen apportérték miatt értékhelyesbítés szükséges, - együtt összesen 1,8 Mrd Ft értékben, - a rendezés elszámolásához az alapító engedélye szükséges, mivel a MÁV Zrt. menedzsmentje a tőkevesztés ellentételezését kérte az MNV Zrt.-től. A tulajdonosi döntés a 2011. évi mérleg elkészítéséig nem állt rendelkezésre, így a 2011. évi éves beszámolóban nem került elszámolásra a hiány és az érték korrekció.

Bár 2012-ben sem született az MNV Zrt. részéről tulajdonosi döntés, de az MNV Zrt. levélben arról tájékoztatta a MÁV Zrt. menedzsmentjét, hogy nem áll módjában a tőkevesztés ellentételezése, így a 2012. évi éves beszámolóban a MÁV Zrt. eredménye terhére hiányként került elszámolásra 1,145 Mrd Ft, valamint terven felüli értékcsökkenésként 0,6 Mrd Ft.

A 2011. és 2012. évben elszámolt tételeken túl a MÁV Zrt.-nél az ingatlanok egy részének tulajdonjogi rendezetlensége továbbra is fennáll.

I.7.7 Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése és terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Az állami tulajdonú, MÁV vagyonkezelésében lévő tárgyi eszközök selejtezésének tulajdonosi engedélyt kérte a Pályavasúti Üzletág a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt.-től. A jelzett eszközök vasútüzemi célra már nem használhatók, (nem hasznosíthatók) azok fizikailag elhasználódtak, technikailag avulttá váltak. A beszámoló készítésének időpontjáig a selejtezések végrehajtására a MÁV Zrt. engedélyt nem kapott, ezért a selejtezések végrehajtásáig az

eszközökre 462 M Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el a MÁV Zrt. eredménye terhére 2011. évben.

Azon selejtezések esetében, ahol állami tulajdonú eszköz létrehozása, felújítása érdekében szükséges a meglévő állami tulajdonú vagyonkezelte eszközök selejtezése, elbontása 1,8 Mrd Ft értékű selejtezést hajtottunk végre és 4,0 Mrd Ft értékű terven felüli értékcsökkenést számoltunk el 2012-ben a MÁV Zrt. eredménye terhére.

A MÁV Zrt. a 2011. évet megelőző években a beruházások miatt selejtezésre kerülő kincstári eszközöket az állami vagyon forrásával kapcsolatos hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben vezette ki. 2011-től az állami tulajdonú eszközök selejtezésének és terven felüli értékcsökkenésének elszámolása módszertanilag az MNV Zrt.-vel egyeztetett módon került megváltoztatásra.

I.7.8 GYSEV Zrt. részére történő vonal átadás miatti tőkeemelés

Az Nemzeti Fejlesztési Minisztérium NFM/16391/2/2011 sz. leiratában foglalt döntése alapján és az MNV Zrt. 258/2011. (IX.08) számú alapítói határozatának megfelelően a MÁV Zrt. a nyugat-dunántúli térségben 214 km vasútvonal működtetési jogát átadta a GYSEV Zrt. részére. A GYSEV Zrt. a működtetést 2011. október 1-től a MÁV Zrt.-vel kötött üzemeltetési szerződés, 2012. január 1-től az MNV Zrt.-vel kötött vagyonkezelési szerződés alapján gyakorolja.

A GYSEV Zrt.-nek történő átadás kapcsán 3,6 Mrd Ft értékű MÁV tulajdonú eszköz került átadásra vagyonrendezés jogcímén, amely a MÁV 2011. évi saját tőkéjét rontotta. Az egyes közlekedési tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CLXXII. törvény 106. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonrendezés a MÁV Zrt.-nek tőkevesztést nem okozhat, ezért az alapító a MÁV tőkéjét, a MÁV-val szemben fennálló visszapótlási követelésének apportba adásával 2012. január 27-i hatállyal azonos összegben megemelte. Az ázsios tőkeemelés hatása a 2012. évi beszámolóban elszámolásra került, így a jegyzett tőke 36,59 M Ft-tal növekedett, illetve 3.622,41 M Ft-ot a tőketartalék javára számoltunk el.

I.7.9 A MÁV Koncessziós Kft. eszközeinek vagyonkezelésbe vétele

2012. december 28-án a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, a MNV Zrt., a MÁV Zrt., valamint a MÁV Koncessziós Kft. által kötött megállapodás alapján a MÁV Zrt. három vonalának koncesszió keretében történő villamosítására vonatkozó 1996. december 18-án kötött koncessziós szerződés megszűnésre került.

Ezzel összhangban a koncessziós szerződés során létrehozott állami tulajdonú eszközök a MÁV Zrt. vagyonkezelésébe kerültek 2012. december 31-vel 12 Mrd Ft értékben.

A MÁV Koncessziós Kft. a jog megszűnésének ellenértékeként elszámolt MNV Zrt.-vel szembeni követelését a MÁV Zrt.-re engedményezte 17,7 Mrd Ft összegben, melyből 13,8 Mrd Ft (áfa nélküli nettó összeg) a MÁV Zrt.-nél a visszapótlási kötelezettséggel szemben beszámításra került.

A koncessziós szerződés megszűnésével egyidejűleg a MÁV Koncessziós Kft. a MÁV Zrt. felé helyesbítő számlát bocsátott ki a koncesszió teljes időszakára megfizetett használati díjból a hátralévő - 2012. december 31. és 2020. december 31. közötti - időszakra jutó használati díj összegében. Ezzel párhuzamosan a MÁV Zrt. könyveiben aktív időbeli elhatárolásként nyilvántartott összeg, a helyesbítő számla értékével megegyezően, - nettó 14 Mrd Ft értékben – feloldásra került.

I.8 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A külső bizonylatok befogadásának utolsó napja 2013. február 8-a.

A befektetett eszközök mérlegértéke az előző évhez képest 0,49 %-kal, összesen 3.454 M Ft-tal csökkent. Ezt a csökkenést egyrészt a tárgyi eszközök nettó értékének 6.326 M Ft-os csökkenése, valamint immateriális javak könyv szerinti értékének 243 M Ft-os és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegértékének 2.629 M Ft-os növekedése okozta.

A tárgyi eszközök tekintetében a mérlegérték csökkenése a műszaki és egyéb berendezések, gépek, járművek nettó értékének csökkenése 8.031 M Ft, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek csökkenése 17 M Ft, míg beruházásokra adott előlegek mérlegértékének csökkenése 31 M Ft volt szemben az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 1.336 M Ft-os és a beruházások, felújítások mérleg sor 417 M Ft-os növekedésével.

A befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 2.726 M Ft-tal, az egyéb tartósan adott kölcsönök 40 M Ft-tal növekedtek, az egyéb tartós részesedések, 137 M Ft-os csökkenése volt a meghatározó tényező. Ennek részleteit „a MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása” című fejezetben mutatjuk be.

I.8.1.1 Immateriális javak állományváltozása

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

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 243 M Ft-tal növekedett. Az elszámolt 536 M Ft értékcsökkenéssel szemben az aktivált eszközök és befejezetlen állomány változás hatása 824 M Ft növekedés.

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítási- átiszerv- ezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szelle- mi termé- kek	Üzleti vagy cégeért- ék	Immateriális javakra adott előlegek	Immateriális javak értékhe- lyesbítés- e	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya		90	4 428	14 262	0	0	0	18 780
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)		0	328	96	0	0	0	424
3. Beflen állomány változása		0	265	135	0	0	0	400
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	-9	-189	0	0	0	-198
8. Selejtezés, részselejt		0	-43	-2	0	0	0	-45
9. Hiány		0	-9	0	0	0	0	-9
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	90	4 960	14 302	0	0	0	19 352
13. Értékcsökkenés nyitó állománya	0	8	3 414	13 733	0	0	0	17 155
14. Tárgyévi tervszerinti leírás		0	256	280	0	0	0	536
15. Előző évi tervszerinti leírás		0	0	0	0	0	0	0
16. Tárgyévi terven felüli leírás		45	0	0	0	0	0	45
17. Terven felüli écs. visszairása		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	-9	-189	0	0	0	-198
23. Selejtezés		0	-43	-2	0	0	0	-45
24. Hiány		0	-9	0	0	0	0	-9
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	53	3 609	13 822	0	0	0	17 484
28. Nyitó állomány nettó értéke	0	82	1 014	529	0	0	0	1 625
29. Záró állomány nettó értéke	0	37	1 351	480	0	0	0	1 868

3. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

I.8.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök 2012. 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	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházások-ra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhe-lyesbítése	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	629 400	287 804	3 797	0	13 126	1 614	0	935 741
2.	Beszerezés-felújítás	0	0	0	0	19 896	-31	0	19 865
3.	Aktiválás tárgyi beszerzésből	15 647	2 997	0	0	-18 644	0	0	0
4.	Aktiválás előző évi beszerzésből	74	124	0	0	-198	0	0	0
5.	Vagyonkezelésbe vétel	12 997	2 078	0	0	0	0	0	15 075
6.	Leltári többlet	43	2	0	0	0	0	0	45
7.	Vagyon rendezés	-69	0	0	0	0	0	0	-69
8.	Térítés nélk. átadás	-2	-120	-58	0	0	0	0	-180
9.	Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	22	0	0	22
10.	Értékesítés	-663	-357	-1	0	-55	0	0	-1 076
11.	Selejtezés, részselejt	-3 296	-710	-189	0	0	0	0	-4 195
12.	Hiány	-1 711	-28	-9	0	-91	0	0	-1 839
13.	Megsemmisülés	-5	-1	0	0	0	0	0	-6
14.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	-25	25	0	0	0	0	0	0
14.	Bruttó érték záró állománya	652 390	291 814	3 540	0	14 056	1 583	0	963 383
15.	Értékcsökkenés nyitó állománya	215 950	130 170	3 714	0	723	0	0	350 557
16.	Tárgyi tervszerinti leírás	20 069	12 787	17	0	0	0	0	32 873
17.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Tárgyi terven felüli leírás	4 040	264	0	0	601	0	0	4 905
20.	Terven felüli écs. visszafirása	-92	0	0	0	-88	0	0	-180
21.	Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Vagyon rendezés	-4	0	0	0	0	0	0	-4
24.	Térítés nélk. átadás	-1	-121	-58	0	0	0	0	-180
25.	Értékesítés	-296	-303	-1	0	0	0	0	-600
26.	Selejtezés	-1 596	-569	-189	0	0	0	0	-2 354
27.	Hiány	-452	-28	-9	0	0	0	0	-489
28.	Megsemmisülés	-2	-1	0	0	0	0	0	-3
29.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	-12	12	0	0	0	0	0	0
30.	Értékcsökkenés záró állománya	237 604	142 211	3 474	0	1 236	0	0	384 525
31.	Nyitó állomány nettó értéke	413 450	157 634	83	0	12 403	1 614	0	585 184
32.	Záró állomány nettó értéke	414 786	149 603	66	0	12 820	1 583	0	578 858

4. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyi változásai

A tárgyi eszközök nettó, beruházásokkal és beruházásokra adott előlegekkel együtt számított értéke a tavalyi évhez képest 6.326 M Ft-tal csökkent. Ennek okai az alábbiak:

- Az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés 37.778 M Ft volt, amellyel szemben mindösszesen 19.865 M Ft értékű felújítást, beszerzést számoltunk el.
- Nettó értéken számítva 1.841 M Ft értékben selejteztünk le eszközöket, amely jellemzően a kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások, felújítások miatt szükséges selejtezések voltak.

2012. év folyamán vagyonrendezés keretében a MÁV Zrt. állami tulajdonba, azaz az MNV Zrt. részére átadta Dunakeszi lévő sporttelepét, amely eszközkievetés a tőketartalékkal szemben valósult meg 65 M Ft nettó értéken.

Megjegyezzük, hogy az I.7.3 pontban részletezett indokok miatt a NIF Zrt. által megvalósított beruházások értéke a MÁV Zrt. könyveiben nem szerepel..

I.8.1.3 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, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	484 282	96 850	0	12 248	593 380
2. Beszerzés-felújítás	0	0	0	16 109	16 109
3. Aktiválás tárgyévi beszerzésből	14 596	1 044	0	-15 640	0
4. Aktiválás előző évi beszerzésből	74	124	0	-198	0
5. Vagyonkezelésbe vétel	12 997	2 078	0	0	15 075
6. Leltári többlet	0	0	0	0	0
7. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	22	22
8. Térítés nélk. átadás	0	0	0	0	0
9. Társaságba vitt	0	0	0	0	0
10. Selejtezés, részselejt	-3 313	-570	0	0	-3 883
11. Hiány	-87	0	0	-91	-178
12. Vagyonrendezés	0	0	0	0	0
13. Megsemmisülés	0	0	0	0	0
14. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0
15. Bruttó érték záró állománya	508 549	99 526	0	12 450	620 525
16. Értékcsökkenés nyitó állománya	188 671	54 758	0	224	243 653
17. Tárgyévi tervszerinti leírás	18 007	4 879	0	0	22 886
18. Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0
19. Tárgyévi terven felüli leírás	3 209	257	0	585	4 051
20. Terven felüli écs. Visszaírása	-90	0	0	-72	-162
21. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	0
22. Leltári többlet	0	0	0	0	0
23. GYSEV részére történő átadás	0	0	0	0	0
24. Térítés nélk. átadás	0	0	0	0	0
25. Társaságba vitt	0	0	0	0	0
26. Értékesítés	0	0	0	0	0
27. Selejtezés, részselejt	-1 690	-429	0	0	-2 119
28. Hiány	-87	0	0	0	-87
29. Vagyonrendezés	0	0	0	0	0
30. Megsemmisülés	0	0	0	0	0
31. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0
32. Értékcsökkenés záró állománya	208 020	59 465	0	737	268 222
33. Nyitó állomány nettó értéke	295 611	42 092	0	12 024	349 727
34. Záró állomány nettó értéke	300 529	40 061	0	11 713	352 303

5. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonban lévő 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
Területek		15 697	15 697
12201	Igazgatási épületek - műemlék	275	248
12411	Forgalmi épületek - műemlék	6842	6014
Épületek összesen		7 117	6 262
2112	Utak, terek	547	518
21211	Orsz.közf.vasutak felépítménye	240 614	142 983
21212	Orsz.közf.vasutak alépítménye, kieg.építménye, pályaelzárók	72 052	38 394
212127	Orsz.közf.vasutak vasúti rakodói	693	438
212129	Orsz.közf.vasutak egyéb vasúti kiegészítő ép.	26 841	17 015
212131	Orsz.közf.vasutak középvezetékű (1-35 kv közötti) erősáramú vezetéke	1 582	579
212132	Orsz.közf.vasutak kisfeszültségű (1 kv alatti) erősáramú vezetéke	8 881	3 225
2121331100	Orsz.közf.vasutak légvezetékű hírközlő hálózat tartóoszlopokkal	144	13
212133	Orsz.közf.vasutak hírközlő hálózati vezetékek	26 828	11 541
2121332	Orsz.közf.vasutak adathálózatok vezetékei	582	229
212134	Orsz.közf.vasutak vasúti villamos felsővezeték	38 776	22 338
212135	Vontatási transzformátor állomás	7 447	5 994
212136	HM erősáramú, gyengeáramú vezetékei, vasúti vill. Felsővezetékei	1	1
2122	HM iparvágány felépítménye, alépítménye	542	381
21412	Hidak	48 218	27 157
2142	Átereszek, aluljárók, alagutak	11 708	7 559
242003	Légvédelmi óvóhely	78	36
2221	Helyi települési gázellátó vezetékek	2	2
222231	Víz- és tűzvédelmi vezetékek	1	1
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	107	90
2420	Egyéb építmények	91	76
Építmények összesen		485 735	278 570
442	Áramellátó berendezések	2 989	1 810
443	100 A/ó feletti akkumulátor	258	177
444	Távközlő berendezések	17 035	1 960
447	Mérőműszerek	20	5
448566	Számítástechnikai berendezések	4 533	1 198
43278	Szállítótartály, ládák	4	4
44721211,2	Hidmérleg	29	29
41366	Fémszerk. És fémtömeg-cikkek	21	0
884405	Belsőégésű motorok, erőgépek kazánok, szivattyúk	2	2
928995	Erősítők, vevő-lejátszó ber., tápegység	10 107	3 433
4486	Vasúti biztosító berendezések	64 528	31 443
Gépek, berendezések, járművek összesen		99 526	40 061
Befejezetlen beruházás		12 450	11 713
Mindösszesen		620 525	352 303

6. Táblázat: Az állami vagyonkörbe tartozó eszközök

A fenti táblázatban állami tulajdonú tárgyi eszközöket tartalmaznak.

		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.)	1 347	1 150
1211, 1212 (1230)	Kereskedelmi és szolgáltató épületek	30	22
1220	Igazgatási épületek	1 853	1 567
12411	Állomási felvételi épületek	23 150	19 801
124121	Távközlő és biztosító berendezés épületei	2 138	1 807
124122	Rendezőpályaudvar automatika és vágányfék üzemi ép.	267	233
124123	Villamos vontatás alállomás üzemi épületei	319	273
124124	Pályafenntartási épületek	1 294	1 100
124125	Távíró- és távbeszélő központi épülete	217	186
124126,-27,-29	Vontatási és forgalmi üzemi épületek	2 585	2 230
12413	Mozdony és kocsiszín	537	462
1242	Járműtároló és karbantartó épületek	147	124
12511, 12512	Üzemi és műhelyépületek	1436	1125
12513	Gépházak, kazánházak	715	507
12515	Szivattyúházak épületei	207	142
12516	Üzemanyag mérő, -töltő üzemi épület	16	8
12517	Villamos kapcsoló transzformátor egyen ir. ber. ép.	1 188	1028
12521	Kereskedelmi raktár	52	41
125213	Közlekedési raktárak (állomási, vasútüzemi)	627	486
125214	Egyéb raktárak,	32	26
12526	Anyagtároló színek	183	130
12527	Tárolók	29	12
1261-1263	Művelődési és oktatási épületek	912	724
1264, -65	Szociális és szálló jellegű épületek	244	205
1271	Állattartási épületek	11	8
1274	Egyéb épületek	2 378	1 988
Épületek összesen		41 914	35 385
2112	Utak, terek	5 463	3 663
21221	Ipartelepi és gazd.vasutak felépítménye	16 972	9 559
21223	Ipartelepi és gazd.vasutak hálózati vezetékei	229	127
21412	Hidak	840	419
214203	Ipartelepi és gazd.vasutak átereszek	85	44
2221	Kőolaj-, földgáz- és egyéb vezetékek	808	575
2222	Vízellátó építmények	2 830	1 757
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	4 009	2 579
2304,2412, 2420	Egyéb építmények	2 488	1 807
2920	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok	1589	202
Építmények összesen		35 313	20 732
4 ...	Egyéb gépek és berendezések	10 474	2 308
4485,8...	Számítástechnikai eszközök	5 263	866
Gépek, berendezések összesen		15 737	3 174
6411,-12	Vasúti járművek	4 463	2 416
6413,-15	Közúti járművek	191	59
Járművek összesen		4 654	2 475
78-,79,797,8KF	Immateriális javak	2 177	600
Befejezetlen beruházás		769	681
Mindösszesen		100 564	63 047

7. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök

A fenti táblázatban állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközöket mutatjuk be, melyek a pályavasúti főkönyvben nyilvántartott nem kincstári eszközöket tartalmazzák.

I.8.1.4 Beruházások alakulása

A MÁV Zrt. beruházásainak alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	2011.	2012.
Nyitó	14 105	12 403
Tárgyévi ráfordítás	21 768	19 896
Aktiválás	-23 284	-18 842
Terven felüli écs.	-224	-601
Terven felüli écs. visszaírása	58	88
Értékesítés	-15	-55
Hiány	0	-91
Térítés nélküli átvétel	0	22
Térítés nélküli átadás	-5	0
Záró	12 403	12 820

8. Táblázat: Beruházások alakulása

I.8.1.5 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	39 132		0	0	
Ingatlanok (földterület nélk.)	613 258	20 069	4 040	24 109	22 028
Gépek, berendezések	291 814	12 786	264	13 050	21 893
Egyéb gépek, berendezések	3 540	18	0	18	8
Beruházások	14 056		513	513	
Tárgyi eszközök összesen:	961 800	32 873	4 817	37 690	43 929
Immateriális javak	19 352	536	45	581	577
Mindösszesen:	981 152	33 409	4 862	38 271	44 506

9. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

Az előző évhez viszonyítva a terv szerint elszámolt értékcsökkenés 1.012 M Ft-tal csökkent. Ebből 693 M Ft a tárgyi eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés csökkenésének tudható be, míg az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése 315 M Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.

Az ingatlanok és műszaki berendezések esetében a selejtezésre, bontásra váró eszközök esetében 4.304 M Ft terven felüli értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

I.8.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredmény-hatás
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	0	0
Beruházások	0	22	22
Összesen:	0	22	22

10. Táblázat: Térítés nélküli eszköz átadás-átvétel

I.8.1.7 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 tárgyi eszközök nettó értéke 2011. december 31-én 349.727 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2012. december 31-re 352.303 M Ft-ra módosult. További 1.243 M Ft-tal növelte az állami tulajdonú eszközök értékét az állami tulajdonú (vissznyereményi) készletek értéke.

A kincstári tárgyi eszközök nettó értéke a 2012. év során 3.819 M Ft-tal növekedett, amely jelentősen a vagyonkezelésbe vett eszközök értékének tudható be, így: a Győr- Gönyű „Kikötő”-t az országos és nemzetközi hálózattal összekötő csatlakozó vasúti pályahálózata (3.078 M Ft), valamint a MÁV Koncessziós Kft.-től származó eszközök nettó értéke (11.997 M Ft). Továbbá a korábban Máv Zrt készletében lévő állami eszközök selejtezése, bontása során visszanyert és hasznosítható anyagok (vissznyereményi) értékét - a MÁV Zrt saját tulajdonában álló készletektől elkülönítetten - 2012. november 30.-tól állami tulajdonú anyagként tartjuk nyilván, és mutatjuk ki a mérlegben.

A beruházások 1.460 M Ft értékben költségvetési, 14.856 M Ft értékben saját forrásból kerültek finanszírozásra.

A nettó értéket a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leíráson túl az egyéb változások, ezen belül a terven felüli értékcsökkenés, selejtezés és hiány 5.906 M Ft-tal csökkentették.

A kincstári vagyont érintően a beruházásra vonatkozó selejtezési javaslat alapján terven felüli értékcsökkenés 513 M Ft-tal növekedett.

A „11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása” táblázatban található 1.460 M Ft a tárgyévben a költségvetési forrásból megvalósuló kincstári eszközállomány növekedését mutatja, míg a 13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása az 1.658 M Ft-os költségvetési és EU támogatás a 2012. évben a Magyar Államkincstár által - az NFM és NFÜ megbízása alapján - kifizetett összegeket tartalmazza. A Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal 2012. évben kötött megállapodás alapján a „Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása” projekt kincstári beruházásra tárgyévben benyújtott költségvetési forrás lehívása alapján 1.543 M Ft került folyósításra, amely a 2011.évi leltárban szereplő és 2012. évben elszámolt számlák értéke.

A kifizetett 1.658 M Ft összegű támogatás nem teljes egészében a 2012. évi kincstári eszközállomány növekedésének a pénzügyi teljesítése, hanem a 2011. évben ki nem fizetett számlák 2012 évi kifizetését is tartalmazza.

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2011.	2012.	Változás
Földterületek összesen	15 515	15 697	182
Épületek összesen	6 276	6 262	-14
Építmények összesen	273 820	277 951	4 131
Kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	619	619
Gépek, berendezések, járművek összesen	42 092	40 061	-2 031
Kincstári vagyont érintő befejezetlen beruházások, felújítások és terven felüli értékcsökkenése	12 024	11 713	-311
Kincstári tárgyi eszközök összesen:	349 727	352 303	2 576
Állami tulajdonú (vissznyeremenyi) anyagkészletek	0	1 240	1 240
Saját termelésű gyártott állami tulajdonú (vissznyeremenyi) anyagok raktári készletszámlája	0	3	3
Kincstári készletek összesen:	0	1 243	1 243
Kincstári eszközök összesen:	349 727	353 546	3 819
Vagyonkezelési szerződés kori nyitó hosszúlejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án	275 578	275 578	0
Kincstári forrású beszerzés	140 847	142 307	1 460
Saját forrású beszerzés	134 499	149 355	14 856
Idegen felektől kapott pénzeszközökből megvalósított beruházások	7 494	7 516	22
Többletként felelt kincstári eszközök	536	536	0
MÁV Rt-től átvett eszközök nettó értéke	19	19	0
Vissznyeremenyi anyag (állami) felhasználása kincstári eszközökhöz	0	25	25
Előző éveket érintő forrás rendezés	466	242	-224
Vagyonkezelésbe vétel	0	15 075	15 075
Vissznyeremenyi anyag (állami) tárgyévi növekedése	0	1 417	1 417
Növekedés összesen:	283 861	316 492	32 631
Értékcsökkenés	186 667	209 553	22 886
Terven felüli értékcsökkenés	797	4 848	4 051
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	13 000	14 764	1 764
Hiány	688	787	99
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	1 656	1 656	0
MÁV ZRt-nek átadott kincstári eszközök nettó értéke	1 819	1 819	0
Kincstári földek vagyonrendezése	129	129	0
Kincstári vagyon kezelői jogának visszaadása	4 899	4 899	0
Előző évi leírt kincstári hiány tárgyévi rendezése	0	-8	-8
Előző évi elszámolt terven felüli értékcsökkenés tárgyévi rendezése	0	-155	-155
Vissznyeremenyi anyag (állami) tárgyévi felhasználása	0	175	175
Csökkenés összesen:	209 712	238 524	28 812
Kincstári eszközök forrása összesen:	349 727	353 546	3 819

11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

A kincstári eszközök 2012. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

A Kincstári vagyon 2012. évi változásai	2011.	2012.	Változás
Kincstári eszközök nyitó nettó értéke	359 352	349 727	-9 625
Költségvetési juttatásból beszerezett kincstári eszközök	1 463	1 460	-3
Saját forrásból beszerezett kincstári eszközök	18 508	14 856	-3 652
Idegen felektől kapott pénzeszközökből megvalósított beruházások	444	22	-422
Vissznyereményi anyag (állami) felhasználása kincstári eszközökhöz	0	25	25
Előző éveket érintő forrás rendezés	0	-224	-224
Vagyonkezelésbe vétel	0	15 075	15 075
Vissznyereményi anyag (állami) tárgyévi növekedése	0	1 417	1 417
Tárgyévi összes növekedés	20 415	32 631	12 216
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	-23 017	-22 942	75
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése	9	56	47
Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	-797	-4 051	-3254
Selejtezés, megsemmisülés	-1 019	-1 764	-745
Hiány	-180	-99	81
Átadás MÁV Zrt. vagyonba, kincstári tulajdonból	-9	0	9
Kincstári földek vagyonrendezése	-129	0	129
Kincstári vagyon kezelői jogának visszaadása	-4 899	0	4899
Előző évi leírt kincstári hiány tárgyévi rendezése	0	8	8
Előző évi elszámolt terven felüli értékcsökkenés tárgyévi rendezése	0	155	155
Vissznyereményi anyag (állami) tárgyévi felhasználása	0	-175	-175
Tárgyévi összes csökkenés:	-30 040	-28 812	1 228
Kincstári eszközök záró nettó értéke	349 727	353 546	3 819

12. Táblázat: A kincstári vagyon 2012. évi változásai

A kincstári és Máv Zrt. eszközök vagyontör közötti átsorolása 2012. évtől nem lehetséges, valamint külső vállalkozástól sem került átadás/átvételtre állami tulajdonú eszköz.

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

adatok M Ft-ban			
Beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	2011.	2012.	Változás
Vasúthálózat fejlesztése	1 211	1 543	332
Akadálymentes közlekedés	153	0	-153
Kohéziós alap költségvetési hányad	118	0	-118
Szajol - Záhony vv. tervezési munkáira (TEN-T kiegészítő feladatok) támogatás központi költségvetésből	10	0	-10
ISPA által el nem ismert költségek	11	0	-11
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T projekt, költségvetési hányad)	0	3	3
Költségvetés összesen:	1 503	1 546	43
Parkolók és csomópontok építése BKSZ területén a 70.,100a., és 120a. sz. vasútvonalak mentén	491	0	-491
P+R és B+R fejlesztése k megvalósítása fővárosi vasútállomásokon	111	0	-111
Parkolók (P+R, B+R) építése, fejlesztése Cegléden II. ütem	0	41	41
Parkolók (P+R, B+R) építése, és csomópontok fejlesztése	2	1	-1
Parkolók (P+R, B+R) építése Albertirsán	60	2	-58
Parkolók (P+R, B+R) építése Süllysápon II. ütem	29	0	-29
P+R és B+R parkolók kialakítása Gödöllőn	0	64	64
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T hányad)	0	4	4
Összesen: (költségvetés+EU forrás)	2 196	1 658	-538
Ebből: - kincstári	1989	1658	-331
- nem kincstári	207	0	-207

13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

I.8.1.8 A 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	2011.	Növekedés	Csökkenés	2012.	Index (%)
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	116 079	718	0	116 797	100,62
Konszolidációban társultként kezelt leányvállalat	509	2 015	23	2 501	491,36
Társult vállalkozások	941	0	7	934	99,26
Egyéb vállalkozások	2 208	23	137	2 094	94,84
Összesen:	119 737	2 756	167	122 326	102,16

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

A Számviteli törvény figyelembevételével a MÁV Zrt. 10 leányvállalatot von be teljes körűen a 2012. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben kivétel nélkül közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A 2011-es gazdasági évről készített konszolidált beszámolóhoz képest a teljes körűen bevont társaságok száma a MÁVGÉP Kft és a MÁV FKG Kft egyesülése miatt csökkent.

A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatok között a MÁV FKG Kft könyv szerinti értéke 718 M Ft-tal nőtt, melyből 30 M Ft a MÁVGÉP Kft beolvadása miatt, 688 M Ft pedig az FKG Kft-re 2006-ban elszámolt értékvesztés visszaírásából keletkezett.

A konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalatok könyv szerinti értéke 1.992 M Ft-tal növekedett, amely mögött két tényező áll. A Resti Zrt. 85,52%-os részesedés megszerzése, és átsorolása 2.015 M Ft-tal növelte, a PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a." Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalatok közé történő átsorolása pedig 23 M Ft-tal csökkentette ezen vállalatok könyv szerinti értékét.

A társult vállalkozások nyilvántartási értéke 7 M Ft-tal csökkent az MTMG Logisztikai Zrt.-ben lévő részesedés részleges értékvesztésével.

A konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozások könyv szerinti értéke az Eurofimára, BCC-re és a HIT Railra elszámolt árfolyam veszteség miatt 122 M Ft-tal csökkent. A Resti Zrt. átsorolása 15 M Ft-tal csökkentette, a PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a." átsorolása 23 M Ft-tal növelte az Egyéb vállalkozások könyv szerinti értékét.

A 2012. év során befejeződött a Rákosrendező Pályaudvar Kft. "v.a.", és a Hódiköt Rt."f.a." felszámolása. A két társaságra a tárgyévet megelőző időszakokban 100%-os értékvesztés lett elszámolva, ezért a csökkenésnek eredményhatása nem volt.

Az NFM 5/2012 (III. 12.) RJGY határozat végrehajtása céljából megkötött SZT-39.023 számú Koncessziót megszüntető megállapodás teljesítése érdekében az Alapító elhatározta a MÁV Zrt. kizárólagos tulajdonában lévő MÁV Koncessziós Korlátolt Felelősségű Társaság jogutód nélküli megszüntetését. Az Alapító által elrendelt végelszámolási eljárás 2013. 02. 01.-én indult meg.

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

I.8.1.9 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékvesztés					Záró értéke
	Nyitó értéke	Nyitó korrekció	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Tárgyévi visszaírása	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	5 773	0	7	3 123	688	1 969
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	1	0	0	0	0	1
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 225	0	0	132	115	978
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0
Összesen:	6 999	0	7	3 255	803	2 948

15. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedésre történő értékvesztés kivezetése, 3.035 M Ft értékben a MÁVGÉP Kft és a MÁV FKG Kft egyesülése miatt történt, valamint 7 M Ft

értékvesztés elszámolása vált esedékessé a MTMG Logisztikai Zrt-ben szerzett részesedésre. Ezen felül a Rákosrendező Pályaudvar Kft. v.a. végelszámolási eljárása befejeződött, melynek hatására a korábban elszámolt értékvesztés 88 M Ft értékben kivezetésre került.

A MÁV FKG Kft. vonatkozásában visszairásra került a korábban elszámolt értékvesztés összege 688 M Ft értékben.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök esetében a Debreceni Jármű Javítóval szembeni kölcsönkövetelésre elszámolt értékvesztés került kivezetésre 132 M Ft értékben a kölcsön törlesztése miatt. A korábbi években 100%-ban értékvesztett, de még fennálló lakáscélú és munkáltatói kölcsönkövetelések esetében 115 M Ft értékvesztés visszairás történt 2012. év folyamán, melyből 85 M Ft az elszámolási módszer változása miatt keletkezett.

I.8.2 Forgóeszközök

I.8.2.1 A készletek állományváltozása

adatok M Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek
<i>Nyitó készlet bruttó értéke</i>	5 798	5	0	89	21	0
Vásárlás	27 102	0	0	0	25 323	0
Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0
Apport	0	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0
Készletre vétel	0	0	0	524	0	0
Többlet	17	0	0	0	0	0
Visszanyeremény	88	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés, KÉK	0	0	0	0	0	0
<i>Növekedés összesen</i>	27 207	0	0	524	25 323	0
Felhasználás (elszámolás költségként)	5 406	5	0	284	24	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0
Értékesítés	20 671	0	0	252	25 287	0
Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	1	0	0	0	0	0
Hiány	14	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés, KÉK	0	0	0	0	0	0
<i>Csökkenés összesen</i>	26 093	5	0	536	25 311	0
<i>Záró készlet bruttó értéke</i>	6 912	0	0	77	33	0
<i>Nyitó értékvesztés</i>	205	0	0	0	0	0
Tárgyévi értékvesztés	7	0	0	0	0	0
Készletcsökkenés miatti kivezetés	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszairás	0	0	0	0	0	0
<i>Záró értékvesztés</i>	212	0	0	0	0	0
<i>Nyitó nettó érték</i>	5 593	5	0	89	21	0
<i>Záró nettó érték</i>	6 700	0	0	77	33	0

16. Táblázat: A készletek mozgása

I.8.2.2 A készletek értékvesztésének bemutatása

A MÁV Zrt.-nél 2012-ben 7 M Ft összegben számoltunk el készlet értékvesztést, ami magában foglalja az általános anyagok körében leértékelt nyomtatványok és alkatrész cikkek értékvesztését.

I.8.2.3 Követelések bemutatása

I.8.2.3.1 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- A bankbetéteken kimutatott 986 M Ft folyószámlahitel átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek mérleg sorra.
- A beruházási és fejlesztési hitelek közül a 2013. évben esedékes 14.210 M Ft törlesztő rész, valamint az egyéb hosszúlejáratú hitelek 2013 évben esedékes 5.700 M Ft törlesztő rész a rövid lejáratú hitelek mérleg sorra, a hosszú lejáratra kapott kölcsönök mérleg sorról a 2013. évben esedékes 939 M Ft a rövid lejáratú kölcsönök mérleg sorra, az egyéb tartósan adott kölcsönök mérleg sorról 122 M Ft összegbe az egyéb követelések mérleg sorra került átsorolásra.
- A vevő követelések mérleg sorról 2 M Ft értékben kerültek átsorolásra részesedéssel rendelkező vállalkozások követeléseivel a követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben mérleg sorra, valamint 42 M Ft az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorra.
- A szállítók mérleg sorról 4 M Ft került átsorolásra a vevők mérleg sorra szállítói túlfizetések miatt, míg 185 M Ft került átsorolásra a vevők mérleg sorról a szállító mérleg sorra vevői túlfizetések miatt.
- MÁV FKG Kft-nek a cash-pool rendszeren keresztül nyújtott kölcsön összege a rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról 3.153 M Ft értékben átsorolásra került a követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorra.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról 6 M Ft került átsorolásra a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorra.

I.8.2.3.2 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	Követelések						Értékvesztés					Követelés könyv szerinti értéke 2012-ben	Követelés könyv szerinti értéke 2011-ben	Követelés könyv szerinti értékének változása
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó	Értékvesztés kivezetés	Tárgyévi értékvesztés (862,2; 862,4)	Leértékelés követelésre befolyt összeg (962,3 ; 962,5)	Záró			
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	2 862	331	145	313	5 399	9 050	5 945	171	581	526	5 829	3 221	3 595	-374
Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	16 425	2 714	83	11	131	19 364	374	3	0	220	151	19 213	23 282	-4 069
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	16 174	2 510	56	6	0	18 746	244	3	0	220	21	18 725	22 783	-4 058
equity módszerrel bevont leányvállalat	175	181	27	4	0	387	0	0	0	0	0	387	376	11
társult vállalkozás	61	3	0	0	0	64	0	0	0	0	0	64	71	-7
Egyéb követelések	5 050	12	11	16	157	5 246	162	20	36	6	172	5 074	3 792	1 282
Követelések összesen:	24 337	3 057	239	340	5 687	33 660	6 481	194	617	752	6 152	27 508	30 669	-3 161

17. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevőkövetelések előző évi 3.595 M Ft-os értéke 3.221 M Ft-ra csökkent. A kintlévőségek csökkenésének oka, hogy a kintlévőség kezelő rendszer bevezetésével, a fizetési felszólítások rendszeres küldésének hatására a partnerek fizetési hajlandósága javult.

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések értéke 4.069 M Ft-tal csökkent a tavalyi évhez képest, ennek oka, hogy a MÁV Trakció Zrt. felé a követelések értéke 2.874 M Ft-tal, a MÁV Gépészet Zrt. felé 230 M Ft-tal csökkentek.

Az egyéb követelések 5.074 M Ft-os összegéből a legjelentősebb tétel a MÁV Koncessziós Kft. által az MNV Zrt. felé kiszámlázott jog megszüntetésének ellenértéke utáni ÁFA összege 3.734 M Ft értékben, mely a MÁV Koncessziós Kft. követelésének MÁV Zrt.-re történő engedményezéséből adódik. A követelés ÁFA nélküli nettó értéke a visszapótlási kötelezettségbe beszámításra került.

I.8.2.3.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

adatok Ft-ban

Devizanemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Követelés összege Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyam-különbözet (előjelhelyesen)
EUR	3 889 098,77	291,29	1 132 855 580,71	-70 352 535,00
USD	-12,40	220,93	-2 739,53	245,47
CHF	59 660,30	241,06	14 381 711,92	-791 879,08
Összesen:			1 147 234 553,10	-71 144 168,61

18. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

I.8.2.4 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont társaság	Konszolidációban részesedésként kezelt vállalkozások	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	656	6	0	662
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	18 725	451	37	19 213
Összesen:	0	19 381	457	37	19 875

19. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

I.8.2.5 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 24.179 M Ft-tal, 72,67 %-kal csökkent.

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

Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla szám megnevezése	adatok M Ft-ban					
		1 éven túli	2011. 1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	2012. 1 éven belüli	Összesen
393	Leszámlázatlan forgalmak	0	20	20	0	0	0
397,1	Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevétele	0	255	255	0	261	261
397,21	Tárgyidőszakra járó kamatok (kivéve késedelmi kamat)	0	110	110	0	3	3
397,22	Cash-pool külső és belső kamata	0	3	3	0	20	20
397,23	Tárgyidőszakra járó banki kamatok aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0
397,3	Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	0	53	53	0	8	8
397,4	Közszolgáltatás költségtérítésének aktív időbeli elhatárolása			0			0
397,6	Nem számlázott bevételek	0	30	30	0	0	0
397,7	Tárgyvet követő időszakra könyvelt bevételek aktív időbeli elhatárolása (GIR lista alapján)			0			0
397,8	Pénztári és banki bevételek aktív időbeli elhatárolása			0			0
397,9	Egyéb, bevételek	0	46	46	0	48	48
Összesen	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	517	517	0	340	340
391,2	Kiadások, egyéb	0	305	305	0	356	356
391,31	Aktív elhatárolás a Használati díj adósságszolgálati részéből (Viacom)	13 931	2 000	15 931	0	0	0
391,32	Oszlophasználat (Viacom)	20	4	24	0	0	0
391,4	Felmentési bér és végkielégítés	0	51	51	0	38	38
391,6	Nem számlázott költségek (jóváírás)	0	59	59	0	138	138
Összesen	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 951	2 419	16 370	0	532	532
394,311	30,7 millió EUR hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség	413	0	413	0	0	0
394,321	45352822,58 EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség	1 217	0	1 217	673	0	673
394,331	144,6 M. EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség	5 943	0	5 943	3 641	0	3 641
394,3623	10/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2576) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása			0			0
394,3624	10/b. számú Eurofima szerződés (Nr. 2576) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása			0			0
394,3625	11. számú Eurofima szerződés (Nr. 2582) nem realizált árfolyamveszteség	527	0	527	0	0	0
394,3626	12. számú Eurofima szerződés (Nr. 2604) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása			0			0
394,3627	13/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2649) nem realizált árfolyamveszteség	230	0	230	619	0	619
394,3628	13/b. számú Eurofima szerződés (Nr. 2662) nem realizált árfolyamveszteség	889	0	889	0	0	0
394,3629	13/c. számú Eurofima szerződés (Nr. 2673) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása			0			0
394,3629	13/c+e. számú Eurofima szerződéssel (Nr. 2673) kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség	67	0	67	0	0	0
394,3630.	13/d. számú Eurofima szerződés (Nr. 2672) nem realizált árfolyamveszteség	963	0	963	0	0	0
394,381	Eib 60 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség	860	0	860	395	0	395
394,3911	141,6 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség	5 276	0	5 276	2 893	0	2 893
Összesen	Halasztott ráfordítások	16 385	0	16 385	8 221	0	8 221
Összesen:		30 336	2 936	33 272	8 221	872	9 093

20. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 177 M Ft-tal csökkent. Ennek főbb oka, hogy a tárgyidőszakra járó kamat, késedelmi kamat, és kötbér elhatárolása 135 M Ft-tal, az egyéb nem számlázott bevételek elhatárolása 30 M Ft-tal csökkent.

Jelentős változás következett be a költségek aktív időbeli elhatárolásában, ami döntően a MÁV Koncessziós Kft. koncessziós szerződésének megszüntetése okozott 15.955 M Ft értékben.

A halasztott ráfordítások értéke 8.164 M Ft-tal csökkent a hitelekhez kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának csökkenése miatt, melynek okai a következők voltak:

- számviteli törvény változása és a hitelek és a hitelekbeli megvalósult eszközök összerendelése miatt 746 M Ft-tal csökkent

- az árfolyam kedvező alakulása miatt 7.418 M Ft-tal csökkent az állomány.

I.8.3 Saját tőke

I.8.3.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A saját tőke 2012. évi alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban						
Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
2012. évi nyitó egyenleg	21 000	107 023	-92 133	13 052	12 898	61 840
2011. évi m.sz-i eredmény átvezetése			12 898		-12 898	0
2012. évi tőkeemelés - vagyonvesztés komp. (GySEV vonalátadással összefüggésben)	37	-65				-28
Nem realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			4 011	-4 011		0
2012-es tőkeemelés (GySEV vonalátadással összefüggésben)- Ázsió		3 622				3 622
K+F le nem írt értéke miatt lekötött tartalékba helyezett összeg			-37	37		0
Pótbefizetés összege _Rákosrendező Pályaudvar Kft. "v.a."			-1			-1
Pótbefizetés összege _DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. "v.a."			-2			-2
Pótbefizetés Józsefvárosi Pályaudvar Kft. részére (még ki nem fizetett összeg)				-1		-1
2012. évi mérlegszerinti eredmény					-6 504	-6 504
2012. évi záró egyenleg	21 037	110 581	-75 265	9 077	-6 504	58 926

21. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

I.8.3.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A saját tőke összegét csökkentti a 2012. évi mérleg szerinti veszteség, melynek összege 6.504 M Ft.
- A Számviteli törvény 38.§ (3) d. pontja szerint a nem realizált árfolyamveszteség elhatárolt összege, valamint a Számviteli törvény 41. § (4) bekezdése szerint megképzett céltartalék közötti különbözetre lekötött tartalékot kell képezni, azonban a számviteli törvény változása, valamint a hitel és az eszköz összerendelés következtében a MÁV Zrt. az eredménytartalék javára 4.011 M Ft lekötött tartalékot oldott fel a tárgyévben.
- a Dunakeszi Sporttelep - melynek állami tulajdonba, az MNV Zrt részére történő átadása miatt - tőketartalékkal szemben kivezetett (-65 M Ft) MÁV tulajdonú eszközök miatt jelentkező tőkevesztés különbözete 35 M Ft, amely az MNV által a visszapótlási kötelezettségből elengedésre került

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Környezetvédelmi károk helyreállításának tartaléka	3 617	0	0	3 617
Deviza hitelek nem realizált árfolyam különbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	9 433	4 011	0	5 422
K+F le nem írt értéke miatt lekötött tartalékba helyezett összeg	0		37	37
Fizetendő pótbefizetés összege	2	1	0	1
2012. évi záró egyenleg	13 052	4 012	37	9 077

22. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

I.8.4 Céltartalékok

I.8.4.1 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

adatok M Ft-ban:

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	2012. évi feloldás	2012. évi képzés	Záró
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	1 431	1 064	2 302	2 669
Környezetvédelmi kötelezettség	6 164	271	340	6 233
Leányvállalatokhoz kapcs. kezesség vállal.	26	26	0	0
Peresített ügyek	7 034	2 676	416	4 774
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	458	30	0	428
Kártérítési igényre képzett céltartalék	59	17	93	135
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt károk	426	114	0	312
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	71	11	0	60
Munka-,forma és egyenruha kötelezettség	456	255	304	505
Járadék fizetési kötelezettség	3 083	0	5 042	8 125
Késedelmi kamat fizetési kötelezettség	125	125	48	48
GVH bírságra képzett kötelezettség	500	500	0	0
LeasePlan Zrt részére fizetési kötelezettség	0	0	60	60
Vízjogi fenntartási bírságra miatti kötelezettség	0	0	84	84
Prémium fizetési kötelezettség	0	0	658	658
Összesen:	19 833	5 089	9 347	24 091
ebből kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségre képzett céltartalék	63	45	33	51

23. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A tárgyévben a várható kötelezettségek alapján a 2013. évi létszám racionalizálásra 2.302 M Ft céltartalékot került megképezésre, mellyel kapcsolatosan nem várható, hogy a Társaság támogatásban részesül.

Környezetvédelmi kötelezettségekre 340 M Ft céltartalék képzés történt összesen 7 db kármentesítési ügyre. Ezen ügyek közül 1 db a monitoring, 2 db a tényfeltárás és 4 db műszaki beavatkozási szakaszban tart.

17 db új peres ügyre 243 M Ft céltartalék képzés történt, továbbá a korábbi években már céltartalékkal érintett perekre további 173 M Ft céltartalékot képeztünk. A képzés mellett jelentős céltartalék került feloldásra a peres ügyekkel kapcsolatban, melyek között a legjelentősebb a MÁV Általános Biztosító Egyesülettel megkötött megállapodás következtében feloldott 975 M Ft céltartalék, valamint a K&H Bank Zrt.-vel szemben jogerősen megnyert perre képzett 715 M Ft céltartalék feloldása.

MÁV Zrt.-vel szemben 40 Mrd Ft nagyságrendű ingatlanértékesítéshez kapcsolódó kártérítési igény érkezett 2007.évben, 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 leányvállalatokkal kapcsolatos várható kötelezettségekre a korábban megképzett 26 M Ft céltartalék feloldásra került.

A Társaság a 2012-ben a ki nem osztott munka-, egyen- és formaruhákra 304 M Ft céltartalékot képzett.

A MÁV Zrt. az utasainak okozott károkra, valamint a munkavállalók által elszenvedett, a társaságnak felróható balesetekre 2006. május 8-ától hárítja biztosítóra kockázatát. A biztosítások kezdetét megelőző időszakban a MÁV Zrt.-nek kártérítési kötelezettsége keletkezett, amelyet jellemzően járadék jellegűen fizet meg a társaság. Mivel a MÁV Zrt. számára ezen kifizetések a járadék fizetés sajátosságai alapján pontosan nem kalkulálhatóak, ám egy határon belül biztosnak tekinthető jövőbeni kötelezettségek, ezért erre a jogcímre 2010-ben 1,9 Mrd Ft, 2011-ben 1,2 Mrd Ft valamint 2012-ben további 5,04 Mrd Ft összegű céltartalékot képeztünk.

Az Alsó-Tisza-vidéki Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség 2012. évben vízjogi fennmaradási bírságfizetési kötelezettséget állapított meg a MÁV Zrt.-vel szemben. A fennmaradási bírságfizetési kötelezettséggel szemben a Társaság fellebbezést nyújtott be. Az eljárás a mérlegkészítés napjáig nem zárult le, így a bírság összegére a MÁV Zrt. 84 M Ft céltartalékot képzett.

A korábbi évek időbeli elhatárolásával ellentétben 2012-ben a vezetői prémium kötelezettségre 658 M Ft céltartalék képzés történt, mivel a tárgyév után járó prémium összegének jóváhagyó testület által történő megállapítása a Társaság éves beszámolójának elfogadásáig nem történt meg, ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§ (1), 44.§ (1), valamint 79.§ (2) bekezdésének előírásaira – a fizetendő prémiumok összegére, valamint azok járulékaira előzetes kalkuláció alapján céltartalékot képeztünk.

I.8.4.2 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:

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	2012. évi feloldás	2012. évi képzés	Záró
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	1 950	269	0	1 681
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 457	199	0	2 258
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	15 943	0	8 317	24 260
Üzembe hely., de nem ativált eszk. el nem számolt	0	0	68	68
Összesen:	20 350	468	8 385	28 267

24. 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.7.3. pontban ismertettük.

I.8.4.3 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

A MÁV Zrt. a deviza számlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, tárgyi eszközök beszerzéséhez kapcsolódó hosszú lejáratú 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	2012. évi feloldás M Ft	2012. évi képzés M Ft	Céltartalék M Ft záró
MFB 30,7 M	4 445	1 295	0	2002.07.15	2013.12.31	341	341	0	0
OTP (Talent)	17 317	5 044	673	2006.04.11	2016.12.31	650	398	31	283
Calyon	94 304	27 470	3641	2006.03.22	2020.06.16	2411	1202	116	1325
Eurofima 11	8 057	2 347	0	2003.11.05	2018.12.17	284	284	0	0
Eurofima13*	38 500	11 215	619	2005.12.19	2016.04.07	1170	886	13	297
EIB 18 M	10 800	3 146	395	2005.03.29	2015.09.15	555	386	13	182
Caylon II.	109 414	31 871	2893	2007.11.28	2021.11.28	1541	933	104	712
Összesen:	282 837	82 388	8 221			6 952	4 430	277	2 799

Megj.: a devizahitelek átszámítása 291,29 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt, az egyenlegek az éven belüli törlesztő részletek átszámítását nem tartalmazzák

*Az Eurofima 13 számú hitel mögött 4 db hitel szerződés szerepel, ezért a futamidő kezdeténél az első hitel szerződés kezdete, míg a futamidő végénél az utolsó hitel szerződés lejáratára kerül feltüntetésre.

25. Táblázat: Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A halmozott elhatárolt árfolyam veszteség összege 8.221 M Ft. Az árfolyamveszteségre képzett céltartalék összege a tavalyi évhez képest 4.153 M Ft-tal csökkent. Ez a csökkenés a számviteli törvény változásának, a hitel és az eszköz összerendelésnek valamint a kedvezőbb év végi árfolyamnak köszönhető, melyet az I.7.5 pontban mutattunk be részletesen.

I.8.4.4 Egyéb címen képzett céltartalék

Egyéb céltartalék képzése nem történt.

I.8.4.5 A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

A céltartalékok mérlegértékének 2012. 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	19 833	20 350	6952	47 135
2012 évi felhasználás	5 089	468	4430	9 987
2012. évi képzés	9347	8385	277	18 009
Céltartalékok záró állománya	24 091	28 267	2 799	55 157

26. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

I.8.5 Kötelezettségek bemutatása

I.8.5.1 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.) Kormányrendelet, 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 2012.december 31.-én a MÁV Zrt mérlegében kimutatott 353.546 M Ft kincstári eszköz és a költségvetésből, EU alapokból finanszírozott, és MÁV Zrt. tulajdonába kerülő beruházásokhoz 401.370 M Ft hosszúlejáratú kötelezettség kapcsolódik.

Az állammal szembeni hosszúlejáratú kötelezettség 47.824 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon. Ebből 47.990 M Ft-ot a visszapótlási kötelezettség tesz ki, míg a -166 M Ft különbözetet a Magyar Államkincstárral (NFM, NFÜ) 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	2011.	2012.	Változás
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség - nyitó	404 873	402 173	-2 700
Kincstári eszközök tárgyévi növekedése	20 415	32 632	12 217
Kincstári eszközök tárgyévi csökkenése	-30 040	-28 813	1 227
Tárgyévi visszapótlási kötelezettség növekedése	6 397	-4 799	-11 196
MÁK elszámolás tárgyévi egyenlege	527	177	-350
ebből: kincstárhoz tárgyévből benyújtott beruházási számlák	-1 669	-1 460	209
kincstár által tárgyévből teljesített kifizetések	2 196	1 658	-538
nyitó korrekció	0	-21	-21
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség - záró	402 173	401 370	-802

27. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

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

adatok M Ft-ban

Visszapótlási kötelezettség vagyonkezelésbe vételtől	2011.	2012.	változás
Nyitó egyenleg	46 392	52 789	6 397
Terven felüli értékcsökkenés	685	4 051	3 366
Selejtezett kincstári eszközök nettó értéke	1 019	1 764	745
Hiányzó kincstári eszközök nettó értéke	162	99	-63
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	23 017	22 942	-75
Kincstári eszközök előző éveket érintő értékcsökkenése	-9	-56	-47
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás	30	0	-30
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz	446	1	-445
Nyitó korrekció	0	16	16
Növekedés összesen:	25 350	28 817	3 467
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból	18 508	14 856	-3 652
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása	444	22	-422
Kincstárnak átadott saját eszköz	1	0	-1
Visszapótlási kötelezettség pénzügyi teljesítése (-)	0	17 525	17 525
ebből: MÁV Koncessziós Kft által engedélyezett MNV követelés beszámítása	0	13 831	13 831
GYSEV átadás miatti tőkeemelés miatt	0	3 659	3 659
Dunakeszi sporttelep átadása miatt	0	35	35
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás (-)	0	1 193	1 193
Előző éveket érintő visszapótlási köt. tárgyévi módosítása	0	20	20
Csökkenés összesen:	18 953	33 616	14 663
Záró egyenleg:	52 789	47 990	-4 799

28. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

A visszapótlási kötelezettség 2012. december 31-re vonatkozóan 4.799 M Ft-tal 47.990 M Ft -ra csökkent.

Az SZT-39023 számú "Koncessziót megszüntető" megállapodás III.5. pontja alapján a visszapótlási kötelezettséggel szemben beszámításra került a Máv Koncessziós Kft. által – jog megszüntetésének ellenértékeként - az MNV Zrt felé kiszámlázott követelésének MÁV Zrt-re

engedményezett összegéből a nettó összeg (13.831 M Ft). Ennek részletesebb kifejtését az I.7.9 fejezetben mutattuk be.

2011.évben a GYSEV részére 214 km-es vasútvonal átadása miatt bekövetkezett vagyonszertést (3.629 M Ft) az MNV 11/2012.(I.27.) sz. Alapítói határozata szerint 3.659 M Ft tőkeemeléssel kompenzált a visszafizetési kötelezettségből, a saját tőke csökkenés ellentételezéseként.

Ebből eredő túlkompensáció (29 M Ft) és a Dunakeszi Sporttelep - melynek állami tulajdonba, az MNV Zrt részére történő átadása miatt - tőketartalékkal szemben kivezetett (-65 M Ft) MÁV tulajdonú eszközök miatt jelentkező tőkevesztés különbözete 35 M Ft, amely az MNV által a visszafizetési kötelezettségből elengedésre került.

I.8.5.2 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV Zrt.-nek hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

I.8.5.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségek – beleértve a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségeket is - fordulónapi állománya 539.722 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 26.749 M Ft-os (4,72 %-os) csökkenést jelent. A hosszú lejáratú kötelezettségek a források 72,11%-át, míg a kötelezettségek 89,38%-át adják.

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség nélkül a hosszú lejáratú kötelezettségek fordulónapi mérlegértéke 138.352 M Ft, ami az előző évhez képest 25.946 M Ft-os (15,79%-os) csökkenést jelent. Lényeges változások nem történtek a hosszú lejáratú kötelezettségek között.

I.8.5.3.1 Hosszú lejáratú hitelek

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

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Állami kezelés- vállalás (korm. hat. sz.)	Esz- köz- fedé- zet	Devi- za- nem	Szerző- dés összege (M deviza)	Fennálló állomány (2012.12.31)	
							M Deviza	M Ft- ban
Beruházási hitelek								
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	-	EUR	18,00	10,8	3 146
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	igen	EUR	8,06	8,057	2 347
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	igen	EUR	4,00	4	1 165
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	igen	EUR	15,90	15,9	4 632
EUROFIMA 13 c	2007.10.18	2014.01.28	1113/2005	igen	EUR	1,20	1,2	350
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	igen	EUR	17,40	17,4	5 068
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	2006.04.21	2013.04.21	1113/2005	-	HUF	8 133,00		1 168
Raiffeisen Bank Zrt 9,209 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	-	HUF	9 209,00		9 209
MFB Zrt (13 db Desiro)	2002.01.28	2013.12.30	-	-	EUR	30,70	4,445	1 295
OTP Bank Nyrt (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	igen	EUR	45,35	17,317	5 044
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	igen	EUR	144,60	94,304	27 470
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	igen	EUR	141,60	109,414	31 871
Összesen:								92 765
Működési hitelek								
Raiffeisen Bank Zrt 28,5 Mrd Ft	2005.12.27	2015.11.27	1089/2005	-	HUF	28 500		17 100
Összesen:								17 100
Vállalkozói kölcsönök								
Szegedi köfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	-	HUF	1 870		1 461
Dél-balatoni köfi - PROLAN	2010.05.20	2016.11.18	-	-	HUF	2 260		1 808
Áramellátás - PQ	2009.07.08	2015.12.13	-	-	HUF	1 267		760
Összesen:								4 029
Kötvények								
MFB Zrt 10 Mrd Ft	2010.12.22*	2015.12.21	1261/2010	-	HUF	10 000		10 000
Magyar Takszöv. - Gránit Bank 35 Mrd Ft	2011.09.07*	2014.09.05	1290/2011	-	HUF	35 000		35 000
Összesen:								45 000
Mindösszesen:								158 894

Megj.: a devizahitelek átszámítása 291,29 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelek közül 14.210 M Ft-ot, a működési hitelek közül 5.700 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 939M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között, mutattunk be a mérlegben.

* A kötvény kibocsátásának időpontja.

29. 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 hosszú lejáratú forrás megnevezése	2013.	2014.	2015.	2016.	2017. és utána	Összesen
Beruházási hitelek						
EIB-ISPA	1 049	1 049	1 048	0	0	3 146
EUROFIMA 11	0	0	0	0	2 347	2 347
EUROFIMA 13 a	0	0	1 165	0	0	1 165
EUROFIMA 13 b	0	0	0	4 632	0	4 632
EUROFIMA 13 c	0	350	0	0	0	350
EUROFIMA 13 d	0	0	0	5 068	0	5 068
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	1 168	0	0	0	0	1 168
Raiffeisen Bank Zrt 9,209 Mrd Ft	2 127	2 837	2 837	1 408	0	9 209
MFB Zrt (13 db Desiro)	1 295	0	0	0	0	1 295
OTP Bank Nyrt (10 db Talent besz.)	1 321	1 321	1 321	1 081	0	5 044
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	3 663	3 663	3 663	3 663	12 818	27 470
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt motorvonat)	3 588	3 586	3 587	3 587	17 523	31 871
Összesen	14 211	12 806	13 621	19 439	32 688	92 765
Működési hitelek						
Raiffeisen Bank Zrt 28,5 Mrd Ft	5 700	5 700	5 700	0	0	17 100
Összesen	5 700	5 700	5 700	0	0	17 100
Vállalkozói kölcsönök						
Szegedi köfi - PROLAN	234	234	234	234	525	1 461
Dél-balatoni köfi - PROLAN	452	452	452	452	0	1 808
Áramellátás - PQ	253	253	254	0	0	760
Összesen	939	939	940	686	525	4 029
Kötvények						
MFB Zrt 10 Mrd Ft	0	0	10 000	0	0	10 000
Magyar Takszöv. - Gránit Bank 35 Mrd Ft	0	35 000	0	0	0	35 000
Összesen	0	35 000	10 000	0	0	45 000
Mindösszesen	20 850	54 445	30 261	20 125	33 213	158 894

Megj.: a devizahitelek átszámítása 291,29 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelek közül 14.210 M Ft-ot, a működési hitelek közül 5.700 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 939M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között, mutatunk be a mérlegben.

30. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme

I.8.5.3.2 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A MÁV mérlegében jelentős egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget mutatunk ki, mely szinte kizárólag az állami tulajdonú eszközök vagyonkezeléséhez kapcsolódik. A vagyonkezeléssel összefüggő kötelezettségeket a I.8.5.1 fejezetben mutatjuk be.

I.8.5.3.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A hosszúlejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a devizahiteleket, melyet a I.8.5.3.1 fejezetben mutatunk be részletesen.

I.8.5.4 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

I.8.5.4.1 Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek

A rövidlejáratú kölcsönök közé 939 M Ft értékben került átsorolásra a vállalkozói kölcsönök következő évi törlesztő részlete. A rövid lejáratú hitelek között mutatjuk ki 19.910 M Ft értékben a hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes törlesztő részletét, valamint a folyószámlahitelek 985 M Ft-os év végi állományát.

I.8.5.4.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya 64.118 M Ft, ami a tavalyi állományhoz képest 20.861 M Ft-tal (24,55%-kal) kevesebb. A rövid lejáratú kötelezettségek a források 8,57%-át, míg a kötelezettségek állományának 10,62%-át teszik ki.

A közel 21 Mrd Ft-os csökkenés a rövid lejáratú hitelek 24.485 M Ft-os és az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek 877 M Ft-os csökkenése mellett a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 2.195 M Ft-os és az egyéb kötelezettségek 2.394 M Ft-os növekedésével magyarázható.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.	Változás
Költségvetési befizetési kötelezettség	3 341	5 574	2 233
Munkabér	2 773	2 936	163
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	311	392	81
Beérkezett, de még nem számlázott kötelezettség	0	54	54
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	0	45	45
Hatósági határozatok alapján fizetendő kötelezettség	143	0	-143
Fizetendő késedelmi kamat	48	25	-23
Egyéb kötelezettségek	44	28	-16
Egyéb kötelezettségek összesen	6 660	9 054	2 394

31. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

I.8.5.4.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

Devizanem enkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/ HUF)	Kötelezettség összege Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönböz et (előjelhelyesen)
EUR	920 296,60	291,29	268 073 198,61	14 560 001,00
USD	1 769,98	241,06	426 671,38	6 468,38
Összesen			268 499 869,99	14 566 469,38

32. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

I.8.5.4.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Konszolidációban részese-désként kezelt vállalkozások	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	17 952	1 068	79	19 099
Összesen:	0	17 952	1 068	79	19 099

33. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

I.8.5.5 Mérlegen kívüli kötelezettségek

I.8.5.5.1 Fedezeti ügyletek

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

A MÁV Zrt. 2012. évi euróban és euró alapon forintban megképződő devizaegyenlegének mértéke 13.216 eEUR hiányt mutatott, mely a tervezettől 32 %-kal (6.356 eEUR-al) lett kevesebb. Az eltérés oka nagyrészt beszerzések elmaradásban kereshető.

Az euróban jelentkező bruttó devizahiány 51.064 eEUR volt, amely a nettó 13,2 MEUR devizahiány fölötti része a motorvonatokhoz kapcsolódó devizában teljesítendő adósságszolgálat, melyet a társaság a MÁV START Zrt.-nek bérleti díj részeként forintban számlázza ki, így kockázatát továbbhárítja.

A tervezett devizahiány fedezése a Devizagazdálkodási Szabályzatnak megfelelően összesen 11.835 eEUR határidős, illetve 35.826 eEUR spot vételekkel valósult meg. (A hiány maradék részét egyéb devizabefolyás finanszírozta.)

Az árfolyam fedezeti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow tervárfolyam (290,00 HUF/EUR) alatti árfolyamon (súlyozott átlagárfolyam: 289,84 HUF/EUR) került biztosításra.

Az üzleti évben négy tranzakció keretében, összesen 840 eEUR értékben kötöttünk olyan devizafedezeti ügyletet, mely a Társaság euróalapú kockázatának (lényegében: irodaház bérlet) csökkentésére szolgált. Ebből egy tétel (210 eEUR) lezárásra 2013-ban történt meg.

A kamatváltozásból, tömegáru (lényegében: gázolaj) árváltozásból eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket 2012-ben nem kötöttünk.

A 2012. évi lezárt fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását a következő táblázat mutatja:

I.8.5.5.2 Lezárt határidős ügyletek

		adatok M Ft-ban	
Ügyletfajta		Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Forward	-1,5	-1,5
	Opciós	0	0
	Összesen:	-1,5	-1,5
Leszállítási ügyletek*	Forward	-10,5	-10,5
	Opciós	0	0
	Összesen:	-10,5	-10,5
Mindösszesen:		-12,0	-12,0
ebből	Fedezeti	-12,0	-12,0
	Nem fedezeti	0	0
	Összesen	-12,0	-12,0
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	-12,0	-12,0
	Összesen	-12,0	-12,0

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

34. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek 2012. évben

I.8.5.5.3 2012. évi határidős, swap és opciós ügyletek

	Vételi láb	Eladási láb	Értéknapi	Határidős árfolyam	Zárási Árfolyam	Eredmény (Ft)*	Elszámolás módja	Megjegyzés
1.	500 000 EUR	149 360 000 HUF	2012.02.28	297,5	290,38	-4 170 000	leszállítás	
2.	500 000 EUR	149 475 000 HUF	2012.02.28	297,8	290,38	-4 285 000	leszállítás	
3.	500 000 EUR	148 150 000 HUF	2012.02.28	295,2	290,38	-2 960 000	leszállítás	
4.	500 000 EUR	147 685 000 HUF	2012.02.28	294,23	290,38	-2 495 000	leszállítás	
5.	500 000 EUR	147 550 000 HUF	2012.02.28	294,1	290,38	-2 360 000	leszállítás	
6.	500 000 EUR	147 395 000 HUF	2012.03.13	293,29	293,71	-540 000	leszállítás	
7.	500 000 EUR	145 665 000 HUF	2012.03.13	289,95	293,71	1 190 000	leszállítás	
8.	500 000 EUR	146 505 000 HUF	2012.03.13	291,64	293,71	350 000	leszállítás	
9.	500 000 EUR	146 655 000 HUF	2012.03.19	291,76	290,2	-1 555 000	leszállítás	
10.	500 000 EUR	146 045 000 HUF	2012.03.19	290,55	290,2	-945 000	leszállítás	
11.	500 000 EUR	145 535 000 HUF	2012.03.19	289,55	290,2	-435 000	leszállítás	
12.	500 000 EUR	145 745 000 HUF	2012.02.28	290,95	290,38	-555 000	leszállítás	
13.	500 000 EUR	146 000 000 HUF	2012.03.19	290,67	290,2	-900 000	leszállítás	
14.	500 000 EUR	144 920 000 HUF	2012.03.19	288,5	290,2	180 000	leszállítás	
15.	500 000 EUR	144 925 000 HUF	2012.03.19	288,55	290,2	175 000	leszállítás	
16.	450 000 EUR	129 564 000 HUF	2012.05.16	287	295,81	3 550 500	leszállítás	
17.	450 000 EUR	129 510 000 HUF	2012.05.16	287,1	295,81	3 604 500	leszállítás	
18.	760 000 EUR	220 400 000 HUF	2012.06.27	289,7	286,08	-2 979 200	leszállítás	
19.	150 000 EUR	43 467 000 HUF	2012.07.09	288,93	289,35	-64 500	leszállítás	
20.	140 000 EUR	40 420 800 HUF	2012.07.10	287,9	287,23	-208 600	leszállítás	
21.	500 000 EUR	140 015 000 HUF	2012.09.13	278	284,02	1 995 000	leszállítás	
22.	100 000 EUR	28 110 000 HUF	2012.08.15	280,5	279,05	-205 000	leszállítás	
23.	500 000 EUR	141 185 000 HUF	2012.09.13	280,58	284,02	825 000	leszállítás	
24.	300 000 EUR	84 195 000 HUF	2012.09.13	278,88	284,02	1 011 000	leszállítás	
25.	200 000 EUR	55 640 000 HUF	2012.09.13	276,54	284,02	1 164 000	leszállítás	
26.	140 000 EUR	39 139 800 HUF	2012.08.21	279,35	276,07	-490 000	leszállítás	
27.	85 000 EUR	23 706 500 HUF	2012.08.23	278,8	276,45	-208 250	leszállítás	
28.	210 000 EUR	58 724 400 HUF	2012.10.01	277,98	284,86	1 096 200	leszállítás	
29.	210 000 EUR	59 898 300 HUF	2012.11.05	283,35	282,13	-651 000	-	
30.	200 000 EUR	56 734 000 HUF	2012.10.08	283,2	284,21	108 000	leszállítás	
31.	150 000 EUR	42 823 500 HUF	2012.10.11	285,08	282,53	-444 000	leszállítás	
32.	210 000 EUR	59 894 100 HUF	2012.12.03	282,69	281,55	-768 600	-	
33.	59 188 500 HUF	210 000 EUR	2012.11.05	281,85	282,13	-	elszámolás	29. sor lezárása
34.	59 104 500 HUF	210 000 EUR	2012.12.03	281,45	281,55	-	elszámolás	32. sor lezárása

Megj.: Az eredményhatás a lejáratkori hivatalos MNB árfolyam alapján került meghatározásra.

35. Táblázat: 2012. évi határidős, swap és opciós ügyletek

I.8.5.5.4 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV Zrt.-nek 2012. december 31-én fennálló készfizető kezességvállalási szerződése nincsen, a garanciavállalási szerződéseit a következő táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő bank	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege M Ft-ban
Bankgarancia vállalások					
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	jövedéki biztosíték	Gránitbank	2012. december 12.	2013. december 11.	120
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	fejezeti kezelésű előirányzat ill. ennek maradványösszege igénybevételehez, kiterjesztve TEN-T projekt megvalósítására	Raiffeisen Bank Zrt.	2012.május 3.	2013. október 31	1830
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP	2009. április 27.	2013. december 31.	1 000
Vállalt bankgarancia összesen:					2 950

36. Táblázat: Fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

I.8.5.5.5 Zálogjog és egyéb nem mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása

A jelzálogjoggal kapcsolatos kötelezettségeket tételesen a következőkben mutatjuk be. Az ingatlanokkal kapcsolatos egyéb terhek, különféle vezetékek (elektromos, víz, gáz) elhelyezését biztosító vezeték vagy szolgalmi jog, földmérési jelek elhelyezését biztosító használati jog, stb. felmérése jogszabályi előírások alapján az elmúlt években megkezdődött, a korábban már megépített vezetékek nyomvonala alatti földterületekre a vezetékjogok bejegyzése folyamatban van.

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2012.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 11	2 347	gördülőállomány
EUROFIMA 13 a	1 165	gördülőállomány
EUROFIMA 13 b	4 632	gördülőállomány
EUROFIMA 13 c	350	gördülőállomány
EUROFIMA 13 d	5 068	gördülőállomány
OTP Bank Nyrt (10 db Talent finansz.)	5 044	10 db Talent típusú motorvonat
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	27 470	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	31 871	30 db Flirt típusú motorvonat
Összesen	77 947	

37. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek

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 eszközökön zálogjog került alapításra a bankok részére.

A MÁV tulajdonában, ill. a vagyonkezelésében álló ingatlanokra több esetben tartós környezeti kár 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 33 db.

A MÁV Zrt. a 2010. szeptember 15. és 2011. december 31. között indított közbeszerzési eljárás alapján kötött, még élő szerződéseiben a vállalkozók részére a Kbt. alapján inkasszó jogot biztosít.

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

Az EUROFIMA jegyzett tőkéjéből a MÁV Zrt. 18,2 millió CHF összegben részesedik (0,7%), melyből 14,56 millió CHF (a jegyzett tőke 80%-a) a jegyzett, de be nem fizetett tőke. Befizetése az EUROFIMA Alapszabálya 5. cikke ill. 21 cikk 3. bekezdés 6. pontja alapján az EUROFIMA igazgatóságának döntése alapján fizetendő, azonban erre vonatkozó tényleges befizetést az EUROFIMA mindmáig nem igényelt.

Az EUROFIMA jegyzett tőkéjéből a MÁV Zrt.-re eső 18,2 millió CHF összegben felül ugyanilyen összegben, azaz további 18,2 millió CHF értékben garántálja valamennyi, az EUROFIMA által kötött gördülőállomány-financezírozási szerződés teljesülése vonatkozásában a céget, az EUROFIMA Alapszabályának 26. cikke alapján. Ez a garancia azonban csak akkor hívható le, ha a vasúttársaság és az érte kezességet vállaló részvényes állam nem fizetett és az EUROFIMA Alapszabályának 29. cikke szerinti garanciatartalék (a cég 2011. évi beszámolója szerint 590,5 M CHF) sem elég az ilyen nemfizetésből adódó veszteségek fedezésére. A részvényesi garanciából lehívott összegeket az EUROFIMA arányosan visszatéríti olyan mértékig, ahogy azok a gördülőállomány értékesítéséből, vagy az érintett szerződéshez kapcsolódó követelésekre vagy a gördülőállományra vonatkozóan be tudott hajtani.

A jelzáloggal terhelt ingatlanok listáját az alábbi táblázat mutatja be:

adatok E Ft-ban

Település	Fekvés	Helyrajzi szám	Lettári szám	Sor-szám	Terhelés	Jogosult név	Jogosult cím	Összeg	Tulajdonos
Küngös	külterület	1101	5350297	3	Jelzálogjog	K&H Bank Zrt.	Bp. Pozsonyi út 77-79	31 000	MAGYAR ÁLLAM
Záhony	belterület	600/9	4990024	1	Jelzálogjog	K&H Bank Zrt.	1133 Bp. Pozsonyi utca 77-79	65 000	MÁV Zrt.

38. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok

I.8.5.5.6 Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek

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

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	2013.	2014.	2015.	2016.	2017. és utána	Összesen
Beruházási hitelek						
EIB-ISPA	20	20	9	0	0	49
EUROFIMA 11	11	15	15	15	45	101
EUROFIMA 13 a	7	7	4	0	0	18
EUROFIMA 13 b	24	28	28	16	0	96
EUROFIMA 13 c	2	1	0	0	0	3
EUROFIMA 13 d	27	31	31	17	0	106
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	13	0	0	0	0	13
Raiffeisen Bank Zrt 9,209 Mrd Ft	558	388	205	27	0	1 178
MFB Zrt (13 db Desiro beszerzés)	15	0	0	0	0	15
OTP Bank Nyrt (10 db Talent besz.)	59	47	29	11	0	146
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	377	349	292	236	488	1 742
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt motorvonat)	439	417	361	307	949	2 473
Beruházási hitelek összesen:	1 552	1 303	974	629	1 482	5 940
Működési hitelek						
Raiffeisen Bank Zrt 28,5 Mrd Ft	1 000	623	253	0	0	1 876
Működési hitelek összesen:	1 000	623	253	0	0	1 876
Vállalkozói kölcsönök						
Szegedi köfi - PROLAN	101	85	68	51	49	354
Dél-balatoni köfi - PROLAN	71	44	17	0	0	132
Áramellátás - PQ	194	140	87	33	0	454
Vállalkozói kölcsönök összesen:	366	269	172	84	49	940
Kötvények						
MFB Zrt 10 Mrd Ft	659	659	659	0	0	1 977
Magyar Takszöv. - Gránit Bank 35 Mrd Ft	2 569	1 969	0	0	0	4 538
Kötvények összesen:	3 228	2 628	659	0	0	6 515
Mindösszesen:	6 146	4 823	2 058	713	1 531	15 271

Megj.: a devizakamatok átszámítása 285 HUF/EUR üzleti tervnek megfelelő árfolyamon történt

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

I.8.5.5.7 Hosszúlejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési üteme

A 2012-ben megkötött, de 2012-ben fel nem vett forgóeszközpótló hitelek felvételi és törlesztési ütemezését a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2013	2014	2015	Összesen
OTP Bank Nyrt 5 Mrd Ft	5 000	0	0	5 000
MFB Zrt 6,2 Mrd Ft	6 200	0	0	6 200
MFB Zrt 6,8 Mrd Ft	6 800	0	0	6 800
MFB Zrt 7,0 Mrd Ft	7 000	0	0	7 000
Összesen	25 000	0	0	25 000

40. Táblázat: Forgóeszközpótló hitelek felvételi üteme a 2012-ben megkötött szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2013	2014	2015	2016	2017	Összesen
OTP Bank Nyrt 5 Mrd Ft	385	1 538	1 538	1 539	0	5 000
MFB Zrt 6,2 Mrd Ft	477	1 908	1 908	1 907	0	6 200
MFB Zrt 6,8 Mrd Ft	523	2 092	2 092	2 093	0	6 800
MFB Zrt 7,0 Mrd Ft	412	1 647	1 647	1 647	1 647	7 000
Összesen	1 797	7 185	7 185	7 186	1 647	25 000

41. Táblázat: Forgóeszközpótló hitelek törlesztési üteme a 2012-ben megkötött szerződések alapján

A 2013-ban kötendő hitelszerződés alapján felvenni tervezett forgóeszközpótló hitel felvételi és törlesztési ütemezését a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2013.	2014.	2015.	Összesen
12 Mrd Ft állami kezési hitel	12 000	0	0	12 000
Összesen	12 000	0	0	12 000

42. Táblázat: Forgóeszközpótló hitelek felvételi üteme a 2013-ban kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2013	2014	2015	2016	2017	Összesen
12 Mrd Ft állami kezési hitel	0	1 846	3 692	3 692	2 770	12 000
Összesen	0	1 846	3 692	3 692	2 770	12 000

43. Táblázat: Forgóeszközpótló hitelek törlesztési üteme a 2013-ban kötendő szerződések alapján

I.8.5.5.8 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
Raiffeisen Ingatlan Alap	irodaház bérlet	2009.02.28	2014.02.28	115 290 135	1 614 061 890
PLS Kft.	gépjármű bérleti és üzemeltetési szerződés	2011.10.03	2017.10.02	96 407 172	5 591 615 976
MKB Kft.	gépjármű bérleti és üzemeltetési szerződés	2012.02.06	2016.06.06	7 648 004	313 568 164
LPHU Zrt.	gépjármű bérleti és üzemeltetési szerződés	2004.12.27	határozatlan	2 761 570	n/a
GYŐR-SOPRON- ÉBENFURTI VASÚT ZRT	Távközlési berendezések, vonalak és helyiségek használatba vétele	2012.05.17	2013.09.30	2 450 000	22 050 000
Műszer Automatika Kft	VEM-02 váltóerőmérők, kisgép bérlet	2006.11.10	határozatlan	1 026 667	n/a
VASÚTÉPÍTŐK KFT	Kisgép bérlet	2006.01.01	határozatlan	1 025 417	n/a
Egyéb szerződések összesen		1969.03.26-től különböző szerződések	határozatlan/ határozott	5 932 006	85 239 361
Összesen:					7 626 535 391

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

I.8.6 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 1.502 M Ft-tal, 4,69%-kal csökkent.

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 935 M Ft-tal nőtt. A változást nagyrészt a közszolgáltatás költségtérítésének 1.363 M Ft értékben történt elhatárolása, valamint az Invitel Kft. miatti egyéb passzív időbeli elhatárolás 249 M Ft-os, a pályahálózati díj és vontatási célú energia elhatárolás 227 M Ft-os csökkenése okozza.

A költségek passzív időbeli elhatárolása 1.114 M Ft-os csökkenést mutat, melynek több összetevője van. A korengedményes nyugdíj elhatárolás értéke 167 M Ft-tal, az időszakban ki számlázásra nem került közüzemi tételek miatti elhatárolás összege 336 M Ft-tal csökkent.

A prémiumokra történő passzív időbeli elhatárolás a tavalyi évhez képest ugyan 584 M Ft-tal csökkent, azonban a tárgyév után járó prémium összegének jóváhagyó testület által történő megállapítása a Társaság éves beszámolójának elfogadásáig nem történt meg, ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§ (1), 44.§ (1), valamint 79.§ (2) bekezdésének előírásaira – a fizetendő prémiumok összegére, valamint azok járulékaire előzetes kalkuláció alapján céltartalékot képeztünk, ami az 1.8.4.1. pontban kerül bemutatásra.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 1.323 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	2011.			2012.		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
481,5	Közszolgáltatás költségterítése	0	0	0	0	1363	1363
481,6	Nem számlázott bevételek (jóváírás)	0	74	74	0	18	18
481,7	Előre számlázott bevételek	0	20	20	0	22	22
481,8	INVITEL Kft egyéb bevétel	10 214	290	10 504	9 963	292	10 255
481,9	Egyéb bevételek	298	222	520	341	54	395
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		10 512	606	11 118	10 304	1 749	12 053
475,21	Kalkulált korengedményes nyugdíj	0	167	167	0	0	0
482,1	Nem számlázott költségek	0	196	196	0	440	440
482,6	Igazolás alatt lévő bejövő számlák	0	15	15	0	21	21
482,9	Egyéb költségek	0	21	21	0	17	17
486,10	2010 évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	52	52	0	29	29
486,11	2011. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	667	667	0	30	30
486,12	2012. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	0	0	0	323	323
487,1	Kamat	0	847	847	0	522	522
487,21	Cash-pool külső és belső kamatának passzív időbeli elhatárolása-Citibank	0	1	1	0	0	0
487,22	Cash-pool külső és belső kamatának passzív időbeli elhatárolása-K&H bank	0	0	0	0	18	18
487,3	Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	0	0	0	0	36	36
488	Prémium és járulékaik	0	585	585	0	1	1
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		0	2 551	2 551	0	1 437	1 437
481,11	Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	597	175	772	424	174	598
481,21	A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	588	10	598	611	16	627
481,3112	Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	7 053	294	7 347	6 895	195	7 090
481,3113	Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	1 108	64	1 172	1 072	50	1 122
481,3114	EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	1 856	38	1 894	1 788	69	1 857
481,312	Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	256	14	270	246	12	258
481,4	Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek	5 454	867	6 321	4 678	821	5 499
Halasztott bevételek		16 912	1 462	18 374	15 714	1 337	17 051
Összesen		27 424	4 619	32 043	26 018	4 523	30 541

45. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

I.8 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

I.8.1 Összehasonlíthatóság értékelése

A MÁV Zrt. 2005. és 2006. évi működési hiteleinek egy részét az állam 2011-ben átvállalta. A MÁV Start Zrt. az elfogadott 2009 és 2010. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződése alapján járó térségi személyszállítási költségtérítést egy összegben 2011. novemberben, a 2011. évi költségtérítést 2012. júliusban utalta át a MÁV Zrt. részére.

Az eredményt érintő egyszeri elszámolások hatását a kimutatásokban elkülönítve is bemutatjuk, mivel jelentősen befolyásolják a bemutatott időszak gazdálkodásából származó eredményt.

2012. év során felülvizsgálatra került a MÁV-START Zrt-vel 2007. június 20-án kötött gördülőállomány bérleti díj szerződés (alapszerződés) módosítás alapján számlázott bérleti díj. A korábban alkalmazott számításokhoz képest a legjelentősebb változás a MÁV Zrt. könyveiben lévő MÁV-START Zrt. részére bérbe adott személyszállító eszközök refinanszírozási kamatának meghatározásában volt.

A 2011. és 2012. évi bérleti díj újraszámolásának eredményeként 2011. évre 1.064 M Ft és 2012. évre 758 M Ft bérleti díj elmaradás került megállapításra, mely alapján az érintett időszakokra korrekciós számlák kerültek kiállításra a tárgyévi eredmény javára.

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		
	2011.	2012.	Változás
Vasúti pályahálózat működtetés	139 890	133 500	-6 390
Ebből: Menetvonal és közlekedtetés	41 833	39 846	-1 987
Vontatási energia és üzemanyag biztosítás	36 179	36 531	352
Állomáshasználat	42 252	38 741	-3 511
Felsővezeték	3 827	3 737	-90
Tolatóhoz vontatójármű és személyzet biztosítás*	9 632	6 137	-3 495
Egyéb pályaműködtetési szolgáltatások*	6 167	8 508	2 341
Személyszállítás	105	117	12
Egyéb tevékenység	33 163	33 696	533
Ebből: Anyagértékesítés és készletezés	6 223	6 303	80
Vasúti jármű bérbeadás	10 009	11 887	1 878
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	10 336	9 295	-1 041
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb.)	6 595	6 211	-384
Összesen:	173 158	167 313	-5 845

* 2011-ben a tolató személyzet biztosításából származó árbevétel 5.561 M Ft értékben az egyéb tételek között került figyelembe vételre.

46. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az árbevételek meghatározó hányadát jelentő főbb szegmensekben a hálózat-hozzáférési díjtételek – a 2011. december 11-től érvénybe lépett új díjak hatására – a bázisidőszakhoz viszonyítva – esetenként jelentősen (pl. tolatószemélyzet, vontatójármű biztosítás, üzemanyag vételező hely biztosítás) – változtak, emellett – bár a korábbinál kisebb mértékben – a szolgáltatásnyújtások típusa és tartalma is módosult. A bázis időszaki teljesítményekhez képest tárgyévben a GySEV részére átadott vonalak, illetve a menetrendi kínálat szűkítése kiesést jelent. Mindezek eredőjeként a bevételek volumene összességében csökkent elsősorban az állomáshasználat, a közlekedtetés és a tolatáshoz nyújtott szolgáltatások esetében a MÁV START Zrt. és a Rail Cargo Hungary Zrt. vonatkozásában.

A vontatási villamos energia elszámolásában változást jelent a tárgyidőszakban, hogy a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. helyett közvetlenül a Pályavasút számolja el az energiát a menetvonal tulajdonosokkal: a legnagyobb partner a MÁV Start Zrt. A fajlagos villamos energia díj a bázishoz képest 12 %-kal nőtt (a bázis 22,9 Ft/kWh, a tény átlagár 25,7 Ft/kWh). A vontatási üzemanyag felhasználás volumenének kismértékű csökkenése mellett a fajlagos díj a bázishoz képest 6,5 %-kal növekedett (a bázis 306 Ft/l, a tény átlagár 326 Ft/l).

A pályavasútba 2012-ben visszaszervezett felsővezeték karbantartás és tervezés által végzett kiszámlázott tevékenységek is hozzájárultak az egyéb pályaműködtetés árbevételének emelkedéséhez.

A vasúti pályahálózat működtetés árbevétele 2012-ben alapvetően három vasútvállalat felé került elszámolásra: MÁV START Zrt. (87.262 M Ft), MÁV-TRAKCIÓ Zrt. (17.367 M Ft) és Rail Cargo Hungary Zrt. (17.756 M Ft).

A MÁV START Zrt. részére bérbe adott Flirt motorvonatok árbevétele 1.867 M Ft-tal növekedett a korábban bemutatott bérleti szerződés felülvizsgálata eredményeként.

Csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva az ingatlankezelés, a telephely és egyéb ingatlan bérbeadás árbevétele a cégcsoporton kívül és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. esetében. Az ingatlan bérbeadás és üzemeltetés 2012. évi árbevételéből 3.850 M Ft a cégcsoporton kívül, 2.260 M Ft a MÁV-GÉPÉSZET Zrt és 1.519 M Ft a MÁV Start Zrt. felé került elszámolásra.

Az egyéb központi tevékenység árbevételének legjelentősebb összetevői mind a két évben az értékesített humán és oktatási, számviteli, valamint a közvetített biztonsági és vasúti jármű karbantartási szolgáltatás.

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	2011.					2012.				
	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	0	0	145	12	157	1	1	372	0	372
Ausztria	124	124	0	21	21	638	638	66	18	84
Olaszország	0	0	0	7	7	1	1	0	0	0
Szlovákia	441	441	0	2	2	690	690	0	1	1
Csehország	0	0	820	0	820	0	0	1 016	0	1 016
Szlovénia	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
Lengyelország	0	0	118	0	118	0	0	0	0	0
Franciaország	0	0	50	61	111	5	5	8	32	40
Nagy-Britannia	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
Svédország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belgium	0	0	0	16	16	6	6	0	18	18
Hollandia	0	0	0	9	9	0	0	0	10	10
Románia	0	0	0	1	1	6	6	0	1	1
EU tagorsz. össz.:	565	565	1 133	129	1 262	1 347	1 347	1 462	82	1 544
Horvátország	0	0	0	5	5	0	0	0	0	0
Szerbia	0	0	0	0	0	-11	-11	0	0	0
Ukrajna	0	0	0	4	4	0	0	0	9	9
Svájc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyesült Államok	0	0	0	2	2	0	0	0	0	0
Oroszország	0	0	0	2	2	0	0	0	2	2
NEM EU tagországok össz.:	0	0	0	13	13	-11	-11	0	11	11
Mindösszesen:	565	565	1 133	142	1 275	1 336	1 336	1 462	93	1 555

47. Táblázat: Az export és import alakulása

A 1.016 M Ft-os termékimport a Moravia Steel-től, beszerzett „48 rendszerű” vasúti acélsín értékét tartalmazza, míg a 638 és 690 M Ft-os szolgáltatás export mögött pályahasználati díj és az ahhoz kapcsolódó vontatási célú villamos energia áll.

I.8.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

A MÁV Zrt. költségei a 2012. évben a következők szerint alakultak.

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	2011. Összeg	2011. Megoszlás (%)	2012. Összeg	2012. Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	105 537	49,12	106 819	49,20
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	74 896	34,86	76 866	35,41
Értékcsökkenési leírás összesen:	34 421	16,02	33 409	15,39
Összesen:	214 854	100,00	217 094	100,00

48. Táblázat: Költségek alakulása

Növekedett az anyagjellegű ráfordítások költsége és aránya, mivel a vasúti pálya karbantartási költségének csökkenését meghaladták a költségnövekedés tényezői, többek között emelkedett az értékesített és saját felhasználású villamos energia, az épületüzemeltetés és karbantartás, valamint a vontatás költsége. A személyi jellegű ráfordítások alapvetően a bérkompenzáció, az egyes pályavasúti tevékenységek visszaszervezése és a MÁV Zrt. dolgozók ösztönzésére fordított támogatás következtében emelkedtek. Az értékcsökkenési leírási költség csökkenése a bérbeadott vasúti személykocsik életkorával és az informatikai eszközök leírásával függ össze.

I.8.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 1,21 %-kal növekedtek az alábbi okok következtében:

- A vasúti pálya karbantartás igénybevett szolgáltatása 32,38 %-kal csökkent a felsővezeték karbantartás visszaszervezésével összefüggésben.
- Ezt meghaladóan emelkedtek a továbbadott és saját felhasználású villamos energia, az épületüzemeltetési és karbantartási, valamint a vontatási és tolatási költségek.

A tárgyévi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb összetevői: a továbbadott vontatási villamos energia (10,16 %) és vontatási gázolaj (7,02 %), továbbá a vasúti pálya karbantartás és az épületüzemeltetés és karbantartás igénybevett szolgáltatása (5,09 – 5,04 %).

Az anyagjellegű ráfordítások alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.	Változás	Index (%)	Megosz- lás a 2012. évi összes ktg (%) - ában
Elektromos energia	2 949	3 746	797	127,03	1,73
Gáz	2 321	2 829	508	121,89	1,30
Víz és csatorna	637	496	-141	77,86	0,23
Üzem- és fűtőanyag	1 472	1 567	95	106,45	0,72
Pályavasúti szakanyag	2 632	3 143	511	119,41	1,45
Ruha	592	462	-130	78,04	0,21
Egyéb anyag	1 334	1 632	298	122,34	0,75
Anyag összesen	11 937	13 875	1 938	116,24	6,39
Pályakarbantartás	16 327	11 040	-5 287	67,62	5,09
Vontatás, tolatás	4 458	5 225	767	117,21	2,41
Felsővezeték használati díj	2 262	1 744	-518	77,10	0,80
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés	1 826	2 334	508	127,82	1,08
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	543	1 401	858	258,01	0,65
Vasútüzemi egyéb szolg. (vasúti jármű karb., tiszt., baleseti készenlét, jegyvizsgálat, stb.)	604	722	118	119,54	0,33
Épület üzemeltetés, karbantartás	9 701	10 934	1 233	112,71	5,04
Közüzemi (szennyvíz, távhő) szolgáltatások (2011-ben fogyasztás arányos díjak)	1 799	987	-812	0,00	0,45
Ingatlanok bérbevétele	1 486	1 535	49	103,30	0,71
Ingatlanhasznosítási szolgáltatás	802	801	-1	99,88	0,37
Informatikai szolgáltatás	3 244	3 093	-151	95,35	1,42
Biztonsági szolgálat	1 565	1 819	254	116,23	0,84
Posta és telefon	660	716	56	108,48	0,33
Oktatás, egészségügy és egyéb humán tev.	74	43	-31	58,11	0,02
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	110	104	-6	94,55	0,05
Jogi tevékenység	180	66	-114	36,67	0,03
Egyéb anyag jell. szolgált.	3 447	3 346	-101	97,07	1,54
Igénybevett szolgáltatások	49 088	45 910	-3 178	93,53	21,15
Hatósági díjak, illetékek	668	744	76	111,38	0,34
Bankköltség	190	114	-76	60,00	0,05
Biztosítási díjak	246	217	-29	88,21	0,10
Egyéb szolgáltatások	1 104	1 075	-29	97,37	0,50
Eladott vontatási gázolaj beszerzési értéke	15 398	15 250	-148	99,04	7,02
Eladott vontatási energia (2011-ben fogyasztás arányos díjak)	1 111	22 067	20 956	0,00	10,16
Egyéb értékesítés beszerzési értéke	5 100	6 192	1 092	121,41	2,85
Eladott áruk beszerzési értéke	21 609	43 509	21 900	201,35	20,04
Eladott vontatási energia (2011-ben nem fogyasztás arányos díjak)	18 855	0	-18 855	0,00	0,00
Egyéb közvetített szolgáltatás	2 944	2 450	-494	83,22	1,13
Közvetített szolgáltatás	21 799	2 450	-19 349	11,24	1,13
Anyagjellegű ráford. össz.	105 537	106 819	1 282	101,21	49,20

49. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása

2012-ben a közüzemi szolgáltatások (villamos energia, gáz, víz) esetében a nem fogyasztás arányos díjak visszakerültek a szolgáltatások közül az anyagköltségek közé. Az elektromos energia esetében az egyéb célú villamos energia egységára 6,1 Ft/kWó-val, a vontatási célú 2,7 Ft/kWó-val növekedett, hozzájárulva az elektromos energia költségének növekedéséhez. A pályavasúti szakanyagok közül a vasúti pálya karbantartásához és felújításához felhasznált anyagok költsége növekedett összességében 511 M Ft-tal.

A 2012. évi villamos energia költségéből 2.056 M Ft a pályauzemeltetésénél (térvilágítás, váltófűtés, fénysorompók és egyéb biztosítóberendezések, transzformátorállomások áramellátása, pályavasúti vonatok vontatási energia), 1.690 M Ft az épületek áramellátásánál jelentkezett. A gázköltség döntően az épületek üzemeltetéséhez került felhasználásra.

Az igénybevett szolgáltatások költségének csökkenéséhez a nem fogyasztás arányos közüzemi díjak elszámolásának változásán túl alapvetően a vasúti pálya karbantartásához igénybevett szolgáltatások - felsővezeték üzemeltetés visszaszervezésével (3.402 M Ft-ot számlázott 2011-ben a VASÚTVILL. Kft. felsővezeték karbantartás címén) és a vasútépítő cégek összevonásának kedvező díjhatásával alapvetően összefüggő - csökkenése (- 5.287 M Ft) járult hozzá. A változás további összetevői a felsővezeték használati díj csökkenése (-518 M Ft); valamint az épületüzemeltetés és karbantartás (+1.233 M Ft); a jármű bérbevétel (+858 M Ft); és a vontatás, tolatás (+767 M Ft) növekedése. A felsővezeték használati díj kedvező alakulásához a díjtartalom változása (megváltozott a szolgáltatást nyújtó társaság és csökkent a felsővezeték karbantartási tartalom) és a GySEV vonalátadáshoz kapcsolódó továbbbszámlázás járult hozzá. A személyszállítási közszolgáltatáshoz kapcsolódó utasforgalmi területek takarítása és egyéb üzemeltetése, a felvételi épületek és irányítási épületek épületfelügyeleti és egyéb ingatlan költségei növekedtek 2012-ben 2011. évhez viszonyítva. A túlfutott járművek visszamenőleges kedvezményes 2011. évi díjai járultak hozzá a flottaváltás következtében a közúti járművek bérleti díjának emelkedéséhez. A tolatással kapcsolatos hálózat-hozzáférési bevételek díjváltozás okozta csökkenése mellett növekedett a MÁV-Trakció Zrt. által számlázott tolatási költség, mivel a MÁV Zrt. által 2012-ben igénybevett és továbbértékesített szolgáltatások volumene 2,1 %-kal nőtt.

Az anyagjellegű szolgáltatások költségének három legjelentősebb eleme 2012-ben a pályakarbantartás 11.040 M Ft-tal, az épületüzemeltetés és -karbantartás 10.934 M Ft-tal, valamint a vontatás, tolatás 5.225 M Ft-tal. További összetevők az informatikai szolgáltatások (3.093 M Ft), a vasúti pályán idegen vállalkozók által végzett tisztítás, mérés és hegesztés költsége (2.334 M Ft), a felsővezeték használati díj (1.744 M Ft), az igénybevett biztonsági szolgáltatások (1.819 M Ft) és a bérbevett ingatlanok költsége (1.535 M Ft).

Az egyéb szolgáltatások közül 2012-ben 646 M Ft a 269/2009.(XII.1.) Korm. rendelet alapján a VPE Kft. részére fizetendő díj.

Az eladott áruk beszerzési értéke 21.900 M Ft-tal nőtt a bázisidőszakhoz viszonyítva az alábbi okok következtében:

- Az értékesített vontatási villamos energia költségei 2012-ben átkerültek az eladott áruk beszerzési értéke közé, 20.956 M Ft növekedést okozva.
- A MÁV vasúti pályamunkát végző társaságok a bázis időszakhoz viszonyítva nagyobb mértékben vettek igénybe tevékenységükhöz a MÁV Zrt. közreműködésével anyagot, és ez az eladott áruk beszerzési értékét 413 M Ft-tal növelte. Az egyéb célú villamos energia és víz értékesítése esetében is 2012-ben a fogyasztás arányos költség visszakерült a közvetített szolgáltatásból az eladott áruk beszerzési értékébe.

A közvetített szolgáltatás költsége 2012 évben 19.349 M Ft-tal csökkent 2011 évhez viszonyítva alapvetően a közvetített villamos energia elszámolás változással összefüggésben.

I.8.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.	Változás	Index (%)	Megosztás a 2012. évi összes ktg %-ában
Bérköltség	50 948	52 419	1 471	102,89	24,15
Személyi jellegű egyéb kifizetés	8 241	7 778	-463	94,38	3,58
Bérráulék	15 707	16 669	962	106,12	7,68
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	74 896	76 866	1 970	102,63	35,41

50. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A bérköltség és a bérráulék emelkedésében szerepet játszott a nettó keresetek nominális szintjének változatlanúságára törekedve végrehajtott bérkompensáció hatása, a tevékenység visszaszervezések miatti létszámváltozás hatása, a dolgozók 2012. évi ösztönzésére az 1447/2011.(XII.21.) Kormány határozat alapján kapott támogatás MÁV Zrt. dolgozók részére történt kifizetése 1,1 Mrd Ft (előző évnél 603 M Ft-tal magasabb összege). A növekedést mérsékelte a visszaszervezések nélküli létszámcsökkenés, valamint a prémium elszámolás eltérése: bázisban az adott időszak teljes összeget tartalmazza, a tárgyévben csak az előző évi végelszámolással kapcsolatos összeget. 2012-től a prémiumokra céltartalékot képzünk.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 2011. évhez viszonyított 2012. évi jelentős eltérései az alábbiak:

- a korengedményes nyugdíjakra elszámolt összeg 2012-ben 223 M Ft-tal csökkent (korengedményes nyugdíjazás megszűnt),
- a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos költségek (végkielégítés és az ösztönzött nyugdíjba vonulók szociális segélye) 114 M Ft-tal csökkentek,
- 2011. december 31-ével az üdülési csekk megszűnt. A MÁV Zrt. nyugdíjasai részére ilyen formában nem tud támogatást biztosítani (-98 M Ft).

I.8.3.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.	Változás	Index(%)	Megosztás a 2012. évi összes ktg %-ában
Kincstári eszközök értékcsökkenési leírása	23 017	22 886	-131	99,43	10,54
MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírása	11 404	10 523	-881	92,27	4,85
Értékcsökkenési leírás összesen	34 421	33 409	-1 012	97,06	15,39

51. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása

A MÁV Zrt. tulajdonú eszközökkel kapcsolatos értékcsökkenés csökkent alapvetően, melyből 309 M Ft a bérbe adott vasúti járművek, 127 M Ft a központilag kezelt informatikai eszközök és 62 M Ft a tárolási-raktározási eszközök folyamatos leírásával, 74 M Ft a GIR rendszer 2011-ben befejezett leírásával kapcsolatos csökkenés.

I.8.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2012-ben 82.199 M Ft került könyvelésre, ami a 2011. évi adathoz viszonyítva 48.388 M Ft-os növekedést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.	Változás	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	670	856	186	127,76
Ebből: Értékesített saját tulajdonú tárgyi eszközök bevétele	612	839	227	137,09
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	829	1 007	178	121,47
Eredményt növelő tételek	2 255	2 142	-113	94,99
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	1 086	252	-834	23,20
Egyéb kapott késedelmi kamat	803	1 815	1 012	226,03
MÁV ingatlanokért kapott kártalanítás	311	25	-286	8,04
Kapott kötbér	22	72	50	327,27
Képzett céltartalék felhasználása	4 867	9 987	5 120	205,20
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	4 371	5 089	718	116,43
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felh.	0	4 430	4 430	0,00
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.	496	468	-28	94,35
Különféle egyéb bevételek	894	83	-811	9,28
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése	1 891	1 367	-524	72,29
Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	681	294	-387	43,17
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök halasztott bevételeinek visszavezetése	223	190	-33	85,20
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	909	821	-88	90,32
Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	22 402	66 756	44 354	297,99
Ebből: Közzolgáltatási költségtérítés pályaműködtetés	21 050	65 578	44 528	311,53
Közzolgáltatási költségtérítés térségi személyszállítás	854	72	-782	8,43
MÁV Zrt. dolgozók ösztönzésére kapott támogatás	497	1 101	604	221,53
Egyéb bevételek	3	1	-2	33,33
Ebből: Előző évekkel kapcsolatos adóvisszatérítés	0	0	0	0,00
Összesen:	33 811	82 199	48 388	243,11

52. Táblázat: Egyéb bevételek

A két időszak adatait összehasonlítva nagy eltérést mutató tételek:

- A MÁV Zrt. által az elemi események (árvíz, esőzés, vihar és iszapkatasztrófa) miatti helyreállítás címén döntően a biztosítótól kapott térítés összege 2011-ben 710 M Ft volt; továbbá csökkent a bérbe adott vasúti járművekben keletkezett károk miatt kapott kártérítés bevétele 125 M Ft-tal
- 2012-ben a MÁV START Zrt.-vel szemben 808 M Ft-tal több késedelmi kamatbevételt számoltunk el, és emelkedett a vasúti pályakarbantartó cégekkel szemben érvényesített késedelmi kamat is.
 - 2011-ben az MNV Zrt.-vel szemben 240 M Ft kártalanítást számolt el a MÁV Zrt. a vagyonkezelői jogába tartozó egyes ingatlanok földhasználatának harmadik fél részére történt átadásával kapcsolatban, ez okozza döntően a MÁV ingatlanokért kapott kártalanítás bevételeinek 2012. évben jelentkező csökkenését.
 - A Fejér Megyei Kormányhivatal VII-B-003/474-4/2012 számú végzése alapján a NIF több 2010. éves számlája került jóváírásra 100 M Ft összegben, ez okozza a szolgalmi jog létesítéséből származó bevétel negatív összegét 2012-ben 97 M Ft értékben.
 - Az EGUT Egri Útépítő Zrt.-vel 2012-ben kötött megállapodás alapján került sor 54 M Ft értékben szavatossági kötelezettség megváltására.
- Tárgyévben az előző évihez viszonyítva 718 M Ft-tal több kötelezettségre képzett céltartalék került felhasználásra az alábbi részletezésben

adatok M F-ban:

Kötelezettségekre képzett céltartalék	2011. évi felhasználás	2012. évi felhasználás	Változás
Munkaviszony megszüntetéssel kapcs. köt	1 832	1 064	-768
Környezetvédelmi kötelezettség	739	271	-468
Leányvállalatokhoz kapcs. kötelezettség	0	26	26
Peresített ügyek	756	2 676	1 920
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	116	30	-86
Kártérítési igényre képzett céltartalék	64	17	-47
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt	419	114	-305
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	5	11	6
Munka-, forma és egyenruha kötelezettség	440	255	-185
Késedelmi kamat fizetés	0	125	125
Bírság	0	500	500
Összesen:	4 371	5 089	718

53. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok alakulása

- 2012-ben 4.430 M Ft értékben került sor a nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék feloldására.
- A költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások közül háromszorosára emelkedett a pályaműködtetésre (+44.528 M Ft) és kétszeresére a dolgozók ösztönzésére (+604 M Ft) kapott támogatás. A pályaműködtetés állami költségterítése 2011-ben 21.050 M Ft, 2012-ben a pályaműködtetési szerződés (PMSZ) 2012. évi eredeti költségterítési záradéka szerint 41.882 M Ft, és az év során módosított záradék alapján - a terven felül kapott további 25.059 M Ft állami költségterítéssel együtt - éves szinten összesen 66.941 M Ft volt. Ebből az éves költségterítési összegből a 2012. év zárása során 1.363 M Ft időben elhatárolásra került a 2013. évre, tekintettel arra, hogy a MÁV Zrt. kezdeményezte a

2012. évben folyósított összeg társaságnál történő felhasználhatóságát. Ezt indokolja az a körülmény, hogy a 2013. évi PMSZ záradék szerint folyósítandó 65,62 Mrd Ft költségtérítés nem fedezi a pályavasút közfeladat-ellátásának költségeit, az infrastruktúra működtetés mintegy 9 Mrd Ft-os finanszírozási hiányával számol a tulajdonos részéről jóváhagyott üzleti terv.

- A MÁV vasúti dolgozói ösztönzésére a 1550/2012 (XII.6.) kormányhatározattal módosított 1440/2012.(X.11.) Kormány határozat 3. pontja alapján 2012 évre vonatkozóan a MÁV Zrt, a MÁV Start Zrt., a MÁV-Trakció Zrt. a MÁV Gépészet Zrt és a Gysev Zrt. támogatást kapott, melynek összege kétszerese volt a 2011. évben ilyen címen kapott támogatásnak.
- A MÁV Zrt. 2009. és 2010. évi keskeny nyomközű személyszállítási közszolgáltatási tevékenységével kapcsolatban a MÁV START Zrt. 2011-ben utalta át a MÁV Zrt. részére az elfogadott 854 M Ft térítést. 2012-ben került sor a 2011. évi költségtérítés átutalására 72 M Ft összegben, a 2012. év első nyolc hónapjára vonatkozó költségtérítést a MÁV Start Zrt. a 2012. évi közszolgáltatási beszámoló elfogadása után 2013-ban fogja átutalni a MÁV Zrt. részére.

I.8.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2012-ben 33.376 M Ft került könyvelésre; ez a 2011. évhez képest 9.929 M Ft növekedést jelent.

A változás okai:

A MÁV Zrt. várható átalakításával összefüggésben 2012-ben az MNV döntése alapján jelentős tételek kerültek elszámolásra. A MÁV Zrt. egyes nagy értékű föld ingatlanjai a földhivatali állapottól történő eltérése miatt hiányként kivezetésére 1.144 M Ft és a helytelen apportértéke miatti értékvesztésére 645 M Ft-ot számoltunk el. Továbbá az előző évhez viszonyítva a beruházásokhoz kapcsolódóan 794 M Ft-tal több kincstári eszköz selejtezésére és a már nem hasznosított kincstári eszközök esetében 3.099 M Ft-tal több terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor a MÁV Zrt. eredményének terhére.

2012. évben a káresemények miatti ráfordítás alig változott. A 2012. évi ráfordítások közül 747 M Ft az elemi események miatt, 512 M Ft a vasúti balesettel kapcsolatban, 341 M Ft a környezetszennyezés miatt és 539 M Ft a baleseti járadékok, költségtérítések és kártérítések következtében került elszámolásra.

2012-ben a GVH részére 100 M Ft bírságot fizettünk a korábban kiszervezett áru fuvarozási tevékenységgel kapcsolatban és 293 M Ft késedelmi kamatot fizettünk a MÁV FKG Kft. részére.

A különféle egyéb ráfordítások csökkenéséhez a közmunka program megváltozott rendszere járult hozzá, mely alapján a MÁV Zrt. 2012-ben az önkormányzatok részére utalt át támogatást a 2011. évhez viszonyítva 130 M Ft-tal kevesebb összegben.

A céltartalék ráfordítása 3.067 M Ft-tal növekedett 2011. évhez viszonyítva, mivel 2012-ben a járadékok névértéke alapján került sor a kötelezettség meghatározására, azaz 3.853 M Ft-tal több céltartalékot képeztünk járadékfizetési kötelezettségre, melyet az I.7.4. pontban részletesen kifejtettünk. A hatékonyságjavító intézkedésekkel összefüggésben növekedett a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos céltartalék ráfordítás 979 M Ft-tal, valamint 1.738 M Ft-tal több a NIF Zrt. által át nem adott eszközök értékcsökkenése miatt képzett céltartalék összege. Ugyanakkor az árfolyamváltozás miatt a beruházási hitelek árfolyamvesztésére képzett

céltartalék 3.946 M Ft-tal csökkent és 2011-ben került sor a Gazdasági Versenyhivatal által indított versenyfelügyeleti eljárás kapcsán 500 M Ft várható bírság miatt céltartalék ráfordítás elszámolására.

A MÁV Zrt-ét 2012-ben- a korábbi évektől eltérően - 809 M Ft építmény- és telekadó fizetési kötelezettség terheli a közszolgáltatáson kívüli tevékenysége vonatkozásában.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.	Változás	Index (%)
Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kapcs. elsz. ráf.	2 927	8 750	5 823	298,94
Ebből: Értékesített saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	207	474	267	228,99
Selejtezett kincstári tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	1 043	1 764	721	169,13
Selejtezett saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	137	265	128	193,43
Hiányzó saját tárgyi eszközök nettó értéke	551	1 260	709	228,68
Kincstári tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	797	4 051	3 254	508,28
Saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	133	910	777	684,21
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	871	639	-232	73,36
Ebből: Készletek leértékelése	154	7	-147	4,55
Követelések értékvesztése	708	617	-91	87,15
Eredményt csökkentő tételek	4 458	4 666	208	104,67
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	61	6	-55	9,84
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	2 589	2 682	93	103,59
Bírságok	14	134	120	957,14
Fizetett késedelmi kamat	288	544	256	188,89
Kártérítések	486	398	-88	81,89
Önellenőrzési pótlék	22	16	-6	72,73
Különbféle egyéb ráfordítások	951	814	-137	85,59
Céltartalék képzés	14 942	18 009	3 067	120,53
Ebből: Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatban képzett céltartalék	1 323	2 302	979	174,00
Környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	42	340	298	809,52
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	477	416	-61	87,21
Kártérítési igényre képzett céltartalék	32	93	61	290,63
2010.évi rendkívüli időjárási helyzet miatti céltartalék képzés	50	0	-50	0,00
Munka-, egyen és formaruha kötelezettségekre céltartalék képzés	402	304	-98	75,62
Járadékfizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	1 189	5 042	3 853	424,05
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségre céltartalék képzés	125	48	-77	38,40
Bírságra céltartalék képzés	500	84	-416	16,80
Prémium fizetési kötelezettségre céltartalék képzés	0	658	658	0,00
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	4 223	277	-3 946	6,56
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	6 579	8 317	1 738	126,42
Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	18	986	968	5 477,78
Építmény és telekadó	0	809	809	-
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	231	326	95	141,13
Innovációs járulék	226	322	96	142,48
Összesen:	23 447	33 376	9 929	142,35

54. Táblázat: Egyéb ráfordítások

I.8.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

I.8.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételeként 2012-ben 4.360 M Ft került könyvelésre; ez a 2011. évi pénzügyi bevételhez viszonyítva 1.750 M Ft növekedést jelent. A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.	Változás	Index (%)
Kapott osztalék és részesedés	1 577	1 092	-485	69,25
<i>Vagyongazdálkodási célú befektetések árfolyamnyeresége</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
<i>Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	800	1 007	207	125,88
Ebből: Hitelintézetektől kapott kamat	627	869	242	138,60
Más vállalkozótól kapott kamat	91	0	-91	0,00
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	233	2 261	2 028	970,39
Ebből: Külföldi pénzügyi műveletekre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	231	1 730	1 499	748,92
Követelések kötelezettségek évvégi átértékelése miatti árfolyamnyereség	0	531	531	-
Összesen:	2 610	4 360	1 750	167,05

55. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

Kapott osztalék és részesedés: A MÁV társaságoktól kapott osztalék a tulajdonosi döntés alapján 485 M Ft-tal csökkent 2012-ben 2011. évhez képest. A tárgyévi legjelentősebb bevételek: VAMAV Kft 470 M Ft, MÁV Informatika Zrt. 249 M Ft és MÁV KfV Kft. 150 M Ft.

Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek:

- A hitelintézetektől kapott kamat 242 M Ft-tal növekedett, mivel a 2011-ben kibocsátott 35 Mrd Ft kötvényekből befolyt pénzeszköz egy része lekötésre került.
- A tagi kölcsön után csak 2011-ben került sor kamatbevétel elszámolására.
- Pénzügyi műveletek egyéb bevételei: A bérbe adott vasúti járművek beruházási és egyéb hiteleivel kapcsolatban 1.487 M Ft; a követelések és kötelezettségek év végi átértékelése miatt 531 M Ft árfolyamnyereség elszámolására került sor 2012-ben.

I.8.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításaként 2012-ben 13.626 M Ft került könyvelésre; ez a 2011. évhez képest 1.799 M Ft-os növekedést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.	Változás	Index (%)
Fizetett kamatok, befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	10 706	10 168	-538	94,97
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	9 227	6 202	-3 025	67,22
Kötvények után fizetett kamat	1 167	3 437	2 270	294,52
más vállalkozóknak fizetett kamatok	295	496	201	168,14
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	-681	-681	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 121	4 139	3 018	369,22
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	1 121	4 137	3 016	369,05
Összesen:	11 827	13 626	1 799	115,21

56. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

Döntően a 2011-ben a kormány által átvállalt tartozás következtében csökkent a hitelintézetek részére fizetett kamat 3.025 M Ft-tal, melynek kedvező hatását mérsékelte, hogy 2012 évben a kötvények után 2.270 M Ft több kamatköltség merült fel.

A devizában fennálló beruházási hitelkötelezettségek törlesztése, visszafizetése során keletkezett realizált árfolyamvesztés 2012-ben 4.121 M Ft volt.

I.8.6.3 Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként 2011-ben 51.501 M Ft került könyvelésre, melyből 50.621 M Ft a kormány által átvállalt tartozás. E rendkívüli tétel nélkül a csökkenés 748 M Ft a 2011. évhez viszonyítva.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.	Változás	Index (%)
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	21	16	-5	76,19
Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele	419	31	-388	7,40
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök szerződés szerinti értéke	389	0	-389	-
Részesedés fejében kapott eszközök értéke	30	31	1	103,33
Egyéb rendkívüli bevételek	51 061	85	-50 976	
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	392	0	-392	-
Elengedett és elévült kötelezettségek	48	83	35	172,92
Kormány által átvállalt tartozások	50 621	0	-50 621	-
Összesen:	51 501	132	-51 369	0,26
Összesen szanalás nélkül	880	132	-748	15,00

57. Táblázat: Rendkívüli bevételek

I.8.6.4 Rendkívüli ráfordítások

Rendkívüli ráfordításként 2012-ben 238 M Ft került könyvelésre, ami a 2011. évhez képest 639 M Ft-os csökkenést jelent. A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011.	2012.	Változás	Index (%)
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal, térítés nélküli szolgáltatásokkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	232	144	-88	62,07
Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása	582	0	-582	-
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök nettó értéke	552	0	-552	-
Részesedések tőkeleszállítás, átalakulás, felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése	30	0	-30	-
Egyéb rendkívüli ráfordítások	63	94	31	149,21
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	19	11	-8	57,89
Belföldi követelések elengedése	40	83	43	-
Összesen:	877	238	-639	27,14

58. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

A MÁV KfV Kft-be 2011-ben apportált vasúti mérő kocsik könyv szerinti értéke 552 M Ft. A 2012. évi rendkívüli ráfordítások közül 88 M Ft a vontatójárművek fedélzeti rádió térítésmentes átadása a MÁV-Trakció Zrt. részére és 77 M Ft a MÁV Start Zrt. késedelmi kamat elengedése.

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		134 320	703	343	135 366	167 313	80,91
Egyéb bevételek		2 135	2	1	2 138	82 199	2,60
Pénzügyi műveletek bevételei		597	5	601	1 203	4 360	27,59
Rendkívüli bevételek		47	0	0	47	132	35,61
Bevételek összesen:	0	137 099	710	945	138 754	254 004	54,63
Ráfordítások							
Anyagjellegű ráfordítások		66 720	2 886	1 439	71 045	106 819	66,51
Egyéb ráfordítások		1 017	2	28	1 047	33 376	3,14
Pénzügyi műveletek ráfordításai		-654	0	7	-647	13 626	-4,75
Rendkívüli ráfordítások		166	0	0	166	238	69,75
Ráfordítások összesen:	0	67 249	2 888	1 474	71 611	154 059	46,48

59. Táblázat: Bevételek (szanalás nélkül) és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A MÁV Zrt. a kapcsolt vállalkozásaival szemben számolja el

- bevételei 54,63 %-át (ebből MÁV START Zrt: 41,60 %, MÁV-TRAKCIÓ Zrt: 7,57 %)
- felsorolt ráfordításai 46,48 %-át (ebből MÁV-TRAKCIÓ Zrt: 12,94 %, MÁV START Zrt: 11,03 %, MÁV FKG Kft: 7,6 %).

I.8.8 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	2011.	2012.	Eltérés	Index (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	172 593	165 977	-6 616	96,17
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	565	1 336	771	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele összesen	173 158	167 313	-5 845	96,62
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	130 021	130 247	226	100,17
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	21 609	43 509	21 900	201,35
05.	Eladott szolgáltatások értéke	21 799	2 450	-19 349	11,24
II.	Értékesítés közvetlen költségei	173 429	176 206	2 777	101,60
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)	-271	-8 893	-8 622	3281,55
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	4	5	1	125,00
07.	Igazgatási költségek	16 082	15 312	-770	95,21
08.	Egyéb általános költségek	22 516	21 745	-771	96,58
IV.	Értékesítés közvetett költségei	38 602	37 062	-1 540	96,01
V.	Egyéb bevételek	33 811	82 199	48 388	243,11
VI.	Egyéb ráfordítások	23 447	33 376	9 929	142,35
A.	Üzleti tevékenység eredménye	-28 509	2 868	31 377	-10,06
VII.	Pénzügyi bevételek	2 610	4 360	1 750	167,05
VIII.	Pénzügyi ráfordítások	11 827	13 626	1 799	115,21
B.	Pénzügyi tevékenység eredménye	-9 217	-9 266	-49	100,53
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	-37 726	-6 398	31 328	16,96
IX.	Rendkívüli bevételek	51 501	132	-51 369	0,26
IX.	Rendkívüli bevételekből szanálás	50 621	0	-50 621	0,00
X.	Rendkívüli ráfordítások	877	238	-639	27,14
D.	Rendkívüli eredmény	50 624	-106	-50 730	-0,21
	Rendkívüli eredmény szanálás nélkül	3	-106	-109	-3533,33
E.	Adózás előtti eredmény	12 898	-6 504	-19 402	-50,43
	Adózás előtti eredmény szanálás nélkül	-37 723	-6 504	31 219	17,24
XI.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00
F.	Adózott eredmény	12 898	-6 504	-19 402	-50,43
	Adózott eredmény szanálás nélkül	-37 723	-6 504	31 219	17,24

60. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

A MÁV Zrt. 2012-ben 6.504 M Ft veszteséget, 2011-ben szanálás nélkül 37.723 M Ft veszteséget ért el. A változásban közre játszott a közszolgáltatási költségtérítés 44.527 M Ft-os növekedése, a nettó árbevétel 5.845 M Ft-os csökkenése és az egyéb ráfordítások növekedése.

A vontatási energián kívüli pályahálózat-hozzáférési szolgáltatások árbevétele csökkent a díjváltozás, menetrend szűkítés és a GySEV Zrt. részére történt vonalátadással összefüggésben.

A közvetített villamos energia díjának emelkedésével összefüggésben növekedett mind a belföldi értékesítés nettó árbevétele, mind az eladott áruk beszerzési értéke. A közvetített szolgáltatások költségének csökkenése az energia 2012-től bevezetett elszámolás változásának következménye, mivel valamennyi költség átkerült a közvetített szolgáltatások közül az eladott áruk beszerzési értékébe.

A kincstári és saját eszközök terven felüli értékcsökkenése és a céltartalék képzés ráfordításának emelkedése növelte az egyéb ráfordításokat.

Az értékesítés elszámolt közvetlen költségei alig változtak (1,60 %-kal nőttek mindössze), miközben az értékesítés közvetett költségei 3,99 %-kal csökkentek.

Az igazgatási költségek személyi jellegű ráfordításai csökkentek többek között a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos egyszeri költségek és egyes juttatások (nyugdíjasok részére üdülési csekk, adott segélyek, stb.) kedvező alakulásával összefüggésben. Továbbá a létszám racionalizálás és a központilag kezelt informatikai eszközök értékcsökkenési leírási költségének csökkenése járult hozzá az egyéb általános költség előző évhez viszonyított kedvező eltéréséhez.

I.9 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

I.9.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

A MÁV Zrt. könyveiben szereplő eszközök 2012. december 31-i mérlegértéke 748.464 M Ft, ami a tavalyi értéknél 44.044 M Ft-tal (5,55%-kal) kevesebb. A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 3.454 M Ft-tal (0,49%-kal) történő csökkenését lényegében a tárgyi eszközök nettó értékének 6.326 M Ft-os (1,08%-os) csökkenése és a befektett eszközök 2.629 M Ft-os (2,19%-os) növekedése okozta.

A forgóeszközök mérlegértéke a tavalyi évhez képest 16.371 M Ft-tal csökkent. Ez a csökkenés a követelések állományának (3.161 M Ft) és a pénzeszközök értékének (14.312 M Ft) csökkenésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértékének csökkenése (24.179 M Ft) tekintetében a költségek és ráfordítások 15.838 M Ft-os és a halasztott ráfordítások 8.164 M Ft-os csökkenése volt meghatározó. A csökkenés a MÁV Zrt. és a MÁV Koncessziós Kft közötti koncessziós szerződés 2012. december 31-ei megszűnése miatt a korábbi években elhatárolt oszlophasználati díj 15.931 M Ft-os feloldásával, valamint a hitelekhez kapcsolódó nem realizált árfolyam veszteségek elhatárolás csökkentésével kapcsolatos.

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 703.160 M Ft, amely a MÁV Zrt. mérlegében bemutatott eszközök 93,95%-át jelenti.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{703.160}{748.464} = 93,95 \% \quad (\text{bázis } 89,17 \%)$$

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

79,52%-ban, míg a MÁV Zrt. tulajdonában lévő tárgyi eszközökre a saját tőke 26,15%-ban nyújt fedezetet. Mindkét mutató értéke javult az előző évhez képest, a fedezeti arány, amely kedvező esetben eléri a 100-150%-ot is, továbbra sem megfelelő.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{58.926}{226.555} = 26,01\% \quad (\text{bázis } 26,26\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{460.296}{578.858} = 79,52\% \quad (\text{bázis } 79,29\%)$$

I.9.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{58.926}{350.857} = 16,79\% \quad (\text{bázis } 17,33\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{460.296}{703.160} = 65,46\% \quad (\text{bázis } 65,67\%)$$

I.9.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{36.211}{703.160} = 5,15\% \quad (\text{bázis } 7,44\%)$$

A legfontosabb eszközcsoportok aránymutatója emelkedett 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 – 2012. december 31-én 748.464 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 44.004 M Ft-os csökkenést jelent. Ez egyrészt a kötelezettségek 47.610 M Ft-os, a passzív időbeli elhatárolások 1.502 M Ft-os és a saját tőke

2.914 M Ft-os csökkenésének, másrészt a céltartalékok 8.022 M Ft-os növekedésének tudható be.

A saját tőke elemei közül a tőketartalék 3.558 M Ft-tal, az eredménytartalék 16.823 M Ft-tal növekedett, míg a lekötött tőketartalék mérlegértéke 3.930 M Ft-tal, a tárgyévi mérleg szerinti eredmény értéke 19.402 M Ft-tal csökkent. Az eredménytartalék növekedését a jelentős hiba határának megemlése okozta. A 2012-ben előző évekre feltárt hibák hatása nem érte el a 2013. évi 2012-re visszamenőlegesen érvényes számviteli politikában meghatározott határértékeket, így a feltárt hibák nem külön oszlopban, hanem a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra. Ezek a változások a saját tőke mérlegértékét 133 M Ft-tal növelték.

A kötelezettségek állományának 47.610 M Ft-os csökkenését a hosszúlejáratú kötelezettségek mérlegértékének 26.749 M Ft-os (4,72%-os), a rövidlejáratú kötelezettségek mérleg értékének 20.861 M Ft-os (24,55%-os) csökkenése okozta.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének 1.502 M Ft-os (4,69%-os) csökkenése a halasztott bevételek 1.323 M Ft-os, a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 1.114 M Ft-os csökkenésével valamint bevételek 935 M Ft-os (8,4%-os) növekedésével magyarázható.

I.9.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{58.926}{748.464} = 7,87\% \text{ (bázis 7,8\%)}$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás - Kincstári forrás}} = \frac{58.926}{347.094} = 16,98\% \text{ (bázis 15,84\%)}$$

A mutatók értéke 2011. évi növekedés ellenére évek óta folyamatosan csökken. A mutatók értéke rendkívül kritikusnak mondhatók és az alábbi mutatókkal együtt a vállalat jelentős mértékű eladósodottságáról tanúskodnak.

I.9.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{603.840}{58.926} = 1024,74\% \text{ (bázis 1053,44\%)}$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{202.470}{58.926} = 343,60\% \text{ (bázis 403,10\%)}$$

I.9.2.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{603.840}{748.464} = 80,68\% \text{ (bázis 82,21\%)}$$

A mutató szerint a kötelezettségek az eszközök értékének 80,68%-át terhelik. Az előző évhez képest az eladósodottság foka csökkent, de a mutató értéke így is rendkívül kedvezőtlen.

I.9.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{539.722}{598.648} = 90,16\% \text{ (bázis 90,16\%)}$$

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{138.352}{197.278} = 70,13\% \text{ (bázis 72,65 \%)}$$

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 a hosszú távú eladósodottság nagyon meghatározó.

I.9.2.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{58.926}{21.037} = 280,11\% \text{ (bázis 294,476\%)}$$

I.9.2.6 Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA} = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = 2.868 + 33.409 = 36.277 \text{ (bázis 5.912)}$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{36.277}{167.313} = 21,68\% \text{ (bázis 3,41\%)}$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{2.868}{167.313} = 1,71\% \text{ (bázis } -16,46\%)$$

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.

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 36.211 \text{ M Ft} - 64.118 \text{ M Ft} \\ &= -27.907 \text{ M Ft} \text{ (bázis } -32.397 \text{ M Ft)} \end{aligned}$$

A mutatószám értéke kis mértékben javult az előző évhez képest.

A 2012. december 31-i állapot szerinti likviditási helyzetet az alábbi mutatók szemléltetik:

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{36.211}{64.118} = 56,48\% \text{ (bázis } 61,88\%)$$

A mutató értéke az előző évhez képest romlott, nem éri el a biztonságosnak tartott 150%-os értéket.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{29.401}{64.118} = 45,85\% \text{ (bázis } 55,16\%)$$

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 tovább romlott, nem éri el a biztonságosnak tartott 100%-os értéket.

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = 1.893$$

$$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{64.118} = 2,95\% \quad (\text{bázis } 19,07\%)$$

A készpénz likviditási ráta csökkent az előző évhez képest, a mutató értéke meg sem közelíti 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	2011.12.31	2012.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	9 236	50 250
1.	Adózás előtti eredmény ±	12 898	-6 504
	szanálás	-50 621	0
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	621	0
	kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kamat elhatárolás	0	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-14	-12
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	-1 577	-1 092
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	részesedés fejében kapott eszközök értéke	0	-31
2.	Előző évek eredménye	230	0
3.	Hitelek és részesedések ártértékelése	10 120	-6 282
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	34 421	33 409
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	-36	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	2 611	6 814
6.	Céltartalék állomány változása ±	10 075	8 022
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-207	-395
8.	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	-2 700	-12 285
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	1 455	-877
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	4 585	4 501
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-3 482	-1 502
12.	Vevőkövetelés változása ±	-1 870	313
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-3 139	1 991
	ebből: készletek változása	-962	-1 124
	egyéb követelések	-2 176	3 114
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-6 834	24 179
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	-18 452	-20 759
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-17 946	-22 721
18.	Befektetett eszközök eladása +	616	840
19.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	31
20.	Kapott osztalék +	1 577	1 092
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 21-31. sorok)	15 058	-43 804
21.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	35 000	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	27 260	0
24.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	141	214
25.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	37	12
26.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-47 386	-44 064
29.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
30.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	-3
31.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	7	37
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	5 842	-14 312

61. Táblázat: Cash-flow kimutatás

A -6.504 M Ft-os adózás előtti eredmény 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 jelentős negatív cash-flow-t termelt, melyet a befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változások – nagy értékű eszköz beszerzések – valamint a pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változások – hitelek és kölcsönök törlesztése, visszafizetése – eredményeztek.

I.10 Felügyeleti jelentés

Ebben a fejezetben az 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendelet és a MÁV Zrt. 2011. 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. 2011. évtől hatályos számviteli elkülönítési szabályzata szerint:

- A tevékenységi mérleg-, cash-flow- és eredmény-kimutatás, 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 főkönyvből a tevékenységet végző szervezet 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. 2012-ben az alábbi tevékenységeket végezte:

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

A vasúti pályahálózat működtetés szervezeti felépítése 2012-ben módosult: 2012. január 1-től a felsővezeték karbantartás, 2012. április 1-től a tervezés létszáma és eszköze visszakerült a MÁV Zrt. pályaműködtetésbe; a fejlesztés és beruházás lebonyolítás a központból szervezetileg átkerült a pályaműködtetésbe. A 2011. október 1-én végrehajtott, a GYSEV Zrt.-hez történő vonalátadás áthúzó hatása 2012-ben is jelentkezik.

A MÁV Zrt. működtetési körébe tartozó személyszállítási tevékenység 2012. év folyamán a következők szerint alakult:

- *Balatonfenyves GV*: közszolgáltatási személyszállítás, amely menetrendet a minisztérium a MÁV-START Zrt.-től rendelte meg, és a MÁV-START Zrt. közszolgáltatási szerződésének részét képezi. 2012. szeptember 1-jétől megtörtént a Balatonfenyves GV térségi személyszállítási tevékenységének átadása a MÁV-START Zrt. részére. A MÁV-START Zrt. az erre vonatkozó működési engedélyt megkapta az NKH-tól, ezzel egyidejűleg pedig a MÁV Zrt. hasonló tartalmú engedélyét visszavonta.
- *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, 2012. november 19-én a MÁV Zrt. kérésére a Nyíregyházi és a Kecskeméti térségi vasút személyszállítási engedélyét az NKH visszavonta.

A MÁV Zrt. a négy vasút közül folyamatosan üzemeltette 2012-ben a Gyermekvasutat és 2012. szeptemberig a Balatonfenyves GV-t. A másik két vasút mind a bázis, mind a tárgyidőszakban nem üzemelt, de személyszállítási költségei vannak 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 mindkét évben a Balatonfenyvesi GV végez közszolgáltatási személyszállítást. A MÁV Start Zrt. az elfogadott 2009 és 2010. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződése alapján járó térségi személyszállítási költségtérítést egy összegben 2011. novemberben, a 2011. évre vonatkozó költségtérítést 2012-ben utalta át a MÁV Zrt. részére, mely hatást a személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás esetében elkülönítve bemutatjuk. A 2012. I-VIII. hónapra jutó közszolgáltatási költségtérítést a MÁV Start Zrt. a 2012. évi közszolgáltatási beszámoló elfogadása után 2013-ban fogja átutalni.

A MÁV Zrt. 2005. és 2006. évi működési hiteleinek egy részét az állam 2011-ben átvállalta, mely a pályaműködtetés és az egyéb tevékenység eredményében került elszámolásra. Az egyszeri elszámolás hatását a tevékenységi kimutatások bázis adataiban elkülönítve is bemutatjuk.

I.10.1 Vasúti pályahálózat működtetés

A pályavasúti főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a „62. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala” és a „63. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala” tartalmazza, „64. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás” tevékenységi eredménykimutatást a”, a cash-flow kimutatást pedig a „65. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás” tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	417 290	420 180	2 890
02	I. IMMATERIALIS JAVAK (03.+...09.)	1 182	1 189	7
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	37	0
05	Vagyoni értékű jogok	817	740	-77
06	Szellemi termékek	328	412	84
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.)	414 117	416 282	2 165
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	352 774	356 648	3 874
11/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	295 611	300 528	4 917
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	47 430	45 685	-1 745
12/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	42 092	40 061	-2 031
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27	26	-1
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	12 323	12 393	70
15/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	12 024	11 713	-311
16	Beruházásokra adott előlegek	1 563	1 530	-33
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PENZUGYI ESZK. (19.+...25.)	1 991	2 709	718
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	1 991	2 709	718
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.)	20 409	17 128	-3 281
27	I. KESZLETEK (28.+...33.)	184	1 491	1 307
28	Anyagok	183	1 482	1 299
28/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	0	1 240	1 240
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
29/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	3	3
31/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermék	0	3	3
32	Áruk	1	6	5
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	17 761	15 496	-2 265
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 804	2 360	556
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	14 762	8 343	-6 419
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	1 195	4 793	3 598
39/A.	Üzletági elszámolások követelései	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.)	2 464	141	-2 323
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	2 464	141	-2 323
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	17 107	563	-16 544
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	193	40	-153
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16 054	128	-15 926
51	Halasztott ráfordítások	860	395	-465
52	ESZKÖZÖK (AKTIVAK) OSSZ. (01.+26.+48.)	454 806	437 871	-16 935

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31	Változás
53.	D. SAJAT TŐKE (54.+...60.)	-116 238	-114 012	2 226
54.	I. JEGYZETT TŐKE	4 897	4 920	23
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	15 033	17 236	2 203
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-121 953	-136 418	-14 465
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	305	250	-55
59	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-14 520	0	14 520
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	22 979	31 769	8 790
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 074	3 320	1 246
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	20 350	28 267	7 917
64	3. Egyéb céltartalék	555	182	-373
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	524 870	496 943	-27 927
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.)	467 903	461 041	-6 862
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	4 029	3 090	-939
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	45 000	45 000	0
74	Beruházási és feljesztési hitelek	11 457	8 025	-3 432
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	5 130	3 420	-1 710
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	402 287	401 506	-781
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	402 173	401 370	-803
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	56 967	35 902	-21 065
80	Rövid lejáratú kölcsönök	939	939	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	10 105	4 927	-5 178
83	Vevőtől kapott előlegek	3	5	2
84	Kötelezettségek áruszállításból	7 588	6 949	-639
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	12 979	10 553	-2 426
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	6	7	1
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 293	1 803	-490
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	23 054	10 719	-12 335
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	23 195	23 171	-24
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 731	11 631	900
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai	821	457	-364
92	Halasztott bevételek	11 643	11 083	-560
93	FORRASOK (PASSZÍVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	454 806	437 871	-16 935

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	139 324	132 153
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	565	1 347
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	139 889	133 500
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	803	757
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	669	761
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)	1 472	1 518
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-102	-259
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 611	3 735
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	2 509	3 476
III.	Egyéb bevételek	26 595	70 542
	ebből: visszaírt értékvesztés (962, 1-962, 2)	30	7
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	170 465	209 036
.05.	Anyagköltség	7 294	8 420
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	32 981	29 215
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	940	850
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	16 511	37 319
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 137	368
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	76 863	76 172
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	14 356	16 602
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	312	314
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	4 146	2 585
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	18 814	19 501
.10.	Bérek	40 538	43 226
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 762	6 653
.12.	Bérijáradékok	12 599	13 956
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	59 899	63 835
VI.	Értékcsökkenés	26 070	25 698
VII.	Egyéb ráfordítások	12 476	19 328
	ebből: értékvesztés (862)	145	185
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	194 122	204 534
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-23 657	4 502
.13.	Kapott osztalék és részesedés	517	672
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	517	672
.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 kamattellegű bevételek	362	75
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	64	51
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	17	127
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	896	874
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fiztendő kamatok és kamattellegű ráfordítások	3 654	5 639
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	-688
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	124	322
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	3 778	5 273
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-2 882	-4 399
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-26 539	103
X.	Rendkívüli bevételek	12 758	66
XI.	Rendkívüli ráfordítások	739	169
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	12 019	-103
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-14 520	0
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-14 520	0
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-14 520	0

64. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	-19 672	26 714
1.	Adózás előtti eredmény ±	-14 520	0
	szanálás	-11 947	0
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	147	0
	kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kamat elhatárolás	0	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-7	-8
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	-517	-672
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	részesedés fejében kapott eszközök értéke	0	-31
2.	Előző évek eredménye	217	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	454	-299
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	26 070	25 698
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	-7	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	2 039	5 340
6.	Céltartalék állomány változása ±	6 200	8 790
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	122	-50
8.	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	-2 700	-13 653
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	1 031	-639
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	3 219	-2 915
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 734	-24
12.	Vevőkövetelés változása ±	-1 198	-546
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-30 985	-10 821
	ebből: üzleti elszámolások egyenlegének változása	-29 992	-12 335
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 744	16 544
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	-20 864	-18 107
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-18 820	-18 895
18.	Befektetett eszközök eladása +	139	85
19.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	31
20.	Kapott osztalék +	517	672
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 21-31. sorok)	32 996	-10 930
21.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	-26	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	35 000	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	8 760	0
24.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
25.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	7	8
26.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-10 745	-10 959
29.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
30.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
31.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	1	22
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	-7 541	-2 323

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

A vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban mutatjuk be a 2011. évi hitelszanálás hatásával együtt és anélkül is.

adatok E Ft-ban			
Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	139 889 918	133 499 603
	ebből: díjbevétel	139 889 918	133 499 603
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	1 471 648	1 518 055
3	Aktivált saját teljesítmény	2 509 163	3 476 496
4	Egyéb bevétel	26 594 763	70 542 060
	ebből: állami költségtérítés	21 050 000	65 577 561
	ebből: állami támogatás	1 193 115	1 285 869
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	170 465 492	209 036 214
6	Anyagjellegű ráfordítások	76 863 279	76 171 749
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	18 814 525	19 501 077
	ebből: hálózat-hozzáférés	0	78
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	312 257	314 153
	ebből: központi szolgáltatás	14 356 526	16 601 899
	ebből: központi irányítás	4 145 742	2 584 947
8	Személyi jellegű ráfordítások	59 899 073	63 834 693
9	Értékcsökkenési leírás	26 069 661	25 698 405
10	Egyéb ráfordítás	12 475 625	19 328 471
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	194 122 163	204 534 395
12	ÜZLETI EREDMENY	-23 656 671	4 501 819
13	Pénzügyi bevétel	895 989	874 278
14	Pénzügyi ráfordítás	3 779 126	5 273 009
15	PENZÜGYI EREDMENY	-2 883 137	-4 398 731
16	Rendkívüli bevétel	12 758 123	66 449
	ebből: állami támogatás	391 622	0
17	Rendkívüli ráfordítás	738 359	169 537
18	RENDKIVÜLI EREDMENY	12 019 764	-103 088
19	Adófizetési kötelezettség		
20	ADOZOTT EREDMENY	-14 520 044	0
	Rendkívüli bevételből a hitelszanálás	11 946 885	0
	ADOZOTT EREDMENYSZANÁLÁS		
20	NÉLKÜL	-26 466 929	0

66. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

A vasúti pályahálózat működtetés a tárgyévben 0,0 Mrd Ft eredményt ért el. A bázisidőszaki eredményt befolyásolta az állam által átvállalt 2005. és 2006. évi működési hitelek pályaműködtetésre jutó része után elszámolt 11,9 Mrd Ft rendkívüli bevétel. A pályaműködtetés vesztesége 2011-ben a rendkívüli bevétel nélkül 26,5 Mrd Ft, a rendkívüli bevétellel együtt 14,5 Mrd Ft.

A pályaműködtetés költségtérítés bevétele 44,5 Mrd Ft-tal emelkedett, melyet az árbevétel 6,4 Mrd Ft-os csökkenése, az üzleti ráfordítások 10,4 Mrd Ft-os és a pénzügyi ráfordítások 1.5 Mrd Ft-os emelkedése ellensúlyozott.

A 2012. éves **nettó árbevétel** meghatározó hányada a hálózat-hozzáférési díjból áll, melyen belül elkülönítve szerepeltetjük a vontatási energia és üzemanyag értékesítés árbevételét:

adatok Mrd Ft-ban			
Vevő	2011. év	2012. év	Eltérés
Vontatási villamos energia és üzemanyag nélküli hálózat hozzáférés			
MÁV-START Zrt.	76,9	71,7	-5,2
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	1,2	3,0	1,8
Rail Cargo Hungary Zrt.	16,7	12,2	-4,5
Magánvasutak	3,6	4,5	0,9
Vontatási villamos energia			
MÁV-START Zrt.	0,8	14,9	14,1
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	16,2	0,3	-15,9
Magánvasutak	2,8	6,6	3,8
Vontatási üzemanyag			
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	15,2	13,7	-1,5
Magánvasutak	1,2	1,0	-0,2
Összesen	134,6	127,9	-6,7

67. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

Az árbevételek meghatározó hányadát jelentő főbb szegmensekben a hálózat-hozzáférési díjtételek – a 2011. december 11-től érvénybe lépett új díjak hatására – a bázisidőszakhoz viszonyítva – esetenként jelentősen (pl. tolatószemélyzet, vontatójármű biztosítás) – változtak, emellett – bár a korábbinál kisebb mértékben – a szolgáltatásnyújtások típusa és tartalma is módosult. A bázis időszaki teljesítményekhez képest tárgyévben a GySEV részére átadott vonalak, illetve a menetrendi kínálat szűkítése kiesést jelent. Mindezek eredményeként a bevételek volumene összességében csökkent. Tárgyévben a magánvasutaktól származó vontatási energia és üzemanyag nélküli bevételek 73,1 %-a (12,2 Mrd Ft) a Rail Cargo Hungary Zrt-től származik, a fennmaradó rész (4,5 Mrd Ft) pedig az egyéb magántársaságoktól. E bevételek csökkenésében közrehatott a közlekedtetés és a tolatási szolgáltatások díjának mérséklése.

A vontatási villamos energia elszámolásában változást jelent a tárgyidőszakban, hogy a MÁV-Trakció Zrt. helyett közvetlenül a Pályavasút számolja el az energiát a menetvonal tulajdonosokkal: a legnagyobb partner a MÁV Start Zrt. A fajlagos villamos energia díj a bázishoz képest 12 %-kal nőtt (a bázis 22,9 Ft/kWh, a tény átlagár 25,7 Ft/kWh). A vontatási üzemanyag felhasználás volumenének kis mértékű csökkenése mellett a fajlagos díj növekedett a bázishoz képest 6,5 %-kal (a bázis 306,0 Ft/l, a tény átlagár 326,0 Ft/l). A gázolaj értékesítés árbevételének 1,7 Mrd Ft-os csökkenéséhez hozzájárult továbbá, hogy 2012-ben az egyéb hálózat-hozzáférési szolgáltatások között kerül figyelembe vételre az üzemanyag kiszolgálás díj részeként a gázolaj kezelési díja (1,9 Mrd Ft), mely 2011-ben a gázolaj egységárában szerepelt.

A 2012. évi alaptevékenységi belső bevételből a keskeny nyomközű térségi vasutak felé önköltség alapon elszámolt hálózat-hozzáférési díj 0,4 Mrd Ft, a többi a társasági szolgáltatásnak nyújtott hálózat-hozzáférési szolgáltatás (selejtezett járművek tárolása), illetve átterhelés- és pályavasúti egyéb szolgáltatások (távközlési és adatátviteli, energiahálózat biztosítási, oktatási) belső bevétele.

A saját kivitelezésben végzett beruházások és felújítások (elsősorban építőipari felújítás és tervezés) aktivált értéke a döntő tényező az aktivált saját teljesítményi érték esetében a tárgyidőszakban (2,7 Mrd Ft) és a növekedésben (+0,8 Mrd Ft) is.

Az egyéb bevétel döntő eleme mind a bázis, mind a tárgyévben a közszolgáltatási költségterítés, mely a 2011. évi 21,1 Mrd Ft-ról 65,6 Mrd Ft-ra növekedett. (A MÁV Zrt. 66,9 Mrd Ft költségterítést kapott 2012-ben, melyből 1,4 Mrd Ft-ot 2013. évre határolt el mivel a 2012. évi bevétellel nem fedezett indokolt költsége ekkora összeggel alacsonyabb volt. Az elhatárolt költségterítés 2013. évi felhasználásáról az NFM fog dönteni, a MÁV Zrt. javasolja a 2012. évi elszámolás során ennek elfogadását.) A bázisidőszakban egyéb bevételként elszámolt

pályakarbantartással kapcsolatos utólagos árendedmény (0,7 Mrd Ft) a tárgyévben már beépült a költségoldali számlákba. 2012-ben a további fő összetevők:

- a pályavasúti MÁV dolgozók ösztönzésére kapott támogatás (1,0 Mrd Ft);
- a MÁV Start Zrt-től kapott késedelmi kamat (0,8 Mrd Ft);
- a céltartalék feloldások: a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos költségek fedezetére (0,7 Mrd Ft), karbantartási és bontási költségek fedezetére (0,5 Mrd Ft), a beruházási hitelek árfolyamvesztésének fedezetére (0,4 Mrd Ft).

Az anyagjellegű ráfordítások tárgyévben 0,7 Mrd Ft-tal csökkentek a bázisidőszakhoz viszonyítva. Egyrészt csökkent az idegenfeles pályakarbantartás (a felsővezeték karbantartás visszaszervezésével is összefüggően) 5,3 Mrd Ft-tal, továbbá a vontatási gázolaj értékesítés ráfordítása (az értékesítés árbevételeivel megegyező módon) 0,1 Mrd Ft-tal. Másrészt növekedett a továbbadott vontatási és előfűtési/előhűtési villamos energia ráfordítás 2,1 Mrd Ft-tal a fajlagos díj emelkedésével összefüggésben; a MÁV-Trakció Zrt. által számlázott és továbbértékesített tolatási költség 0,8 Mrd Ft-tal. Továbbá a tevékenységek (felsővezeték üzemeltetés, tervezés) visszaszervezése is hozzájárult az anyagjellegű ráfordítások változásához.

Az anyagjellegű ráfordítás legnagyobb összetevői a tárgyévben: számlázott villamos vontatási energia 22,1 Mrd Ft és vontatási üzemanyag költségei 15,2 Mrd Ft értékben; a MÁV-Trakció Zrt.-től igénybevett tolatás-vontatás 5,2 Mrd Ft költsége. Az idegenfeles karbantartás főként a pályalétesítmények és a kiefeszültségű villamos berendezések tevékenység kihelyezés keretében ellátott karbantartását fedezi, mely 11,8 Mrd Ft értékű ráfordítást igényelt. Az 1,8 Mrd Ft eszközhasználati díj – a Viacom Zrt. helyett a MÁV Koncessziós Kft. részére – a koncesszió keretében villamosított vasútvonalakra telepített berendezések használatáért kerül elszámolásra. Ezen felül 4,4 Mrd Ft karbantartási és üzemeltetési anyagköltség, 3,4 Mrd Ft üzem- és fűtőanyag, illetve energiaköltség, 4,0 Mrd Ft különféle anyagjellegű költség (egyéb anyagok, szállítás, gyomirtás, sínhegesztés, pályaműködtető eszközök karbantartása és bérleti díja, stb.), valamint 4,4 Mrd Ft nem anyagjellegű 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 legjelentősebb eleme a tárgyidőszakban az ingatlanokkal kapcsolatban igénybevett kezelés, energiaszolgáltatás, felügyelet és bérlet belső költsége 9,1 Mrd Ft-tal. A központi szolgáltatások közül tárgyévben 3,0 Mrd Ft az anyagbeszerzés és készletezés, 2,8 Mrd Ft a létszamarányosan igénybevett humán szolgáltatás, 0,5 Mrd Ft a számviteli szolgáltatás és 1,2 Mrd Ft az egyéb központi szolgáltatás (ügykezelés, környezet és munkavédelem, szolgáltatások beszerzése) belső igénybevételeinek költsége.

A pályaműködtetésre elszámolt központi irányítási költség tárgyidőszaki összegét és a bázisidőszakhoz viszonyított kedvező alakulását az egyéb tevékenység belső bevételeinél leírt - irányításként figyelembe vett - tényezők eredményezték.

A személyi jellegű ráfordítás növekedése a bérkompenzáció, valamint a pályaműködtetés szervezeti bővülésének (felsővezeték karbantartás, fejlesztés és beruházás lebonyolítás) és a dolgozók ösztönzésére kapott többlet támogatás kifizetésének következménye, amit mérsékel a 2011. október 1-én végrehajtott GYSEV Zrt-hez történő vonalátadás áthúzó hatása.

A tárgyidőszakban elszámolt értékcsökkenési leírásból 22,9 Mrd Ft a kincstári eszközök után került elszámolásra. Az értékcsökkenési leírási költség csökkenése összefügg a GySEV Zrt. részére történt vonalátadással.

A bázis évhez viszonyítva az egyéb ráfordítás 6,9 Mrd Ft-tal növekedett. Egyrészt a tárgynegyedévben a folyamatban lévő beruházásokhoz kapcsolódóan kincstári és saját tulajdonú eszközök selejtezésére (+0,6 Mrd Ft) és értékvesztés elszámolására (+3,4 Mrd Ft) került sor. Az

MNV a beruházásokhoz kapcsolódó selejtezéseket a MÁV Zrt-nek felróható oknak minősítette, így a beruházásokhoz kapcsolódóan elbontott eszközök elszámolása az egyéb ráfordításokat növelte. A beruházások során a kivitelezők által elbontott, de még nem selejtezett eszközök esetében terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra.

Továbbá növekedett a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos költségek fedezetére képzett céltartalék a 2013. évi tervezett létszámváltozással összefüggésben (+0,5 Mrd Ft) és a NIF Zrt. által át nem adott eszközök értékcsökkenésére képzett céltartalék (+1,7 Mrd Ft), míg csökkent a tavalyi évhez kedvezőbb forintárfolyam következtében a beruházási hitelek árfolyamvesztésére képzett céltartalék (-0,3 Mrd Ft).

Mindkét időszakban a munkaviszony megszüntetésével és a NIF által át nem adott eszközökkel kapcsolatos céltartalék képzés az egyéb ráfordítás legjelentősebb tényezője a tárgyévi kincstári eszközselejtezés és értékvesztés mellett.

A pénzügyi bevétel a leányvállalatoktól kapott osztalékot és a pályaműködtetési beruházások fedezetére kibocsátott kötvényből átmenetileg lekötött pénzeszközök kamatbevételét tartalmazza mind a bázis, mind a tárgyidőszakban. Továbbá jelentős tétel még 2012-ben a beruházási hitelek árfolyamnyeresége.

A pénzügyi ráfordítás mindkét időszakban alapvetően a központiag kezelt likviditási és beruházási hitelek, illetve a 10 Mrd Ft kötvény kamatait tartalmazza. Ezen felül a tárgyidőszakban a pályaműködtetési beruházások és folyó kiadások fedezetére kibocsátott 35 Mrd Ft kötvények kamatráfordítása (2,8 Mrd Ft) is elszámolásra került.

Az állam által 2011-ben átvállalt 2005. és 2006. évi működési hitelek pályaműködtetésre jutó része után 11,9 Mrd Ft rendkívüli bevétel került elszámolásra.

A MÁV Központi Felépítményvizsgáló Kft részére apportba adott mérőkocsival kapcsolatban 0,4 Mrd Ft a szerződés szerinti értékre vonatkozó és 0,4 Mrd Ft visszavezetett költségvetési juttatás címen rendkívüli bevétel (halasztott bevétel feloldás) és 0,6 Mrd Ft rendkívüli ráfordítás került elszámolásra 2011-ben.

Összefoglalva megállapítható, a vasúti pályahálózat működtetése önmagában veszteséges volt, de a bevételekkel nem fedezett költségek ellentételezésére kapott állami költségtérítés révén az éves eredmény nulla egyenleget mutat.

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 árbevételek	Egyéb bevételek	Összes bevétel	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összes ktg., ráf.	
005 MÁV TI Kft	305	0	305	10	0	10	295
015 MÁV Nosztalgia Kft	140	0	140	92	0	92	48
020 MÁV VAGON Kft	1	0	1	0	0	0	1
022 MÁV Vasjármű Kft	2	0	2	3	0	3	-1
027 Bombardier MÁV Kft	16	0	16	0	0	0	16
037 VAMAV Kft	2	470	472	434	0	434	38
038 EURO-METALL Kft	13	0	13	0	0	0	13
084 RESTI ZRT	6	0	6	0	0	0	6
096 MÁV KERT Kft	3	0	3	987	2	989	-986
101 MÁV FKG Kft	781	172	953	8 229	-171	8 058	-7 105
102 MÁV GÉP Kft	17	74	91	88	0	88	3
116 MÁV THERMIT Kft	1	52	53	787	23	810	-757
131 MÁV KfV Kft	28	150	178	1 098	1	1 099	-921
132 MÁV-SIN Kft	0	0	0	0	0	0	0
136 MÁV IK Kft	15	0	15	1 603	172	1 775	-1 760
138 MÁV INFORMATIKA Kft	40	5	45	1 123	0	1 123	-1 078
139 MÁV Vasúttör Kft	3	0	3	935	0	935	-932
141 VIACOM Rt	0	0	0	0	0	0	0
142 MÁV MULTISZOLG Kft	1	0	1	58	1	59	-58
149 MÁV Vagyonkezelő Zrt.	17	0	17	7	0	7	10
152 MÁV Raktár Kft	0	0	0	0	0	0	0
165 MÁV REC Kft.	11	0	11	0	1	1	10
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	156	3	159	141	2	143	16
180 MÁV-START Zrt.	87 261	826	88 087	15 206	97	15 303	72 784
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. Zrt.	17 367	51	17 418	19 413	158	19 571	-2 153
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	338	4	342	384	57	441	-99
190 MÁV Koncessziós Kft	7	0	7	2 018	0	2 018	-2 011
917 VTECO Kft	13	0	13	0	0	0	13
Végösszeg	106 544	1 807	108 351	52 616	343	52 959	55 392

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

I.10.2 Térségi személyszállítás

A személyszállítás mérlege („69. Táblázat: ” és „70. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala”), eredménykimutatása („71. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás”), a cash-flow kimutatása („72. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás”), tevékenységi kimutatásai („73. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása”) a keskeny nyomközű személyszállítás adatait tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	90	88	-2
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 értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	90	88	-2
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
11/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	51	82	31
12/b	ebből: Vagyonkezelt 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	39	0	-39
15/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	0	6	6
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.)	3	18	15
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	0	0	0
28	Anyagok	0	0	0
28/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	0	0	0
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
29/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
31/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	0	0
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	0	15	15
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0
36	Követelések kacolt vállalkozással szemben	0	15	15
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 követelései	0	0	0
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. PÉNZESZKOZOK (46.+...47.)	3	3	0
46	Pénztár, csekkek	1	1	0
47	Bankbetétek	2	2	0
48	C. AKTIV IDOBELI ELHATAROLASOK (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	ESZKOZOK (AKTIVAK) OSSZ. (01.+26.+48.)	93	106	13

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31	Változás
53.	D. SAJAT TOKE (54.+...60.)	-2 083	-2 485	-402
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	-2 463	-2 083	380
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	380	-402	-782
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)	2 176	2 591	415
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	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	2 176	2 591	415
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	11	1	-10
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	44	23	-21
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4	3	-1
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	2 117	2 564	447
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 (PASSZIVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	93	106	13

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	105	117
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	105	117
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	0	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)	0	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	854	85
	ebből: visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	959	202
.05.	Anyagköltség	44	53
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	63	78
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1	1
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	108	132
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	3	4
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	379	372
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	0	2
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	3	2
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	385	380
.10.	Bérek	59	60
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5	5
.12.	Bérjárulékok	18	18
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	82	83
VI.	Értékcsökkenés	3	8
VII.	Egyéb ráfordítások	1	1
	ebből: értékvesztés (862)	0	0
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	579	604
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	380	-402
.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)	380	-402
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	380	-402
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	380	-402
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	380	-402

71. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	31	-5
1.	Adózás előtti eredmény ±	380	-402
	szanálás	0	0
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	0	0
	kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kamat elhatárolás	0	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	részesedés fejében kapott eszközök értéke	0	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	0	0
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	3	8
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	0	0
6.	Céltartalék állomány változása ±	0	0
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	-11
8.	Vagyongkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás		
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	0	-10
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	24	-22
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0	0
12.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-376	432
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	-376	447
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	0	0
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	-41	5
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-41	-7
18.	Befektetett eszközök eladása +	0	12
19.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	0
20.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 21-31. sorok)	0	0
21.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
24.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
25.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
26.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
29.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
30.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
31.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	-11	0

72. 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	104 713	116 748
	ebből: díjbevétel	99 401	108 810
	ebből: fogy.árkieg	5 312	7 937
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	5	0
3	Aktivált saját teljesítmény	29	237
4	Egyéb bevétel	854 237	84 691
	ebből: állami költségtérítés	853 565	72 000
	ebből: állami támogatás	316	526
5	UZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	958 984	201 676
6	Anyagjellegű ráfordítások	108 467	131 967
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	385 316	379 452
	ebből: hálózat-hozzáférés	379 532	372 015
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	0	1 659
	ebből: központi szolgáltatás	2 827	4 251
	ebből: központi irányítás	2 957	1 527
8	Személyi jellegű ráfordítások	82 195	83 320
9	Értécsökkenési leírás	2 914	7 639
10	Egyéb ráfordítás	619	1 288
11	UZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	579 511	603 666
12	UZLETI EREDMÉNY	379 473	-401 990
13	Pénzügyi bevétel	100	75
14	Pénzügyi ráfordítás	0	0
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	100	75
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	379 573	-401 915
	Egyéb bevételből a 2009-2010. évi, illetve a 2011. évi közszolgáltatási költségtérítés	853 565	72 000
20	ADOZOTT EREDMÉNY KORABBI KÖLTSÉGTÉRÍTÉS NÉLKÜL	-473 992	-473 915

73. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV Zrt. működtetési körébe tartozó személyszállítási tevékenység ellátása a 2009/2010 és a 2010/2011. évi menetrendi időszakban, azaz mind a bázis, mind a tárgyidőszakban a következők szerint alakult:

- *Balatonfenyves GV*: közszolgáltatási személyszállítás, mely a MÁV START Zrt. közszolgáltatási szerződésének részét képezi, 2012. szeptembertől átkerült a MÁV START Zrt. tevékenységébe;
- *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.

Így mind a két időszakban a Gyermekvasút és a Balatonfenyvesi GV vonalain végzett térségi személyszállítást. A szünetelő vasutak esetében a térségi személyszállításra vonatkozó engedélyek visszavonásáig költségei is jelentkeztek ezzel kapcsolatban.

A bázisévben végzett térségi személyszállítási tevékenység látszólag nyereséges, melynek oka az, hogy, a MÁV START Zrt. az elfogadott 2009 és 2010. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződése alapján járó térségi személyszállítási költségtérítést egy összegben 2011. novemberében utalta át a MÁV Zrt. részére (2009-re: 775 M Ft, 2010-re: 79 M Ft). 2012-ben került sor a Balatonfenyves GV 2011. évre vonatkozó költségtérítésének MÁV START ZRT. által történő átutalására 72 M Ft összegben.

A korábbi költségtérítést nem tartalmazó veszteség döntő része a mind a két évben a Gyermekvasúton jelentkezett (2012-ben: 435 M Ft; 2011-ben: 398 M Ft).

A keskeny nyomközű vasutak fizető utasainak száma 2012-ben összesen 307 968 fő, ami 2 286 ezer utaskilométer teljesítményt jelentett. A fizető utasok 89,4 %-a Gyermekvasúton utazott. Összességében a fizető utas számot tekintve 4,7 %-os növekedés volt tapasztalható a 2011. évhez képest, mely alapvetően a Gyermekvasút több mint 12 ezer fős növekedéséből állt.

A keskeny nyomközű vasutakon 2012 január 1-jétől csak az ÁFA kulcs változás (25 %-ról 27 %-ra) miatt volt menetdíj emelés.

A vontatási tevékenység mutatói az alábbi táblázat szerint alakultak:

Megnevezés	2011		2012	
	vonat km	vonat db	vonat km	vonat db
Gyermekvasút	75 167,40	6 712	76 959,40	6 872
Balatonfenyves	44 623,60	3 658	31 362,60	2 572,0

74. Táblázat: Vontatási tevékenység mutatói

A Gyermekvasúton a fizető utasok száma a bázis évhez viszonyítva 4,7 %-kal növekedett, ezzel párhuzamosan a bruttó menetdíj bevétel is 8,6 %-os növekedést mutatott. Az utas számok változása mellett évről-évre jelentősebb mértékben növekszik a menetdíjából származó bevétel, aminek oka az utasok utazási szokásainak változásában keresendő. Továbbra is jelentős mértékben növekedett a családi napijeggyel utazók száma (3128 db ~ + 90 %), valamint nagy népszerűségnek örvend a gőzmozdony vontatású nosztalgiavonat, ahol ebben az évben is elsősorban a kedvezménytel nem rendelkező (14 év feletti) utasok száma növekedett (20 %).

Az utasok összetételét tekintve 32 % volt a kedvezménytel utazók aránya és az 68 %-a teljes árú menetjegyet vett igénybe utazása során, melynek aránya csökkent (5 %-al) a bázis időszakhoz képest. Az utasok között közel 45 %-a szakaszjegyet és 55 %-a volt a vonaljegyet váltók aránya.

Az év folyamán 10 esetben adtunk helyszínt térségi, vagy országos jelentőségű természetjáró túrákhoz (elsősorban a kisebb forgalmú időszakokban), melyek – a Gyermekvasút népszerűsítésén túl – növelték az utas számot is. 2013-ben célzott reklámokkal (szállodákban, turisztikai információs pontokon prospektusok elhelyezésével) szeretnénk megcélózni a fővárosunkat felkereső nagyszámú külföldi vendégeket, ennek érdekében megújítjuk az idegen nyelvű (angol, német) kiadványainkat. A tavasz folyamán a többnyelvű fedélzeti utas tájékoztatást is újra üzembe helyezzük, az ehhez szükséges hanganyagok előállítását már megkezdjük.

A 2012. évi anyagi jellegű ráfordítások (132 M Ft) legjelentősebb elemei: a vasúti jármű karbantartáshoz igénybevett szolgáltatás (58 M Ft) és felhasznált anyag (9 M Ft); a vontatási tevékenység üzemanyag költsége (24 M Ft); továbbá a 10 M Ft értékben beszerzett

menetjegYTEKERCSEK költsége és a vasútállomásokon igénybevett takarítás költsége (6 M Ft). Növekedésének oka, hogy a korábbi években elmaradt karbantartási munkákat – alapvetően a Gyermekvasúton – 2012-ben sikerült részben pótolni.

A keskeny nyomközű vasutak által igénybevett belső pályavasúti szolgáltatás értéke 372 M Ft 2012-ben, csökkenése a Balatonfenyves GV átadásával függ össze.

A MÁV Zrt. dolgozók ösztönzésére fordított támogatások felhasználása is hozzájárult a személyi jellegű ráfordításoknak a tevékenység átadás mellett is jelentkező emelkedéséhez.

Az értékcsökkenési leírás a bázis időszakhoz képest 5 M Ft-tal növekedett, mely alapvetően a már felújított eszközállomány amortizációjához köthető.

Az elmúlt évek megszorító intézkedései és a 2009. évi költségterítés késedelme, illetve 2010. évtől kezdődő elmaradása a Gyermekvasút gördülő állományában érezteti negatív hatását:

- A 6 db dízel mozdonyból csak 2 db használható korlátozás nélkül a napi vonatforgalomban, további 2 mozdony csak 2 kocsi-val tud közlekedni és a maradék 1 db tartósan üzemképtelen, remotorizációra vár, 1 mozdony pedig járműjavítóban van Ez komoly nehézséget jelent a nagy forgalmú hétvégi napokon, gyakori a túlszűfolttság.
- Javított a helyzeten 2 db mozdony remotorizációjának 2010. és 2011. évi megvalósítása és 2013 első félévben várható újabb mozdony felújítása.

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

Kapcsolt vállalkozás	adatok M Ft-ban						
	Nettó árbevételek	Bevételek		Ráfordítások			Végösszeg
		Egyéb bevételek	Összes bevétel	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összes ktg., ráf.	
015 MÁV Nosztalgia Kft	0	0	0	12	0	12	-12
022 MÁV Vasjármű Kft	0	0	0	37	0	37	-37
139 MÁV Vasúttör Kft	0	0	0	5	0	5	-5
180 MÁV-START Zrt.	0	12	12	0	1	1	11
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	12	12	55	1	56	-44

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

I.10.3 Térségi közszolgáltatási személyszállítás

A közszolgáltatási személyszállítás mérlege („76. Táblázat: ” és „77. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítási mérleg forrás oldala”), eredménykimutatása („78. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás szervezet alapján összeállított eredménykimutatás”), tevékenységi kimutatásai („79. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása”) a Balatonfenyvesi keskeny nyomközű személyszállítás adatait tartalmazzák.

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	1	0	-1
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.)	1	0	-1
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	1	0	-1
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-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	776	33	-743
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	0	0	0
28	Anyagok	0	0	0
28/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú anyagok	0	0	0
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
29/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
31/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	0	0
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	776	19	-757
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	0	15	15
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	776	4	-772
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. PENZESZKÖZÖK (46.+...47.)	0	14	14
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	0	14	14
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 (AKTIVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	777	33	-744

76. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás mérleg eszköz oldala

Sor	A tétel megnevezése	adatok M Ft-ban		
		2011.12.31	2012.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	777	33	-744
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	0	0	0
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
59.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	777	33	-744
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)	0	0	0
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)	0	0	0
67.	Hátrasorolt köt. kapcsoló 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. HOSSZULEJÁRATU 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 kapcsoló 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: Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETT (81.+...89.)	0	0	0
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	0	0	0
85.	Váltótartozások	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló váll. sz.	0	0	0
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
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	FORRASOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	777	33	-744

77. Táblázat: Térségi közszolgáltatás személyszállítási mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6	5
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	6	5
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	0	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)	0	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	854	84
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	860	89
.05.	Anyagköltség	4	3
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	5	1
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	9	4
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	1	1
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	57	40
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 6.	Központi irányítás üzemeltetési költsége	1	0
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	59	41
.10.	Bérek	9	6
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2	1
.12.	Bérfizetések	3	3
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	14	10
VI.	Értékcsökkenés	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	1	1
	ebből: értékvesztés (862)	0	0
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	83	56
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	777	33
.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)	777	33
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	777	33
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	777	33
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	777	33

78. 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	Tárgyévv
1	Nettó árbevétel	5 457	5 445
	ebből: díjbevétel	4 370	4 538
	ebből: fogy.árkieg	1 087	907
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	5	0
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0
4	Egyéb bevétel	853 828	83 700
	ebből: állami költségtérítés	853 565	72 000
	ebből: állami támogatás	105	0
5	UZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	859 290	89 145
6	Anyagjellegű ráfordítások	9 022	3 998
	ebből: hálózat-hozzáférsi díj	0	0
7	Belső ráfordítások	58 725	40 915
	ebből: hálózat-hozzáférs	56 580	39 717
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	0	0
	ebből: központi szolgáltatás	983	750
	ebből: központi irányítás	1 162	448
8	Személyi jellegű ráfordítások	14 070	9 897
9	Értékcsökkenési leírás	121	98
10	Egyéb ráfordítás	0	776
11	UZLETI RAFORDITASOK ÖSSZESEN	81 938	55 684
12	UZLETI EREDMENY	777 352	33 461
13	Pénzügyi bevétel	8	0
14	Pénzügyi ráfordítás	0	0
15	PENZUGYI EREDMENY	8	0
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
18	RENDKIVULI EREDMENY	0	0
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMENY	777 360	33 461
	Egyéb bevételből a 2009-2010. évi közszolgáltatási költségtérítés	853 565	72 000
	ADOZOTT EREDMENY KORABBI		
20	KÖLTSÉGTÉRÍTÉS NÉLKÜL	-76 205	-38 539

79. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

Mindkét évben kizárólag a Balatonfenyvesi GV vonalán végzett a MÁV Zrt. térségi közszolgáltatási személyszállítást a MÁV START Zrt. megrendelésére. E tevékenység látszólag **nyereséges**, mivel a MÁV Start Zrt. az elfogadott 2009 és 2010. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződés alapján 2011-ben a 2011. évi összeget 2012-ben novemberben utalta át a térségi személyszállítás közszolgáltatási költségtérítését. 2012-ben továbbá az I-VIII. havi költségek és a vasúti eszközök értékesítésének egyszeri eredménye is hozzájárult a nyereséghez.

Balatonfenyves utasforgalmi teljesítményeit 2012-ben csak I-VIII hónapban tudjuk értékelni, melynél összességében nem mutatható ki szignifikáns utasforgalom növekedés, a nettó árbevétel (menetdíj + fogy. árkieg.) 0,3 %-os csökkenést mutat 2012-ben. nyári balatoni szezonban népszerű a kisvasút a kirándulók és az üdülők körében. A Balatonfenyves GV személyszállítási szolgáltatását január – május hónapokban nagyrészt Balatonfenyves-Imremajor lakói és diákjai valamint Somogyzentpál néhány iskolása vette rendszeresen igénybe. Tavasztól őszig nagy

igény lenne kerékpárok szállítására alkalmas személykocsik közlekedtetésére, a 20 – 30 főből álló külföldi csoportok és kerékpárjaik szállításához azonban a jelenlegi kocsipark nem alkalmas.

A **költségek** főbb összetevői mind a bázis-, mind a tárgynegyedében a pályahasználati belső díj és a személyi jellegű ráfordítás.

A költségek alakulása a két időszakban tükrözi az évközi tevékenység átadás hatását. Egyszeri tétel a vasúti eszközök MÁV START Zrt részére történt értékesítése, mely 12 M Ft-os egyéb bevételt eredményezett, mellyel szemben mintegy 1 M Ft-os könyvszerinti érték került elszámolásra.

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

Kapcsolt vállalkozás	adatok M Ft-ban						Végösszeg
	Nettó árbevételek	Bevételek Egyéb bevételek	Összes bevétel	Ráfordítások Költségek	Egyéb ráfordítások	Összes ktg., ráf.	
015 MÁV Nostalgia 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	12	12	0	1	1	11
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. 1	0	0	0	0	0	0	0
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0	0	0	1	0	1	-1
Végösszeg	0	12	12	1	1	2	10

80. 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 „81. Táblázat és a 82. Táblázat:” Egyéb tevékenységek mérlegét”, az egyéb tevékenység eredmény-kimutatását a „83. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatását”, a központi főkönyv adatai szerinti cash-flow kimutatást pedig a „85. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatást” tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	289 234	282 892	-6 342
02	I. IMMATERIALIS JAVAK (03.+...09.)	443	679	236
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	45	0	-45
05	Vagyoni értékű jogok	197	611	414
06	Szellemi termékek	201	68	-133
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.)	170 977	162 488	-8 489
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 676	58 138	-2 538
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	110 153	103 836	-6 317
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	56	40	-16
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	41	427	386
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	51	47	-4
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	117 814	119 725	1 911
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	115 538	117 546	2 008
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	2 208	2 071	-137
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-bar	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	68	108	40
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	57 341	32 348	-24 993
27	I. KESZLETEK (28.+...33.)	5 524	5 319	-205
28	Anyagok	5 410	5 218	-192
28/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú anyagok	0	0	0
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	5	0	-5
29/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	89	74	-15
31/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú késztermék	0	0	0
32	Áruk	20	27	7
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	38 079	25 280	-12 799
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 791	861	-930
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	8 471	10 839	2 368
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	49	16	-33
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	2 597	281	-2 316
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	25 171	13 283	-11 888
40	III. ERTEKPAPIROK (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. PENZESZKÖZÖK (46.+...47.)	13 738	1 749	-11 989
46	Pénztár, csekkek	5	5	0
47	Bankbetétek	13 733	1 744	-11 989
48	C. AKTIV IDOBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	16 165	8 530	-7 635
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	324	300	-24
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	316	404	88
51	Halasztott ráfordítások	15 525	7 826	-7 699
52	ESZKÖZÖK (AKTIVAK) OSSZ. (01.+26.+48.)	362 740	323 770	-38 970

81. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	180 161	175 423	-4 738
54.	I. JEGYZETT TŐKE	16 103	16 117	14
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55.	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56.	III. TŐKETARTALÉK	91 990	93 345	1 355
57.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	32 283	63 191	30 908
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	12 747	8 872	-3 875
59.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	27 038	-6 102	-33 140
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	24 156	23 388	-768
62.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	17 759	20 771	3 012
63.	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
64.	3. Egyéb céltartalék	6 397	2 617	-3 780
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	149 575	117 589	-31 986
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.)	98 568	78 681	-19 887
71.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73.	Tartozások kötvénykibocsájtásból	0	0	0
74.	Beruházási és fejlesztési hitelek	86 442	70 530	-15 912
75.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	11 970	7 980	-3 990
76.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77.	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	156	171	15
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	51 007	38 908	-12 099
80.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81.	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82.	Rövid lejáratú hitelek	35 275	15 968	-19 307
83.	Vevőtől kapott előlegek	74	44	-30
84.	Kötelezettségek áruszállításból	7 360	7 132	-228
85.	Váltótartozások	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	3 802	8 444	4 642
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	133	72	-61
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 363	7 248	2 885
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	8 848	7 370	-1 478
90.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	387	422	35
91.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 730	980	-750
92.	Halasztott bevételek	6 731	5 968	-763
93	FORRASOK (PASSZIVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	362 740	323 770	-38 970

82. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala

Sor	A tétel megnevezése	2011.12.31	2012.12.31
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	33 164	33 707
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	-11
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	33 164	33 696
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	24 768	31 128
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	311	38
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	4 596	2 848
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	29 675	34 014
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	165	242
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	149	108
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	314	350
III.	Egyéb bevételek	6 362	11 572
	ebből: visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	28	132
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	69 515	79 632
.05.	Anyagköltség	4 599	5 402
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	16 044	16 617
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	163	224
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 098	6 190
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 662	2 082
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	28 566	30 515
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	10 409	14 522
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	424	385
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	668	483
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	447	261
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	11 948	15 651
.10.	Béreköltség	10 351	9 133
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 474	1 120
.12.	Bérráfordítások	3 090	2 695
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	14 915	12 948
VI.	Értéksökkenés	8 348	7 703
VII.	Egyéb ráfordítások	10 970	14 047
	ebből: értékvesztés (862)	850	1 349
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	74 747	80 864
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-5 232	-1 232
.13.	Kapott osztalék és részesedés	1 060	420
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	978	417
.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	438	932
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	40	62
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	216	2 134
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	1 714	3 486
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fiztendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 052	4 529
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	24	35
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	7
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	997	3 817
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	8 049	8 353
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-6 335	-4 867
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-11 567	-6 099
X.	Rendkívüli bevételek	38 743	66
XI.	Rendkívüli ráfordítások	138	69
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	38 605	-3
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	27 038	-6 102
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	27 038	-6 102
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	27 038	-6 102

83. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	28 879	23 541
1.	Adózás előtti eredmény ±	27 038	-6 102
	szanálás	-38 675	0
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	475	0
	kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kamat elhatárolás	0	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-7	-4
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	-1 060	-420
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	részesedés fejében kapott eszközök értéke	0	0
2.	Előző évek eredménye	13	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	9 666	-5 982
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	8 348	7 703
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	-29	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	572	1 474
6.	Céltartalék állomány változása ±	3 875	-768
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-329	-335
8.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	0	1 368
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	424	-228
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	1 342	7 436
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 749	-1 478
12.	Vevőkövetelés változása ±	-672	860
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	28 226	12 383
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	30 368	11 888
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-8 578	7 635
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	2 453	-2 657
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	916	-3 819
18.	Befektetett eszközök eladása +	477	743
19.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	0
20.	Kapott osztalék +	1 060	419
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 21-31. sorok)	-17 938	-32 874
21.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	26	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	18 500	0
24.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	141	214
25.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	30	4
26.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-36 641	-33 104
29.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
30.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	-3
31.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	5	15
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III)±	13 394	-11 989

84. 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

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév</i>	<i>Tárgyév</i>
1	Nettó árbevétel	33 163 722	33 696 256
	ebből: díjbevétel	33 163 722	33 696 256
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	29 675 548	34 013 655
3	Aktivált saját teljesítmény	313 773	349 542
4	Egyéb bevétel	6 361 822	11 572 197
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	958 671	979 828
5	UZLETI HOZAMOK OSSZESEN	69 514 865	79 631 650
6	Anyagjellegű ráfordítások	28 565 710	30 515 485
	ebből: hálózat-hozzáférsi díj	0	0
7	Belső ráfordítások	11 947 360	15 651 181
	ebből: hálózat-hozzáférs	423 677	385 314
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	667 253	482 951
	ebből: központi szolgáltatás	10 408 960	14 521 754
	ebből: központi irányítás	447 470	261 162
8	Személyi jellegű ráfordítások	14 914 701	12 947 992
9	Értécsökkenési leírás	8 348 329	7 702 845
10	Egyéb ráfordítás	10 970 112	14 046 029
11	UZLETI RÁFORDÍTÁSOK OSSZESEN	74 746 212	80 863 532
12	UZLETI EREDMENY	-5 231 347	-1 231 882
13	Pénzügyi bevétel	1 714 063	3 485 572
14	Pénzügyi ráfordítás	8 049 317	8 352 816
15	PENZUGYI EREDMENY	-6 335 254	-4 867 244
16	Rendkívüli bevétel	38 743 037	65 675
	ebből: állami támogatás	38 674 614	0
17	Rendkívüli ráfordítás	138 273	68 400
18	RENDKIVÜLI EREDMENY	38 604 764	-2 725
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMENY	27 038 163	-6 101 851
	Rendkívüli bevételből a hitelszanálás	38 674 614	0
	ADOZOTT EREDMENY SZANÁLÁS		
20	NÉLKÜL	-11 636 451	-6 101 851

85. 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 a bázisévben 27,0 Mrd Ft nyereséget, a tárgyévben 6,1 Mrd Ft veszteséget ért el. A bázis időszak nyereséget az állam által átvállalt 2005. és 2006. évi működési hitelek kiszervezett személyszállításra jutó része után elszámolt 38,7 Mrd Ft rendkívüli bevétel eredményezte. Az egyszeri hatás nélkül az egyéb tevékenység a bázisidőszakban 11,6 Mrd Ft veszteséget mutat.

A veszteség csökkenéshez a több céltartalék felhasználás (nem realizált árfolyamvesztésre 4,0 Mrd Ft, a peresített ügyekre 1,8 Mrd Ft-tal, bírságra 0,5 Mrd Ft-tal több, munkaviszony megszüntetéssel kapcsolatban 0,7 Mrd Ft-tal kevesebb a feloldás), a belső bevételek emelkedése

(-4,3 Mrd Ft), valamint az üzleti ráfordítások emelkedése (+6,1 Mrd Ft) és a pénzügyi eredmény javulása (-1,5 Mrd Ft) járult hozzá.

A 2012. évi veszteség lényeges eleme többek között: a járadékfizetési kötelezettségre 5,0 Mrd Ft céltartalékot képeztünk; a MÁV Zrt. egyes nagy értékű föld ingatlanjai a földhivatali állapottól történő eltérése miatti kivezetésére és a helytelen apportértéke miatti értékvesztésére 1,8 Mrd Ft-ot számoltunk el.

A nettó árbevétel főbb összetevői:

adatok Mrd Ft-ban:

Tevékenység	2011. év	2012. év
Anyagértékesítés és készletezés	6,2	6,3
Vasúti jármű bérbeadás	10,0	11,9
Ingyen bérbeadás és üzemeltetés	10,3	9,1
Egyéb szolgáltatás (humán, oktatás, számvitel és egyéb központi szolgáltatások)	6,7	6,4
Összesen	33,2	33,7

86. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

A jármű bérbeadás árbevételének kedvező alakulása a bérleti díj konstrukció felülvizsgálatával függ össze; az ingatlankezelés és bérbeadásnál csökkent az árbevétel.

A 2012. évi árbevétel jelentős része (4,2 Mrd Ft) a vasúti pályafenntartó cégek részére történt anyagértékesítés, továbbá 1,0 Mrd Ft a MÁV GÉPÉSZET Zrt. felé történt anyagértékesítés árbevétele.

A személyszállító motorvonat és motorkocsi MÁV START Zrt. részére történő bérbeadásával 2012-ben 11,9 Mrd Ft árbevételt értünk el.

2012-ben az ingatlan bérbeadás 5,2 Mrd Ft, az ingatlanok közüzemi szolgáltatása 2,1 Mrd Ft, az ingatlanokkal kapcsolatos egyéb üzemeltetés 1,8 Mrd Ft árbevételt eredményezett.

A belső bevétel tevékenységi részletezése:

adatok Mrd Ft-ban:

Belső tevékenység	2011. év	2012. év
Központi irányítás	4,6	2,8
Ingyen kezelés, felügyelet, bérbeadás	18,0	22,2
Anyagkészletezés, beszerzés és egyéb társasági szolgáltatás	1,9	3,4
Humán szolgáltatás	2,5	3,0
Számviteli szolgáltatás	1,5	1,4
Ügykezleti és dokumentációs szolgáltatás	0,5	0,7
Egyéb belső szolgáltatások	0,7	0,5
Összesen	29,7	34,0

87. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

A 2012. évi belső bevétel meghatározó hányada az ingatlanok belső használatából keletkezett a 2011. évhez hasonlóan és a legnagyobb növekedés is itt jelentkezett elsősorban az ingatlankezelésnél, mivel az épületek üzemeltetési és karbantartási költsége is emelkedett.

A központi irányítás belső bevétele a 2011. évi 4,6 Mrd Ft-ról 2012-ben 2,8 Mrd Ft-ra csökkent. A központi irányítás belső bevétele megegyezik a központi irányítás költségeinek és bevétellel

nem fedezett ráfordításainak együttes összegével, melynek csökkenésében a következő tényezők játszottak szerepet. Növekedtek az irányítási tevékenységre elszámolt bevételek a lekötött betétek utáni kamat 0,5 Mrd Ft-tal, a követelések és kötelezettségek év végi árfolyamnyeresége 0,5 Mrd Ft-tal, a kapott késedelmi kamat 0,3 Mrd Ft-tal, illetve csökkent a rövidlejáratú hitelek kamata 0,2 Mrd Ft-tal és a követelések értékvesztésének elszámolása 0,1 Mrd Ft-tal. A kedvező változashoz hozzájárult továbbá, hogy a peres ügyekkel kapcsolatos céltartalék elszámolása a MÁV Zrt. várható átalakításával összefüggésben módosult: az irányítási költségből átkerült a peres ügy következményét viselő tevékenységekre és a 2011. év előtti perek esetében a maradó tevékenységre.

Az egyéb bevétel meghatározó elemei a két időszakban.

- céltartalék felhasználás 2012-ben 7,9 Mrd Ft (peresített ügyek miatt 2,5 Mrd Ft, árfolyamvesztés miatt 4,0 Mrd Ft, bírság miatt 0,5 Mrd Ft), 2011-ben 2,7 Mrd Ft,
- követelések visszaírt értékvesztése 2012-ben 1,0 Mrd Ft, 2011-ben 0,8 Mrd Ft
- kapott késedelmi kamat 2012-ben 0,8 Mrd Ft, 2011-ben 0,6 Mrd Ft
- bérbe adott vasúti járművekkel kapcsolatban a kormány által elengedett tartozások időbeli elhatárolásából az amortizáció arányában feloldott összeg bevétele mindkét évben 0,7 Mrd Ft

A 2012. évi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb tételei:

- vasúti pálya szakanyag értékesítés 3,8 Mrd Ft, MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére anyagértékesítés 0,9 Mrd Ft
- az ingatlan üzemeltetés (anyagfelhasználás, saját és továbbadott energia, karbantartás, bérlet, takarítás és egyéb kommunális szolgáltatások, szállítás, fűtőkorszerűsítés, közmű üzemeltetés, biztonsági szolgálat és egyéb szolgáltatások) saját és továbbszámlázott költsége 18,3 Mrd Ft értékben és a kihelyezett ingatlanhasznosítási tevékenység számlázott költsége 0,8 Mrd Ft értékben
- a központ fentiekén kívüli tevékenységeinél felmerült: 1,7 Mrd Ft-os informatikai szolgáltatás, a bérbe adott vasúti járművek közvetített karbantartása, takarítása és biztosítása 1,4 Mrd Ft értékben, a közúti járművek 0,3 Mrd Ft-os bérleti díja.

Az egyéb tevékenységhez felmerült anyagjellegű ráfordítások 2011. évhez viszonyított növekedéséhez többek között: a személyszállítási közszolgáltatási igények miatt az épület szerkezet karbantartás és épület üzemeltetés számlázott költségének 0,7 Mrd Ft-os és a takarítási-köztisztasági költségek 0,4 Mrd Ft-os, továbbá az anyagértékesítés beszerzési értékének 0,4 Mrd Ft-os emelkedése járult hozzá.

Az egyéb tevékenység által igénybevett belső ráfordítások legjelentősebb része 2012-ben a 14,5 Mrd Ft központi szolgáltatás, melyből 10,1 Mrd Ft a bérbe adott és nem hasznosított épületek ingatlankezelési és energia költsége, 1 Mrd Ft az egyéb tevékenységekhez igénybevett számviteli szolgáltatás belső költsége.

A központi irányítás egyéb tevékenységre megosztott és elszámolt belső költsége 0,2 Mrd Ft-tal csökkent a belső bevétel csökkenésével összhangban.

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 2012-ben elszámolt 12,9 Mrd Ft-os összegéből a központi szolgáltatásnál 8,7 Mrd Ft, a társaság irányítására 2,4 Mrd Ft, a vállalatcsoport irányításra 1,8

Mrd Ft, a központi egyéb tevékenységekre 0,1 Mrd Ft költség került elszámolásra. A munkaviszony megszüntetéssel kapcsolatos egyszeri költségek 0,5 Mrd Ft-tal csökkentek 2011. évhez viszonyítva. Megszűnt 2012-ben az üdülési csekk is, ezért a nyugdíjasok részére 2011-ben történ utoljára ilyen juttatás (-0,1 Mrd Ft).

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett értékcsökkenési leírás költsége mindkét évben alapvetően a bérbe adott vasúti járművek után került elszámolásra (2012-ben 6,1 Mrd Ft, 2011-ben 6,4 Mrd Ft). A vasúti személykocsik életkora (-0,3 Mrd Ft), a GIR 2011-ben befejezett leírása (-0,1 Mrd Ft) is hozzájárult a költség csökkenéséhez.

Az egyéb ráfordítás a 2011. évben elszámolt 11,0 Mrd Ft-ról 2012-ben 14,0 Mrd Ft-ra növekedett. 0,4 Mrd Ft értékben került sor 2012-ben MÁV Zrt. tulajdonú ingatlanok értékesítésével kapcsolatban ráfordítás elszámolására, továbbá egyes nagy értékű földingatlanoknál elszámolt hiány és értékvesztés ráfordítása 1,8 Mrd Ft volt. 2012-ben a követelések értékvesztése 0,6 Mrd Ft jellemzően egy éven túli követelésekkel összefüggésben, illetve 0,1 Mrd Ft versenyhivatali bírságot fizettünk a kiszervezett áru fuvarozással összefüggésben. 0,2 Mrd Ft-tal növekedett a fizetett késedelmi kamat ráfordítása. Járadékfizetési kötelezettségre 5,0 Mrd Ft, a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségekre 0,8 Mrd Ft céltartalékot képeztünk a tárgyévben. 2012-től fizetünk építmény és telekadót, mely 0,9 Mrd Ft-tal emelte a ráfordításokat 2011. évhez viszonyítva.

Az egyéb tevékenység 2012. évi pénzügyi bevételeiből 2,1 Mrd Ft a nyereségjellegű árfolyam különbözet, 0,8 Mrd Ft a lekötött szabad pénzeszközök kamata és 0,4 Mrd Ft a kapott osztalék. Az 1,8 Mrd Ft-os növekedés összetevői: árfolyamnyereség (+1,9 Mrd Ft), lekötött betét kamata (+0,5 Mrd Ft) és osztalékbevétele (-0,6 Mrd Ft).

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett 2012. évi pénzügyi ráfordításból 1,3 Mrd Ft a kiszervezett személyszállítás MÁV Zrt.-nél maradt működési hitelei és 6,8 Mrd Ft a bérbe adott vasúti járművekhez kapcsolódó beruházási és egyéb hitelek után fizetett kamat és árfolyamvesztés. A 2011. évben átvállalt hitelek kamatkiesése (-3,2 Mrd Ft) és a rövidlejáratú hitelek után fizetett kamat növekedése (+1,5 Mrd Ft) járult hozzá alapvetően a pénzügyi ráfordítás kedvező alakulásához.

Az egyéb tevékenység 2011. évi rendkívüli bevétele az állam által átvállalt 2005. és 2006. évi működési hiteleknek a kiszervezett személyszállítás likvid hitelére jutó része után elszámolt 38,7 Mrd Ft-ot tartalmazza.

Az egyéb tevékenység 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			Költség	Ráfordítások		Végösszeg
	Nettó árbev.	Egyéb, pü., rendk. bev.	Összes bevétel		Egyéb, pü., rendk. ráf.	Összes bevétel	
005 - MÁVTI Kft.	18	0	18	3	0	3	15
015 - MÁV NOSZTALGIA Kft.	20	7	27	6	0	6	21
020 - MÁV VAGON Kft.	103	0	103	17	0	17	86
022 - MÁV VASJÁRMŰ Kft.	22	0	22	19	0	19	3
027 - Bombardier MÁV Kft.	90	47	137	28	3	31	106
037 - VAMAV Kft.	43	0	43	0	0	0	43
038 - EURO-METALL Kft.	124	24	148	69	0	69	79
084 - RESTI Zrt.	30	0	30	20	0	20	10
096 - MÁV KERT KFT	46	0	46	3	0	3	43
101 - MÁV FKG KFT	4 120	534	4 654	3 653	0	3 653	1 001
102 - MÁVGÉP kft	159	144	303	137	0	137	166
116 - MÁV-THERMIT Kft	12	0	12	0	0	0	12
131 - MÁV KfV Kft.	18	0	18	5	17	22	-4
136 - MÁV IK Kft.	166	41	207	7 562	121	7 683	-7 476
138 - MÁV INFORMATIKA Zrt.	248	249	497	1 244	9	1 253	-756
139 - MÁV VASÚTŐR Kft.	17	0	17	799	0	799	-782
142 - Multiszolg 97 Hídmérleg Kft.	2	0	2	2	0	2	0
149 - MÁV Vagyonkezelő Zrt.	82	60	142	823	25	848	-706
152 - MÁV RAKTÁR KFT. "f.a."	0	0	0	0	0	0	0
165 - MÁV-REC Kft.	3	9	12	0	0	0	12
178 - HUNGRAIL Egyesülés "v.a."	0	0	0	2	0	2	-2
179 - ZÁHONY-PORT Zrt.	233	236	469	54	1	55	414
180 - MÁV-START Zrt.	17 407	156	17 563	2 067	31	2 098	15 465
184 - Kelenföldi Pályaudvar Kft. "v.a."	0	0	0	0	0	0	0
186 - MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	1 803	4	1 807	355	11	366	1 441
187 - MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	4 052	58	4 110	1 509	0	1 509	2 601
188 - MTMG Zrt	0	0	0	0	7	7	-7
190 - MÁV Koncessziós Kft.	2	0	2	0	0	0	2
917 - VITECO Kft.	0	0	0	0	0	0	0
Végösszeg	28 820	1 569	30 389	18 377	225	18 602	11 787

88. 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	16 034,0
Személyszállítás	11,4
Ebből: közszolgáltatási személyszállítás	3,3
Egyéb tevékenység	2 428,1
MÁV Zrt. összesen	18 473,5

89. 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

Egyéb bevételként elszámolt támogatások					
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás	Közszolgáltatási személyszállítás	Egyéb tevékenység	MÁV ZRt. Összesen
Közszolgáltatás költségterítése	65 578	72	72	0	65 650
Kormány által elengedett tartozások	67	0	0	754	821
Saját eszközökre fordított juttatás	207	0	0	87	294
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	968	1	0	132	1 101
Phare segély igénybevétele	43	0	0	7	50
Állami támogatás összesen	66 863	73	72	980	67 916
Beruházási támogatások (állami és EU támogatások)					
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Egyéb tevékenység	MÁV ZRt. Összesen
Vasúthálózat fejlesztése	1 543	0	0	0	1 543
Parkolók (P+R, B+R) építése	108	0	0	0	108
TEN-T költségvetési hányad tanulmányokra	7	0	0	0	7
Beruházási támogatások összesen	1 658	0	0	0	1 658

90. 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								Összesen
	Pályaműködtetés		Közszolgáltatási		Egyéb tevékenység				
					Központi szolgáltatás		Társaság irányítás		
	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	
Pályaműködtetés	276	-1518	0	0	16 641	0	2 585	0	17 984
Közszolgáltatási személyszáll.	374	0	0	0	4	0	2	0	380
Egyéb tevékenységek:	868	0	0	0	14 521	-31 166	261	-2 848	-18 364
ÖSSZESEN	1 518	-1 518	0	0	31 166	-31 166	2 848	-2 848	0

91. 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 veszi, mint azt az összesen oszlop jelentős nagyságrendű pozitív számai mutatják.

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 összegezésükben 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 összegben felül 2002. évben 6.533 M Ft, 2006-ban 7.805 M Ft, 2008-ban 1.911 M Ft, 2009 évben 388 M Ft, 2010. évben 83 M Ft, 2011-ben 42 M Ft céltartalékot képeztünk, míg 2012-ben 340 M Ft-ot. A felhasználások és a feloldások után a még felhasználható keretünk 9.850 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
2011. évi felhasználás	-739
2011. év terhére képzett céltartalék	42
2012. évi felhasználás	-271
2012. év terhére képzett céltartalék	340
Osszes céltartalék 2012. december 31.	6 233
Osszes környezetvédelmi tartalék	9 850

92. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása

A 2011-ben és 2012-ben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását, valamint a céltartalék és a lekötött tartalék alakulását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Időszak	2011. év	2012. év
Környezetvédelmi költségek	459	324

93. 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	6 164	340	271	6 233
Tartalék összesen	9 781	340	271	9 850

94. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása

A fennálló kötelezettségeket jogcímenként a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Mentesítési munkák	Kötelezettség értéke
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek	5 037
Felhagyott telephelyek környezeti kárainak felszámolása	2 015
Fűtés korszerűsítés során felhagyott rendszerek felszámolása	1 422
Transzformátorok környezeti kárainak felszámolása	569
Illegális hulladékok miatt	257
Víz és csatornahálózatok felmérése, közműterképek készítése	400
Holt csatornahálózatok felmérése, közműterképek készítése	150
Kötelezettségek összesen:	9 850

95. 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	2 776	11	2 787
Nyitóhoz kapcsolódó értékcsökkenés	560	50	610
Tárgy évi növekedéshez kapcsolódó értékcsökkenés	1	1	2
Nettó érték	2 215		2 175
Befejezetlen beruházások	0	0	0
Összesen:	2 215		2 175

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

2011. évben 11 M Ft műszerbeszerzési, valamint 38 M Ft VH üzemi gyűjtők tervezés és kivitelezési projektekre kapott engedélyt. A három helyszín Győr, Záhony, Pécs TLK telephelyek. A műszerek beszerzése árlejtéssel, az építési beruházás pedig közbeszerzési eljárás és árlejtés lefolytatásával 2011. év végén megtörtént. 2012. évben a műszerek beszerzése realizálódott, aktiválásuk megtörtént. A VH üzemi gyűjtők tervezési feladatai elkészültek. A tervező kifizetése (2,4 M Ft) a 2013. év első felére tolódik át az engedélyeztetés elhúzódása miatt.

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	102	257	348	11
160601*	Ólomakkumulátorok	875	468	100	1 243
Összesen		977	725	448	1 254

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

EWC	Megnevezés	2012.			
		Nyitókészlet (kg)	Keletkezett mennyiség (kg)	Zárókészlet (kg)	Összes átadott (kg)
050103*	Tartályfenék iszapok	0	0	0	0
060101*	Kénsav és kénessav	120	400	0	520
060106*	Egyéb savak	0	80	0	80
60203*	Ammónium-hidroxid	92	0	0	92
060204*	Nátrium- és kálium-hidroxid	0	0	0	0
060404*	Higanytartalmú hulladékok	0	0	0	0
060405*	Más nehézfémeket tartalmazó hulladékok	2	162	26	138
061301*	Szervetlen növényvédő szerek	0	0	0	0
061302*	Kimerült aktív szén (kivéve 06 07 02)	0	0	0	0
070107*	Egyéb szerves oldószerek, mosófolyadékok és anyalúgok	7	11	11	7
070214*	Veszélyes anyagokat tartalmazó adalékanyag hulladékok	0	0	0	0
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	61	239	33	267
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	1 112	3 013	1 184	2 941
080409*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladékai	0	0	0	0
120109*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	12	5	5	12
120112*	Elhasznált viaszok és zsírok	0	0	0	0
130205*	klórvégyletet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	2 031	5 131	197	6 965
130206	Szintetikus motor-, hajtómű- és kenőolajok	27	0	27	0
130208*	Egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	0	0	0
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	0	841	0	841
130307*	Ásványolaj alapú, klórvégyletet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	3 716	1 638	806	4 548
130501*	Homokfogóból olaj-víz szeparátorokból származó szilárd anyagok	0	0	0	0
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	0	49 143	0	49 143
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	0	841	247	594
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	260	31 642	20	31 882
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	0	13 880	0	13 880
130701*	Tüzelőolaj és dízelolaj	0	347	347	0
130899*	Közelebből nem meghatározott hulladékok	0	0	0	0
140601*	Klór-fluor-szénhidrogének, HCFC, HFC	0	0	0	0
140603*	Egyéb oldószer keverékek	0	0	0	0
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	328	8 349	2 109	6 568
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült	41	445	276	210
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből nem meghatározott)	4 745	22 821	11 053	16 513
160107*	Olajszűrők	0	14	0	14
160111*	Azbesztet tartalmazó sűrűlőbetétek	0	0	0	0
160114*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	0	0	0	0
160121*	Veszélyes alkatrészek	0	0	0	0
160209*	PCB-eket tartalmazó transzformátorok és kondenzátorok	0	0	0	0
160213*	Használatból kivont berendezések	0	1 268	8	1 260
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szervetlen hulladékok	9	126	18	117
160403*	Egyéb robbanóanyag hulladékok	0	5	5	0
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	42	1 683	597	1 128
160410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó	660	0	0	660
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	0	0	0	0
160507*	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szervetlen vegyszerek	1	0	0	1
160508*	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szerves vegyszerek	0	0	0	0
160601*	Ólomakkumulátorok	5 991	32 034	31 192	6 833
160606*	Elemekből és akkumulátorokból származó, elkülönítve gyűjtött elektrolit	0	0	0	0
160708	Olajat tartalmazó hulladékok	0	0	0	0
160709*	Egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékok	0	70	0	70
161001*	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	0	2 000	0	2 000
170106*	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, téglá, cserép és kerámia frakció	100 797	0	0	100 797
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	1 140 819	1 141 592	602 123	1 680 288
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	420	1 465	160	1 725
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	600 714	886 744	106	1 487 352
170507*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vasúti pálya kavicságya	30	0	0	30
170601*	Azbesztartalmú szigetelőanyagok	20	5	0	25
170603*	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak vagy azokat tartalmazzák	0	0	0	0
190813*	Ipari szennyvíz egyéb kezeléséből származó, veszélyes anyag	0	7 980	0	7 980
180103*	Fertőző hulladékok	0	0	0	0
200121*	Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok	143	601	241	503
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	1 068	6 514	3 045	4 537
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	1 451	13 198	5 841	8 808
Összesen		1 864 719	2 234 287	659 677	3 439 329

98. 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	2011. év	2012. év	Eltérés
K+F tevékenység költsége	169	68	-101
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	0	0	0
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	169	68	-101
Más vállalkozó részére végzett K+F	0	0	0
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	108	82	-26
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	33	0	-33
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	60	65	5
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	15	17	2
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0

99. Táblázat: K+F költségek alakulása

A 2012. évi K+F költségek a MÁV Zrt. számára végzett kutatás során merültek fel 68 M Ft értékben. A kutatási költségek az alábbi célok elérését szolgálják:

- közlekedésbiztonság (11 M Ft),
- szolgáltatási színvonal emelése (24 M Ft),
- környezetvédelem (12 M Ft),
- egyéb a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése, stb. (20 M Ft).

A K+F tevékenység 2012. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	9	0	0	9
Értékcsökkenési leírás	9	0	0	9
Nettó érték	0	0	0	0
Befejezetlen K+F	82	0	45	37

100. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke

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		
	2011.	2012.	Változás
Személyszállítás szociálpolitikai menetdíj-támogatása	5	8	3
Jövedéki adó visszatérítés	12	12	0
Beruházási támogatás*	2 196	1 658	-538
Közszolgáltatás költségterítés	21 904	65 649	43 745
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	497	1 101	604
Egyéb támogatás	1	6	5
Összesen:	24 615	68 434	43 819

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

101. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

Szociálpolitikai menetdíj-támogatás fajtánként	adatok M Ft-ban		
	2011.	2012.	Változás
50%-os	4	8	4
90%-os	2	1	-1
Tanulók kedvezménye	1	1	0
Összesen:	7	10	3

102. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

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

Megnevezés	2011.		2012.	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
- fizikai	12 239,9	66,4	12 126,1	65,6
- szellemi	6 181,5	33,6	6 347,4	34,4
Összesen:	18 421,4	100,0	18 473,5	100,0

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

Ügyletfajta	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2011.	2012.	2011.	2012.
- fizikai	184 119	197 580	137 456	145 698
- szellemi	305 414	303 498	265 902	269 725
Teljes munkaidős	224 844	233 907	180 553	188 235

* A szellemi állomány átlagkeresetének alakulásában szerepet játszott, hogy 2011-ben történt meg az előző évi prémium teljes kifizetése, valamint a 2011. évi előleg kifizetés, míg 2012-ben csak az előző évi végelszámolás valósult meg.

104. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása

Megnevezés	2011.	Megoszlás (%)	2012.	Megoszlás (%)	Index 2012/2011 (%)
Teljes munkaidős	17 937	99,7	18 169	99,8	101,3
- fizikai	11 881	66,1	11 929	65,5	100,4
- szellemi	6 056	33,7	6 240	34,3	103,0
Részmunkaidős	48	0,3	35	0,2	72,9
- fizikai	22	0,1	16	0,1	72,7
- szellemi	26	0,1	19	0,1	73,1
Foglalkoztatottak össz.	17 985	100,0	18 204	100,0	101,2

105. Táblázat: A MÁV Zrt. 2012. 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	2011.					2012.				
	Bérkölt- ség	Személyi jellegű egyéb	Bérbjár- lékok	Ösz- szesen	Meg- oszlás	Bérkölt- ség	Személyi jellegű egyéb	Bérbjár- lékok	Ösz- szesen	Meg- oszlás
		kifizetések					kifizetések			
Fizikaiak	33 548	5 388	10 323	49 259	66%	34 199	5 059	10 861	50 119	65%
Szellemiek	16 976	2 727	5 223	24 926	33%	17 901	2 648	5 685	26 234	34%
Állományon kívüliek	424	126	161	711	1%	319	71	123	513	1%
Összesen:	50 948	8 241	15 707	74 896	100%	52 419	7 778	16 669	76 866	100%

106. Táblázat: 2012. évi 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	2011.	2012.	Változás
Igazgatóság	14	15	1
Felügyelő Bizottság	21	19	-2
Összesen:	35	34	-1

107. Táblázat: 2012. 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 2012. 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 17 M Ft, korábbi évet terhelő könyvvizsgálati díja 2 M Ft volt, míg a könyvvizsgálaton kívül végzett tanácsadó szolgáltatás díja 5 M Ft volt.

II.6 A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Konszolidációs kör	Belső kód	Név	VÁLTOZÁS	MÁV % (2012.01.01.)	MÁV % (2012.12.31.)	Alapítás ideje	Irányítószám	Székhely	Cím
TK	180	MÁV-START Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.01.11	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0,00%	99,99%	99,99%	2007.10.10	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0,00%	99,90%	99,90%	2007.11.12	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	101	MÁV FKG Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1993.12.31	5137	Jászkesér	Jászládányi út 10.
TK	131	MÁV KfV Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.09.01	1097	Budapest	Péceli út 2.
TK	102	MÁV GÉP Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1993.12.31	1103	Budapest	Kőér utca 2/d.
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2006.08.31	4625	Záhony	Európa tér 12.
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	0,00%	99,50%	99,50%	1996.11.01	1012	Budapest	Krisztina körút 37/a.
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.12.30	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	1997.07.18	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	190	MÁV Koncessziós Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	2011.07.13	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
Konszolidációba teljes körűen bevont									
EQL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	0,00%	57,00%	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai út 95.
EQL	005	MÁV Tervező Intézet Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1992.07.01	1016	Budapest	Mészáros utca 19.
EQL	020	MÁV VAGON Kft.	0,00%	90,00%	90,00%	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.
EQL	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	-0,09%	100,00%	99,91%	1996.12.30	1097	Budapest	Fék utca 8/a.
RL	183	PRUDENT-INVEST Zrt. v.a.	0,00%	50,59%	50,59%	2007.07.25	1122	Budapest	Széll Kálmán tér 15.
EQL	096	MÁV KERT Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1993.04.01	1102	Budapest	Kolozsvári utca 39205/3 hrsz.
EQL	084	Resti Zrt.	85,52%	14,48%	100,00%	1994.01.01	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60. 1. em.
Konszolidációban equity módszerrel kezelt									
EQV	027	Bombardier MÁV Kft.	0,00%	25,10%	25,10%	1992.12.30	2120	Dunakeszi	Állomás sétány 19.
EQV	116	MÁV-THERMIT Kft.	0,00%	35,00%	35,00%	1995.02.28	2030	Érd	Tolmács utca 18.
EQV	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	0,00%	25,00%	25,00%	1992.12.30	9700	Szombathely	Szövő utca 85.
EQV	037	VAMÁV Kft.	0,00%	50,00%	50,00%	1991.11.26	3200	Gyöngyös	Gyártelep utca 1.
EQV	038	EURO-METALL Kft.	0,00%	34,99%	34,99%	1991.01.23	1045	Budapest	Elem utca 5-7.
Konszolidációban equity módszerrel kezelt									
RL	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. v.a.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.10.16	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.
RL	182	Józsefváros Pályaudvar Kft. v.a.	0,00%	90,00%	90,00%	2007.02.14	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
RL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. v.a.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.07.16	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.
RL	181	Rákosszentimre Pályaudvar Kft. v.a.	0,00%	90,00%	90,00%	2007.02.14	1136	Budapest	Pannónia utca 11.
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.12.01	1053	Budapest	Veres Pálné utca 9.
RL	006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. f.a.	0,00%	100,00%	100,00%	1992.08.01	1142	Budapest	Mexikói út 71.
RL	183	PRUDENT-INVEST Zrt. v.a.	0,00%	50,59%	50,59%	2007.07.25	1122	Budapest	Széll Kálmán tér 15.
Konszolidációban részesedésként kezelt									
RV	178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés v.a.	-0,71%	5,26%	4,55%	2006.03.24	1066	Budapest	Teréz krt. 38.
RV	165	MÁV-REC Kft.	0,00%	49,00%	49,00%	2001.10.11	1097	Budapest	Könyves Kálmán körút 16.
RV	188	MTMG Logisztikai Zrt.	0,00%	25,12%	25,12%	2006.03.02	1012	Budapest	Logodi utca 34/A.
Konszolidációban részesedésként kezelt									
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l (BCC)	0,00%	1,36%	1,36%	1997.01.28	40-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	0,00%	0,70%	0,70%	1992.06.01	CH4001	Basel	Rittergasse 20.
RE	120	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft.	0,00%	14,26%	14,26%	1997.07.31	1062	Budapest	Podmaniczky utca 109.
RE	162	Bugaci Kisvasút Kht. v.a.	0,00%	16,67%	16,67%	2001.05.18	6114	Bugac	Béke utca 10.
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	0,00%	9,52%	9,52%	2001.11.26	3511 ER	Utrecht	Laan van Puntenburg 100
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. f.a.	0,00%	4,60%	4,60%	2003.03.25	1036	Budapest	Lajos u 160-162.
RE	172	Normon-Tool Kft.	0,00%	0,04%	0,04%	2002.03.14	5600	Békéscsaba	Ipari út 1.
EQL	084	Resti Zrt.	85,52%	14,48%	100,00%	1994.01.01	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60. 1. em.
RE	146	Hódiköt Rt. f.a.	0,00%	0,20%	0,20%	1997.02.14	4024	Debrecen	Piac utca 22. 2. emelet 6.
RE	163	Út- és Pályaépítő Rt. f.a.	0,00%	0,02%	0,02%	1991.06.11	1131	Budapest	Jász utca 156-158.

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

adatok Ft-ban

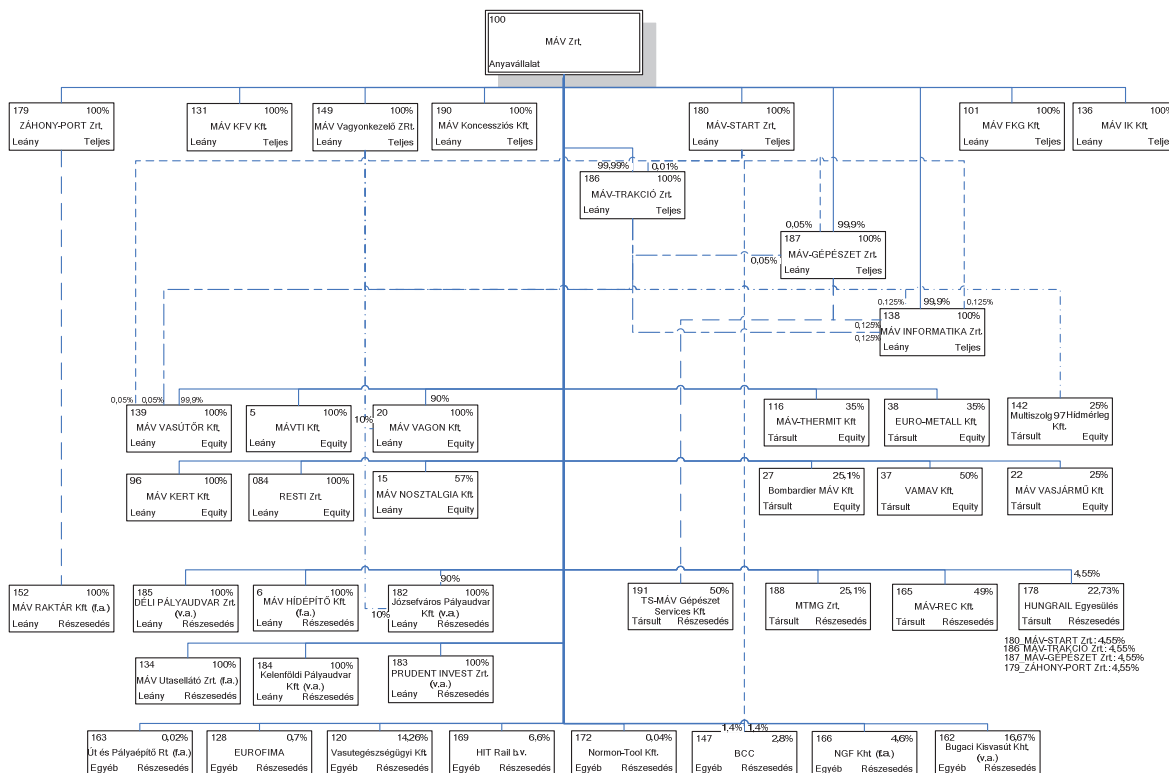
Konszolidációs kör	Belső kód	Név	Jegyzett tőke 2012.12.31.	Jegyzett tőke MÁV 2012.12.31.	Nyilvántartott tőke (GIR) 2012.01.01. - 161 -	Halmazott értékesítés (GIR) 2012.01.01. - 169 -	Nyilvántartott érték (GIR) 2012.01.01. - 16 -
TK	180	MÁV-START Zrt.	10 000 000 000	10 000 000 000	62 320 000 000	0	62 320 000 000
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	29 814 674 000	29 812 674 000	40 312 111 000	0	40 312 111 000
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	3 932 840 000	3 928 840 000	10 610 464 000	0	10 610 464 000
TK	101	MÁV FKG Kft.	1 504 760 000	1 504 760 000	1 504 760 000	-687 868 000	816 892 000
TK	131	MÁV KFV Kft.	569 400 000	569 400 000	569 400 000	0	569 400 000
TK	102	MÁV GÉP Kft.	13 000 000	13 000 000	3 034 510 000	-3 034 510 000	0
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	10 000 000	10 000 000	975 617 000	-959 303 000	16 314 000
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	800 000 000	796 000 000	796 000 000	0	796 000 000
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.	398 960 000	398 960 000	398 960 000	0	398 960 000
TK	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	243 902 000	243 902 000	261 223 777	-52 846 495	208 377 282
TK	190	MÁV Koncessziós Kft.	30 000 000	30 000 000	30 000 000	0	30 000 000
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen			0	0	117 778 535 777	-4 734 527 495	116 078 518 282
EQL	015	MÁV NOSTALGIA Kft.	10 000 000	5 700 000	5 700 000	0	5 700 000
EQL	005	MÁV Tervező Intézet Kft.	80 000 000	80 000 000	80 000 000	-80 000 000	0
EQL	020	MÁV VAGON Kft.	243 980 000	219 582 000	219 582 000	0	219 582 000
EQL	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	214 760 000	214 560 000	214 760 000	0	214 760 000
RL	183	PRUDENT-INVEST Zrt. v.a.	0	0	22 816 090	0	22 816 090
EQL	096	MÁV KERT Kft.	46 270 000	46 270 000	46 270 000	0	46 270 000
EQL	084	Resti Zrt.	104 112 000	104 112 000	0	0	0
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen			699 122 000	670 224 000	589 128 090	-80 000 000	509 128 090
EQV	027	Bombardier MÁV Kft.	772 000 000	193 750 000	193 770 000	0	193 770 000
EQV	116	MÁV-THERMIT Kft.	138 000 000	48 300 000	48 300 000	0	48 300 000
EQV	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	631 990 000	158 000 000	158 000 000	-22 463 000	135 537 000
EQV	037	VAMAV Kft.	1 400 000 000	700 000 000	480 000 000	0	480 000 000
EQV	038	EURO-METALL Kft.	50 590 000	17 700 000	17 700 000	0	17 700 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen			0	0	897 770 000	-22 463 000	875 307 000
RL	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. v.a.	6 000 000	6 000 000	60 000 000	-60 000 000	0
RL	182	Józsefváros Pályaudvar Kft. v.a.	1 000 000	900 000	23 400 000	-23 400 000	0
RL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. v.a.	1 000 000	1 000 000	26 500 000	-26 500 000	0
RL	181	Rákospuszta Pályaudvar Kft. v.a.	2 000 000	1 800 000	88 200 000	-88 200 000	0
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	137 000 000	137 000 000	137 000 000	-137 000 000	0
RL	006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. f.a.	3 100 000	3 100 000	600 000 000	-600 000 000	0
RL	183	PRUDENT-INVEST Zrt. v.a.	5 000 000	2 529 500	0	0	0
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalat			153 100 000	150 529 500	846 900 000	-935 100 000	0
RV	178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés v.a.	4 400 000	200 000	200 000	0	200 000
RV	165	MÁV-REC Kft.	50 000 000	24 500 000	50 500 000	0	50 500 000
RV	188	MTMG Logisztikai Zrt.	40 200 000	10 100 000	15 150 000	0	15 150 000
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás			0	0	65 850 000	0	65 850 000
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.fl. (BCC)	0	0	465 140	0	465 140
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	0	0	2 024 104 790	0	2 024 104 790
RE	120	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft.	701 020 000	100 000 000	100 000 000	0	100 000 000
RE	162	Bugaci Kisvasút Kht. v.a.	3 000 000	500 000	500 000	-500 000	0
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	0	0	67 770 025	0	67 770 025
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. f.a.	4 350 000	200 000	200 000	-200 000	0
RE	172	Normon-Tool Kft.	363 000 000	132 200	132 200	0	132 200
EQL	084	Resti Zrt.	0	0	15 077 000	0	15 077 000
RE	146	Hódiköt Rt. f.a.	284 000 000	568 000	605 000	-605 000	0
RE	163	Út- és Pályaépítő Rt. f.a.	2 000 000 000	336 000	336 000	-336 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás			3 071 370 000	101 168 200	2 208 585 155	-1 036 000	2 207 549 155
			3 923 592 000	921 921 700	122 386 769 022	-5 773 126 495	119 736 352 527

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

adatok Ft-ban

Konszolidációs kör	Belső kód	Név	Vásárlás 2012. - 16112 -	MÁVGEÉP Kft. és MÁV FKG Kft. egyesülése miatti tőkeváltozás 2012. - 16114 - - 16124 -	Értékesítés 2012. - 16122 -	Felszámolás (végelszámolás) miatti kivezetés 2012. - 16124 -	Árfolyam különbözet 2012.12.31. - 16123 -	Átöröklés 2012. (PRUDENT-INVEST Zrt. v.a., Resti Zrt.)*	Nyilvántartott tőke 2012.12.31. - 161 -	Értékvesztés 2012. - 1691 -	Értékvesztés visszairás, kivezetés 2012. - 1698 -	Értékvesztés értékesítés, ártörölés és ártörölés miatti kivezetés 2012. - 1695 -	Értékvesztés felszámolás, végelszámolás miatti kivezetés 2012. - 1695 -	Halmazott értékvesztés 2012.12.31. - 169 -	Nyilvántartott érték 2012.12.31. - 16 -
TK	180	MÁV-START Zrt.							62 320 000 000					0	62 320 000 000
TK	186	MÁV-TRAKCIO Zrt.							40 312 111 000					0	40 312 111 000
TK	187	MÁV-GEPIESZET Zrt.							10 610 464 000					0	10 610 464 000
TK	101	MÁV FKG Kft.		30 508 428					1 535 268 428		687 868 000			0	1 535 268 428
TK	131	MÁV KFV Kft.							569 400 000					0	569 400 000
TK	102	MÁVGEÉP Kft.		-3 034 510 000					0			3 034 510 000		0	0
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.							975 617 000					-959 303 000	16 314 000
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.							796 000 000					0	796 000 000
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.							398 960 000					0	398 960 000
TK	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.							261 223 777					-52 846 495	208 377 282
TK	190	MÁV Koncessziós Kft.							30 000 000					0	30 000 000
Konszolidációban teljes körűen			0	-3 004 001 572	0	0	0	0	117 809 044 205	0	687 868 000	3 034 510 000	0	-1 012 149 495	116 796 894 710
EQL	015	MÁVNOSZTALGIA 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.			-200 000				214 560 000					0	214 560 000
RL	183	PRUDENT-INVEST Zrt. v.a.						-22 816 090	0					0	0
EQL	096	MÁV KERT Kft.							46 270 000					0	46 270 000
EQL	084	Resti Zrt.						2 014 977 000	2 014 977 000					0	2 014 977 000
Konszolidációban equity			0	0	-200 000	0	0	1 992 160 910	2 581 089 000	0	0	0	0	-80 000 000	2 501 089 000
EQV	027	Bombardier MÁV Kft.							193 770 000					0	193 770 000
EQV	116	MÁV-THERMIT Kft.							48 300 000					0	48 300 000
EQV	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.							158 000 000					-22 463 000	135 537 000
EQV	037	VAMAV Kft.							480 000 000					0	480 000 000
EQV	038	EURO-METALL Kft.							17 700 000					0	17 700 000
Konszolidációban equity			0	0	0	0	0	0	897 770 000	0	0	0	0	-22 463 000	875 307 000
RL	185	DÉLPÁLYAUDVAR Zrt. v.a.							60 000 000					-60 000 000	0
RL	182	Jónsefváros Pályaudvar Kft. v.a.							23 400 000					-23 400 000	0
RL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. v.a.							26 500 000					-26 500 000	0
RL	181	Rákostrendező Pályaudvar Kft. v.a.				-88 200 000			0				88 200 000	0	0
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. fa.							137 000 000					-137 000 000	0
RL	006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. fa.							600 000 000					-600 000 000	0
RL	183	PRUDENT-INVEST Zrt. v.a.						22 816 090	22 816 090					0	22 816 090
Konszolidációban részesedéseknél			0	0	0	-88 200 000	0	22 816 090	869 716 090	0	0	0	88 200 000	-846 900 000	22 816 090
RV	178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés v.a.							200 000					0	200 000
RV	165	MÁV-REC Kft.							50 500 000					0	50 500 000
RV	188	MTMG Logisztikai Zrt.							15 150 000	-7 005 845				-7 005 845	8 144 155
Konszolidációban részesedéseknél			0	0	0	0	0	0	65 850 000	-7 005 845	0	0	0	-7 005 845	58 844 155
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.fl. (BCC)					-29 660		435 480					0	435 480
RE	128	Eurofima Societe Europenne Pour Le Financement de Matériel Ferroviaire (Vasúti Gépjárműanyag- finanszírozási Európai Zrt.)					-117 455 184		1 906 649 606					0	1 906 649 606
RE	120	Vasútegészeti Szolgálat Nonprofit Kiemelten Közfoglalkoztatott Kft.							100 000 000					0	100 000 000
RE	162	Bugaci Kisvasút Kht. v.a.							500 000					-500 000	0
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)					-4 321 529		63 448 496					0	63 448 496
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. fa.							200 000					-200 000	0
RE	172	Normon-Tool Kft.							132 200					0	132 200
EQL	084	Resti Zrt.	1 999 900 000					-2 014 977 000	0					0	0
RE	146	Hódiköt Rt. fa.				-605 000			0				605 000	0	0
RE	163	Út- és Pályafőnök Rt. fa.							336 000					-336 000	0
Konszolidációban részesedéseknél			1 999 900 000	0	0	-605 000	-121 806 373	-2 014 977 000	2 071 701 782	0	0	0	605 000	-1 036 000	2 070 665 782
			1 999 900 000	-3 004 001 572	-200 000	-88 805 000	-121 806 373	0	124 295 171 077	-7 005 845	687 868 000	3 034 510 000	88 805 000	-1 969 554 340	122 325 616 737

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



111. 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 valamennyi nem szokásos piaci körülmények között megvalósuló ügyletet lényegesnek tekintünk. A MÁV Zrt. és a kapcsolt felek közötti ügyletek túlnyomórészt megfelelnek a szokásos piaci körülményeknek. Jellemzően a bérleti és az igazgatás, ügykezelés szerződések között vannak olyan szerződések, melyek nem felelnek meg a szokásos piaci árak, ezért ezeket figyelemmel kísértük, és a kapcsolódó elszámolásokat, az ÁFA és társasági adó korrekciókat elvégeztük. A szerződések közül 48 szerződés érintett, ahol a szerződés szerinti díj összesen 403 M Ft, míg a szokásos piaci áron kalkulált díj összege 709 M Ft.

II.8 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 2012. december 31-én 2.103.659 darab 10.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll. A részvények más részvény típusba tartozó részvénné nem alakíthatóak át és nem ruházhatóak át.

A társaság részvényeit 2012. január 30-án dematerializálták.

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			-6 504
Céltartalék miatti korrekció	17 732	5 557	12 175
Értécsökkenés (visszaírás), eszközállományból történő kivezetés miatti korrekció	42 057	48 029	-5 972
Kapott osztalék		1 092	-1 092
Szakképző tanuló foglalkoztatása, tovább foglalkoztatása		106	-106
Nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	234		234
Hatóság által megállapított bírság, büntetés	134		134
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszaírás	617	884	-267
Elengedett követelések	78		78
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	786	919	-133
Kutatás-kísérleti fejlesztés		18	-18
Kapcsolt vállalkozások közötti piaci ártól eltérő ár alkalmazása miatti módosító tétel	306	0	306
Módosító tételek összesen	61 944	56 605	5 339
Elhatárolt veszteség felhasználása			0
Adóalap			-1 165

112. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése

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

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

- a céltartalékképzés és – felhasználás egyenlege növeli az adóalapot;
- az adótörvény szerinti értécsökkenés jelentősen meghaladja a számviteli törvény szerint elszámolt értécsökkenést;
- a nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költség, ráfordítás jogcímen növelik az adó alapját az elévült követelések, a tárgyév során alapítványoknak, egyesületeknek, sportszervezeteknek nyújtott támogatások, az ingyenes szolgáltatásnyújtások;
- a követelésekre elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés egyenlege csökkenti az adóalapot;

- ugyancsak csökkenti az adó alapját az előző évekre vonatkozóan elszámolt bevételek, költségek és ráfordítások egyenlege.

A MÁV Zrt. Számviteli politikája szabályozza a jelentős és nem jelentős előző évi tételek körét. A 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 az 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 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.

II.10A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételeinek mérlege és eredménykimutatása

A 2012-ben előző évekre feltárt hibák hatása nem érte el a 2013. évi 2012-re visszamenőlegesen érvényes számviteli politikában meghatározott határértékeket, így a feltárt hibák nem külön oszlopban, hanem a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra. Amennyiben a 2011. évi szabályozást alkalmazta volna a MÁV Zrt., akkor az önellenőrzés során feltárt jelentős hibák alapján a következő mértleget és eredménykimutatást kellett volna készítenie a társaságnak:

Adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Feltárt előző éveket érintő hibák
.01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	55
.02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	-1
.10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	57
.18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	0
.26	B. Forgóeszközök	973
.27	I. KÉSZLETEK	-75
.34	II. KÖVETELÉSEK	1 048
.40	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0
.45	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0
.48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-1 660
.52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	-632

113. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegének eszköz oldala

Adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Feltárt előző éveket érintő hibák
.53	<i>D. Saját tőke (54.+...61.)</i>	523
.54	I. JEGYZETT TŐKE	0
.55	ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértéken	0
.56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-)	0
.57	III. TŐKETARTALÉK	0
.58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	485
.59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-485
.60	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0
.61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	523
.62	<i>E. Céltartalékok (63.+...65.)</i>	-1 150
.66	<i>F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)</i>	271
.67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0
.71	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-21
.80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	292
.90	<i>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</i>	-276
.94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ	-632

114. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegének forrás oldala

Adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Feltárt előző éveket érintő hibák
I.	<i>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</i>	869
II	<i>Aktivált saját teljesítmények értéke (-+03.+04.)</i>	-1
III.	<i>Egyéb bevételek</i>	-60
IV.	<i>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</i>	114
V.	<i>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</i>	-4
VI.	<i>Értékcsökkenés</i>	5
VII.	<i>Egyéb ráfordítások</i>	1 210
A.	<i>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</i>	2 134
VIII.	<i>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</i>	21
IX.	<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</i>	-1 633
B.	<i>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</i>	-1 613
C.	<i>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+A+-B)</i>	521
D.	<i>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</i>	2
E.	<i>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+-D)</i>	523
XII.	<i>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</i>	0
F.	<i>ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XIII)</i>	523
G.	<i>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+22.-23.)</i>	523

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

III Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Át nem vett állami és EU forrású beruházások.....	18
2. Táblázat: Módszertani, árfolyam és előző évi korrekciók hatása.....	20
3. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	24
4. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	25
5. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonban lévő eszközök.....	26
6. Táblázat: Az állami vagyongörbe tartozó eszközök.....	27
7. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök.....	28
8. Táblázat: Beruházások alakulása.....	29
9. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése.....	29
10. Táblázat: Térítés nélküli eszköz átadás-átvétel.....	30
11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása.....	31
12. Táblázat: A kincstári vagyon 2012. évi változásai.....	32
13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása.....	33
14. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként.....	33
15. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése.....	34
16. Táblázat: A készletek mozgása.....	35
17. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	37
18. Táblázat: Devizás követelések bemutatása.....	38
19. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	38
20. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	39
21. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	40
22. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása.....	41
23. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék.....	41
24. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék.....	43
25. Táblázat: Árfolyamveszteségekre képzett céltartalék.....	43
26. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása.....	44
27. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség.....	45
28. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség.....	45
29. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitel és kölcsön állománya.....	47
30. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme.....	48
31. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	49
32. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása.....	49
33. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	50
34. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek 2012. évben.....	51
35. Táblázat: 2012. évi határidős, swap és opciós ügyletek.....	52
36. Táblázat: Fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések.....	53
37. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek.....	53
38. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok.....	54
39. Táblázat: Mérlegen kívüli kötelezettségek (kamat és járulékos költségek) törlesztési üteme.....	55
40. Táblázat: Forgóeszközpótló hitelek felvételi üteme a 2012-ben megkötött szerződések alapján.....	56
41. Táblázat: Forgóeszközpótló hitelek törlesztési üteme a 2012-ben megkötött szerződések alapján.....	56
42. Táblázat: Forgóeszközpótló hitelek felvételi üteme a 2013-ban kötendő szerződések alapján.....	56
43. Táblázat: Forgóeszközpótló hitelek törlesztési üteme a 2013-ban kötendő szerződések alapján.....	56
44. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések.....	57
45. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	58
46. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	59
47. Táblázat: Az export és import alakulása.....	61
48. Táblázat: Költségek alakulása.....	62
49. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása.....	63
50. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	65
51. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása.....	65
52. Táblázat: Egyéb bevételek.....	66
53. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok alakulása.....	67
54. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	69
55. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	70
56. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	71

57. Táblázat: Rendkívüli bevételek.....	71
58. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások.....	72
59. Táblázat: Bevételek (szanálás nélkül) és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	72
60. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással.....	73
61. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	80
62. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	83
63. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	84
64. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	85
65. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	86
66. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása.....	87
67. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek.....	88
68. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél.....	91
69. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	92
70. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	93
71. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	94
72. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	95
73. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	96
74. Táblázat: Vontatási tevékenység mutatói.....	97
75. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi személyszállítási tevékenység esetén.....	98
76. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás mérleg eszköz oldala.....	99
77. Táblázat: Térségi közszolgáltatás személyszállítási mérleg forrás oldala.....	100
78. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás szervezet alapján összeállított eredménykimutatás.....	101
79. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	102
80. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a közszolgáltatási személyszállítási tevékenység esetén.....	103
81. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala.....	104
82. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala.....	105
83. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása.....	106
84. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása (központi főkönyv alapján).....	107
85. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás.....	108
86. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői.....	109
87. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételeinek tevékenységi részletezése.....	109
88. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében.....	112
89. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma.....	112
90. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként.....	113
91. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása.....	113
92. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása.....	115
93. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek alakulása.....	115
94. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása.....	115
95. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként.....	116
96. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása.....	116
97. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása.....	117
98. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása (kg).....	118
99. Táblázat: K+F költségek alakulása.....	119
100. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke.....	119
101. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	120
102. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása.....	120
103. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő).....	120
104. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása.....	121
105. Táblázat: A MÁV Zrt. 2012. évi záró létszáma (fő).....	121
106. Táblázat: 2012. évi személyi jellegű ráfordítások alakulása.....	121
107. Táblázat: 2012. évi járandóságok.....	122
108. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása I.	123
109. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása II.	124
110. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása III.	125
111. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája.....	126
112. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése.....	127
113. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegének eszköz oldala.....	128

<i>114. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegének forrás oldala.....</i>	<i>129</i>
<i>115. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása.....</i>	<i>129</i>