

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZRT.

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS
ÉVES BESZÁMOLÓ**

2013. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. alapítója részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. (a vizsgált Társaság) mellékelt 2013. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 883.343 M Ft, a mérleg szerinti eredmény 399 M Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, 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

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Az éves beszámolóval kapcsolatban felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

- 1) A kiegészítő melléklet I.7.2. pontjára, mely bemutatja, hogy a Társaság működésének finanszírozása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek a megtérülése attól függ, hogy a tulajdonos időben biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve hogy a szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.
- 2) A kiegészítő melléklet I.7.2. pontjára, amely leírja, hogy a 2011-es évben a Magyar Állam és a MÁV Zrt. a pályavasúti tevékenység 2011-2015 év közötti finanszírozásának biztosítása céljából pályaműködtetési szerződést kötött. 2011-ben a Társaság 21,05 Mrd Ft, 2012-ben 66,941 Mrd Ft, 2013-ban pedig 65,62 Mrd Ft költségtérítésben részesült. A 2013. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.
- 3) A kiegészítő melléklet I.7.2. pontjára, amely leírja, hogy az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Ávtv.) 2013. június 28-i időponttal történt változása illetve a vagyonkezelési szerződés módosulása következtében ettől az időponttól a költségtérítés két típusra bomlik: üzemeltetési költségtérítésre, mely az eredményben kerül elszámolásra és felújítási költségtérítésre, mely a kincstári vagyonra fordított beruházásokat finanszírozza. Ennek hatására a MÁV Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium között fennálló pályaműködtetési szerződést a mérlegfordulónapot követően módosították. Így a rendelkezésre álló költségtérítésből a veszteség kompenzálására fordított költségtérítés 2013-ban 46,761 Mrd Ft a 2012. évi passzív időbeli elhatárolás feloldásával. A felújításra fordított költségtérítés 19,827 Mrd Ft. A 2013. évi költségvetési törvény által meghatározott, valamint a 2012. évi maradvány összeg és a ténylegesen felhasznált költségtérítés különbözeteként adódó 395 M Ft az új szabályok szerint állammal szembeni kötelezettségként került kimutatásra.
- 4) A kiegészítő melléklet I.7.3. pontjára, amely leírja, hogy a Társaság 2007. július 1-jével átadta az állami és Európai Unió forrásokból megvalósuló, többségében kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások lebonyolítását a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek (NIF Zrt). A NIF Zrt. által – 2007. július 1-jét követően – lebonyolított beruházások egy részét a NIF Zrt. műszakilag átadta a MÁV Zrt.-nek és azokat a MÁV Zrt. használatba vette, azonban jogi és pénzügyi átadásra a tárgyévet megelőzően nem került sor. A NIF Zrt. által a műszakilag átadott és használatba vett beruházások közül 23 projekt jogi és pénzügyi átadása, és az MNV Zrt-n keresztül a MÁV Zrt. vagyonkezelésébe adása 2013. december 31-ig megtörtént.

A jogilag és pénzügyileg át nem adott beruházások kapcsán az el nem számolt értékcsökkenés fedezeteként – azzal azonos értékben – a Társaság céltartalékot képzett 2007-től 2013. június 27-ig terjedő időszakra vonatkozóan. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Ávtv.) változása következtében a műszakilag átadott és üzembe helyezett, de jogilag és pénzügyileg át nem adott beruházások értékcsökkenésének fedezetére 2013. június 27-ét követően céltartalékot a MÁV Zrt. a kiegészítő melléklet I.7.3. pontjában leírtak alapján nem képez.

2013. december 31-ig a NIF Zrt-től még át nem vett, és ezért a Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült bruttó értéke 109.854 M Ft (2012. december 31-én 236.180 M Ft), az ezen eszközök becsült halmozott értékcsökkenésére képzett céltartalék összege 3.686 M Ft (2012. december 31-én 24.260 M Ft). A 2013. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatott tárgyidőszaki értékcsökkenésre képzett céltartalék összege 1.900 M Ft (2012. december 31-én 8.317 M Ft).

- 5) A kiegészítő melléklet I.7.6. pontjára, amely leírja, hogy 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 megállapodások tárgyát képezi. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 2013. június 28-tól hatályos módosítása alapján az ingatlanrendezés nem járhat vagyonvesztéssel a Társaságra nézve.

Véleményünket nem korlátozzuk az 1)-5) pontokban bemutatott kérdések vonatkozásában.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. (a vizsgált Társaság) mellékelt 2013. 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. 2013. évi üzleti jelentése a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. 2013. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2014. május 6.


Barsi Éva
Üzlettárs, kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági sz.: 002945
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út. 78.
Nyilvántartásba vételi sz.: 001464

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

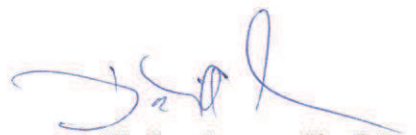
Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087 Budapest, Könyves Kálmán Krt 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás
2013.12.31

Keltezés: Budapest, 2014.04.22.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2013. 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	703 160	0	815 273
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 868	0	1 766
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	0	37
5	Vagyoni értékű jogok	1 351	0	1 316
6	Szellemi termékek	480	0	413
6/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú szellemi termékek	0		0
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	578 858	0	690 080
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	414 786	0	512 794
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	300 529	0	419 560
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	149 603	0	161 500
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	40 061	0	56 943
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	66	0	42
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	12 820	0	15 077
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	11 713	0	12 575
16	Beruházásokra adott előlegek	1 583	0	667
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	122 434	0	123 427
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	120 255	0	121 234
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	2 071	0	2 080
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	108	0	113
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

Keltetés: Budapest, 2014.04.22.



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2013. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	36 211	0	57 333
28	I. KÉSZLETEK	6 810	0	7 676
29	Anyagok	6 700	0	7 578
29/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	1 240	0	1 638
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	3
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	77	0	57
32/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	3	0	1
33	Áruk	33	0	38
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	27 508	0	25 082
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 221	0	4 186
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	19 197	0	15 122
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	16	0	6
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	5 074	0	5 768
	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó egyéb követelések	0	0	69
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	1 893	0	24 575
50	Pénztár, csekkek	6	0	5
51	Bankbetétek	1 887	0	24 570
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	9 093	0	10 737
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	340	0	2 112
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	532	0	314
55	Halasztott ráfordítások	8 221	0	8 311
56	Eszközök összesen	748 464	0	883 343

Keltezés: Budapest, 2014.04.22.


a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2013. 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	58 926	0	96 523
58	I. JEGYZETT TŐKE	21 037	0	22 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	110 581	0	146 813
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-75 264	0	-81 230
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	9 076	0	8 541
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	-6 504	0	399
68	E. Céltartalékok	55 157	0	33 588
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	24 091	0	22 579
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	28 267	0	7 585
71	Egyéb céltartalék	2 799	0	3 424
72	F. Kötelezettségek	603 840	0	726 662
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	539 722	0	613 853
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	3 090	0	2 151
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	45 000	0	10 000
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	78 555	0	66 937
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	11 400	0	21 718
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	401 677	0	513 047
85/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	401 370	0	512 528

Keltetés: Budapest, 2014.04.22.



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2013. 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	64 118	0	112 809
87	Rövid lejáratú kölcsönök	939	0	35 939
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	20 895	0	25 884
90	Vevőktől kapott előlegek	49	0	51
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	14 082	0	18 389
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	19 020	0	25 026
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	79	0	5
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	9 054	0	7 515
95/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	386
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	30 541	0	26 570
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 053	0	10 580
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 437	0	1 187
101	Halasztott bevételek	17 051	0	14 803
102	Források összesen	748 464	0	883 343

Keltetés: Budapest, 2014.04.22.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2013. 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	165 977	0	160 640
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	1 336	0	2 360
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	167 313	0	163 000
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-17	0	-17
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 843	0	4 276
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	3 826	0	4 259
III.	Egyéb bevételek	82 199	0	79 413
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	139	0	313
05.	Anyagköltség	13 875	0	14 572
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	45 910	0	47 821
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 075	0	1 393
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	43 509	0	45 922
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 450	0	1 903
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	106 819	0	111 611
10.	Béreköltség	52 419	0	50 203
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 778	0	7 555
12.	Bérfárulékok	16 669	0	15 813
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	76 866	0	73 571
VI.	Értécsökkenési leírás	33 409	0	33 038
VII.	Egyéb ráfordítások	33 376	0	41 781
	VII. ebből: értékvesztés	8 709	0	30 237
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	2 868	0	-13 329

Keltezés: Budapest, 2014.04.22.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2013. 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	1 092	0	1 266
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 089	0	1 263
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	1 007	0	940
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	113	0	161
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 261	0	60
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	4 360	0	2 266
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 168	0	6 624
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	35	0	156
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-681	0	-425
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 139	0	1 792
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	13 626	0	7 991
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-9 266	0	-5 725
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-6 398	0	-19 054
X.	Rendkívüli bevételek	132	0	22 282
XI.	Rendkívüli ráfordítások	238	0	2 829
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-106	0	19 453
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-6 504	0	399
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-6 504	0	399
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-6 504	0	399

Keltetés: Budapest, 2014.04.22.



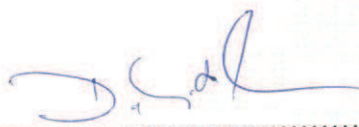
[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviseelője)



**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2013. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Budapest, 2014. április 22.



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 2013. évtől hatályos módosításai	11
I.3.1	Állami vagyon megváltozott elszámolási szabályai	12
I.3.2	A Vtv. és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott Vagyonkezelési szerződés (VKSZ) módosítás miatt történt változások	13
I.3.3	Az MNV Zrt. és a MÁV Zrt. között az állami vagyon selejtezésére és értékesítésére kötött megbízásból eredő változások	15
I.3.4	Vagyonrendezés kezelése a számviteli politikában	15
I.3.5	A Számviteli politika egyéb 2013. évtől hatályos módosításai	15
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	16
I.5	Az értékelési szabályzatban bekövetkezett változások	19
I.5.1	A Vtv. és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott Vagyonkezelési szerződés (VKSZ) módosítás miatt történt változások	19
I.5.2	NIF Zrt. által megvalósított vasútfejlesztési beruházások vagyonkezelésbe vétele (NIF vagyonátadás)	19
I.5.3	Egyéb kiegészítések az értékelési szabályzatban	20
I.6	A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése	20
I.7	A társaság tevékenységét érintő lényeges információk	23
I.7.1	A MÁV Zrt. és a MÁV csoport átalakulása	23
I.7.2	Állami szerepvállalás a MÁV Zrt.-nél	24
I.7.3	EU támogatásból megvalósuló beruházások	25
I.7.4	A Vtv. és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott Vagyonkezelési szerződés (VKSZ) módosítás miatt történt változások	25
I.7.5	A Vtv. változás és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott tőkeemelés (VPK apport)	27
I.7.6	Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete	28
I.7.7	Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése és terven felüli értékcsökkenés elszámolása	29
I.8	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	30
I.8.1	Befektetett eszközök	31
I.8.1.1	Immateriális javak állományváltozása	31
I.8.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	32
I.8.1.3	Beruházások alakulása	36
I.8.1.4	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	36
I.8.1.5	Térítés nélküli átadás-átvétel	37
I.8.1.6	A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	37
I.8.1.7	A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása	41
I.8.1.8	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	42
I.8.2	Forgóeszközök	43
I.8.2.1	A készletek állományváltozása	43
I.8.2.2	A készletek értékvesztésének bemutatása	43
I.8.2.3	Követelések bemutatása	44
I.8.2.3.1	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	44
I.8.2.3.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	44
I.8.2.3.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	45
I.8.2.4	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	45
I.8.3	Aktív időbeli elhatárolások	45
I.8.4	Saját tőke	47

I.8.4.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	47
I.8.4.1.1	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	47
I.8.5	Céltartalékok	48
I.8.5.1	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	48
I.8.5.2	Céltartalék jövőbeni költségekre	49
I.8.5.3	Egyéb céltartalék	50
I.8.5.4	A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása	51
I.8.6	Kötelezettségek bemutatása	51
I.8.6.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	51
I.8.6.2	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	54
I.8.6.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	54
I.8.6.3.1	Hosszú lejáratú hitelek	55
I.8.6.3.2	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	56
I.8.6.3.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	57
I.8.6.4	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	57
I.8.6.4.1	Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek	57
I.8.6.4.2	Rövid lejáratú kötelezettségek	57
I.8.6.4.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	57
I.8.6.4.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	58
I.8.6.5	Mérlegen kívüli kötelezettségek	58
I.8.6.5.1	Fedezeti ügyletek	58
I.8.6.5.2	Lezárt határidős ügyletek	59
I.8.6.5.3	2013. évi határidős, swap és opciós ügyletek	59
I.8.6.5.4	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	60
I.8.6.5.5	Zálogjog és egyéb nem mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása	60
I.8.6.5.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek	62
I.8.6.5.7	A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	63
I.8.7	Passzív időbeli elhatárolások	64
I.9	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	65
I.9.1	Összehasonlíthatóság értékelése	65
I.9.2	Értékesítés nettó árbevétele	66
I.9.2.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	66
I.9.2.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	68
I.9.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	68
I.9.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	69
I.9.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	72
I.9.3.3	Értéksökkenési leírás	72
I.9.4	Egyéb bevételek	73
I.9.5	Egyéb ráfordítások	75
I.9.6	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	77
I.9.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	77
I.9.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	78
I.9.6.3	Rendkívüli bevételek	79
I.9.6.4	Rendkívüli ráfordítások	79
I.9.7	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	80
I.9.8	MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással	81
I.10	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	82
I.10.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	82
I.10.1.1	Befektetett eszközök aránya	82
I.10.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	83
I.10.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	83
I.10.1.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	83
I.10.2	Források értékének és összetételének alakulása	84
I.10.2.1	Tőkeerősség mutató	84
I.10.2.2	Tőkefeszültség mutató	84
I.10.2.3	Eladósodottság foka	85
I.10.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	85
I.10.2.5	Saját tőke – jegyzett tőke aránya	85
I.10.2.6	Jövedelmezőségi mutatók	85
I.10.3	Pénzügyi helyzet vizsgálata	86
I.10.3.1	Forgótőke és likviditás	86

I.10.3.2	A pénzügyi helyzet változása	88
I.11	Felügyeleti jelentés	89
I.11.1	Vasúti pályahálózat működtetés	90
I.11.2	Térségi személyszállítás	101
I.11.3	Egyéb tevékenység	108
I.11.4	Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok	117
II	Tájékoztató kiegészítések	119
II.1	Környezetvédelem	119
II.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	119
II.1.2	Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök	121
II.1.3	Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	121
II.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	123
II.3	Kapott támogatások	124
II.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések	124
II.5	A vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival, valamint a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	126
II.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	126
II.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	126
II.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	126
II.5.4	A könyvvizsgáló tárgyévét érintő díjazása	126
II.6	MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása	127
II.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	130
II.8	A társaság részvényeinek bemutatása	130
II.9	Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása	130
II.9.1	Társasági adó	130
II.10	A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételeinek mérlege és eredménykimutatása	132
III	Táblázatok jegyzéke	135

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 a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. végzi.

A könyvvizsgálatért felelős személy: Barsi Éva (cím: 1163 Budapest, Tiszakömlő utca 45.) kamarai tagsági igazolvány szám: 002945)

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 Geschlossene Aktiengesellschaft

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 2013. december 31-ig a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt, míg 2014. január 1-től 2017. december 31-ig a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2013. december 31-én 22.000.000.000 Ft, ami 2.200.000 db 10.000 Ft névértékű törzsrészesvényből 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, 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/I. Immateriális javak”, azon belül az „6. Szellemi termékek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú szellemi termékek” megnevezésű sorra.
- 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
- A „B/II. Egyéb követelések”, azon belül az „5. Egyéb követelések” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó követelések” 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 „F/III. Rövid lejáratú kötelezettségek”, azon belül a „8. Egyéb rövidlejáratú 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 könyvvizetés a kettős könyvvitel rendszerében történik.

A MÁV Zrt. éves beszámoló-készítési határideje a tárgyévet követő év április 20. A külső bizonylatok befogadásának utolsó napja 2014. február 12-e.

A számviteli elszámolások szempontjából jelentősnek minősül:

- 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. 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.
- 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 különbözet a bekerülési érték **1 százalékát** meghaladja.
- Immateriális javak és tárgyi eszközök **terven felüli értékcsökkenése** szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha az az eszköz nyilvántartási értékének **5 százalékát** meghaladja.
- A NIF Zrt. által bonyolított **beruházások elszámolása kapcsán minden tételt jelentősnek tekintünk.**
- 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 különbözetet minden esetben **egyedileg minősítjük jelentősnek**, függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek.
- A mérleg fordulónapján fennálló és a mérleg készítéséig pénzügyileg nem rendezett követelésekre **elszámolandó értékvesztés** és annak visszairása szempontjából

jelentősnek minősítjük, ha az elszámolandó értékvesztés vagy visszairás a követelés könyvszerinti értékét legalább 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 különbözetet 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 vasúti pályahálózat működtetésén és a térségi személyszállítási tevékenységeken kívüli egyéb szolgáltatásokat a számviteli politika részeként elkészítendő elkülönítési szabályzatban foglaltak szerint minősítjük jelentősnek.

I.3 A Számviteli Politika 2013. évtől hatályos módosításai

- Megszűnt a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba fogalma, amely azt jelenti, hogy lényeges hiba esetén sem kell a beszámolót ismételtlen közzé tenni. (Sztv. 3.§ (3) 5.)
- A nem realizált árfolyamveszteséget 2013. január 1-től a forgóeszközökhöz kapcsolódó hitelek esetében is el lehet határolni. (Sztv. 33.§ (2); Sztv. 33.§ (3); Sztv. 41.§ (4)) a MÁV Zrt. a forgóeszközhitelhez kapcsolódó árfolyamveszteség elhatárolásáról minden esetben egyedileg dönt.
- A halasztott bevétel feloldásának szabályai kiegészítésre, illetve pontosításra kerültek: A feloldandó halasztott bevétel összegének meghatározásakor figyelmen kívül kell

hagyni a ráaktiválást és a hasznos élettartam megváltoztatását (növekedését) is. (Sztv. 45.§ (2))

- Változott a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként/ráfordításaként elszámolható engedmény mértéke. (Sztv. 84.§ (7) o.; Sztv. 85.§ (3) o.)
- Egyértelműsítésre került a törvényben, hogy a szabad eredménytartalékot akkor is igénybe lehet venni osztalékra, ha adózott eredmény negatív. (Sztv. 87.§ (5))
- Amennyiben az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalat részvényei, üzletrészei, illetve az általuk kibocsátott értékpapírok tőzsdei kereskedelme engedélyezett, vagy az engedélyezést már kérelmezték az anyavállalat nem mentesíthető a konszolidált beszámoló-készítés alól akkor sem, ha egyébként mentesíthető lenne a Számviteli törvény 117.§ (6) bekezdés alapján. (Sztv. 117.§ (5))

I.3.1 Állami vagyon megváltozott elszámolási szabályai

a) Állami tulajdonú tárgyi eszközök megváltozott elszámolásai:

Az állami tulajdonú eszközökön elszámolásra kerülő terven felüli leírásoknál (selejtezéskor, hiány és megsemmisülés) esetében vizsgálni kell, hogy az elszámolás alapjául szolgáló esemény a MÁV Zrt.-nek felróható okból következett-e be. Az elszámolást az alábbiak szerint kell végrehajtani:

- ha az esemény a MÁV Zrt.-nek felróható okból következik be, akkor MÁV Zrt. eredményének terhére történik az elszámolás az egyéb ráfordításokkal szemben,
- ha az esemény nem róható fel a MÁV Zrt.-nek, akkor a kincstári vagyon forrásának csökkenéseként kell elszámolni.

A MÁV Zrt.-nek nem felróható ok a természeti csapás, elháríthatatlan külső okból bekövetkező károsodás, elemi csapás, lopás, amennyiben a MÁV Zrt. a felelős őrzés feltételeinek eleget tett. Minden más eset a MÁV Zrt.-nek felróható oknak minősül.

b) Állami tulajdonú készletek (vissznyereményi anyagok) kezelése:

Az állami tulajdonú (kincstári) tárgyi eszközökből és a MÁV Zrt. tulajdonában lévő tárgyi eszközökből visszanyert anyagokat (vissznyeremény) 2012. december 1-től elkülönítetten tartjuk nyilván.

A Számviteli politikában az állami tulajdonú, vissznyereményi anyagokkal kapcsolatos speciális elszámolási szabályok részletesen bemutatásra kerültek:

- vissznyereményi anyag elszámolása (készletre vétele) felróható-nem felróható selejtezés következtében,
- vissznyereményi anyagok bekerülési értékének szabályozása,
- vissznyereményi anyagok felhasználásának lehetséges módjai, valamint az azokhoz kapcsolódó elszámolási szabályok,
- vissznyereményi anyagok értékesítésére vonatkozó szabályok.

A hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása során az állami vagyonnal kapcsolatos kötelezettség a készletekkel (vissznyereményi anyagokkal) kiegészítésre került az alábbiak szerint:

„Az állami vagyon forrásszámláján mutatjuk ki az állami vagyon részét képező, vagyonkezelésbe kapott tárgyi eszközök és készletek (visszanyereményi anyagok) forrását, illetve az abban bekövetkezett változásokat”.

I.3.2 A Vtv. és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott Vagyonkezelési szerződés (VKSZ) módosítás miatt történt változások

2013. június 28-ai hatállyal a Vtv. vagyonkezelésre vonatkozó szabályai módosításra kerültek, mely alapján a MÁV Zrt. 2013. június 28. napjától képződött visszapótlási kötelezettség teljesítése alól mentesül. A törvény változása miatt a számviteli politika az alábbiakkal került kiegészítésre:

Az állami vagyon forrásán belül elkülönítetten mutatjuk ki:

- az állami tulajdonú tárgyi eszközök forrását képező hosszú lejáratú kötelezettséget,
- az állami tulajdonú visszanyereményi anyagok forrását képező hosszú lejáratú kötelezettséget, valamint
- a visszapótlási kötelezettséget.

Az állami tulajdonú eszközökkel kapcsolatos speciális elszámolási szabályok az alábbiak:

Az állami tulajdonú eszközök terven felüli leírásakor (selejtezés, hiány, megsemmisülés elszámolásakor) vizsgálni kell, hogy az elszámolás alapjául szolgáló esemény a MÁV Zrt.-nek felróható okból következett-e be.

- Ha az esemény a MÁV Zrt.-nek felróható okból következik be, az elszámolás a MÁV Zrt. eredménye terhére történik az egyéb ráfordításokkal szemben. Ebben az esetben a kivezetett eszköz értékével megegyező összegben az állami tulajdonú eszközök forrását képező hosszú lejáratú kötelezettség csökken, tárgyi eszközök esetén a visszapótlási kötelezettség növekszik, készletek esetén az egyéb rövid lejáratú kötelezettség növekszik.
- Ha az esemény a MÁV Zrt.-nek nem róható fel, akkor a kincstári vagyon forrásának csökkenéseként kell elszámolni.
- A beruházások miatt szükségessé váló selejteзések vonatkozásában a MÁV Zrt.-nek felróható okból történő selejteзésekre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A MÁV Zrt. az általa vagyonkezelésbe vett állami vagyon tekintetében az értékelési szabályzatban meghatározott módon terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést számol el, melynek visszapótlási kötelezettségre vonatkozó elszámolása az alábbiak szerint történik:

- A 2013. június 27-ét követő időszakra vonatkozó terv szerinti értékcsökkenés, valamint a MÁV Zrt.-nek felróható okból bekövetkező terven felüli értékcsökkenés (selejt, hiány, megsemmisülés) elszámolása az eredmény terhére, a visszapótlási kötelezettség elszámolása (növelése) mellett történik azzal, hogy a Vtv. 27. §. (8) és (9) bekezdéseiben foglaltak alapján a törvény erejénél fogva a visszapótlási kötelezettséget a MÁV Zrt. elengedett kötelezettségként számolja el. (VKSZ 2.3.1)

- A 2013. június 28-ától ismertté vált, de a 2013. június 28-át megelőző időszakra vonatkozó terv szerinti értékcsökkenés, valamint a MÁV Zrt.-nek felróható okból bekövetkező terven felüli értékcsökkenés (selejt, hiány, megsemmisülés) elszámolása 2013. június 28-ától az eredmény terhére, a visszapótlási kötelezettség elszámolása (növelése) mellett történik.
- A MÁV Zrt.-nek nem felróható okból elszámolásra kerülő terven felüli értékcsökkenést (selejtezt, hiányt, megsemmisülést) a kincstári vagyon forrásával szemben számoljuk el, ez esetben az elszámolás a visszapótlási kötelezettséget nem érinti.
- A MÁV Zrt. visszapótlási kötelezettségként számolja el és tartja nyilván a NIF Zrt. által megvalósított, 2013. június 28-át követően a MÁV Zrt. vagyonkezelésébe átvett, de 2013. június 28-át megelőzően üzembe helyezett eszközök vonatkozásában az üzembe helyezés dátumától 2013. június 27. napjával bezárólag terjedő időszakra vonatkozóan a MÁV Zrt. által elszámolt értékcsökkenés összegét. (VKSZ 2.1.6) A 2013. június 27-ét követő időszakra vonatkozóan elszámolásra kerülő terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést érintően az első pont szerinti elszámolást alkalmazzuk, azaz az értékcsökkenés miatt keletkező visszapótlási kötelezettséget a MÁV Zrt. elengedett kötelezettségként számolja el.
- 2013. június 28. napjától 2013. december 31. napjával bezárólag a MÁV Zrt. által végzett azon beruházásokat, amelyekre a pályaműködtetési szerződés alapján kapott költségtérítés 2013. június 28. napját megelőzően az értékcsökkenés ellentételezéseként nyújtott pénzügyi fedezetet, a MÁV Zrt. visszapótlási kötelezettséget csökkentő tételként számolja el. (VKSZ 2.2.2) 2014. január 1-ét követő időszakra vonatkozóan, ezen jogcímen a visszapótlási kötelezettség nem csökkenthető.

A MÁV Zrt. az állami vagyon értékét növelő beruházás, felújítás, vagy új eszköz létrehozását az MNV Zrt. felé adatszolgáltatás keretében igazolja.
- Az állami tulajdonú vissznyereményi anyagok fordulónapi értékelése megegyezik a MÁV tulajdonú készletek értékelési szabályzatban bemutatott értékelésével. Az értékvesztés elszámolása a MÁV Zrt. eredménye terhére (az egyéb ráfordításokkal szemben) történik. Az értékvesztés elszámolása eredményeképpen az állami tulajdonú vissznyereményi anyagok forrását képező hosszú lejáratú kötelezettség csökken, és az az egyéb rövid lejáratú kötelezettség növekszik.
- Az MNV Zrt. a 607/2013. (XI.29) számú alapítói határozata alapján ázsios tőkeemelést hajtott végre, melynek következtében az MNV Zrt. felé fennálló, 2013. június 27-ig felmerült visszapótlási kötelezettséget, az apportálásból származó MNV Zrt.-vel szembeni követeléssel szemben vezettük ki (beszámítás). A 2013. június 28-tól keletkező visszapótlási kötelezettséget a korábbi időpontban keletkezett kötelezettségtől elkülönítetten mutatjuk ki.
- Az apport következtében a tőketartalékban elszámolt visszapótlási kötelezettség összege kizárólag vagyonrendezési célra használható fel az MNV Zrt. 607/2013.

(XI.29) számú alapítói határozata alapján. A tőketartalék felhasználásáról külön nyilvántartást vezetünk.

A MÁV Zrt. az eszközönként kivezetett nyilvántartási értékről és a MÁV Zrt. saját tőkéjének csökkenéséről, az Alapító határozat alapján vagyonrendezésre még fel nem használt tőkerésről tájékoztatást ad az MNV Zrt. részére.

I.3.3 Az MNV Zrt. és a MÁV Zrt. között az állami vagyon selejtezésére és értékesítésére kötött megbízásból eredő változások

A MÁV Zrt. az állami tulajdonú tárgyi eszközök selejtezését és az állami tulajdonú készletek értékesítését az MNV Zrt.-vel kötött megbízási szerződés keretében végzi.

A selejtezés lebonyolításával összefüggő az MNV Zrt. által a MÁV Zrt. részére megtérítésre nem kerülő költségek a pályaműködtetés indokolt költségeinek minősülnek (bontás, tárolás, őrzés költsége).

A szerződés alapján az értékesített készlet eladásából származó bevétel az MNV Zrt.-t illeti, a vevő az ellenértéket az MNV Zrt. bankszámlájára utalja. Az értékesített készletek könyv szerinti értékét - a vevő részére történő birtokba adás napjával - a MÁV Zrt. a visszanyereményi anyagok forrását képező hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben vezeti ki. A MÁV Zrt. könyveiben az értékesítési tranzakció elszámolásával összefüggésben más könyvelési tétel nem jelenik meg.

Az értékesítés lebonyolításával összefüggő, az MNV Zrt. által a MÁV Zrt. részére megtérítésre nem kerülő költségek a pályaműködtetés indokolt költségeinek minősülnek (értékbecslés költsége).

I.3.4 Vagyonrendezés kezelése a számviteli politikában

A vagyonrendezés során az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI tv. (Vtv.) 69/A. § (4) bekezdése alapján a MÁV Zrt. tulajdonába kerülő vagyonelemek értékét tőketartalék növekedéseként, az állami tulajdonba kerülő vagyonelemek értékét tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni.

I.3.5 A Számviteli politika egyéb 2013. évtől hatályos módosításai

A 2013. évi CIII. törvény, a 2013. évi CC. törvény, illetve a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról - elfogadásával a Számviteli törvény számos paragrafusa módosult 2014. január 1-től, 2013-ra visszamenőleges hatállyal, ezért már a 2013. évi éves beszámoló összeállításnál is alkalmaztuk.

- Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét módosítja a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet. (Sztv. 47. § (10))
- Az értékesítés nettó árbevételét módosítja a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet. (Sztv. 73. § (4))
- Az elszámolt költség, ráfordítás értékét módosítja a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet. (Szt. 78. § (8))
- Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni a gazdasági társaság, szövetkezet tagsági jogviszony megszűnésének időpontjában fennálló vagyonának a megszűnt tagsági jogviszonyra jutó része a jegyzett tőke, a tőketartalék és az eredménytartalék arányos részét meghaladó összegét. (Sztv. 37. § (2) g))
- Amennyiben az osztalék teljesítése nem pénzeszközzel történik, az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni a jóváhagyott osztalék, részesedés, kamatozó részvények kamata kötelezettségként kimutatott összegét. (Sztv. 39. § (2a))
- Egyéb bevételek között kell elszámolni a kapott behajtási költségátalányok összegét. (Sztv. 77. § (2) b))
- Egyéb ráfordítások között kell elszámolni a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó behajtási költségátalányok összegét. (Sztv. 81. § (2) b))

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)-(7) valamint az 53. § (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 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 értékelní (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 vagyona vonatkozó könyvvezetési szabályokat a kapcsolódó jogszabályokon túl a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal kötött vagyongazdálkodási szerződés és az ahhoz kapcsolódó Vagyongazdálkodási Szabályzat tartalmazza.

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

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

- 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
 - 1-3 éven belül => 20 % értékvesztés
 - 3-5 éven belül => 50 % értékvesztés
 - 5 éven túli => 90 % értékvesztés
 - nem forgott => 90 % értékvesztés.
- A Sztv. 47. § (4) e) bekezdése alapján a bekerülési érték részét képezi földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, 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 különbség tartósan mutatkozik és az egyedi értékelés alapján jelentős összegű.

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

A mérleg készítésekor a mérleg fordulónapon fennálló vevőkövetelésekre:

a) részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések esetén:

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

b) egyéb vevőkövetelések esetén:

- 100 %-os mértékű értékvesztést számolunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- 100%-os mértékű értékvesztést számolunk azon adósok követeléseire is, amelyekkel szemben jelentős (1 M Ft feletti) éven túl lejárt követelést tartunk nyilván és az adóst egyébként nem minősítjük megbízható adósnak,
- 100 %-os értékvesztést számolunk el azon éven túl lejárt követelésekre, melyek nem tartoznak a fenti kategóriába, és az adós nem minősül megbízható adósnak,
- 50%-os mértékű értékvesztést számolunk el a 180-365 nap között lejárt követelésekre, amelyek nem tartoznak fenti kategóriákba, és az adós nem minősül megbízható adósnak.

c) egyéb követelések esetén:

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

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

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

Amennyiben 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 változásának megfelelően átvezetésre került a szabályzatban, hogy a földgáz, villamos energia és ivóvíz beszerzése esetén a külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek akkor is a bekerülési érték részét képezik, ha a beszerzés kereskedőn keresztül valósul meg. (Sztv. 47.§ (4) e.)
- A ingatlanok vonatkozásában rögzítésre került, hogy a műemléki ingatlanok nem felelnek meg azon kritériumoknak, hogy értékük a tartós használat folytán sem csökken, vagy az értékük különleges helyzetükből, egyedi mivoltukból következően növekedik, ezért az elszámolt értékcsökkenési leírás meghatározása megegyezik a normál (nem műemléki) ingatlan esetében alkalmazott értékcsökkenési leírás megállapításának módjával és mértékével.
- Egyértelművé tettük, hogy „valutapénztárba bekerülő valutakészletet minden esetben a bekerülés napjára vonatkozó devizaárfolyam alkalmazásával kell a pénztárba bevételezni, kivéve a forintért vásárolt valutát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni”.

I.5.1 A Vtv. és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott Vagyonkezelési szerződés (VKSZ) módosítás miatt történt változások

A MÁV Zrt. az általa vagyonkezelésbe vett állami vagyon tekintetében az értékelési szabályzatban meghatározott módon terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést számol el, melynek részleteit az I.3.2. fejezetben mutattuk be.

I.5.2 NIF Zrt. által megvalósított vasútfelújítási beruházások vagyonkezelésbe vétele (NIF vagyonátadás)

A NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele kapcsán az üzembe helyezés dátumának meghatározása - a NIF vagyonátadáshoz kapcsolódó

vagyonrendezési, vagyonátadási és vagyonkezelésbe adási szerződés 4.17 pontja alapján - az alábbiak szerint történik:

Az átadás-átvétel fordulónapja az eszközök használatba vételének számviteli eszközönként meghatározott napja. A használatba vétel napja a távközlő, erőáramú és biztosítóberendezési eszközök vonatkozásában az eszközök üzembe helyezésének dátuma, az egyéb eszközök vonatkozásában a műszaki átadás-átvételek dátuma, ide értve a rész műszaki átadás-átvételeket is. Abban az esetben, ha a műszaki átadás-átvételi eljárás időtartama az első készre-jelentéstől számítva meghaladta a 6 hónapot, az első műszaki átadás-átvételi eljárás kezdő napját kell használatba vételi dátumnak tekinteni azon eszközök esetében, amelyek műszaki átadása nem ütközött akadályba.

Az átvétel napját megelőzően üzembe helyezett, de a NIF Zrt. által át nem adott eszközök vonatkozásában az üzembe helyezés dátumától 2013. június 27. napjával bezárólag terjedő időszakra vonatkozó értékcsökkenésre képzett céltartalék az átvétel elszámolásakor feloldásra került.

I.5.3 Egyéb kiegészítések az értékelési szabályzatban

- Pontosításra került az értékcsökkenés elszámolásának kezdő napja. Az értékcsökkenés elszámolásának első napja új beruházás esetén az üzembe helyezés dátuma, felújítás esetén a ráaktiválás hónapjának 1. napja.
- Az állami tulajdonú vissznyereményi anyagok fordulónapi értékelése megegyezik a MÁV tulajdonú készletek értékelésével.

I.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 2014. évtől hatályos, de a 2013. évi beszámoló összeállítása során alkalmazott számviteli elkülönítési szabályzattal rendelkezik. A vasúti tevékenységek számviteli elkülönítésének elvei:

A számviteli elkülönítést

- a vasúti pályahálózat működtetésére,
- a vasúti 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 a pályavasúti-, térségi személyszállítási- és a központi

főkönyvekre. A tevékenységek elkülönítése esetében (szerződéskötés, döntés, határozat, stb.) a keletkeztető főkönyvi szervezet a besorolás alapja. Egyéb esetben, amikor az üzlet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés, működési hitel), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett főkönyvi szervezethez kell azt rendelni. A költségek, ráfordítások és bevételek, az elkülönítendő tevékenységet végző szervezetek alapján kerülnek a főkönyvben elszámolásra, szervezetre, főkönyvi számlára és tevékenységi sorra (vasúti pályán végzett tevékenység esetében ezen belül pályaszakaszra).

A MÁV Zrt. elkülönítendő tevékenységei közötti belső elszámolások lehetnek a belső teljesítmény elszámolás (BTSZ) szerinti, illetve közvetlen belső szolgáltatások. A belső elszámolások az igénybevevő elkülönítendő tevékenységnél belső költségként, a nyújtó elkülönítendő tevékenységnél belső bevételként kerülnek elszámolásra. Év közben a belső elszámolás a BTSZ-ben, illetve nyílt hozzáférésű pályahálózat-hozzáférési szolgáltatások esetében a hálózati üzletszabályzatban (HÜSZ) előírt díjakat alkalmazza. Év végén a HÜSZ szerint végzett vasúti pályahálózat működtetés a HÜSZ szerinti díjakon, a vállalkozó vasúti tevékenységek (mint profitorientált tevékenységek) a BTSZ díj és a piaci ár közül az alacsonyabb értéken kerülnek elszámolásra. A MÁV Zrt. nem minősíti profitorientált tevékenységnek, azon belső szolgáltatásokat, amelyek tervezett külső árbevétele nem éri el a társaság éves tervezett összes árbevételeinek 10%-át. E szolgáltatások esetében év végén az önköltségszámítás alapján meghatározott tényleges önköltség és a BTSZ díj közötti különbözet elszámolásra kerül.

A több elkülönítendő tevékenységre vonatkozó központi irányítás költsége (beleértve az igénybevett központi szolgáltatások belső költségét is) az elkülönítendő tevékenységek között vetítési alap segítségével kerül megosztásra. A vetítési alap az elkülönítendő tevékenységek átlagos statisztikai állományi létszáma.

A tevékenységi létszám meghatározása a főkönyvhöz tartozó szervezetek Integrált Humán Információs Rendszer (IHIR) által kimutatott éves átlagos statisztikai létszáma alapján történik.

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

A szabályzatot érintő főbb változások:

- 2013. év közbeni szervezeti változások és a MÁV Zrt. átalakítási koncepciója
- 2013. évben végrehajtott jelentős vagyონrendezések
 - VÜNSZ vagyónrendezés,
 - NIF vagyónrendezés

2013. év közbeni szervezeti változások és a MÁV Zrt. átalakítási koncepciója

A 2013. évi vasúti pályahálózat működtetés szervezeti változásai alapvetően a MÁV Csoport átalakítási koncepcióját szolgálták, a pályaműködtetés szervezeti önállóságának megteremtése mellett a vállalatcsoport holding irányítási rendszerének és szervezeti struktúrájának társaságon

belüli kialakítását célozva. Az NVP működési modelljének vállalaton belüli kialakítása és a holding irányítási koncepció alapján a MÁV Zrt.-én belüli tevékenységek, ill. szervezeti egységek besorolásra kerültek annak alapján, hogy többségében pályaműködtetést szolgálnak-e, vagy holding irányítási funkciót látnak el. Ennek keretében a portfóliókezelés központi tevékenységként jelenik meg, míg az informatikai, biztonsági tevékenységek valamint a humán erőforrás gazdálkodás döntő része a pályaműködtetéshez került besorolásra.

A MÁV Zrt. 39/2013. (V.31. MÁV Ért. 17.) EVIG számú elnök-vezérigazgatói utasítást jóváhagyó Igazgatósági döntésnek megfelelően 2013. június 1-től kezdődően a pályaműködtetés részét képezi a Humánerőforrás Igazgatóság; Biztonsági Igazgatóság; Infokommunikációs Igazgatóság, mivel tevékenységük jelentős részét a Pályaműködtetés érdekében végzik, ezért tevékenységük a Pályaműködtetés részét képezi.

2013. évben végrehajtott jelentős vagyonrendezések hatása

VÜNSZ elszámolások hatása az elkülönítésre (részleteiben lásd I.7.6. fejezetben)

2013. évben a MÁV Zrt. az MNV Zrt.-nek vagyonrendezés keretében átadta a saját tulajdonúként nyilvántartott vasútüzemhez nem szükséges (VÜNSZ) ingatlanait 7,2 Mrd Ft értékben, illetve vagyonkezelésből visszaadott 0,7 Mrd Ft VÜNSZ ingatlant. A kivezetett ingatlanok közül 1 Mrd Ft értékű ingatlan a pályavasút könyveiből került kivezetésre. A VÜNSZ rendezéskor ezen ingatlanok felülvizsgálata megtörtént, és az ingatlanokat átadtuk az MNV-nek, ami azt jelenti, hogy ezen vagyonátadás, nem a pályaműködtetés érdekkörében merült föl, ezért a kivezetés hatása sem a pályaműködtetés mérlegében, eredménykimutatásában jelent meg.

A vasútüzemhez nem szükséges vagyonkezelte eszközök 2013. évben végrehajtott vagyonrendezése során

- a MÁV vagyonkezelésben lévő eszközök vagyonkezelői joga a vagyonkezelési szerződés módosításával megszűnt, a vagyonkezelte eszközök az MNV Zrt. részére visszaadásra kerültek. Ezen eszközök az állami vagyon forrását képező hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben kivezetésre kerültek a pályavasút főkönyvéből.
- A pályavasúti főkönyvben MÁV tulajdonúként nyilvántartott eszközök a tőketartalék terhére kivezetésre kerültek a pályavasút főkönyvéből, a kapcsolódó tőketartalék csökkenés átszámításra került a központ főkönyvébe, amely egyúttal a pályavasútnál a központi tevékenységekkel szembeni belső követelésként jelent meg, valamint a vagyonvesztés ellentételezésére kapott tőkeemelés, illetve a visszapótlási kötelezettség (VPK) elengedése a központ főkönyvében került tőke, illetve eredménynövelő tételként elszámolásra. A visszapótlási kötelezettség (VPK) az elengedés összegében kivezetésre került a pályavasúti főkönyvből a központi tevékenységekkel szembeni kötelezettségként.
- A központ főkönyvében MÁV tulajdonúként nyilvántartott eszközök a tőketartalék terhére kivezetésre kerültek a központ főkönyvéből, valamint a vagyonvesztés ellentételezésére kapott tőkeemelés, illetve a visszapótlási kötelezettség elengedése a központ főkönyvében került tőke, illetve eredménynövelő tételként elszámolásra. A visszapótlási kötelezettség (VPK) az elengedés összegében kivezetésre került a pályavasúti főkönyvből a központi tevékenységekkel szembeni kötelezettségként.

NIF elszámolások hatása az elkülönítésre (részleteiben lásd I.7.3. fejezetben)

2013. évben a MÁV Zrt. az MNV Zrt.-vel és a NIF Zrt.-vel kötött háromoldalú megállapodással vagyonkezelésbe vett a NIF Zrt. által 23 projekten megvalósított 151 Mrd Ft értékű vasúti infrastruktúra eszközt. Ugyanezen szerződés rendelkezett a projektek által érintett földterületek és az azokon található felépítmények vagyonrendezéséről is, amelynek során a MÁV Zrt. könyveiből 14,8 Mrd Ft értékű eszközállomány került kivezetésre illetve vagyonkezelt eszközként bevételezésre. A kivezetett eszközök közül 5,4 Mrd Ft értékű eszköz került kivezetésre a központ főkönyvéből, ami azt jelenti, hogy ezen eszközök minősítése az átadás következtében megváltozott, a vagyonkezelésbe vétellel egyidejűleg indokolt azokat a pályaműködtetés eszközei között kimutatni. A NIF átadáshoz kapcsolódó vagyonrendezéssel vagyonkezelésbe vett eszközök kivezetése tehát a pályaműködtetés érdekkörében merült föl, ezért a kivezetés hatásainak a pályaműködtetés mérlegében, eredménykimutatásában jelent meg.

A NIF által megvalósított infrastrukturális beruházásokhoz kapcsolódóan végrehajtott vagyonrendezés során

- a MÁV vagyonkezelésben lévő eszközök vagyonkezelői joga a vagyonkezelési szerződés módosításával megszüntetésre került, ugyanakkor a vagyonkezelt eszközök a földhivatali nyilvántartással egyező megbontásban a MÁV Zrt. vagyonkezelésbe adásra kerültek. A kivezetett eszközök az állami vagyon forrását képező hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben kivezetésre kerülnek a pályavasút főkönyvéből, a vagyonkezelésbe vétel a pályavasúti főkönyvben az állami vagyon forrását képező hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben történt meg.
- A pályavasúti főkönyvben MÁV tulajdonúként nyilvántartott eszközök a tőketartalék terhére kivezetésre kerültek a pályavasút főkönyvéből, valamint a vagyonvesztés ellentételezésére kapott tőkeemelés a pályavasút főkönyvében került tőkenövelő tételként elszámolásra.
- A központ főkönyvében MÁV tulajdonúként nyilvántartott eszközök a tőketartalék terhére kivezetésre kerülnek a központ főkönyvéből, a kapcsolódó tőketartalék csökkenés átszámításra kerül a pályavasút főkönyvébe, amely egyúttal a pályavasúttal szembeni belső követelésként jelenik meg, valamint a vagyonvesztés ellentételezésére kapott tőkeemelés a pályavasút főkönyvében kerül tőkenövelő tételként elszámolásra.

I.7 A társaság tevékenységét érintő lényeges információk

I.7.1 A MÁV Zrt. és a MÁV csoport átalakulása

A MÁV Zrt. feletti, az államot megillető tulajdonosi jogkör gyakorlása 2014. január 1-től 2017. december 31-ig a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumot illeti. Ugyanakkor az állami vagyon tekintetében a vagyonkezelésbe adó továbbra is az MNV Zrt.

A MÁV csoport pályahálózat működtetési és vasúti személyszállítási tevékenységének hatékonyság-növelése és az egymástól megfelelően elválasztott folyamatok kialakítása érdekében 2014. január 1-vel a MÁV-START Zrt.-be beolvadt a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt., továbbá 2013. december 31-vel a Resti Zrt. beolvadt a MÁV Vagyonkezelő Zrt.-be.

2013. június 1-től a számviteli, humán és logisztikai tevékenység a MÁV Zrt.-ből a MÁV SZK Zrt.-be került kiszervezése.

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 66,941 Mrd Ft, 2013-ban pedig 65,62 Mrd Ft költségtérítésben részesült.

A Társaság 2012-ben 65,578 Mrd Ft költségtérítést számolt el az egyéb bevételei között, míg 1,363 Mrd Ft költségtérítési többlet a passzív időbeli elhatárolások között került elszámolásra, mely 2013. év folyamán feloldásra került, tekintettel az NFM által KIF/20735-1/2013-NFM számon kiadott levélre, amelyben a 2012. évi különbözet 2013. évi felhasználásáról rendelkezett.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Ávtv.) 2013. június 28-i időponttal történt változása és a mérleg készítéséig aláírt pályaműködtetési szerződés módosítás következtében ettől az időponttól a költségtérítés két típusra bomlik: üzemeltetési költségtérítésre, mely az eredményben kerül elszámolásra és felújítási költségtérítésre, mely a kincstári vagyonra és a pályaműködtető eszközökre fordított beruházásokat finanszírozza. Így a rendelkezésre álló költségtérítésből a veszteség kompenzálására fordított költségtérítés 2013-ban 46,761 Mrd Ft a 2012. évi passzív időbeli elhatárolás feloldásával. A felújításra fordított költségtérítés az elvégzett második félévi beruházásokkal összhangban 19,827 Mrd Ft. A 2013. évi költségvetési törvény által meghatározott, valamint a 2012. évi maradvány összeg és a ténylegesen felhasznált költségtérítés különbözeteként adódó 395 M Ft az új szabályok szerint állammal szembeni kötelezettségként került előírásra.

A 2014. évi költségvetési törvény XVII. fejezet 21. cím 1. alcím 3. 4. és 5. jogcím csoportja alapján a vasúti pályahálózat működtetésének tevékenységhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére 71,68 Mrd Ft-ot irányoz elő, a helyközi személyszállítási közszolgáltatások költségei fedezetére pedig 185,509 Mrd Ft-ot, a helyközi személyszállítási közszolgáltatások korábbi költségtérítések elmaradása miatt 9,555 Mrd Ft-ot biztosít. A 35/2014 (II.19) számú Korm. rendelet alapján pályaműködtetésre 2014-ben a MÁV Zrt. 66,83 Mrd Ft-ot.

A 2014. évi költségvetési törvény XVII. fejezet 20. cím 31. alcím 6. jogcím csoportja alapján vasúti hidak és acélszerkezetek felújítására 1,496 Mrd Ft került elkülönítésre.

A fentiek felül a 2014. évi költségvetési törvény 75. §-a szerint az Országgyűlés hozzájárul ahhoz, hogy a magyar állam legkésőbb 2014. augusztus 31-i hatállyal ellenérték nélkül átvállalja a MÁV Zrt. által 2011. szeptember 7-én kibocsátott 35 Mrd Ft tőkeösszegű pályavasúti tevékenység működtetéséhez szükséges kötvénytartozást és annak járulékait, mely tartozásátvállalás tekintetében nem terheli illetékkötelezettség a MÁV Zrt.-t. Az átvállalás összhangban van a 2005. évi CLXXXIII. törvény (Vasúti törvény) és a Pályaműködtetési Szerződés rendelkezéseivel, mely kimondja, hogy az elégtelen költségtérítés pótlására bevont állami kezességvállalással biztosított forrást a megrendelő Magyar Állam legkésőbb annak esedékességekor ellentételezi.

I.7.3 EU támogatásból megvalósuló beruházások

A 2007. év folyamán az állami és Európai Uniós forrásokból megvalósuló beruházások lebonyolítása a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.-hez került. A tevékenység átadásával jelentősen csökkent a MÁV Zrt.-nél kimutatott fejlesztési támogatások mértéke, valamint a beruházások üzembe helyezéséig a beruházások nem a MÁV Zrt. könyveiben jelennek meg.

A NIF Zrt. által - 2007. július 1-ét követően – lebonyolított beruházások egy részét a NIF Zrt. műszakilag átadta a MÁV Zrt.-nek és azokat a MÁV Zrt. használatba vette, ugyanakkor jogi és pénzügyi átadásra nem került sor. A jogilag és pénzügyileg át nem adott beruházások kapcsán a valós vagyoni és pénzügyi helyzet bemutatása érdekében az el nem számolt értékcsökkenés fedezeteként – azzal azonos értékben – céltartalékot képeztünk 2007-től 2013. június 27-ig terjedő időszakra vonatkozóan. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) változása következtében a műszakilag átadott és üzembe helyezett, de jogilag és pénzügyileg át nem adott beruházások értékcsökkenésének fedezetére 2013. június 27-ét követően céltartalékot a MÁV Zrt. nem képez.

A NIF Zrt. által műszakilag átadott és használatba vett beruházások esetén 23 projekt jogi és pénzügyi átadása 2013. december 31-ig megtörtént. Az eszközök átvételére az MNV Zrt., a NIF Zrt. és a MÁV Zrt. közötti háromoldalú szerződések keretében került sor. Az átadott projektek vonatkozásában az üzembe helyezés dátumától 2013. június 27. napjával bezárólag terjedő időszakra vonatkozó értékcsökkenésre képzett céltartalék az átvétel elszámolásakor feloldásra került, ezzel párhuzamosan az üzembe helyezés napjától az átvétel napjáig terjedő időszakra vonatkozóan terven felüli értékcsökkenést számoltunk el 27,87 Mrd Ft összegben. A céltartalék alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

		adatok M Ft-ban							
CT képzés(+) /feloldás(-)	Bekerülési érték összesen	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013	Céltartalék egyenlege 2013
2013-ban átadott projektek	151 362	41	599	1 994	6 730	6 579	6 531	-22 474	0
2013-ban át nem adott projektek	109 854						1 786	1 900	3 686
Összesen:	261 216	41	599	1 994	6 730	6 579	8 317	-20 574	3 686
Göngyölt egyenleg:		41	640	2 634	9 364	15 943	24 260	3 686	-

1. Táblázat: NIF Zrt. által lebonyolított vasúti beruházások

A jogilag és pénzügyileg 2013-ban át nem adott, de műszakilag üzembe helyezett beruházások átadása, illetve vagyonkezelésbe adása 2014-ben fog megvalósulni.

I.7.4 A Vtv. és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott Vagyonkezelési szerződés (VKSZ) módosítás miatt történt változások

Az I.3.2. fejezetben hivatkozott, az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) vagyonkezelésre vonatkozó szabályai 2013. június 28-i hatálybalépéssel módosításra kerültek, nevezetesen a MÁV Zrt. a 2013. június 28. napjától képződött visszapótlási kötelezettség teljesítése alól mentesül.

Ennek következményeképpen az MNV Zrt.-vel 2001-ben kötött vagyonkezelési szerződés módosításra került, mely a MÁV Zrt. 2013. évi és azt követő évek beszámolóira is jelentőst hatást gyakorol.

Főbb változások, melyeket részleteiben az I.3.2 fejezetben mutattunk be:

- a) A **2013. június 27-ét követő időszakra vonatkozó terv szerinti értékcsökkenés**, valamint a MÁV Zrt.-nek felróható okból bekövetkező **terven felüli értékcsökkenés** elszámolása az eredmény terhére, a visszapótlási kötelezettség elszámolása (növelése) mellett történik azzal, hogy **a visszapótlási kötelezettséget a MÁV Zrt. elengedett kötelezettségként számolja el.**
- b) A MÁV Zrt. **visszapótlási kötelezettségként számolja el** és tartja nyilván **a NIF Zrt. által megvalósított, 2013. június 28-át követően a MÁV Zrt. vagyonkezelésébe átvett, de 2013. június 28-át megelőzően üzembe helyezett eszközök** vonatkozásában **az üzembe helyezés dátumától 2013. június 27. napjával bezárólag terjedő időszakra** vonatkozóan a MÁV Zrt. által **elszámolt értékcsökkenés összegét.**
- c) A **2013. június 27-ét követő időszakra vonatkozóan elszámolásra kerülő terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést** érintően az a) pont szerinti elszámolást alkalmazzuk, azaz az értékcsökkenés miatt keletkező visszapótlási kötelezettséget a MÁV Zrt. **elengedett kötelezettségként számolja el.**

A visszapótlási kötelezettség elszámolását az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Adatok M Ft-ban

Visszapótlási kötelezettség (VPK)	2012	2013
Vtv. módosítás hatályba lépését (2013.06.28.) megelőzően elszámolt visszapótlási kötelezettség		
Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege (A)	52 789	47 990
VPK növekedés összesen a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozóan (2013.06.27-ig) (B)	28 817	11 705
<i>Ebből Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése</i>	<i>22 942</i>	<i>11 551</i>
VPK csökkenés összesen a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozóan (2013.06.27-ig) (C)	33 616	5 059
<i>Ebből Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból (-)</i>	<i>14 856</i>	<i>4 151</i>
VPK záró egyenlege (2013.06.27) a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozó szabályok szerint (D = A+B-C)	47 990	54 636
A 2013.06.27-én fennálló Visszapótlási kötelezettség apportként történő teljesítése (-) (E)	0	-54 636
Vtv. módosítás hatályba lépésétől (2013.06.28.) elszámolt visszapótlási kötelezettség		
Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.28. előtti szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege (F)	0	22 516
Ebből Terven felüli értékcsökkenés NIF átadásból adódóan	0	24 592
Ebből Visszapótlási kötelezettség teljesítése (-)	0	-1 984
Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.27. utáni szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege (G)	0	0
Ebből terv szerinti értékcsökkenés miatt elszámolt VPK	0	12 744
Ebből terven felüli értékcsökkenés miatt elszámolt VPK	0	3 440
Ebből visszapótlási kötelezettség elengedése (-)	0	-17 160
Visszapótlási kötelezettség (VPK) záró egyenlege (H = D+E+F+G)	47 990	22 516

2. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

I.7.5 A Vtv. változás és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott tőkeemelés (VPK apport)

A Vtv. változás következtében, az MNV Zrt. a 607/2013. (XI.29) számú alapítói határozata alapján ázsios tőkeemelést hajtott végre 54.636 M Ft értékben a 2013. június 27-én fennálló visszapótlási kötelezettség erejéig (lásd 2. táblázat (E) sor). A Társaság jegyzett tőkéje 963 M Ft-tal, tőketartaléka 53.673 M Ft-tal került megemelésre. A tőkeemelés cégbírósaági bejegyzése 2013. december 6-án történt meg.

A tőkeemelés következtében az MNV Zrt. felé fennálló, 2013. június 27-ig felmerült visszapótlási kötelezettséget, az apportálásból származó MNV Zrt.-vel szembeni követeléssel szemben vezettük ki (beszámítás).

Az MNV Zrt. 607/2013. (XI.29) számú alapítói határozata alapján az apport következtében a tőketartalékban elszámolt visszapótlási kötelezettség összege kizárólag vagyonrendezési célra használható fel.

Az apportból további vagyonrendezésre még felhasználható összeget az alábbi táblázat szemlélteti:

		Adatok M Ft-ban
	Megnevezés	Összeg
A	<i>VPK apport miatti tőkeemelés összege:</i>	<i>54 636</i>
1	NIF vagyonrendezés következtében kivezetett eszközérték	11 922
	NIF vagyonrendezésben érintett eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	-1 965
2	VÜNSZ vagyonrendezés következtében kivezetett eszközérték	5 089
	VÜNSZ vagyonrendezésben érintett eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	-100
B	<i>Vagyonrendezés jogcímen kivezetett eszközérték összesen (1+2)</i>	<i>14 946</i>
	<i>Apportból további vagyonrendezésre még felhasználható összeg (A-B)</i>	<i>39 690</i>

3. Táblázat: Apportból vagyonrendezésre felhasználható összeg 2013.12.31-én

1.7.6 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 értékcorrekció 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.

2013-ban az ingatlanok jogi helyzetének rendezése érdekében jelentős előrelépések történtek.

A MÁV Zrt. - a pályaműködtetési tevékenységéhez nem szükséges (továbbiakban: VÜNSZ) ingatlanállomány tekintetében a MNV Zrt.-vel 7,244 Mrd Ft eszközértékre vonatkozóan vagyonrendezési megállapodást, 694 M Ft összértékben vagyonkezelési szerződésmódosítást kötött, így összesen 7,938 Mrd Ft eszközérték került ki a MÁV Zrt. könyveiből és átadásra került az MNV Zrt.-nek.

Az 1.7.3. pontban bemutatott NIF Zrt. által lebonyolított beruházások 2013. évi átadása kapcsán is megtörtént az átadott beruházásokkal érintett ingatlanállomány vagyonrendezése a NIF Zrt., az MNV Zrt. és a MÁV Zrt. között létrejött vagyonrendezési, vagyonátadási és vagyonkezelésbe adási szerződés alapján. Ennek keretében 12,261 Mrd Ft értékű MÁV Zrt. tulajdonú ingatlan került vagyonkezelésbe vételre.

Az elszámolás az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.) 69/A. § (4) alapján történt, azaz az állami tulajdonba kerülő vagyonelemek értékét tőketartalék csökkenéseként számoltuk el.

A MÁV Zrt.-nél bekövetkező saját tőke csökkenés ellentételezése az alábbi módon történt: Az 1.7.5. fejezetben részletezett, a MÁV Zrt. részére az MNV Zrt. által kiadott 607/2013.(XI. 29.) sz. Alapítói határozat alapján végrehajtott tőkeemeléssel, illetve a MÁV Zrt. – MNV Zrt.-vel szembeni - visszapótlási kötelezettségének elengedésével.

A vagyonrendezést és annak ellentételezését főbb jogcímenként az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Adatok M Ft-ban

Tőkevesztés ellentételezésének módja			
<i>Tőketartalék csökkenés jogcíme</i>	<i>VPK apport</i>	<i>VPK elengedés</i>	<i>Összesen</i>
VÜNSZ átadásból adódó kivezetett eszközérték	5 089	2 142	7 231
VÜNSZ átadás miatti halasztott bevétel feloldás	-100	0	-100
NIF vagyonrendezés következtében kivezetett eszközérték	11 922	339	12 261
NIF vagyonrendezésben érintett eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	-1 965	0	-1 965
Összesen	14 946	2 481	17 427

4. Táblázat: Tőkevesztés ellentételezései

A 2011-2013. években 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 engedélyét 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 2011. évi éves 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. 2012-től a selejtezések elszámolásához az MNV Zrt. engedélye nem szükséges.

Azon selejtezések esetében, ahol állami tulajdonú eszköz létrehozása, felújítása érdekében szükséges a meglévő állami tulajdonú vagyonkezelte eszközök selejtezése, elbontása 2012-ben 1,8 Mrd Ft, 2013-ban 1,3 Mrd Ft értékű selejtezést hajtottunk végre és 2012-ben 4,0 Mrd Ft értékű, 2013-ban 342 M Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el a MÁV Zrt. eredménye terhére.

2013-tól a MÁV Zrt. az állami tulajdonú tárgyi eszközök selejtezését az MNV Zrt.-vel kötött megbízási szerződés keretében végzi.

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 2014. február 12-e.

A befektetett eszközök mérlegértéke az előző évhez képest 15,94 %-kal, összesen 112.113 M Ft-tal növekedett. Ezt a növekedést egyrészt a tárgyi eszközök nettó értékének 111.222 M Ft-os és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegértékének 993 M Ft-os növekedése, valamint az immateriális javak könyv szerinti értékének 102 M Ft-os csökkenése okozta.

A tárgyi eszközök tekintetében a mérlegérték növekedése az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 98.008 M Ft-os, a műszaki és egyéb berendezések, gépek, járművek nettó értékének 11.897 M Ft-os, a beruházások, felújítások mérleg sor 2.257 M Ft-os növekedéséből, valamint a beruházásokra adott előlegek mérlegértékének 916 M Ft-os és az egyéb berendezések, felszerelések, járművek 24 M Ft csökkenéséből tevődik össze.

A befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 979 M Ft-tal, az egyéb tartós részesedések, 9 M Ft-tal és az egyéb tartósan adott kölcsönök 5 M Ft-tal növekedtek. Ennek részleteit „a MÁV Zrt. befektetései alakulása” című fejezetben mutatjuk be.

I.8.1 Befektetett eszközök

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 102 M Ft-tal csökkent. Az elszámolt 420 M Ft értékcsökkenéssel szemben a 2013. évben beszerzett immateriális javak értéke 748 M Ft, illetve bruttó 524 M Ft, nettó 413 M Ft összegben apportálás történt a MÁV SZK Zrt. részére.

Adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Alapítás- át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	0	90	4 960	14 302	0	0	19 352
2.	Tárgyví beszerzés (+)		0	648	100			748
3.	Saját előállítás (+)		0	0	0			0
4.	Térítés nélküli átvétel (+)		0	0	0			0
5.	Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)		0	0	0			0
6.	Leltári többlet (+)		0	0	0			0
7.	Apportból származó növekedés (+)		0	0	0			0
8.	Értékesítés (-)		0	-36	-706			-742
9.	Térítés nélküli átadás (-)		0	-1	0			-1
10.	Selejtezés, részselejtezés (-)		-49	-18	-63			-130
11.	Hiány (-)		0	0	0			0
12.	Megsemmisülés (-)		0	0	0			0
13.	Apportba adás (-)		0	-501	-23			-524
14.	Átsorolás (előlegnél csökkenés) (+/-)		0	0	0			0
15.	Bruttó érték záró állománya	0	41	5 052	13 610	0	0	18 703
16.	Értékcsökkenés nyitó állománya	0	53	3 609	13 822	0	0	17 484
17.	Tárgyví terv szerinti leírás (+)		0	276	144			420
18.	Tárgyví terven felüli (értékvesztés) leírás (+)		0	0	0			0
19.	Terven felüli écs. (értékvesztés) visszairása (-)		0	0	0			0
20.	Értékesítés (-)		0	-19	-706			-725
21.	Térítés nélküli átadás (-)		0	-1	0			-1
22.	Selejtezés, részselejtezés (-)		-49	-18	-63			-130
23.	Hiány (-)		0	0	0			0
24.	Megsemmisülés (-)		0	0	0			0
25.	Apportba adás (-)		0	-111	0			-111
26.	Átsorolás (+/-)		0	0	0			0
27.	Értékcsökkenés záró állománya	0	4	3 736	13 197	0	0	16 937
28.	Nyitó állomány nettó értéke	0	37	1 351	480	0	0	1 868
29.	Záró állomány nettó értéke	0	37	1 316	413	0	0	1 766

5. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

I.8.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök 2013. évi nettó értékének alakulását befolyásoló jelentősebb tényezőket a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	652 390	291 814	3 540	0	14 056	1 583	963 383
2. Tárgyév beszerzés (+)	0	0	0	0	31 054	-916	30 138
3. Saját kivitelezés (+)	0	0	0	0	0	0	0
4. Térítés nélküli átvétel (+)	0	0	0	0	0	0	0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)	0	0	0	0	0	0	0
6. Leltári többlet (+)	353	1	0	0	0	0	354
7. Apportból származó növekedés (+)	0	0	0	0	0	0	0
8. NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyongazdálkodásba vétele	123 085	28 277	0	0	0	0	151 362
9. Vagyonrendezés miatti növekedés (+)	14 949	0	0	0	0	0	14 949
10. Értékesítés (-)	-303	-498	-70	0	0	0	-871
11. Térítés nélküli átadás (-)	0	-35	-2	0	0	0	-37
12. Selejtezés, részsejtezés (-)	-9 640	-4 933	-1 213	0	-437	0	-16 223
13. Hiány (-)	-2	-46	-35	0	0	0	-83
14. Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0	0
15. Apportba adás (-)	0	-447	-1	0	0	0	-448
16. Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)	-25 359	0	-111	0	0	0	-25 470
17. Vagyonkezelőjog visszaszolgáltatása (-)	-874	-14	0	0	0	0	-888
18. Aktiválás beszerzésből (+/-)	24 775	4 147	2	0	-28 924	0	0
19. Átsorolás (előlegnél csökkenés) (+/-)	-143	143	0	0	0	0	0
20. Bruttó érték záró állománya	779 231	318 409	2 110	0	15 749	667	1 116 166
21. Értékcsökkenés nyitó állománya	237 604	142 211	3 474	0	1 236	0	384 525
22. Tárgyév terv szerinti leírás (+)	21 440	11 162	16	0	0	0	32 618
23. Tárgyév terven felüli (értékvesztés) leírás (+)	19 352	9 015	0	0	63	0	28 430
24. Terven felüli écs. (értékvesztés) visszaszolgáltatása (-)	-85	-3	0	0	-190	0	-278
25. Leltári többlet (+)	0	0	0	0	0	0	0
26. Vagyonkezelésbe vétel (+)	131	0	0	0	0	0	131
27. Értékesítés (-)	-53	-472	-70	0	0	0	-595
28. Térítés nélküli átadás (-)	0	-35	-2	0	0	0	-37
29. Selejtezés, részsejtezés (-)	-8 434	-4 710	-1 213	0	-437	0	-14 794
30. Hiány (-)	0	-43	-35	0	0	0	-78
31. Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0	0
32. Apportba adás (-)	0	-241	-1	0	0	0	-242
33. Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)	-3 303	0	-101	0	0	0	-3 404
34. Vagyonkezelőjog visszaszolgáltatása (-)	-178	-12	0	0	0	0	-190
35. Átsorolás (+/-)	-37	37	0	0	0	0	0
36. Értékcsökkenés záró állománya	266 437	156 909	2 068	0	672	0	426 086
37. Nyitó állomány nettó értéke	414 786	149 603	66	0	12 820	1 583	578 858
38. Záró állomány nettó értéke	512 794	161 500	42	0	15 077	667	690 080

6. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyév változásai

A tárgyi eszközök nettó, beruházásokkal és beruházásokra adott előlegekkel együtt számított értéke a tavalyi évhez képest 111.222 M Ft-tal növekedett. A változás fő összetevői:

- a) az I.7.3. fejezetben bemutatott, a NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele miatti növekedés 151.362 M Ft értékben (+), valamint 27.871 M Ft elszámolt terven felüli értékcsökkenés (-),
- b) az I.7.6. pontban kifejtett VÜNSZ ingatlanok vagyonrendezéséből adódó eszköz átadás az MNV Zrt. részére bruttó 7.244 M Ft értékben (-),

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	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	508 549	99 526	0	0	12 450	620 525
2.	Tárgyév szerzés (+)	0	0	0	0	27 297	27 297
3.	Saját kivitelezés (+)	0	0	0	0	0	0
4.	Térítés nélküli átvétel (+)	0	0	0	0	0	0
5.	Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)	0	0	0	0	0	0
6.	Leltári többlet (+)	353	0	0	0	0	353
7.	Apportból származó növekedés (+)	0	0	0	0	0	0
8.	NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	123 085	28 277	0	0	0	151 362
9.	Vagyonrendezés miatti növekedés (+)	14 949	0	0	0	0	14 949
10.	Értékesítés (-)	0	0	0	0	0	0
11.	Térítés nélküli átadás (-)	0	0	0	0	0	0
12.	Selejtezés, részsejtezés (-)	-9 395	-2 726	0	0	-437	-12 558
13.	Hiány (-)	0	-1	0	0	0	-1
14.	Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0
15.	Apportba adás (-)	0	0	0	0	0	0
16.	Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)	-2 561	0	0	0	0	-2 561
17.	Vagyonkezelőjog visszaszása (-)	-874	-14	0	0	0	-888
18.	Aktiválás beszerzésből (+/-)	23 802	2 586	0	0	-26 388	0
19.	Átsorolás (előlegnél csökkenés) (+/-)	-143	143	0	0	0	0
20.	Bruttó érték záró állománya	657 765	127 791	0	0	12 922	798 478
21.	Értékcsökkenés nyitó állománya	208 020	59 465	0	0	737	268 222
22.	Tárgyév szerinti leírás (+)	19 394	4 908	0	0	0	24 302
23.	Tárgyév terven felüli (értékvesztés) leírás (+)	19 224	8 989	0	0	47	28 260
24.	Terven felüli écs. (értékvesztés) visszalása (-)	-83	-3	0	0	0	-86
25.	Leltári többlet (+)	0	0	0	0	0	0
26.	Vagyonkezelésbe vétel (+)	131	0	0	0	0	131
27.	Értékesítés (-)	0	0	0	0	0	0
28.	Térítés nélküli átadás (-)	0	0	0	0	0	0
29.	Selejtezés, részsejtezés (-)	-8 266	-2 535	0	0	-437	-11 238
30.	Hiány (-)	0	-1	0	0	0	-1
31.	Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0
32.	Apportba adás (-)	0	0	0	0	0	0
33.	Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)	0	0	0	0	0	0
34.	Vagyonkezelőjog visszaszása (-)	-178	-12	0	0	0	-190
35.	Átsorolás (+/-)	-37	37	0	0	0	0
36.	Értékcsökkenés záró állománya	238 205	70 848	0	0	347	309 400
37.	Nyitó állomány nettó értéke	300 529	40 061	0	0	11 713	352 303
38.	Záró állomány nettó értéke	419 560	56 943	0	0	12 575	489 078

7. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök

A fenti a) pontban bemutatott változáson túl, az I.7.6 fejezetben részletezett vagyonrendezések következtében az állami eszközök állománya 12.261 M Ft-tal növekedett.

A következő táblázatokon az állami tulajdonú tárgyi eszközöket és az azok működtetését szolgáló tárgyi eszközöket mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Kincstári vagyontárgyak értéke		Bruttó érték	Nettó érték
<i>Területek</i>		17 987	17 987
12201	Igazgatási épületek - műemlék	451	430
12411	Forgalmi épületek - műemlék	18 673	17 505
<i>Épületek</i>		19 124	17 935
2112	Utak, terek	1 113	952
21211	Orsz.közf.vasutak felépítménye	291 861	183 413
21212	Orsz.közf.vasutak alépítménye, kieg.építménye, pályaelzárók	91 526	53 571
212127	Orsz.közf.vasutak vasúti rakodói	771	544
212129	Orsz.közf.vasutak egyéb vasúti kiegészítő ép.	32 056	21 111
212131	Orsz.közf.vasutak közép feszültségű (1-35 kv közötti) erősáramú vezetéke	1 651	588
212132	Orsz.közf.vasutak kisfeszültségű (1 kv alatti) erősáramú vezetéke	11 995	5 656
2121331100	Orsz.közf.vasutak légvezetékes hírközlő hálózat tartóoszlopokkal	139	16
212133	Orsz.közf.vasutak hírközlő hálózati vezetékek	33 803	16 098
2121332	Orsz.közf.vasutak adathálózatok vezetékai	740	327
212134	Orsz.közf.vasutak vasúti villamos felsővezeték	51 483	31 926
212135	Vontatási transzformátor állomás	12 249	9 854
212136	HM erősáramú, gyengeáramú vezetékai, vasúti vill. Felsővezetékai	1	1
2122	HM iparvágány felépítménye, alépítménye	2 310	2 058
21412	Hidak	73 468	47 047
2142	Átereszek, aluljárók, alagutak	14 399	9 519
242003	Légvédelmi óvóhely	78	36
2221	Helyi települési gázellátó vezeték	3	3
222231	Víz- és tűzvédelmi vezeték	51	44
22221-2	Kutak, vízkivételi művek	36	33
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	192	151
2420	Egyéb építmények	730	690
<i>Építmények összesen</i>		620 655	383 638
442	Áramellátó berendezések	4 084	2 707
443	100 A/ó feletti akkumulátor	347	241
444	Távközlő berendezések	18 614	3 339
447	Mérőműszerek	77	47
4485	Számítástechnikai berendezések	4 505	1 082
43278	Szállítótartály, ládák	4	4
44721211,2	Hidmérleg	97	69
41366	Fémszerk. És fémtömeg-cikkek	21	0
884405	Belsőégésű motorok, erőgépek kazánok, szivattyúk	64	41
4488	Számítástechnikai berendezés	2	0
447246	Villamos elven működő időmérő	186	49
43271-76	Emelő szállító berendezés	139	99
937792	Ügyviteltechnikai berendezés	47	14
928995	Erősítők, vevő-lejátszó ber., tápegység	13 197	5 062
4486	Vasúti biztosító berendezések	86 407	44 189
<i>Gépek, berendezések, járművek összesen</i>		127 791	56 943
<i>Befejezetlen beruházás</i>		12 922	12 575
<i>Mindösszesen</i>		798 479	489 078

8. Táblázat: Az állami vagyonkörbe tartozó eszközök

Az alábbi táblázatban az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközöket mutatjuk be, melyek a pályavasúti főkönyvben nyilvántartott nem kincstári eszközöket tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

A kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges a MÁV Zrt tulajdonába tartozó eszközök		Bruttó érték	Nettó érték
111, 112, 113	Közösségi lakóépületek (munkásszállás, laktanya stb.)	1 167	956
1211, 1212 (1230)	Kereskedelmi és szolgáltató épületek	23	14
1220	Igazgatási épületek	1 699	1 436
12411	Állomási felvételi épületek	18 332	15 472
124121	Távközlő és biztosító berendezés épületei	1 509	1 249
124122	Rendezőpályaudvar automatika és vágányfék üzemi ép.	247	213
124123	Villamos vontatás alállomás üzemi épületei	281	235
124124	Pályafenntartási épületek	1 033	864
124125	Távíró- és távbeszélő központi épülete	216	182
124126,-27,-29	Vontatási és forgalmi üzemi épületek	2 526	2 158
12413	Mozdony és kocsisín	516	444
1242	Járműtároló és karbantartó épületek	137	116
12511, 12512	Üzemi és műhelyépületek	555	419
12513	Gépházak, kazánházak	547	433
12515	Szivattyúházak épületei	165	112
12516	Üzemanyag mérő, -töltő üzemi épület	13	6
12517	Villamos kapcsoló transzformátor egyen ir. ber. ép.	862	726
12521	Kereskedelmi raktár	37	31
125213	Közlekedési raktárak (állomási, vasútüzemi)	570	429
125214	Egyéb raktárak,	27	21
12526	Anyagtároló színek	120	88
12527	Tárolók	656	569
1261-1263	Művelődési és oktatási épületek	594	460
1264, -65	Szociális és szálló jellegű épületek	208	159
1271	Állattartási épületek	9	7
1274	Egyéb épületek	2 014	1 682
Épületek összesen		34 063	28 481
2112	Utak, terek	5 380	3 522
21221	Ipartelepi és gazd.vasutak felépítménye	17 634	9 780
21223	Ipartelepi és gazd.vasutak hálózati vezetékai	229	121
21412	Hidak	839	388
214203	Ipartelepi és gazd.vasutak átereszek	84	41
2221	Kőolaj-, földgáz- és egyéb vezeték	831	561
2222	Vízellátó építmények	2 772	1 653
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	3 984	2 459
2304,2412, 2420	Egyéb építmények	2 652	1 915
2920	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok	1577	76
Építmények összesen		35 982	20 516
4485,8...	Számítástechnikai eszközök	7 083	1 216
4 ...	Egyéb gépek és berendezések	14 851	4 281
Gépek, berendezések összesen		21 934	5 497
6411,-12	Vasúti járművek	5 204	2 931
6413,-15	Közúti járművek	201	56
Járművek összesen		5 405	2 987
78,-79,797,8KF	<i>Immateriális javak</i>	<i>7 865</i>	<i>1 605</i>
Befejezetlen beruházás		2 106	2 059
Mindösszesen		107 355	61 145

9. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök

I.8.1.3 Beruházások alakulása

A MÁV Zrt. beruházásainak alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	2012	2013
Nyitó	12 403	12 820
Tárgyévi ráfordítás	19 896	182 416
A tárgyévi ráfordításból NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyongazdálkodásba vétele	0	-151 362
Aktiválás	-18 842	-28 924
Terven felüli écs.	-601	-63
Terven felüli écs. visszairása	88	190
Értékesítés	-55	0
Hiány	-91	0
Térítés nélküli átvétel	22	0
Záró	12 820	15 077

10. Táblázat: Beruházások alakulása

I.8.1.4 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	TAO szerinti
Földterület	36 636		0	0	
Ingatlanok (földterület nélk.)	742 595	21 440	19 352	40 792	22 738
Gépek, berendezések	318 409	11 162	9 015	20 177	20 524
Egyéb gépek, berendezések	2 110	16	0	16	8
Beruházások	15 749		63	63	
Tárgyi eszközök összesen:	1 115 499	32 618	28 430	61 048	43 270
Immateriális javak	18 703	420	0	420	475
Mindösszesen:	1 134 202	33 038	28 430	61 468	43 745

11. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

I.8.1.5 Térítés nélküli átadás-átvétel

A 2013. évi térítés nélküli átadásnak és átvételnek nem volt eredményhatása.

I.8.1.6 A vagyonkezelő 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 2012. december 31-én 352.303 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2013. december 31-re 489.078 M Ft-ra módosult.

A kincstári tárgyi eszközök nettó értéke a 2013. év során 136.775 M Ft-tal növekedett, amely változás az I.7.3. fejezetben részletezett NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vételének tudható be. A NIF Zrt.-től átvett eszközök bekerülési értéke 151.362 M Ft, amely eszközök vonatkozásában 27.871 M Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el. Az I.7.6. fejezetben kifejtett vagyonrendezésből adódóan a vagyonkezelésbe vett állami eszközök értéke 12.261 M Ft-ot tett ki.

A 2013. évi kincstári beruházások 4.178 M Ft értékben költségvetési forrásból, 4.151 M Ft értékben saját forrásból, valamint a Vtv. változás hatálybalépésétől 18.717 M Ft értékben felújítási költségtérítésből kerültek finanszírozásra. (I.7.2 fejezet)

A nettó értéket a tárgyévben 24.302 M Ft értékben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leíráson túl a terven felüli értékcsökkenés 28.260 M Ft-tal jelentősen csökkentette.

Az alábbi táblázatok szemléltetik a kincstári tárgyi eszközök és azok mérleg szerinti forrásának alakulását.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2 012	2 013	Változás
Földterületek összesen	15 697	17 987	2 290
Épületek összesen	6 262	17 362	11 100
Építmények összesen	277 951	383 638	105 687
Kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	619	573	-46
Gépek, berendezések, járművek összesen	40 061	56 943	16 882
Kincstári vagyont érintő befejezetlen beruházások, felújítások	11 713	12 575	862
Kincstári tárgyi eszközök összesen:	352 303	489 078	136 775
Állami tulajdonú (visszanyereményi) anyagkészletek	1 240	1 607	367
Állami tulajdonú bontásra váró eszközök év végi várható visszanyeremény értéke	0	31	31
Saját termelésű állami tulajdonú (visszanyereményi) anyagok	3	1	-2
Kincstári készletek összesen:	1 243	1 639	396
Kincstári eszközök összesen:	353 546	490 717	137 171
Vagyonkezelési szerződéskötés kori nyitó hosszú lejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án	275 578	275 578	0
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	0	151 362	151 362
ebből - Állami és Európai Unió forrásból	0	148 878	148 878
- Saját forrásból	0	1 645	1 645
- Egyéb (önkormányzati) forrásból	0	299	299
- NIF által biztosított forrásból	0	540	540
Vagyonkezelésbe vétel	15 075	15 075	0
Vagyonrendezés (bevétel)	0	14 818	14 818
Felújítási költségterítésből végzett kincstári forrású beruházás-felújítás	0	18 717	18 717
Egyéb költségvetési/Európai Unió támogatásból végzett beruházás-felújítás	142 307	146 485	4 178
Saját forrású beszerzés	149 355	153 506	4 151
Idegen felektől kapott pe-ből megvalósított beruh.	7 516	7 516	0
Többletként felelt kincstári eszközök	536	889	353
MÁV Rt-től átvett eszközök nettó értéke	19	19	0
Visszanyereményi anyag (állami) felhasználása kincstári eszközökhöz	25	308	283
Előző éveket érintő forrás rendezés	242	211	-31
Kincstári tárgyi eszköz növekedések	315 075	508 906	193 831
Visszanyereményi anyag (állami) tárgyévi növekedése	1 417	2 205	788
Kincstári készlet növekedések	1 417	2 205	788
Hosszú lejáratú kötelezettség növekedése összesen:	316 492	511 111	194 619
Terv szerinti értékcsökkenés	209 553	233 855	24 302
Terven felüli értékcsökkenés	4 848	33 021	28 173
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	14 764	16 084	1 320
Hiány	787	787	0
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	2 690	2 561
Kincstári vagyon kezelői jogának visszaadása	4 899	5 598	699
Előző évi leírt kincstári hiány tárgyévi rendezése	-8	-8	0
Előző évi elszámolt terven felüli értékcsökkenés tárgyévi rendezése	-155	-155	0
Kincstári tárgyi eszköz csökkenések	238 349	295 404	57 055
Visszanyereményi anyag (állami) tárgyévi felhasználása	175	568	393
Kincstári készlet csökkenések	175	568	393
Hosszú lejáratú kötelezettség csökkenése összesen:	238 524	295 972	57 448
Kincstári eszközök forrása összesen:	353 546	490 717	137 171

12. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

A kincstári eszközök 2013. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

A Kincstári vagyon változásai	2 012	2 013	Változás
Kincstári eszközök nyitó nettó értéke	349 727	353 546	3 819
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	0	151 362	151 362
ebből - Állami és Európai Unió forrásból	0	148 878	148 878
- Saját forrásból	0	1 645	1 645
- Egyéb (önkormányzati) forrásból	0	299	299
- NIF által biztosított forrásból	0	540	540
Felújítási költségtérítésből végzett kincstári forrású beruházás-felújítás	0	18 717	18 717
Egyéb vagyonkezelésbe vétel	15 075	0	-15 075
Vagyonrendezés (bevétel)	0	14 818	14 818
Költségvetési juttatásból beszerezett kincstári eszközök	1 460	4 178	2 718
Saját forrásból beszerezett kincstári eszközök	14 856	4 151	-10 705
Külső féltől kapott pénzeszközök kincstári beruházásokra	22	0	-22
Vissznyereményi anyag (állami) felhasználása kincstári eszközhöz	25	283	258
Előző éveket érintő forrás rendezés	-224	-31	193
Többletként fellelt kincstári eszközök	0	353	353
Kincstári tárgyi eszköz növekedés összesen	31 214	193 831	162 617
Vissznyereményi anyag (állami) tárgyévi növekedése	1 417	788	-629
Kincstári készlet növekedés összesen	1 417	788	-629
Kincstári eszközök növekedése összesen	32 631	194 619	161 988
Kincstári eszközök tárgyévi terv szerinti értékcsökkenése	-22 942	-24 302	-1 360
Kincstári eszközök előző éveket érintő értékcsökkenése	56	0	-56
Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	-4 051	-28 173	-24 122
Selejtezés, megsemmisülés	-1 764	-1 320	444
Hiány	-99	0	99
Kincstári földek vagyonrendezése	0	-2 561	-2 561
Kincstári vagyon kezelői jogának visszaadása	0	-699	-699
Előző évi leírt kincstári hiány tárgyévi rendezése	8	0	-8
Előző évi elszámolt terven felüli értékcsökkenés tárgyévi rendezése	155	0	-155
Kincstári tárgyi eszköz csökkenés összesen	-28 637	-57 055	-28 418
Vissznyereményi anyag (állami) tárgyévi felhasználása	-175	-393	-218
Kincstári készlet csökkenés összesen	-175	-393	-218
Kincstári eszközök csökkenése összesen	-28 813	-57 448	-28 636
Kincstári eszközök záró nettó értéke	353 546	490 717	137 171

13. Táblázat: A kincstári vagyon 2013. évi változásai

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

Adatok M Ft-ban

Támogatás jogcíme	2012.	2013.	Változás
Kincstári eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Felújítási költségtérítés felhasználása kincstári eszközökhöz kapcsolódóan	0	18 735	18 735
ebből - Kincstári eszközök felújításra	0	18 706	18 706
Kincstári eszközök előlegére	0	10	10
Kincstári eszközök előfinanszírozására	0	11	11
Kincstári készletek értéknövelő tevékenységéhez	0	8	8
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása (Hídprojekt)	1 543	3 396	1 853
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához, központi költségvetésből (15%) - állami vagyon fejlesztése	0	4	0
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" központi költségvetésből (15%) - állami vagyon fejlesztése	0	6	0
A közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden (15%)	0	8	8
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T projekt) (50%)	3	42	39
Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:	1 546	22 191	20 645
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához EU támogatásból (85%) - állami vagyon fejlesztése	0	24	24
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" megvalósításához EU támogatásból (85%) - állami vagyon fejlesztése	0	35	35
A közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden (85%)	0	45	45
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T) (50%)	4	43	39
P+R és B+R parkolók kialakítása Gödöllőn	64	36	-28
P+R és B+R parkolók kialakítása Cegléden	41	0	-41
P+R és B+R parkolók kialakítása Albertirsán	2	0	-2
P+R és B+R parkolók kialakítása Tápiószecsőn	1	0	-1
EU támogatások felhasználása összesen:	112	183	71
Kincstári eszközök felújításához kapott támogatások felhasználása összesen	1 658	22 374	20 716
MÁV Zrt. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Felújítási költségtérítés felhasználása MÁV tulajdonú eszközökre	0	1 092	1 092
Holocaust Gyermekáldozatai Emlékhely beruházási projekt	0	119	119
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, KÖZOP 0003 - MÁV Zrt vagyon fejlesztése (hazai hányad)	0	25	25
Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:	0	1 236	1 236
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához KÖZOP 0003 MÁV Zrt. vagyon fejlesztése	0	143	143
EU támogatások felhasználása összesen:	0	143	143
MÁV Zrt. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása összesen	0	1 379	1 379

14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

I.8.1.7 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	2012	Növekedés	Csökkenés	2013	Index (%)
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	116 797	3 426	32	120 191	102,91
Konszolidációban társultként kezelt leányvállalat	2 501	0	2 276	225	9,00
Társult vállalkozások	934	0	139	795	85,12
Egyéb vállalkozások	2 094	40	31	2 103	100,43
Összesen:	122 326	3 466	2 478	123 314	100,81

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

A Számviteli törvény figyelembevételével a MÁV Zrt. 11 leányvállalatot von be teljes körűen a 2013. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben kivétel nélkül közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A 2012-es gazdasági évről készített konszolidált beszámolóhoz képest a teljes körűen bevont társaságok száma nőtt. A MÁV Koncessziós Kft. átsorolásra került a konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalatok közé (-30 M Ft), a MÁV VASÚTŐR Kft. (+215 M Ft) és a MÁV KERT Kft. (+46 M Ft) pedig átsorolásra került a teljes körűen bevont társaságok közé.

A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatok között a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. könyv szerinti értéke összességében 625 M Ft-tal nőtt, részben a társaság alaptőkéjének felemelése (626 M Ft), részben pedig részesedés értékesítés miatt (1 M Ft). MÁV Szolgáltató Központ Zrt. a társaság alaptőkéjét nem pénzbeni hozzájárulás (apport) rendelkezésre bocsátása útján, 1.000.000,- Ft névértékű, 626.332.417,- Ft kibocsátási értékű, MÁV Zrt. nevére szóló törzsrészvény zártkörű forgalomba hozatalával 801.000.000,- Ft-ra felemelte.

A MÁV Vagyonkezelő Zrt. és a Resti Zrt. egyesüléssel átalakult. A Resti Zrt. a jogutód MÁV Vagyonkezelő Zrt.-be beolvadt, és az átalakulással megszűnt. Ez a konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatok értékét 1.968 M Ft-tal megnövelte.

A ZÁHONY-PORT Zrt. elmúlt 3 évi eredményes működésére és stabil jövőbeli kilátásaira tekintettel a korábbi években elszámolt értékvesztés részbeni visszairására került sor 571 M Ft értékben.

A MÁV Zrt. a teljes körűen bevont leányvállalatokban meglévő részesedései közül összesen 2 M Ft névértékű részesedést értékesített (ebből 1 M Ft a fent említett MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-ben lévő részesedés értékesítése volt).

A konszolidációban társultként kezelt leányvállalatok könyv szerinti értéke a Resti Zrt. beolvadása miatt 2.015 M Ft-tal, a MÁV VASÚTŐR Kft. átsorolása miatt 215 M Ft-tal és a MÁV KERT Kft. átsorolása miatt pedig 46 M Ft-tal csökkent.

A társult vállalkozások könyv szerinti értéke a MÁV VASJÁRMŰ Kft.-ben meglévő részesedésre elszámolt értékvesztés miatt 136 M Ft-tal, az MTMG Zrt.-ben esetében pedig 3 M Ft-tal csökkent.

A konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozások könyv szerinti értéke az Eurofima-ra, a BCC-re és a HIT Railra elszámolt árfolyam nyereség miatt 10 M Ft-tal nőtt.

A MÁV Zrt. a Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaságban meglévő részesedéséből összesen 0,4 M Ft névértékű részesedést értékesített.

A 2013. év során befejeződött a PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a.", a Bugaci Kisvasút Kht."v.a.", a Józsefváros Pályaudvar Kft. "v.a.", a Kelenföldi Pályaudvar Kft. "v.a.", és a DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. "v.a." végelszámolása. Ez utóbbi négy társaságra a tárgyévét megelőző időszakokban 100%-os értékvesztés lett elszámolva, ezért a csökkenésnek eredményhatása nem volt. A PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a." kivezetése a konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalatok könyv szerinti értékét 23 M Ft-tal csökkentette.

A MÁV Koncessziós Kft. átsorolása 30 M Ft-tal növelte, majd a részesedésre elszámolt értékvesztés 7 M Ft-tal csökkentette a konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozások könyv szerinti értékét. A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága elrendelte a MÁV Koncessziós Kft. „v.a.” cégjegyzékből való törlését 2014. március 18. hatállyal, a végelszámolás befejezésének időpontja 2013. december 19.

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

I.8.1.8 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	1 969	0	146	110	571	1 434
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	978	0	0	132	35	811
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0
Összesen:	2 948	0	146	242	606	2 246

16. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedésre történő értékvesztés kivezetése, 110 M Ft értékben a DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. v.a., a Józsefváros Pályaudvar Kft. v.a., Kelenföldi Pályaudvar Kft. v.a. végelszámolása miatt történt.

Értékvesztés elszámolására került sor a MÁV VASJÁRMŰ Kft.-ben meglévő részesedés esetében 136 M Ft, az MTMG Zrt. esetén 3 M Ft és a MÁV Koncessziós Kft."v.a." esetén 7 M Ft értékben.

A ZÁHONY-PORT Zrt.-ben meglévő részesedésre korábban elszámolt értékvesztés részben visszairásra került (571 M Ft).

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 35 M Ft értékvesztés visszairás történt 2013. év folyamán.

I.8.2 Forgóeszközök

I.8.2.1 A készletek állományváltozása

adatok M Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
<i>Nyitó készlet bruttó értéke</i>	6 912	0	0	77	33	0	7 022
Vásárlás	28 054				26 439		54 493
Térítés nélküli átvétel							0
Apport							0
Átsorolás							0
Készletre vétel		3		720			723
Többlet	12						12
Visszanyeremény	262						262
Egyéb növekedés, KÉK							0
<i>Növekedés összesen</i>	28 328	3	0	720	26 439	0	55 490
Felhasználás (elszámolás költségként)	6 201	0		271	37		6 509
Átsorolás							0
Értékesítés	21 418			469	26 397		48 284
Térítés nélküli átadás							0
Apportba adás							0
Selejtezés	22				0		22
Hiány	8						8
Egyéb csökkenés, KÉK							0
<i>Csökkenés összesen</i>	27 649	0	0	740	26 434	0	54 823
<i>Záró készlet bruttó értéke</i>	7 591	3	0	57	38	0	7 689
<i>Nyitó értékvesztés</i>	212	0	0	0	0	0	212
Tárgyévi értékvesztés	13						13
Készletcsökkenés miatti kivezetés	212						212
Értékvesztés visszairás							0
<i>Záró értékvesztés</i>	13	0	0	0	0	0	13
<i>Nyitó nettó érték</i>	6 700	0	0	77	33	0	6 810
<i>Záró nettó érték</i>	7 578	3	0	57	38	0	7 676

17. Táblázat: A készletek mozgása

Az anyagok és a késztermékek értéke tartalmazza az állami tulajdonú tárgyi eszközök selejtezéséből adódó visszanyereményi anyagok értékét 1.639 M Ft értékben.

I.8.2.2 A készletek értékvesztésének bemutatása

A MÁV Zrt.-nél 2013-ban 13 M Ft összegben számoltunk el készlet értékvesztést, ami magában foglalja a pályavasúti és távközlési és erősáramú biztosító berendezésekhez szükséges szakanyagokat és az egyéb körben leértékelt nyomtatványok, ruházati cikkek és egyéb célú általános anyagok 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 beruházási és fejlesztési hitelek közül a 2014. évben esedékes 12.998 M Ft törlesztő rész, valamint az egyéb hosszúlejáratú hitelek 2014. évben esedékes 12.886 M Ft törlesztő rész a rövid lejáratú hitelek mérleg sorra, a hosszú lejáratra kapott kölcsönök mérleg sorról a 2014. évben esedékes 939 M Ft, valamint a kötvénykibocsátásból 2014. évben esedékes 35.000 M Ft a rövid lejáratú kölcsönök mérleg sorra, az egyéb tartósan adott kölcsönök mérleg sorról 71 M Ft összegbe az egyéb követelések mérleg sorra került átsorolásra.
- A szállítók mérleg sorról 200 M Ft került átsorolásra a vevők mérleg sorra szállítói túlfizetések miatt, míg 50 M Ft került átsorolásra a vevők mérleg sorról a szállító mérleg sorra vevői túlfizetések miatt.
- MÁV FKG Kft-nek 1.478 M Ft, a MÁV Kert Kft-nek 73 M Ft, míg Záhony-Port Kft-nek 41 M Ft értékben a cash-pool rendszeren keresztül nyújtott kölcsön összege a rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról átsorolásra került a követelések 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						Követel és könyv szerinti értéke 2013-ban	Követel és könyv szerinti értéke 2012-ben	Követel és könyv szerinti értékének változása
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó	Értékvesztés kivezetés és	Tárgyévi értékvesztés és	Leértékelés követelésre befolyt összeg	Záró				
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	3 738	489	175	340	5 492	10 234	5 829	194	587	174	6 048	4 186	3 221	965	
Követelések kapcsolt viszonyban lévő vállalkozással szemben	12 653	2 038	122	181	259	15 253	151	0	0	20	131	15 122	19 197	-4 075	
konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szemben	12 489	1 998	4	0	1	14 492	21	0	0	20	1	14 491	18 725	-4 234	
konszolidációba teljeskörűen be NEM vont leányvállalattal szemben	116	26	110	159	257	668	130	0	0	0	130	538	387	151	
társult vállalkozással szemben	48	14	8	22	1	93	0	0	0	0	0	93	64	29	
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	6	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0	6	16	-10	
Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb követelések	5 686	10	18	57	184	5 955	172	8	35	12	187	5 768	5 074	694	
Követelések összesen:	22 083	2 537	315	578	5 935	31 448	6 152	202	622	206	6 366	25 082	27 508	-2 426	

18. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevőkövetelések előző évi 3.221 M Ft-os értéke 4.186 M Ft-ra emelkedett. A kintlévőségek emelkedésének oka nagyrészt a Rail Cargo Hungaria Zrt.-vel szemben fennálló követelések növekedésének tudható be (660 M Ft).

A kapcsolt viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értéke 4.075 M Ft-tal csökkent a tavalyi évhez képest, ennek oka, hogy a MÁV Start Zrt. felé a követelések értéke 3.056 M Ft-tal, a MÁV-Trakció Zrt. felé a követelések értéke 524 M Ft-tal, a MÁV FKG Kft. felé 561 M Ft-tal csökkentek.

Az egyéb követelések 5.768 M Ft értékéből a legjelentősebb tétel az I.7.6 fejezetben bemutatott VÜNSZ ingatlanok vagyონrendezésekből adódó VPK elengedésből származó követelés 1.595 M Ft értékben.

I.8.2.3.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

Devizanemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Ebből éven belül esedékes összeg devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Követelés összege M Ft-ban	Ebből éven belül esedékes összeg M Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen) M Ft-ban
EUR	104 580,91	104 580,91	296,91	31,05	31,05	- 0,26
CHF	1 500,60	1 500,60	245,95	0,37	0,37	- 0,01
Összesen:				31,42	31,42	- 0,27

19. 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 részesedés-ként kezelt vállalkozások	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	366	7	0	373
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	14 557	562	9	15 128
Összesen:	0	14 923	569	9	15 501

20. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

I.8.3 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 1.644 M Ft-tal növekedett.

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

		adatok M Ft-ban					
Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla szám megnevezése	1 éven túli	2012 1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	2013 1 éven belüli	Összesen
397,1	Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevétele	0	261	261	0	1 593	1 593
397,21	Tárgyidőszakra járó kamatok (kivéve késedelmi kamat)	0	3	3	0	0	0
397,22	Cash-pool külső és belső kamata	0	20	20	0	11	11
397,23	Tárgyidőszakra járó banki kamatok aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	22	22
397,3	Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	0	8	8	0	209	209
397,5	Járó osztalék időbeli elhatárolása	0	0	0	0	217	217
397,9	Egyéb, bevételek	0	48	48	0	60	60
Összesen	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	340	340	0	2 112	2 112
391,2	Kiadások, egyéb	0	356	356	0	164	164
391,4	Felmentési bér és végkielégítés	0	38	38	0	68	68
391,6	Nem számlázott költségek (jóváírás)	0	138	138	0	82	82
Összesen	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	532	532	0	314	314
394,321	45352822,58 EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség	673	0	673	570	0	570
394,331	144,6 M. EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség	3 641	0	3 641	3 615	0	3 615
394,3627	13/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2649) nem realizált árfolyamveszteség	619	0	619	708	0	708
394,381	Eib 60 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség	395	0	395	305	0	305
394,3911	141,6 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség	2 893	0	2 893	3 113	0	3 113
Összesen	Halasztott ráfordítások	8 221	0	8 221	8 311	0	8 311
Összesen:		8 221	872	9 093	8 311	2 426	10 737

21. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 1.772 M Ft-tal növekedett. Ennek fő oka, hogy a teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevételének elhatárolása 1.332 M Ft-tal növekedett, annak tudható be, hogy a szolgáltatásnyújtás folyamatossága mellett a szerződésmódosítások időben nem követték le a MÁV csoportot érintő 2013. évi átszervezéseket.

I.8.4 Saját tőke

I.8.4.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A saját tőke 2013. évi alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
2013. évi nyitó egyenleg	21 037	110 581	-75 264	9 076	-6 504	58 926
2012. évi m.sz-i eredmény átvezetése			-6 504		6 504	0
2013. évi ázsios tőkeemelés - VPK apport - 2013.12.06.	963	53 673				54 636
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			535	-535		0
Vagyonrendezés		-17 440				-17 440
Pótbefizetés visszakapott összege Kelenföldi Pályaudvar Kft. "v.a."			1			1
Pótbefizetésre képzett lekötött tartalék feloldása a Józsefváros Pályaudvar Kft. "v.a." törlése miatt			1	-1		0
2013. évi mérlegszerinti eredmény					399	399
2013. évi záró egyenleg	22 000	146 813	-81 230	8 541	399	96 523

22. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

I.8.4.1.1 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A saját tőke összegét növeli a 2013. évi mérleg szerinti nyereség, melynek összege 399 M Ft.
- Az MNV Zrt. ázsios tőkeemelést hajtott végre a MÁV Zrt-ben, melynek cégbírósi bejegyzése 2013. december 6-án történt meg. (I.7.5. fejezetben részleteztük.)
- A Számviteli törvény 38.§ (3) d. pontja szerint a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolt összege, valamint a Számviteli törvény 41. § (4) bekezdése szerint megképzett céltartalék közötti különbözetre lekötött tartalékot kell képezni, azonban a számviteli törvény változása, valamint a hitel és az eszköz összerendelés következtében a MÁV Zrt. az eredménytartalék javára 535 M Ft lekötött tartalékot oldott fel a tárgyévben.
- Vagyonrendezés miatt elszámolt tőketartalék csökkenés 17.440 M Ft értékben (I.7.6. fejezetben mutattuk be.)

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	5 422	535	0	4 887
K+F le nem írt értéke miatt lekötött tartalékba helyezett összeg	37		0	37
Fizetendő pótbefizetés összege	1	1	0	0
2013. évi záró egyenleg	9 077	536	0	8 541

23. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

I.8.5 Céltartalékok

I.8.5.1 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

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

adatok M Ft-ban:

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	2013. évi feloldás	2013. évi képzés	Záró
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	2 669	1 489	448	1 628
Környezetvédelmi kötelezettség	6 233	180	19	6 072
Peresített ügyek	4 774	332	151	4 593
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	428	20	0	408
Kártérítési igényre képzett céltartalék	135	41	39	133
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt károk	312	73	0	239
Leányvállalatoktól átvállalt kötelezettség	0	0	46	46
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	60	54	0	6
Munka-, forma és egyenruha kötelezettség	505	242	246	509
Járadék fizetési kötelezettség	8 125	765	597	7 957
Késedelmi kamat fizetési kötelezettség	48	31	252	269
LeasePlan Zrt részére fizetési kötelezettség	60	60	0	0
Vízjogi fenmaradási bírságra miatti kötelezettség	84	84	0	0
Prémium fizetési kötelezettség	658	658	618	618
2013. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt károk	0	0	60	60
Egyéb kötelezettségre képzett céltartalék	0	0	41	41
Összesen:	24 091	4 029	2 517	22 579
ebből kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségre képzett céltartalék	51	17	81	115

24. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A tárgyévben a várható kötelezettségek alapján a 2013. évi létszám racionalizálásra 448 M Ft céltartalék került megképezésre, mellyel kapcsolatosan nem várható, hogy a Társaság támogatásban részesül.

Környezetvédelmi kötelezettségekre 19 M Ft céltartalék képzés történt összesen 1 db kármentesítési ügyre, mely jelenleg a tényfeltérési szakaszban tart.

10 db új peres ügyre 106 M Ft céltartalék képzés történt, továbbá a korábbi években már céltartalékkal érintett perekre további 45 M Ft céltartalékot képeztünk. A képzés mellett 332 M Ft összegű céltartalék került feloldásra a peres ügyekkel kapcsolatban.

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 peres ügyekhez kapcsolódó céltartalékot képzett erre a jogcímre, aminek összegét továbbra is fenntartjuk.

A Holokauszt perrel kapcsolatosan csak a perköltségek összegére lett céltartalék képezve.

A leányvállalatokkal kapcsolatos várható kötelezettségekre 46 M Ft céltartalék került megképzésre, a MÁV Zrt. és a MÁV-SZK Zrt. között előkészítés alatt álló megállapodás alapján, mely szerint a MÁV Zrt. átvállalja a MÁV SZK Zrt.-be 2013. június 1-jével átkerült premizált munkavállalókkal kapcsolatos 2013. évi teljesítmények utáni prémium 2013.01.-05. hónapra jutó időarányos ráfordítás járulékokkal növelt összegét.

A Társaság a 2013-ban a ki nem osztott munka-, egyen- és formaruhákra 246 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, 2012-ben 5,04 Mrd Ft, valamint 2013-ban további 0,6 Mrd Ft összegű céltartalékot képeztünk. Ezen felül a kifizetett járadékok hatására 0,8 Mrd Ft céltartalék került feloldásra.

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, melyről a határozatok 2013. III. negyedévében születtek meg. A határozatokban foglaltak alapján a 2012. évi eredmény terhére megképzett 84 M Ft céltartalék feloldásra került.

A korábbi évek gyakorlatával ellentétben 2012-től a vezetői prémium kötelezettségre a MÁV Zrt. céltartalékot képez, 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 járulékaire előzetes kalkuláció alapján 618 M Ft céltartalékot képeztünk.

1.8.5.2 Céltartalék jövőbeni költségekre

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

adatok M Ft-ban				
Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	2013. évi feloldás	2013. évi képzés	Záró
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	1 681	146	0	1 535
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 258	0	0	2 258
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	24 260	22 474	1 900	3 686
Üzembe hely., de nem atívtált eszk. el nem számolt	68	58	96	106
Összesen:	28 267	22 678	1 996	7 585

25. 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, melyből 2013-ban elvégzett munkák után 146 M Ft céltartalékot feloldottunk.

A NIF Zrt. által lebonyolított, de a MÁV-nak az MNV Zrt. által át nem adott beruházások el nem számolt értékcsökkenésére 2008. évtől céltartalékot képzünk. A 2013. június 28-án életbe lépett Vtv. és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott Vagyonkezelési szerződés (VKSZ) módosítása miatt megváltozott a céltartalék elszámolás szabálya. 2013. június 28-át megelőzően üzembe helyezett, de a NIF Zrt. által át nem adott eszközök vonatkozásában az üzembe helyezés dátumától 2013. június 27. napjával bezárólag terjedő időszakra vonatkozó értékcsökkenésre lehet csak céltartalékot képezni. A NIF Zrt. által átadásra került projekteket miatt az aláírt Vagyonrendezési, vagyonátadási és vagyonkezelésbe adási szerződések alapján 22.474 M Ft céltartalék került feloldásra. A 2013. június 28-át megelőző időszakra vonatkozóan 1.900 M Ft további céltartalék képzése történt a 2013. évi eredmény terhére. Ennek részletes kifejtését az I.7.3. pontban ismertettük.

I.8.5.3 Egyéb céltartalék

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

Az egyéb céltartalékok mérleg soron 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	2013. évi feloldás M Ft	2013. évi képzés M Ft	Céltartalék M Ft záró
OTP (Talent)	12 782	3 795	570	2006.04.11	2016.12.31	283	0	10	293
CA-CIB	81 730	24 267	3615	2006.03.22	2020.06.16	1 325	0	244	1 569
Eurofima 11	8 057	2 392		2003.11.05	2018.12.17	0	0	0	0
Eurofima 13*	38 500	11 431	708	2006.07.07	2016.04.07	297	0	116	413
EIB 18 M	7 200	2 138	305	2005.03.29	2015.09.15	182	21	0	161
Raiffeisen	97 101	28 830	3113	2007.11.28	2021.11.28	712	0	276	988
Összesen:	245 370	72 853	8 311			2 799	21	646	3 424

Megj.: a devizahitelek átszámítása 296,91 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 lejárata kerül feltüntetésre.

26. Táblázat: Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A halmozott elhatárolt árfolyam veszteség összege 8.311 M Ft. Az árfolyamveszteségre képzett céltartalék összege a tavalyi évhez képest 625 M Ft-tal növekedett. Ez a növekedés az év végi kedvezőtlenebb árfolyam okozta.

I.8.5.4 A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

A céltartalékok mérlegértékének 2013. 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	24 091	28 267	2799	55 157
2013 évi felhasználás	4 029	22678	21	26 728
2013. évi képzés	2517	1996	646	5 159
Céltartalékok záró állománya	22 579	7 585	3 424	33 588

27. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

I.8.6 Kötelezettségek bemutatása

I.8.6.1 Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek

A Számviteli Törvény 23. § (2) bekezdésének értelmében a kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket (kincstári eszközök) a vagyonkezelő eszközei között, míg a 42. § (5) bekezdése szerint a kincstári eszközökhöz kapcsolódó kötelezettséget, a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni. A kincstári vagyon kezeléséről, értékesítéséről és az e vagyonnal kapcsolatos egyéb kötelezettségekről szóló 254/2007. (X. 4.) Kormányrendelet, illetve ennek módosításáról szóló 457/2013 (XI.29) Kormányrendelet, valamint a Kincstári Vagyon Igazgatóság és a MÁV Zrt. között megkötött, 2013. december 13-ával módosított vagyonkezelési szerződés meghatározza az eszközök változásának elszámolását.

A vagyonkezelési szerződésben leírtaknak megfelelően az elszámolás részleteit az I.3.2. pontban fejtettük ki.

2013. december 31-én a MÁV Zrt. mérlegében kimutatott 490.717 M Ft kincstári eszközzel szemben 512.528 M Ft hosszú lejáratú kötelezettséget, továbbá 386 M Ft rövid lejáratú kötelezettséget, illetve 69 M Ft követelést mutatunk ki, melyet az alábbi táblázatban részletezünk:

adatok M Ft-ban

Kincstári vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség	2 012	2 013	Változás
Kincstári vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség	353 546	490 717	137 171
Visszapótlási kötelezettség	47 990	22 516	-25 474
Kincstári beruházásokhoz kapcsolódó Magyar Államkincstárral szembeni elszámolás egyenlege	-166	-705	-539
ebből: - kincstárhoz tárgyévben benyújtott kincstári beruházási számlák	-1 460	-4 178	-2 718
- kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések,	1 658	3 639	1 981
Kincstári vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség összesen	401 370	512 528	111 158
Kincstári visszanyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításhoz	0	58	58
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújításából származó kötelezettség (Hídprojekt)	0	319	319
Felújítási költségtérítésből, kincstári eszköz felújítására adott előleg		9	9
Kincstári vagyonnal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettség összesen	0	386	386
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség összesen	401 370	512 914	111 544
Kincstári vagyonhoz kapcsolódó követelés	2 012	2 013	Változás
KÖZOP támogatású projektek elszámolásából származó követelés (útófinanszírozás)	0	69	69
ebből - "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához - állami vagyon fejlesztésre - útófinanszírozással	0	28	28
- "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" - állami vagyon fejlesztése - útófinanszírozással	0	41	41
Kincstári vagyonnal kapcsolatos követelés összesen	0	69	69

28. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

A MÁV Zrt. az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

Állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek	adatok M Ft-ban		
	2 012	2 013	Változás
Vtv. módosítás hatályba lépését (2013.06.28.) megelőzően elszámolt visszapótlási kötelezettség (VPK)			
Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege (A)	52 789	47 990	-4 799
Nyitó korrekció	16	0	-16
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése (+)	22 942	11 551	-11 391
Terven felüli értékcsökkenés (+)	4 051	92	-3 959
Kincstári eszközök előző éveket érintő értékcsökkenése	-56	0	56
Selejtezett kincstári eszközök nettó értéke (+)	1 764	62	-1 702
Hiányzó kincstári eszközök nettó értéke (+)	99	0	-99
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz (+)	1	0	-1
VPK növekedés összesen a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozóan (2013.06.27-ig) (B)	28 817	11 705	-17 112
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból (-)	14 856	4 151	-10 705
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása (-)	22	-3	-25
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás (-)	1 193	364	-829
Előző éveket érintő visszapótlási kötelezettség tárgyévi módosítása	20	0	-20
Visszapótlási kötelezettség teljesítése (-)	17 525	547	-16 978
ebből: - MÁV Koncessziós Kft által engedélyezett MNV követelés beszámítása	13 831	0	-13 831
- GYSEV átadás miatti tőkeemelés miatt	3 659	0	-3 659
- Sportingatlanok vagyonrendezésének ellentételezése miatt	35	547	512
VPK csökkenés összesen a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozóan (2013.06.27-ig) (C)	33 616	5 059	-28 557
VPK záró egyenlege (2013.06.27) a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozó szabályok szerint (D = A+B-C)	47 990	54 636	6 646
A 2013.06.27-én fennálló Visszapótlási kötelezettség apportként történő teljesítése (-) (E)	0	-54 636	-
Vtv. módosítás hatályba lépésétől (2013.06.28.) elszámolt visszapótlási kötelezettség			
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	0	7	7
Terven felüli értékcsökkenés	0	24 592	24 592
ebből: - NIF-től átvett 22 projektből adódóan	0	23 209	23 209
- NIF-től átvett ceglédi mintaprojektből adódóan	0	1 432	1 432
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból (-)	0	27	27
Selejtezésből visszanyert anyag értéke (-)	0	-126	-126
Visszapótlási kötelezettség teljesítése (-)	0	-1 984	-1 984
ebből: - NIF Zrt. által engedélyezett MNV követelés beszámítása	0	-1 645	-1 645
- NIF-től átvett ceglédi mintaprojektből adódó vagyonrendezés ellentételezése	0	-339	-339
Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.28. előtti szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege (F)	0	22 516	22 516
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	0	12 744	12 744
Terven felüli értékcsökkenés	0	3 440	3 440
ebből: - NIF-től átvett 22 projektből adódóan	0	3 178	3 178
- NIF-től átvett ceglédi mintaprojektből adódóan	0	52	52
- Selejtezések ből adódóan	0	210	210
Selejtezett kincstári eszközök kivezetéskori nettó értéke	0	1 258	1 258
Kincstári eszköz selejtezéséből visszanyert anyag (-)	0	-282	-282
Visszapótlási kötelezettség elengedése (-)	0	-17 160	-17 160
Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.27. utáni szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege (G)	0	0	0
Visszapótlási kötelezettség (VPK) záró egyenlege (H = D+E+F+G)	47 990	22 516	-25 474
Kincstári visszanyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításhoz (I)	0	58	58
Állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek összesen (J = H+I)	47 990	22 574	-25 416

29. Táblázat: Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek

A visszafizetési kötelezettség 2013. december 31-re vonatkozóan - 25.474 M Ft-tal 22.516 M Ft - ra csökkent.

Visszafizetési kötelezettség pénzügyi teljesítése főbb jogcímenként:

- A VÜNSZ ingatlanok (sportingatlanok) vagyonrendezéséből adódó tőkevesztés ellentételezése VPK elengedéssel történt 547 M Ft értékben (I.7.6. fejezet)
- Az MNV 607/2013.(XI.29.) sz. Alapítói határozata szerint 54.636 M Ft értékben az MNV Zrt. tőkeemelését hajtott végre a 2013. június 27-én fennálló visszafizetési kötelezettség erejéig. (I.7.5. fejezet)
- A NIF Zrt., az MNV Zrt. és a MÁV Zrt. között létrejött vagyonrendezési, vagyonátadási és vagyonkezelésbe adási szerződés elszámolásából adódóan a NIF Zrt. az MNV Zrt.-vel szembeni követelését a MÁV Zrt. részére engedményezte 1.645 M Ft összegben, amely a VPK-val szemben beszámításra került.
- A NIF Zrt. által lebonyolított ceglédi mintaprojekt átvételéhez kapcsolódó vagyonrendezés miatti tőkevesztés ellentételezése VPK elengedéssel történt 339 M Ft értékben (I.7.6. fejezet)
- A 2013. június 27-ét követő időszakra vonatkozóan keletkezett visszafizetési kötelezettség az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenésből adódóan elengedésre került 17.160 M Ft értékben a módosított Vtv. és VKSZ alapján (I.7.4. fejezet).

I.8.6.2 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV Zrt.-nek hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

I.8.6.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségek – beleértve a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségeket is - forduló napi állománya 613.853 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 74.131 M Ft-os (13,74 %-os) növekedést jelent. A hosszú lejáratú kötelezettségek a források 69,49%-át, míg a kötelezettségek 84,48%-át adják.

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség nélkül a hosszú lejáratú kötelezettségek fordulónapi mérlegértéke 101.325 M Ft, ami az előző évhez képest 37.027 M Ft-os (26,76%-os) csökkenést jelent.

I.8.6.3.1 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 lejáratá	Állami kezezség- vállalás (korm. hat. sz.)	Eszköz- fedezet	Deviza- nem	Szerződés összege (millió, eredeti devizane m ben)	Fennálló állomány (2013.12.31)	
							M Deviza	M Ft-ban
Bertuázási hitelek								
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	-	EUR	18,00	7,2	2 138
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	igen	EUR	8,06	8,057	2 392
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	igen	EUR	4,00	4	1 188
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	igen	EUR	15,90	15,9	4 721
EUROFIMA 13 c	2007.10.18	2014.01.28	1113/2005	igen	EUR	1,20	1,2	356
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	igen	EUR	17,40	17,4	5 166
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	-	HUF	9 209,00		7 082
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	igen	EUR	45,35	12,782	3 796
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	igen	EUR	144,60	81,730	24 266
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	igen	EUR	141,60	97,101	28 830
Összesen:								79 935
Működési hitelek								
OTP Bank Nyrt. 5 Mrd Ft	2012.12.28	2016.12.28	1546/2012	-	HUF	5 000		4 616
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	2012.12.27	2016.12.27	1546/2012	-	HUF	6 200		5 723
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	2012.12.27	2016.12.27	1546/2012	-	HUF	6 800		6 277
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	2012.12.27	2017.12.27	1546/2012	-	HUF	7 000		6 588
Raiffeisen Bank Zrt. 28,5 Mrd Ft	2005.12.27	2015.11.27	1089/2005	-	HUF	28 500		11 400
Összesen:								34 604
Vállalkozói kölcsönök								
Szegedi köfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	-	HUF	1 870		1 227
Dél-balatoni köfi - PROLAN	2010.05.20	2016.11.18	-	-	HUF	2 260		1 356
Áramellátás - PQ	2009.07.08	2015.12.13	-	-	HUF	1 267		507
Összesen:								3 090
Kötvények								
MFB Zrt. 10 Mrd Ft	2010.12.22*	2015.12.21	1261/2010	-	HUF	10 000		10 000
Magyar Taksvöv. - Gránit Bank Zrt. 35 Mrd Ft	2011.09.07*	2014.09.05	1290/2011	-	HUF	35 000		35 000
Összesen:								45 000
Mindösszesen:								162 629

Megj.: a devizahitelek átszámítása 296,91 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelek közül 12.998 M Ft-ot, az egyéb hosszújártatú hitelből 12.886 M Ft-ot, a vállalkozói kölcsönök összegéből 939 M Ft-ot és a kötvények összegéből 35 Mrd Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között, mutattunk be a mérlegben.

* A kötvény kibocsátásának időpontja.

30. 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	2014	2015	2016	2017	2018 és utána	Összesen
Beruházási hitelek						
EIB-ISPA	1 069	1 069				2 138
EUROFIMA 11					2 392	2 392
EUROFIMA 13 a		1 188				1 188
EUROFIMA 13 b			4 721			4 721
EUROFIMA 13 c	356					356
EUROFIMA 13 d			5 166			5 166
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft	2 837	2 837	1 408			7 082
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent besz.)	1 347	1 347	1 102			3 796
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	3 733	3 733	3 733	3 733	9 334	24 266
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt motorvonat)	3 656	3 656	3 656	3 656	14 206	28 830
Összesen	12 998	13 830	19 786	7 389	25 932	79 935
Működési hitelek						
Raiffeisen Bank Zrt. 28,5 Mrd Ft	5 700	5 700				11 400
OTP Bank Nyrt. 5 Mrd Ft	1 538	1 539	1 539			4 616
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	1 908	1 908	1 907			5 723
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	2 092	2 092	2 093			6 277
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	1 647	1 647	1 647	1 647		6 588
Összesen	12 885	12 886	7 186	1 647	0	34 604
Vállalkozói kölcsönök						
Szegedi köfi - PROLAN	234	234	234	234	291	1 227
Dél-balatoni köfi - PROLAN	452	452	452			1 356
Áramellátás - PQ	253	254				507
Összesen	939	940	686	234	291	3 090
Kötvények						
MFB Zrt. 10 Mrd Ft		10 000				10 000
Magyar Takszöv. - Gránit Bank Zrt. 35 Mrd Ft	35 000					35 000
Összesen	35 000	10 000	0	0	0	45 000
Mindösszesen	61 823	37 656	27 658	9 270	26 223	162 629

Megj.: a devizahitelek átszámítása 296,91 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelek közül 12.998 M Ft-ot, az egyéb hosszújáratú hitelből 12.886 M Ft-ot, a vállalkozói kölcsönök összegéből 939 M Ft-ot és a kötvények összegéből 35 Mrd Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között, mutattunk be a mérlegben.

31. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme

I.8.6.3.2 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A MÁV mérlegében jelentős egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget mutatunk ki, mely szinte kizárólag az állami tulajdonú eszközök vagyongazdálkodásához kapcsolódik. A vagyongazdálkodással összefüggő kötelezettségeket a I.8.6.1 fejezetben mutatjuk be.

I.8.6.3.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A hosszúlejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a devizahiteleket, melyet a I.8.6.3.1 fejezetben mutatunk be részletesen.

I.8.6.4 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

I.8.6.4.1 Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek

A rövidlejáratú kölcsönök közé 939 M Ft értékben került átsorolásra a vállalkozói kölcsönök következő évi törlesztő részlete, valamint 35.000 M Ft értékben átsorolásra került a MÁV Zrt. kötvénykibocsátásból származó teljes tartozása. A rövid lejáratú hitelek között mutatjuk ki 25.883 M Ft értékben a hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes törlesztő részletét, valamint a folyószámlahitelek 1 M Ft-os év végi állományát.

I.8.6.4.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya 112.809 M Ft, ami a tavalyi állományhoz képest 48.691 M Ft-tal (75,94%-kal) több. A rövid lejáratú kötelezettségek a források 12,77%-át, míg a kötelezettségek állományának 15,52%-át teszik ki.

A közel 49 Mrd Ft-os növekedés a rövid lejáratú kölcsönök 35.000 M Ft-os növekedése a kötvénytartozásokból eredően, a rövid lejáratú hitelek 4.989 M Ft-os, az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek 4.307 M Ft-os, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 6.006 M Ft-os növekedésével és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek 1.539 M Ft-os csökkenésével magyarázható.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2012	2013	Változás
Költségvetési befizetési kötelezettség	5 574	3 303	-2 271
Kincstárral szembeni kötelezettség	0	781	781
<i>Ebből költségterítésből adódó kötelezettség</i>	<i>0</i>	<i>395</i>	<i>395</i>
Munkabér	2 936	2 746	-190
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	392	318	-74
Beérkezett, de még nem számlázott kötelezettség	54	219	165
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	45	0	-45
Fizetendő késedelmi kamat	25	23	-2
Egyéb kötelezettségek	28	125	97
Egyéb kötelezettségek összesen	9 054	7 515	-1 539

32. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

I.8.6.4.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Ebből éven belül esedékes összeg devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege Ft-ban	Ebből éven belül esedékes összeg Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen)
EUR	862 883,02	723 250,58	296,91	256,20	215,00	- 2,00
USD	35 406,98	35 406,98	215,67	7,64	7,64	0,04
CHF	1 608,84	1 608,84	242,14	0,39	0,39	0,01
Összesen:				264,23	223,03	- 1,95

33. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

I.8.6.4.4 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	24 606	418	7	25 031
Összesen:	0	24 606	418	7	25 031

34. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

I.8.6.5 Mérlegen kívüli kötelezettségek

I.8.6.5.1 Fedezeti ügyletek

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

A MÁV Zrt. 2013. évi euróban és euró alapon forintban megképződő devizaegyenlegének mértéke 13.714e eEUR hiányt mutatott, mely a tervezettől minimális összeggel (192 eEUR-tal) lett kevesebb.

Az euróban jelentkező teljes devizahiány 55.030 mEUR volt, amely azt a motorvonatokhoz kapcsolódó devizában teljesítendő adósságszolgálatot is tartalmazza, melyet a Társaság a MÁV START Zrt.-nek bérleti díj részeként forintban számláz ki.

A tervezett devizahiány fedezése a Devizagazdálkodási Szabályzatnak megfelelően 47.555 eEUR spot vételekkel valósult meg. 2013-ban lejáratú leszállításos határidős ügylet kötésére ez évben nem került sor. (A hiány maradék részét egyéb devizabefolyás finanszírozta.)

A fenti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow MNB (súlyozott átlagárfolyam: 298,03 HUF/EUR) körüli árfolyamon (súlyozott átlagárfolyam: 298,15 HUF/EUR) került biztosításra.

Az üzleti évben két tranzakció keretében, összesen 420 eEUR értékben kötöttünk olyan devizafedezeti ügyletet, mely a Társaság euróalapú kockázatának (lényegében: irodaház bérlet) csökkentésére szolgált. Mindkét tétel lezárásra illetve elszámolása 2014-ban történt meg.

A kamatváltozásból, tömegáru (lényegében: gázolaj) árváltozásból eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket 2013-ban nem kötöttünk.

A 2013. évben megkötött, mérlegkészítésig ismertté vált fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását az alábbi táblázat mutatja.

I.8.6.5.2 Lezárt határidős ügyletek

adatok M Ft-ban

	Ügyletfajta	Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Forward	3	3
	Opció	0	0
	Összesen:	3	3
Leszállítási ügyletek*	Forward	1	1
	Opció	0	0
	Összesen:	1	1
	Mindösszesen:	4,0	4,0
ebből	Fedezeti	4,0	4,0
	Nem fedezeti	0	0
	Összesen	4,0	4,0
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	4,0	4,0
	Összesen	4,0	4,0

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

35. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek 2013. évben

I.8.6.5.3 2013. évi határidős, swap és opciós ügyletek

	Vételi láb	Eladási láb	Értéknap	Határidős árfolyam	Zárási Árfolyam	Eredmény (Ft)	Elszámolás módja	Megjegyzés
1.	210 000 EUR	61 769 400 HUF	2014.01.02	294,14	297,79	766 500	leszállítás	Ügyletkötés dátuma: 2013.10.24
2.	210 000 EUR	61 929 000 HUF	2014.02.03	294,90	311,10	3 402 000	elszámolás	Ügyletkötés dátuma: 2013.10.29

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

36. Táblázat: 2013. évi határidős, swap és opciós ügyletek

I.8.6.5.4 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV Zrt.-nek 2013. 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.	2014. december 11.	120
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	fejezeti kezelésű előirányzat ill. ennek maradványösszege igénybevételehez, kiterjesztve TEN-T projekt megvalósítására	K&H Bank Zrt.	2013. október 30.	2014. október 31	1830
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP	2009. április 27.	2014. december 31.	1 000
Vállalt bangarancia összesen:					2 950

37. Táblázat: Fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

I.8.6.5.5 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 2013.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 11	2 392	gördülőállomány
EUROFIMA 13 a	1 188	gördülőállomány
EUROFIMA 13 b	4 721	gördülőállomány
EUROFIMA 13 c	356	gördülőállomány
EUROFIMA 13 d	5 166	gördülőállomány
OTP Bank Nyrt (10 db Talent finansz.)	3 795	10 db Talent típusú motorvonat
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	24 267	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	28 830	30 db Flirt típusú motorvonat
Összesen	70 715	

38. 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 65 db.

A MÁV Zrt. a 2010. szeptember 15. és 2012. december 31. között indított közbeszerzési eljárás alapján kötött, még élő szerződéseiben a vállalkozók részére a Kbt. alapján inkasszójogot biztosít.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. (2014. január 1-jétől MÁV-START 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-finanszírozási 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	Leltári 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.

39. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok

I.8.6.5.6 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	2014	2015	2016	2017	2018 és utána	Összesen
Beruházási hitelek						
EIB-ISPA	12	9				21
EUROFIMA 11	11	18	30	44	56	159
EUROFIMA 13 a	5	4				9
EUROFIMA 13 b	21	34	24			79
EUROFIMA 13 c	1					1
EUROFIMA 13 d	23	37	26			86
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft	228	150	22			400
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent besz.)	43	31	15			89
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	327	342	361	343	442	1 815
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt motorvonat)	387	423	471	484	1 017	2 782
Beruházási hitelek összesen:	1 058	1 048	949	871	1 515	5 441
Működési hitelek						
Raiffeisen Bank Zrt. 28,5 Mrd Ft	352	189				541
OTP Bank Nyrt. 5 Mrd Ft	331	214	103			648
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	319	229	103			651
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	345	247	107			699
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	367	309	209	85		970
Működési hitelek összesen:	1 714	1 188	522	85	0	3 509
Vállalkozói kölcsönök						
Szegedi köfi - PROLAN	55	53	43	31	16	198
Dél-balatoni köfi - PROLAN	110	74	30		0	214
Áramellátás - PQ	34	14			0	48
Vállalkozói kölcsönök összesen:	199	141	73	31	16	460
Kötvények						
MFB Zrt. 10 Mrd Ft	659	659				1 318
Magyar Takszöv. - Gránit Bank Zrt. 35 Mrd Ft	1 277					1 277
Kötvények összesen:	1 936	659	0	0	0	2 595
Mindösszesen:	4 907	3 036	1 544	987	1 531	12 005

Megj.: a devizakamatok átszámítása 296,91 HUF/EUR árfolyamon történt

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

I.8.6.5.7 A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

adatok Ft-ban

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Szerződés összege/hó	A fordulónapig el nem számolt összeg
Raiffeisen Ingatlan Alap	irodaház bérlet	2009.02.28	2017.05.06	95 002 547	3 800 101 880
Porsche Lizing	Gépjármű bérlet	2011.10.03	2016.10.03	78 000 000	2 574 000 000
MKB Eurolizing	Gépjármű bérlet	2012.02.06	2016.02.05	9 850 000	246 250 000
Magyar Telekom Nyrt	FLEX-COM szolgáltatás (Vonalbérlet)	2005.05.03	határozatlan	2 965 850	n/a
Győr-Sopron- Ébenfurti-Vasút Zrt	Távközlési berendezések vonalak és helyiségek használatba vétele	2012.05.17	2015.09.30	1 960 000	41 160 000
VASÚTÉPÍTŐK KFT	Kisgép bérlet	2006.01.01	Határozatlan	1 488 926	n/a
Műszer Automatika Kft	VEM-02 váltóerőmérő	több szerződés	több szerződés	1 100 000	n/a
Egyéb szerződések összesen		1969.03.26-től különböző szerződések	határozatlan/határ ozott	7 536 417	107 680 653
Összesen:				197 903 740	

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

I.8.7 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 3.971 M Ft-tal, 13%-kal csökkent. A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének alakulását a következő táblázat mutatja be:

		adatok M Ft-ban					
Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla megnevezése	2012			2013		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
481,5	Közszolgáltatás költségterítése	0	1363	1363	0	0	0
481,6	Nem számlázott bevételek (jóváírás)	0	18	18	0	267	267
481,7	Előre számlázott bevételek	0	22	22	0	0	0
481,8	INVITEL Kft egyéb bevétel	9 963	292	10 255	9 671	292	9 963
481,9	Egyéb bevételek	341	54	395	296	54	350
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		10 304	1 749	12 053	9 967	613	10 580
482,1	Nem számlázott költségek	0	440	440	0	469	469
482,6	Igazolás alatt lévő bejövő számlák	0	21	21	0	22	22
482,7	Tárgyvet követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	1	1
482,9	Egyéb költségek	0	17	17	0	11	11
486,10	2010 évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	29	29	0	23	23
486,11	2011. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	30	30	0	22	22
486,12	2012. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	323	323	0	6	6
486,13	2013. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	0	0	0	184	184
487,1	Kamat	0	522	522	0	423	423
487,22	Cash-pool külső és belső kamatának passzív időbeli elhatárolása-K&H bank	0	18	18	0	18	18
487,3	Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	0	36	36	0	8	8
488	Prémium és járuléka	0	1	1	0	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		0	1 437	1 437	0	1 187	1 187
481,11	Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	424	174	598	430	15	445
481,21	A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	611	16	627	552	0	552
481,3112	Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	6 895	195	7 090	6 175	1	6 176
481,3113	Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	1 072	50	1 122	967	2	969
481,3114	EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	1 788	69	1 857	914	0	914
481,3117	Felújítási költségterítés - MÁV tulajdonú eszközökre	0	0	0	1 092	0	1 092
481,312	Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	246	12	258	171	1	172
481,4	Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek	4 678	821	5 499	4 433	50	4 483
Halasztott bevételek		15 714	1 337	17 051	14 734	69	14 803
Összesen		26 018	4 523	30 541	24 701	1 869	26 570

42. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 1.473 M Ft-tal csökkent. A változást nagyrészt a közszolgáltatás költségterítésének 1.363 M Ft, és az Invitel Kft. miatti egyéb passzív időbeli elhatárolás 292 M Ft értékben történt elhatárolás feloldása, valamint az ingatlanokkal és egészségügyi szolgáltatásokkal kapcsolatos nem számlázott bevételek 249 M Ft-os növekedése okozza.

A költségek passzív időbeli elhatárolása 250 M Ft-os csökkenést mutat, melynek több összetevője van. A kisebb tételek mellett jelentősebb az időszakban ki számlázásra nem került közüzemi tételek miatti elhatárolás összegének 147 M Ft-os, valamint a tárgydőszakra járó kamat, késedelmi kamat, kötbér elhatárolás összegének 127 M Ft-os csökkenése.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 2.248 M Ft-tal csökkent. A 2.064 M Ft-os csökkenést a 2013. évi vagyonrendezésekhez kapcsolódó halasztott bevétel feloldása és az értékcsökkenéssel arányos feloldás okozza 1.276 M Ft értékben, valamint a MÁV tulajdonú eszközök felújítására elszámolt 1.092 M Ft felújítási költségterítés.

I.9 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

I.9.1 Összehasonlíthatóság értékelése

2013. június 1-től a számviteli, humán és logisztikai tevékenység a MÁV Zrt.-ből a MÁV SZK Zrt.-be került kiszervezésre.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) vagyonkezelésre vonatkozó szabályai 2013. június 28-i hatálybalépéssel módosításra kerültek, nevezetesen a MÁV Zrt. a 2013. június 28. napjától képződött visszapótlási kötelezettség teljesítése alól mentesül.

Ennek következményeképpen az MNV Zrt.-vel 2001-ben kötött vagyonkezelési szerződés módosításra került, mely a MÁV Zrt. 2013. évi és azt követő évek beszámolóira is jelentőst hatást gyakorol.

A 2013. június 27-ét követő időszakra vonatkozó terv szerinti értékcsökkenés, valamint a MÁV Zrt.-nek felróható okból bekövetkező terven felüli értékcsökkenés elszámolása az eredmény terhére, a visszapótlási kötelezettség elszámolása (növelése) mellett történik azzal, a visszapótlási kötelezettséget a MÁV Zrt. elengedett kötelezettségként számolja el.

A MÁV Zrt. visszapótlási kötelezettségként számolja el és tartja nyilván a NIF Zrt. által megvalósított, 2013. június 28-át követően a MÁV Zrt. vagyonkezelésébe átvett, de 2013. június 28-át megelőzően üzembe helyezett eszközök vonatkozásában az üzembe helyezés dátumától 2013. június 27. napjával bezárólag terjedő időszakra vonatkozóan a MÁV Zrt. által elszámolt értékcsökkenés összegét. A 2013. június 27-ét követő időszakra vonatkozóan elszámolásra kerülő terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést érintően az első pont szerinti elszámolást alkalmazzuk, azaz az értékcsökkenés miatt keletkező visszapótlási kötelezettséget a MÁV Zrt. elengedett kötelezettségként számolja el a rendkívüli bevételek között.

2013. év során megállapításra került, hogy a MÁV-START Zrt. által bérelt személyszállító eszközök egy részénél helytelen értékcsökkenési leírási kulcsok kerültek beállításra, melynek következtében 1,2 Mrd Ft-s értékcsökkenési korrekciót hajtottunk végre a 2007-2013. évekre vonatkozóan.

I.9.2 Értékesítés nettó árbevétele

I.9.2.1 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		
	2012	2013	Változás
Vasúti pályahálózat működtetés	133 500	132 240	-1 260
Ebből: Menetvonal és közlekedtetés	39 846	40 704	858
Vontatási energia és üzemanyag biztosítás	36 531	38 010	1 479
Állomáshasználat	38 741	34 103	-4 638
Felsővezeték	3 737	3 913	176
Tolatóhoz vontatójármű és személyzet biztosítás	6 137	7 730	1 593
Egyéb pályaműködtetési szolgáltatások	8 508	7 780	-728
Személyszállítás	117	110	-7
Egyéb tevékenység	33 696	30 650	-3 046
Ebből: Anyagértékesítés és készletezés	6 303	8 064	1 761
Vasúti jármű bérbeadás	11 887	8 690	-3 197
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	9 295	10 470	1 175
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb.)	6 211	3 426	-2 785
Összesen:	167 313	163 000	-4 313

43. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az árbevételek meghatározó hányadát jelentő főbb szegmensekben a hálózat-hozzáférési díjtételek a 2012. december 9-től érvénybe lépett új díjak hatására a bázisidőszakhoz viszonyítva – esetenként jelentősen (pl. tolatószemélyzet, vontatójármű biztosítás) – változtak, emellett a szolgáltatásnyújtások típusa és tartalma is módosult. A MÁV- START Zrt. és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. közötti megállapodás alapján a MÁV Zrt.-től igénybevett állomási tolatási hoz igénybevett vontatójármű biztosítás szolgáltatás volumenét tárgyév májusától csökkentették, a bevétel a megváltozott díjképzési és támogatási elvek miatt lett magasabb. A bázis időszaki teljesítményekhez képest a tárgyévben a teljesítmény elmaradás főként a zárt egységben közlekedő motorvonatok révén az állomási használat illetve a vágányzárak valamint a júniusi árvíz miatt le nem közlekedett vonatokhoz köthető állomási szolgáltatások csökkentek 4,6 Mrd Ft-tal.

Továbbá jelentős csökkenést eredményezett a személyszállító vonatok állomáshasználatánál bevezetésre került az addigi három kategória helyett négy állomáskategória, mely a személyszállító vonatok megállás célú állomáshasználatánál eredményezett díjcsökkenést. A II. állomáskategóriánál 2.898 Ft-tól 2.800 Ft-ra, a III. állomáskategóriánál 2.051 Ft-tól 1.900 Ft-ra, az új IV. állomáskategória 1.700 Ft-os díjának bevezetésével.

A MÁV Zrt.-nek 2013. december 31-én 37 hozzáférésre jogosulttal volt érvényes hálózat-hozzáférési szerződése. Az elszámolt hálózat-hozzáférési teljesítmények hozzáférésre jogosultanként történő megoszlását vizsgálva azt tapasztaljuk, hogy a személyszállítási részpiacot szinte teljesen lefedő MÁV-START Zrt. és a teherfuvarozási részpiac döntő hányadát birtokló Rail Cargo Hungaria Zrt. adja a teljes hálózat- hozzáférési díjbevétel 92%-át.

A vontatási villamos energia elszámolásában közvetlenül a Pályavasút számolja el az energiát a menetvonal tulajdonosokkal, a legnagyobb partner a MÁV Start Zrt. A vontatási villamos energia volumenének és a fajlagos villamos energia díj a bázishoz képest közel 3,2-3,9%-kal nőtt (a bázis 25,7 Ft/kWh, a tény átlagár 26,7 Ft/kWh). A vontatási üzemanyag felhasználás volumenének csökkenése mellett a fajlagos díj is mérséklődött a bázishoz képest 2,8 %-kal (a bázis 326 Ft/l, a tény átlagár 317 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 2013-ban alapvetően három vasútvállalat felé került elszámolásra: MÁV START Zrt. (85.082 M Ft), MÁV-TRAKCIÓ Zrt. (14.997 M Ft) és Rail Cargo Hungary Zrt. (18.396 M Ft).

A MÁV START Zrt. részére bérbe adott motorvonatok árbevétele a bérleti díjak 2012. évi felülvizsgálatának következtében 1.822 M Ft-tal növekedtek a bázis időszakban, míg 2013. évben felülvizsgálatra kerültek az eszközök értékcsökkenési kulcsai, melynek a bérlet díjra gyakorolt hatása 1.051 M Ft, ezen két tényező eredőjeként a 2012. évben elszámolt bérleti díjhoz képest 3.197 M Ft-tal csökkent a kiszámlázott bérleti díj összege.

Az egyéb központi tevékenység árbevétele jelentősen csökkent a központi szolgáltatások (beszerzés és logisztika; humán szolgáltatás, számviteli szolgáltatás) 2013. június 1-i MÁV Szolgáltató Központba történő kiszervezésének hatására. A Szolgáltató Központ megalakulásával összefüggésben viszont megnövekedett az ingatlan bérbeadás (iroda és raktárak) bevétele. Az ingatlan bérbeadás és üzemeltetés (amely tartalmazza az ingatlanok közüzemi díjait is) 2013. évi árbevételeiből 3.902 M Ft a cégcsoporton kívül, 2.483 M Ft a MÁV-GÉPÉSZET Zrt., 1.467 M Ft a MÁV Start Zrt. felé és 1.115 M Ft a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. felé került elszámolásra.

I.9.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

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

adatok M Ft-ban

Ország	2012					2013					
	Szolgál- tás export	Export Össze- sen	Termék import	Szolgál- tás import	Import Össze- sen	Termék export	Szolgál- tás export	Export Össze- sen	Termék import	Szolgál- tás import	Import Összes en
Németország	1	1	372	0	372	0	6	6	342	0	342
Ausztria	638	638	66	18	84	81	854	935	4	13	17
Olaszország	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szlovákia	690	690	0	1	1	383	1 036	1 419	0	6	6
Csehország	0	0	1 016	0	1 016	0	0	0	1 256	0	1 256
Szlovénia	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Lengyelország	0	0	0	0	0	0	0	0	228	0	228
Franciaország	5	5	8	32	40	0	0	0	0	118	118
Nagy-Britannia	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Belgium	6	6	0	18	18	0	0	0	0	19	19
Hollandia	0	0	0	10	10	0	0	0	0	9	9
Románia	6	6	0	1	1	0	0	0	0	1	1
EU tagorsz. össz.:	1 347	1 347	1 462	82	1 544	464	1 896	2 360	1 830	166	1 996
Szerbia	-11	-11	0	0	0	0	0	0	0	11	11
Ukrajna	0	0	0	9	9	0	0	0	0	19	19
Oroszország	0	0	0	2	2	0	0	0	0	3	3
NEM EU tagor- szágok össz.:	-11	-11	0	11	11	0	0	0	0	33	33
Mindösszesen:	1 336	1 336	1 462	93	1 555	464	1 896	2 360	1 830	199	2 029

44. Táblázat: Az export és import alakulása

A 1.256 M Ft-os termékimport a Moravia Steel-től, beszerzett vasúti acélsín értékét tartalmazza. Az Ausztria és Szlovákia felé irányuló termékexport a hálózat hozzáférési szerződések részét képező gázolaj értékesítéseket tartalmazza, míg a szolgáltatásnyújtás: szintén a hálózat hozzáférési szerződések alapján a hálózat hozzáférési díjak, valamint a vonatási villamos energia szolgáltatásból származó bevétel tételeket tartalmazza.

I.9.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

A MÁV Zrt. költségei a 2013. évben a következők szerint alakultak.

Megnevezés	2012		2013	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	106 819	49,20	111 611	51,15
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	76 866	35,41	73 571	33,71
Értékcsökkenési leírás összesen:	33 409	15,39	33 038	15,14
Összesen:	217 094	100,00	218 220	100,00

45. Táblázat: Költségek alakulása

Növekedett az anyagjellegű ráfordítások költsége és aránya, mivel növekedtek a vasúti pálya karbantartási költségek, emelkedett az értékesített villamos energia, valamint a MÁV SZK Zrt.-be történő kiszervezéssel kapcsolatosan a beszerzési és készletezési szolgáltatás beszerzésének költsége. A személyi jellegű ráfordítások közel a bázis évi szinten maradtak, a csökkenés a kiszervezésekkel kapcsolatos, amit ellensúlyoztak a 2013. évi bérmegállapodásokból eredő béremelések - július 1-jétől érvényes 2,4%-os alaphéremelés és a bértábla korrekció hatásaként október 1-től a sávminimum és maximum 6 %-os emelése -, valamint a 2013. évi közfoglalkoztatottak alkalmazása, illetve a megnövekedett túlmunkáltatás. Az értékcsökkenési leírási költség közel a bázis időszak szinten maradt.

I.9.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 4,50 %-kal növekedtek az alábbi okok következtében:

- Jelentős növekedést eredményezett a MÁV SZK Zrt.-be kiszervezett beszerzési és logisztikai szolgáltatások beszerzése (2,6 Mrd Ft)
- A 2013. évi pálya karbantartási munkák volumenének növekedésének következtében 9,58%-kal emelkedett az igénybevett pálya karbantartási szolgáltatások értéke.
- Ezt meghaladóan emelkedtek a továbbadott és saját felhasználású villamos energia, az épületüzemeltetési és karbantartási költségek.

A tárgyévi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb összetevői: a továbbadott vontatási villamos energia (21,2%) és vontatási gázolaj (12,9%), továbbá a vasúti pálya karbantartás és az épületüzemeltetés és karbantartás igénybevett szolgáltatása (10,8 – 9,6%).

Az anyagjellegű ráfordítások alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012	2013	Változás	Index (%)	Megosz-lás a 2013. évi összes ktg (%) -ában
Elektromos energia	3 746	3 772	26	100,69	1,73
Gáz	2 829	2 920	91	103,22	1,34
Víz és csatorna	496	514	18	103,63	0,24
Üzem- és fűtőanyag	1 567	1 376	-191	87,81	0,63
Pályavasúti szakanyag	3 143	3 740	597	118,99	1,71
Ruha	462	755	293	163,42	0,35
Egyéb anyag	1 632	1 495	-137	91,61	0,69
Anyag összesen	13 875	14 572	697	105,02	6,68
Pályakarbantartás	11 040	12 098	1 058	109,58	5,54
Vontatás, tolatás	5 225	3 998	-1 227	76,52	1,83
Felsővezeték használati díj	1 744	0	-1 744	0,00	0,00
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés	2 334	2 009	-325	86,08	0,92
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	1 401	1 230	-171	87,79	0,56
Vasútüzemi egyéb szolg. (vasúti jármű karb., tiszt., baleseti készenlét, jegyvizsgálat, stb.)	722	1 057	335	146,40	0,48
Épület üzemeltetés, karbantartás	10 934	10 725	-209	98,09	4,91
Közüzem (szennyvíz, távhő) szolgáltatások	987	881	-106	89,26	0,40
Ingatlanok bérbevétele	1 535	1 249	-286	81,37	0,57
Ingatlanhasznosítási szolgáltatás	801	1 338	537	167,04	0,61
Informatikai szolgáltatás	3 093	2 450	-643	79,21	1,12
Biztonsági szolgálat	1 819	2 481	662	136,39	1,14
Beszerezési és készletezési szolgáltatások	0	2 632	2 632	100,00	1,21
Posta és telefon	716	424	-292	59,22	0,19
Oktatás, egészségügy és egyéb humán tev.	43	34	-9	79,07	0,02
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	104	58	-46	55,77	0,03
Jogi tevékenység	66	102	36	154,55	0,05
Egyéb anyag jell. szolgált.	3 346	5 055	1 709	151,08	2,32
Igénybevett szolgáltatások	45 910	47 821	1 911	104,16	21,91
Hatósági díjak, illetékek	744	898	154	120,70	0,41
Bankköltség	114	277	163	242,98	0,13
Biztosítási díjak	217	218	1	100,46	0,10
Egyéb szolgáltatások	1 075	1 393	318	129,58	0,64
Eladott vontatási gázolaj beszerzési értéke	15 250	14 371	-879	94,24	6,59
Eladott vontatási energia	22 067	23 663	1 596	107,23	10,84
Egyéb értékesítés beszerzési értéke	6 192	7 888	1 696	127,39	3,61
Eladott áruk beszerzési értéke	43 509	45 922	2 413	105,55	21,04
Egyéb közvetített szolgáltatás	2 450	1 903	-547	77,67	0,87
Közvetített szolgáltatás	2 450	1 903	-547	77,67	0,87
Anyagjellegű ráford. össz.	106 819	111 611	4 792	104,49	51,15

46. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása

Az elektromos energia esetében az egyéb célú villamos energia egységára 1,32 Ft/kWó-val, a vontatási célú 1,0 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 597 M Ft-tal.

A 2013. évi villamos energia költségéből 2.029 M Ft a pályauzemeltetésénél (térvilágítás, váltófűtés, fénysorompók és egyéb biztosítóberendezések, transzformátorállomások áramellátása, pályavasúti vonatok vontatási energia), 1.743 M Ft az épületek áramellátásánál jelentkezett. A gázköltség döntően az épületek üzemeltetéséhez került felhasználásra.

Az igénybevett szolgáltatások költségének növekedéséhez jelentősen hozzájárult 2013. június 1-vel MÁV Szolgáltató Központ Zrt-be (MÁV SZK Zrt.) kiszervezett szolgáltató tevékenységek igénybevétele. A legjelentősebb tételek a beszerzési- és logisztikai szolgáltatások (2.632 M Ft), számviteli szolgáltatások (866 M Ft), humán szolgáltatások (630 M Ft) valamint az ügykezelési

szolgáltatások (188 M Ft) beszerzése volt. Növekedett a bázis évhez képest az igénybevett a vasúti pálya karbantartásához igénybevett szolgáltatások költségei is 1.058 M Ft-tal. Ellensúlyozta a költségnövekedéseket a MÁV Koncessziós Kft.-vel kötött koncessziós szerződés 2012. december 31-i megszűnésével összefüggésben a bázisidőszakban felsővezeték használati díjként elszámolt költség megszűnése (-1.744 M Ft). Jelentős csökkenés volt még az igénybevett tolatási szolgáltatások között, mivel 2013. évben a START megállapodást kötött és közvetlenül a TRAKCIO-tól vette igénybe a tolatási szolgáltatást a főpályaudvarokon teljesen mértékben, egyéb állomásokon viszont csökkentett mennyiségben. Ennek hatására további 1.227 M Ft-tal csökkent az igénybevett szolgáltatások értéke. A változás további összetevői az igénybevett informatikai szolgáltatások költségének csökkenése (-643 M Ft), a posta és telefon szolgáltatások költségének csökkenése (-292 M Ft), a vasúti pályaméréssel, tisztítással és hegesztéssel kapcsolatos költségek 325 M Ft-os csökkenése az igénybevett biztonsági szolgáltatások 662 M Ft-tal történő növekedése mellett. Jelentős hányadot képvisel az igénybevett szolgáltatások között a közel a bázis időszak szinthez (10.725 M Ft) épületüzemeltetés és karbantartás költsége. Csökkentek 2012. évhez képest a közúti járművek bérleti díja 171 M Ft-tal, mivel bázis időszakban kerültek kiszámlázásra a túlfutott járművek visszamenőleges kedvezményes 2011. évi díjai, ami magasabb bérleti díj költséget eredményezett.

Az anyagjellegű szolgáltatások költségének legjelentősebb elemei 2013-ban a pályakarbantartás 12.098 M Ft-tal, az épületüzemeltetés és -karbantartás 10.725 M Ft-tal, a vontatás, tolatás 3.998 M Ft-tal valamint a MÁV SZK Zrt.-től a fentebb említett igénybevett szolgáltatások költségei.

Az egyéb szolgáltatások 318 M Ft-tal növekedtek a bázis időszakhoz képest. A legjelentősebb tételek 2013-ban 604 M Ft-tal a 269/2009.(XII.1.) Korm. rendelet alapján a VPE Kft. részére fizetendő díj, illetve a hitelintézetek részére fizetett banki jutalék és egyéb költsége 262 M Ft-tal.

Az eladott áruk beszerzési értéke 2.413 M Ft-tal nőtt a bázisidőszakhoz viszonyítva az alábbi okok következtében:

- Az értékesített vontatási villamos energia beszerzési árának és volumenének növekedésének hatására 1.596 M Ft-tal.
- A MÁV vasúti pályamunkát végző MÁV FKG Kft. a bázis időszakhoz viszonyítva nagyobb mértékben vettek igénybe tevékenységükhöz a MÁV Zrt. közreműködésével anyagot, és ez az eladott áruk beszerzési értékét 1.180 M Ft-tal növelte.
- Csökkent viszont a vasútvállalatok részére értékesített vontatási üzemanyag bekerülési értéke 879 M Ft-tal

A közvetített szolgáltatás költsége 2013. évben 547 M Ft-tal csökkent 2012. évhez viszonyítva a MÁV-START Zrt. által bérelt személyszállító eszközökhöz kapcsolódóan tovább számlázott biztosítási díjak csökkenésével összefüggésben.

I.9.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012	2013	Változás	Index (%)	Megoszlás a 2013. évi összes ktg %-ában
Bérköltség	52 419	50 203	-2 216	95,77	23,01
Személyi jellegű egyéb kifizetés	7 778	7 555	-223	97,13	3,46
Bérjárulékok	16 669	15 813	-856	94,86	7,25
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	76 866	73 571	-3 295	95,71	33,71

47. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A bérköltség és a bérjárulék a bázishoz képest 3.295 Mrd Ft-tal csökkent, ami döntően a 2013. június 1-vel történt szolgáltatási tevékenységek MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-be történő kiszervezésének, illetve a lakásgazdálkodási és az ingatlangazdálkodási tevékenységek 2013. február 1. és 2013. június 1-jével a MÁV Vagyonkezelő Zrt-be történő kiszervezésének köszönhető. A kiszervezés hatását mérsékelte a 2013. évi bérmegállapodások miatti béremelés, a közfoglalkoztatottak alkalmazásával kapcsolatos személyi jellegű költségek növekedése, a vasutasnap, egyszeri bruttó 25 ezer Ft/fő juttatás (megállapodás alapján), valamint a dolgozók 2013. évi ösztönzésére az 1447/2011.(XII.21.) Kormány határozat alapján kapott támogatás MÁV Zrt. dolgozók részére történt kifizetése 994 M Ft (előző évnél 106 M Ft-tal alacsonyabb összege).

A személyi jellegű egyéb kifizetések és a bérjárulékok 2012. évhez viszonyított 2013. évi legjelentősebb eltérése a létszámcsökkenéshez kapcsolódóan a választható béren kívüli juttatás (VBKJ) kifizetések 390 M Ft-os valamint a bérjárulékok 856 M Ft-os csökkenése.

I.9.3.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012.	2013.	Változás	Index(%)	Megoszlás a 2013. évi összes ktg %-ában
Kincstári eszközök értékcsökkenési leírása	22 886	24 302	1 416	106,19	11,14
MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírása	10 523	8 736	-1 787	83,02	4,00
Értékcsökkenési leírás összesen	33 409	33 038	-371	98,89	15,14

48. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása

A MÁV Zrt. tulajdonú eszközökkel kapcsolatos értékcsökkenés csökkenése alapvetően a MÁV-START Zrt. által bérelt személyszállító eszközök értékcsökkenési kulcsának felülvizsgálatával kapcsolatosan elszámolt 1,2 Mrd Ft-s értékcsökkenési korrekció eredményezte. Az állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírási költség növekedése (+1,4 Mrd Ft) a NIF Zrt. által bonyolított beruházások állagba vételének következménye.

I.9.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2013-ban 79.413 M Ft került könyvelésre, ami a 2012. évi adathoz viszonyítva 2.786 M Ft-os csökkenést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012.	2013.	Változás	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	856	1 433	577	167,41
Ebből: Értékesített saját tulajdonú tárgyi eszközök bevétele	839	1 155	316	137,66
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	1 007	373	-634	37,04
Eredményt növelő tételek	2 142	1 339	-803	62,51
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	252	450	198	178,57
Egyéb kapott késedelmi kamat	1 815	611	-1 204	33,66
MÁV ingatlanokért kapott kártalanítás	25	38	13	152,00
Kapott kötbér	72	101	29	140,28
Képzett céltartalék felhasználása	9 987	26 729	16 742	267,64
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	5 089	4 029	-1 060	79,17
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felh.	4 430	22	-4 408	0,50
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.	468	22 678	22 210	4 845,73
Különbéle egyéb bevételek	83	72	-11	86,75
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése	1 367	1 365	-2	99,85
Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	294	352	58	119,73
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök halasztott bevételeinek visszavezetése	190	164	-26	86,32
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	821	797	-24	97,08
Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	66 756	48 101	-18 655	72,05
Ebből: Közzolgáltatási költségtérítés pályaműködtetés	65 578	46 761	-18 817	71,31
Közzolgáltatási költségtérítés térségi személyszállítás	72	0	-72	0,00
Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely	0	197	197	100,00
Közfoglalkoztatás	0	99	99	100,00
MÁV Zrt. dolgozók ösztönzésére kapott támogatás	1 101	994	-107	90,28
Egyéb bevételek	1	1	0	100,00
Összesen:	82 199	79 413	-2 786	96,61

49. Táblázat: Egyéb bevételek

A két időszak adatait összehasonlítva nagy eltérést mutató tételek:

- A NIF Zrt. által bonyolított beruházások vagyonkezelésbe vételének következtében feloldásra került a korábbi években ezen eszközök értékcsökkenési leírásának fedezetére képzett céltartalék 22.474 M Ft értékkel;
- A MÁV Zrt. által az elemi események (árvíz, esőzés, vihar és iszapkatasztrófa) miatti helyreállítás címén döntően a biztosítóktól kapott térítés összege 2013-ban 450 M Ft volt,

ami 198 M Ft-tal haladta meg a bázis időszakai értéket, mely növekmény szinte teljes egészében megegyezik a biztosítóktól kapott kártérítés bevétel növekménnyel;

- 2013-ban a MÁV START Zrt.-vel szemben 613 M Ft-tal a MÁV FKG Kft.-vel szemben pedig 356 M Ft-tal kevesebb késedelmi kamatbevételt számoltunk el;
- Tárgyévben az előző évihez viszonyítva 1.060 M Ft-tal kevesebb kötelezettségre képzett céltartalék került felhasználásra az alábbi részletezésben

adatok M Ft-ban:

Kötelezettségekre képzett céltartalék	2012. évi felhasználás	2013. évi felhasználás	Változás
Munkaviszony megszüntetéssel kapcs. köt	1 064	1 489	425
Környezetvédelmi kötelezettség	271	180	-91
Leányvállalatokhoz kapcs. kötelezettség	26	0	-26
Peresített ügyek	2 676	332	-2 344
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	30	20	-10
Kártérítési igényre képzett céltartalék	17	41	24
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt	114	73	-41
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	11	54	43
Munka-, forma és egyenruha kötelezettség	255	242	-13
Késedelmi kamat fizetés	125	31	-94
Bírság	500	84	-416
LeasePlan Zrt részére fizetési kötelezettség	0	60	60
Járadék kötelezettségre képzett céltartalék	0	765	765
Prémium fizetési kötelezettségre képzett	0	658	658
Összesen:	5 089	4 029	-1 060

50. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok alakulása

- 2012-ben a számviteli törvény változás miatt változtattunk a nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalékok számítási módszerén, melynek következtében a bázis időszakban 4.430 M Ft céltartalék került feloldásra, míg 2013. évben mindössze 22 M Ft céltartalékot oldottunk fel ezen a címen.
- A költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások közül a pályaműködtetésre kapott támogatás összege 18.889 M Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest a 2007. évi CVI. állami vagyonról szóló törvény változásával és a visszapótlási kötelezettség megszűnésével összefüggésben. (I.7.2. fejezetben részletesen kifejtve.)
- A MÁV vasúti dolgozói ösztönzésére a 1550/2012 (XII.6.) kormányhatározattal módosított 1440/2012.(X.11.) Kormány határozat 3. pontja alapján 2013 évre vonatkozóan a MÁV Zrt, a MÁV Start Zrt., a MÁV-Trakció Zrt., a MÁV Gépészet Zrt., a MÁV Szolgáltató Központ Zrt., a MÁV Vagyonkezelő Zrt. és a Gysev Zrt. támogatást kapott, melynek MÁV Zrt.-re jutó összege 107 M Ft-tal alacsonyabb volt a 2012. évben ilyen címen kapott támogatásnak.
- 2012. évben 72 M Ft-ot számoltunk el a keskeny nyomközű térségi közszolgáltatási személyszállítás költségtérítés címén. 2012. szeptember 1-vel ezt a közszolgáltatási tevékenységet átvette a MÁV START Zrt., így 2013. évben ilyen jogcímen nem kapott támogatást a MÁV Zrt.

I.9.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2013-ban 41.781 M Ft került könyvelésre; ez a 2012. évhez képest 8.405 M Ft növekedést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012	2013.	Változás	Index (%)
Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kapcs. első. ráf.	8 750	30 075	21 325	343,71
Ebből: Értékesített saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	474	293	-181	61,81
Selejtezett kincstári tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	1 764	1 045	-719	59,24
Selejtezett saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	265	302	37	113,96
Hiányzó saját tárgyi eszközök nettó értéke	1 260	5	-1 255	0,40
Kincstári tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	4 051	389	-3 662	9,60
Saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	910	170	-740	18,68
NIF eszközátvételhez kapcsolódó TFÉCS elszámolása	0	27 871	27 871	100,00
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	639	653	14	102,19
Ebből: Készletek leértékelése	7	13	6	185,71
Követelések értékvesztése	617	622	5	100,81
Eredményt csökkentő tételek	4 666	3 585	-1 081	76,83
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	6	5	-1	83,33
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	2 682	2 561	-121	95,49
Bírságok	134	84	-50	62,69
Fizetett késedelmi kamat	544	149	-395	27,39
Kártérítések	398	287	-111	72,11
Önellenőrzési pótlék	16	75	59	468,75
Különféle egyéb ráfordítások	814	397	-417	48,77
Céltartalék képzés	18 009	5 159	-12 850	28,65
Ebből: Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatban képzett céltartalék	2 302	448	-1 854	19,46
Környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	340	19	-321	5,59
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	416	151	-265	36,30
Kártérítési igényre képzett céltartalék	93	39	-54	41,94
2013.évi rendkívüli időjárási helyzet miatti céltartalék képzés	0	60	60	100,00
Munka-, egyen és formaruha kötelezettségekre céltartalék képzés	304	246	-58	80,92
Járadékfizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	5 042	597	-4 445	11,84
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	48	252	204	525,00
Bírságra céltartalék képzés	84	0	-84	0,00
Prémium fizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	658	618	-40	93,92
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	277	646	369	233,21
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	8 317	1 900	-6 417	22,84
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	986	1 083	97	109,84
Építmény és telekadó	809	894	85	110,51
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	326	1 226	900	376,07
Közműadó	0	915	915	100,00
Innovációs járulék	322	306	-16	95,03
Összesen:	33 376	41 781	8 405	125,18

51. Táblázat: Egyéb ráfordítások

2013. évben a legjelentősebb tétel a NIF által lebonyolított beruházások átadásával egyidejűleg elszámolt 27.871 M Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolása volt. Állami tulajdonú

eszközökhöz kapcsolódóan 1.320 M Ft selejtezést számoltunk el, melyet csökkentett a selejtezésekhez kapcsolódó vissznyereményi anyagok 275 M Ft-os értéke. A bázis időszakban több kincstári eszköz selejtezésére és a már nem hasznosított kincstári eszközök esetében 4.051 M Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor a MÁV Zrt. eredményének terhére, mely 3.662 M Ft-tal meghaladta a 2013. évben elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét.

A készletekre és követelésekre elszámolt értékvesztés összege közel a bázis szinten alakult. Készletekre leértékelésével, selejtezésével és hiányával kapcsolatosan 13 M Ft, míg a követelésekre 622 M Ft értékvesztést számoltunk el a 2013. évben.

A káresemények miatti ráfordítás 121 M Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A 2013. évi ráfordítások közül 1.114 M Ft az elemi események miatt, 252 M Ft a vasúti balesettel kapcsolatban, 202 M Ft a környezetszennyezés miatt és 522 M Ft a baleseti járadékok, költségterítések és kártérítések következtében került elszámolásra.

A különféle egyéb ráfordítások csökkenését a visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott támogatások összegének mintegy 500 M Ft-os csökkenése okozta.

A céltartalék képzéssel összefüggő ráfordítások 12.850 M Ft-tal csökkentek a 2012. évhez viszonyítva, mivel 2012-ben a járadékok várható kötelezettségének meghatározására névértéken került sor a korábbi diszkontált érték helyett, így a módszertanváltás jelentős növekedést eredményezett a bázis időszakban. 2013. évben mindössze 597 M Ft céltartalékot képeztünk ilyen címen, ami 4.445 M Ft-tal alacsonyabb a bázis időszakhoz képest.

A tárgyévi céltartalék képzésben a legjelentősebb változás a NIF Zrt. által át nem adott eszközök értékcsökkenése miatt képzett céltartalék összegének 6.417 M Ft-os csökkenése, amely egyrészt a Vtv.változásnak, másrészt a NIF Zrt. által bonyolított 23 projekt 2013. évi átadásának köszönhető.

További csökkenést okozott, hogy 2013. évben 1.854 M Ft-tal kevesebb céltartalékot képeztünk a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatban.

A MÁV Zrt-ét 2013-ban 894 M Ft építményadó fizetési kötelezettség terheli a közszolgáltatáson kívüli tevékenysége vonatkozásában, illetve 915 M Ft közműadó, ez utóbbi a korábbi években nem jelent meg.

I.9.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

I.9.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételeként 2013-ban 2.266 M Ft került könyvelésre; ez a 2012. évi pénzügyi bevételhez viszonyítva 2.094 M Ft csökkenést jelent. A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012.	2013.	Változás	Index (%)
Kapott osztalék és részesedés	1 092	1 266	174	115,93
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 007	940	-67	93,35
Ebből: Hitelintézetektől kapott kamat	869	739	-130	85,04
Cash-pool folyószámlahitel kapott kamata (külső kamat)	4	31	27	775,00
Cash-pool tagoktól kapott kamatok (belső kamat)	52	161	109	309,62
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 261	60	-2 201	2,65
Ebből: Külföldi pénzügyi intézményekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	1 730	58	-1 672	3,35
Követelések kötelezettségek évvégi átértékelése miatti árfolyamnyereség	531	2	-529	0,38
Összesen:	4 360	2 266	-2 094	51,97

52. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

Kapott osztalékok összege 174 M Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest. 2012. évet érintő legjelentősebb osztalék bevételek: VAMAV Kft 400 M Ft, RESTI Zrt. 232 M Ft, a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. 183 M Ft, MÁV Vagyonkezelő Zrt. 50 M Ft, valamint a MÁV Vagyonkezelő Zrt. 2013. évi osztaléka 217 M Ft összegben.

Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek:

- A hitelintézetektől kapott kamat 130 M Ft-tal csökkent a pénzeszköz lekötésekhez kapcsolódóan, azonban ezzel párhuzamosan a cash-pool-ban kapott kamat összege emelkedett.
- Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 2.201 M Ft-tal csökkentek, mivel a bérbe adott vasúti járművek beruházási és egyéb hiteleivel kapcsolatban 2012. évben 1.730 M Ft; a követelések és kötelezettségek év végi átértékelése miatt 531 M Ft árfolyamnyereséget számoltunk el a tárgyévi 58 M Ft-tal és 2 M Ft-tal szemben.

I.9.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításaként 2013-ban 7.991 M Ft került könyvelésre, ami 5.635 M Ft-tal kevesebb a 2012. évben elszámolt ráfordításokhoz képest.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	2012.	2013.	Változás	Index (%)
Fizetett kamatok, befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	10 168	6 624	-3 544	65,15
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	6 202	3 509	-2 693	56,58
Kötvények után fizetett kamat	3 437	2 656	-781	77,28
Más vállalkozóknak fizetett kamatok	496	303	-193	61,09
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-681	-425	256	62,41
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 139	1 792	-2 347	43,30
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	4 137	1 610	-2 527	38,92
Összesen:	13 626	7 991	-5 635	58,65

53. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordítások jelentősebb változásai:

- A bázis évhez képest 3.544 M Ft-tal csökkent a fizetett kamatok összege:
 - A beruházási hitelekhez kapcsolódóan fizetett kamatok összege 1.023 M Ft-tal, míg a likvid hitelek és egyéb a hitelintézeteknek fizetett kamatok összege 1.670 M Ft-tal volt alacsonyabb, mint a 2012. évben.
 - Jelentős tétel, de szintén csökkent a bázis időszakhoz képest a kötvények után fizetett kamatok összege 781 M Ft-tal.
 - Csökkent még a vállalkozókkal szembeni hosszú lejáratú kölcsönök után fizetett kamatok összege 193 M Ft-tal.
- A devizában fennálló beruházási hitelkötelezettségek törlesztése, visszafizetése során keletkezett realizált árfolyamveszteség 2013-ban 1.610 M Ft volt.

I.9.6.3 Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként 2013-ban 22.282 M Ft került elszámolásra, ami 22.150 M Ft-tal haladta meg a bázis időszakai értéket.

A növekedés legjelentősebb eleme a Vtv. változásával és összefüggésben elengedett visszafizetési kötelezettség 17.160 M Ft-os értéke továbbá vagyonrendezés keretében átadott eszközökhöz (pl.: sportingatlanok) kapcsolódóan elszámolt elengedett visszafizetési kötelezettség 2.480 M Ft értékben.

Növelte még a tárgyévben elszámolt rendkívüli bevételek értékét a RESTI Zrt. MÁV Vagyonkezelő Zrt.-be történő beolvadásához kapcsolódó részesedés fejében kapott tárgyi eszközök szerződés szerinti 1.968 M Ft-os értéke.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012.	2013.	Változás	Index (%)
<i>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</i>	16	13	-3	81,25
<i>Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele</i>	31	2 628	2 597	8 477,42
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök szerződés szerinti értéke	0	626	626	100,00
Részesedés fejében kapott eszközök értéke	31	2 002	1 971	6 458,06
<i>Egyéb rendkívüli bevételek</i>	85	19 641	19 556	23 107,06
Ebből: Más vállalkozótól véglegesen kapott pénzeszközök	1	0	-1	0,00
Elengedett és elévült kötelezettségek	83	1	-82	1,20
VPK elengedés VTV változásból adódóan	0	17 160	17 160	100,00
VPK elengedés vagyonrendezések miatt	0	2 480	2 480	100,00
Összesen:	132	22 282	22 150	16 880,30
Összesen VPK elengedés nélkül	132	2 642	2 510	2 001,52

54. Táblázat: Rendkívüli bevételek

I.9.6.4 Rendkívüli ráfordítások

Rendkívüli ráfordításként a 2013. évben 2.829 M Ft-ot számoltunk el, ami 2.591 M Ft-tal haladja meg a bázis időszakai értéket.

A növekmény legjelentősebb tétele a tárgyévben elszámolt rendkívüli bevételek értékét a RESTI Zrt. MÁV Vagyonkezelő Zrt.-be történő beolvadásához kapcsolódóan kivezetett eszközök 2.038 M Ft-os értéke, továbbá a 2013. június 1-vel megalakult MÁV Szolgáltató Központ Zrt-be apportált eszközök nettó értéke.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012.	2013.	Változás	Index (%)
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal, térítés nélküli szolgáltatásokkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	144	162	18	112,50
Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása	0	2 657	2 657	-
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök nettó értéke	0	619	619	-
Részesedések tőkeleszállítás, átalakulás, felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése	0	2 038	2 038	-
Egyéb rendkívüli ráfordítások	94	10	-84	10,64
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	11	4	-7	36,36
Belföldi követelések elengedése	83	3	-80	3,61
Véglegesen adott pénzeszközök	0	3	3	-
Összesen:	238	2 829	2 591	1 188,66

55. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

I.9.7 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		127 897	514	376	128 787	163 000	79,01
Egyéb bevételek		984	13	3	1 000	79 413	1,26
Pénzügyi műveletek bevételei		718	242	465	1 425	2 266	62,89
Rendkívüli bevételek		2 594	0	0	2 594	22 282	11,64
Bevételek összesen:	0	132 193	769	844	133 806	266 961	50,12
Ráfordítások							
Anyagjellegű ráfordítások		72 954	189	858	74 001	111 611	66,30
Egyéb ráfordítások		757	0	53	810	41 781	1,94
Pénzügyi műveletek ráfordításai		-414	7	139	-268	7 991	-3,35
Rendkívüli ráfordítások		708	2 015	1	2 724	2 829	96,29
Ráfordítások összesen:	0	74 005	2 211	1 051	77 267	164 212	47,05

56. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A MÁV Zrt. a kapcsolt vállalkozásaival szemben számolja el

- bevételei 50,12 %-át (ebből MÁV START Zrt.: 36,91 %, MÁV-TRAKCIÓ Zrt.: 6,06 %, MÁV SZK Zrt.: 2,14 %)
- felsorolt ráfordításai 47,05 %-át (ebből MÁV-TRAKCIÓ Zrt.: 10,62 %, MÁV START Zrt.: 10,92 %, MÁV FKG Kft.: 8,89 %, MÁV SZK Zrt.: 4,64 %).

I.9.8 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	2012.	2013.	Eltérés	Index (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	165 977	160 640	-5 337	96,78
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 336	2 360	1 024	176,65
I.	Értékesítés nettó árbevétele összesen	167 313	163 000	-4 313	97,42
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	130 247	129 351	-896	99,31
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	43 509	45 922	2 413	105,55
05.	Eladott szolgáltatások értéke	2 450	1 903	-547	77,67
II.	Értékesítés közvetlen költségei	176 206	177 176	970	100,55
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)	-8 893	-14 176	-5 283	159,41
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	5	11	6	220,00
07.	Igazgatási költségek	15 312	14 013	-1 299	91,52
08.	Egyéb általános költségek	21 745	22 761	1 016	104,67
IV.	Értékesítés közvetett költségei	37 062	36 785	-277	99,25
V.	Egyéb bevételek	82 199	79 413	-2 786	96,61
	ebből: üzemeltetési költségértékesítés	65 578	46 761	-18 817	71,31
VI.	Egyéb ráfordítások	33 376	41 781	8 405	125,18
A.	Üzleti tevékenység eredménye	2 868	-13 329	-16 197	-464,75
VII.	Pénzügyi bevételek	4 360	2 266	-2 094	51,97
VIII.	Pénzügyi ráfordítások	13 626	7 991	-5 635	58,65
B.	Pénzügyi tevékenység eredménye	-9 266	-5 725	3 541	61,79
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	-6 398	-19 054	-12 656	297,81
IX.	Rendkívüli bevételek	132	22 282	22 150	16880,30
X.	Rendkívüli ráfordítások	238	2 829	2 591	1188,66
D.	Rendkívüli eredmény	-106	19 453	19 559	-18351,89
E.	Adózás előtti eredmény	-6 504	399	6 903	-6,13
XI.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	-
F.	Adózott eredmény	-6 504	399	6 903	-6,13

57. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

A MÁV Zrt. 2013-ban 399 M Ft nyereséget, 2012-ben 6.504 M Ft veszteséget ért el. 2013. évben 19.640 M Ft rendkívüli bevételt számoltunk el a vagyontörvény változásával és a vagyonrendezésekhez kapcsolódóan elengedett visszafizetési kötelezettségekkel szemben. 2013. évben a PMSZ költségvetési záradéka 65.620 M Ft közszolgáltatási költségértékesítésből a pályavasúti eredmény függvényében 46.761 M Ft került érvényesítésre a tárgyévi beszámolóban. A MÁV-START Zrt. és MÁV-TRAKCIÓ Zrt. közötti megállapodás alapján a MÁV Zrt.-től igénybevett állomási tolatási szolgáltatás volumenét májustól csökkentették, így a megrendelt tolatógépek száma és ezáltal a költség csökkenése 1,2 Mrd Ft a kapcsolódó bevétel mérséklődése 1,6 Mrd Ft.

Csökcent a tárgyévben elszámolt egyéb bevételek értéke az egyéb ráfordítások növekedése mellett.

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 NIF Zrt.-től átvett kincstári eszközök terven felüli értékcsökkenése növelte az egyéb ráfordításokat.

Az értékesítés elszámolt közvetlen- és közvetett költségei szinte bázis szinten alakultak. A közvetlen költségek 0,55%-kal nőttek, míg a közvetett költségek 0,69%-al csökkentek a 2012. évben elszámoltakhoz képest.

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.

Az egyéb általános költségek 1.016 M Ft-os növekedését elsősorban a kiszervezések következtében a MÁV SZK Zrt.-től igénybevett szolgáltatások költségeinek növekedése okozta, mely magasabb mértékben növekedett, mint ahogyan a kapcsolódó bérköltségek csökkentek.

I.10 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

I.10.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

A MÁV Zrt. könyveiben szereplő eszközök 2013. december 31-i mérlegértéke 883.343 M Ft, ami a tavalyi értéknél 134.879 M Ft-tal (18,02%-kal) több. A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 112.113 M Ft-tal (15,94%-kal) történő növekedését lényegében a tárgyi eszközök nettó értékének 111.222 M Ft-os (19,21%-os) növekedése okozta.

A forgóeszközök mérlegértéke a tavalyi évhez képest 21.122 M Ft-tal növekedett, mely növekedés a pénzeszközök állományának (22.682 M Ft) növekedésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértékének növekedése (1.644 M Ft) tekintetében a bevételek és a halasztott ráfordítások 1.862 M Ft-os együttes növekedése, valamint a költségek, ráfordítások 218 M Ft-os csökkenése volt meghatározó.

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

I.10.1.1 Befektetett eszközök aránya

A befektetett eszközök tárgyévi záró állománya 815.273 M Ft, amely a MÁV Zrt. mérlegében bemutatott eszközök 92,29%-át jelenti.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{815.273}{883.343} = 92,29 \% \quad (\text{bázis } 93,95 \%)$$

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

I.10.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

A termelésben közvetlenül résztvevő tartósan befektetett eszközökből a kincstári eszközöket is tartalmazó tárgyi eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 88,31%-ban, míg a MÁV Zrt. tulajdonában lévő tárgyi eszközökre a saját tőke 48,02%-ban nyújt fedezetet. Mindkét mutató értéke javult az előző évhez képest.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{96.523}{201.002} = 48,02\% \quad (\text{bázis } 26,01\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{609.437}{690.080} = 88,31\% \quad (\text{bázis } 79,52\%)$$

I.10.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{96.523}{326.195} = 29,59\% \quad (\text{bázis } 16,79\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{609.437}{815.273} = 74,75\% \quad (\text{bázis } 65,46\%)$$

I.10.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{57.333}{815.273} = 7,03\% \quad (\text{bázis } 5,15\%)$$

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.10.2 Források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően – 2013. december 31-én 883.343 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 134.879 M Ft-os növekedést jelent. Ez egyrészt a kötelezettségek 122.822 M Ft-os és a saját tőke 37.597 M Ft-os növekedésének, valamint a passzív időbeli elhatárolások 3.971 M Ft-os és a céltartalékok 21.569 M Ft-os csökkenésének, tudható be.

A saját tőke elemei közül a tőketartalék 36.232 M Ft-tal, a jegyzett tőke 963 M Ft-tal, a tárgyévi mérleg szerinti eredmény értéke 6.903 M Ft-tal növekedett, míg az eredménytartalék 5.966 M Ft-tal, a lekötött tartalék mérlegértéke 535 M Ft-tal csökkent. Ezek a változások a saját tőke mérlegértékét 37.597 M Ft-tal növelték.

A kötelezettségek állományának 122.822 M Ft-os növekedését a hosszúlejáratú kötelezettségek mérlegértékének 74.131 M Ft-os (13,74%-os), a rövidlejáratú kötelezettségek mérleg értékének 48.691 M Ft-os (75,94%-os) növekedése okozta. A változásban jelentős szerepet játszott a NIF Zrt. kivitelezésében megvalósult beruházások hosszú lejáratú kötelezettségekkel szembeállított vagyonkezelésbe vétele, valamint a 2014-ben végrehajtandó hiteltörlesztések átsorolása rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének 3.971 M Ft-os (13,00%-os) csökkenése a bevételek 1.473 M Ft-os (12,22%-os), a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 250 M Ft-os, valamint halasztott bevételek 2.248 M Ft-os csökkenésével magyarázható.

I.10.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{96.523}{883.343} = 10.93\% \text{ (bázis 7,87\%)}$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás- Kincstári forrás}} = \frac{96.523}{370.429} = 26,06\% \text{ (bázis 16,98\%)}$$

A mutatók értéke az elvártnál kedvezőtlenebb, ugyanakkor az előző évhez képest javulást mutat a vagyonkezelésbe vett kincstári eszközállományhoz kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettség emelkedés ellenére. Az alábbi mutatókkal együtt a vállalat jelentős mértékű eladósodottságáról tanúskodnak.

I.10.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{726.662}{96.523} = 752,84\% \text{ (bázis 1024,74\%)}$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{213.748}{96.523} = 221,45\% \text{ (bázis 343,60\%)}$$

I.10.2.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{726.662}{883.343} = 82,26\% \text{ (bázis 80,68\%)}$$

A mutató szerint a kötelezettségek az eszközök értékének 82,26%-át terhelik, mely főként a kincstári vagyon működési mechanizmusából adódik és a közszolgáltatási tevékenység ellátása miatt nem okoz finanszírozási feszültséget. Az előző évhez képest az eladósodottság foka lényegében nem változott, a mutató értéke rendkívül kedvezőtlen.

I.10.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt. + Saját tőke}} = \frac{613.853}{710.376} = 86,41\% \text{ (bázis 90,16\%)}$$

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt. - Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lej. köt. - Kincstári köt. + Saját tőke}} = \frac{101.325}{197.848} = 51,21\% \text{ (bázis 70,13 \%)}$$

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 részben az előző évek elégtelen költségtérítésének következtében nagyon meghatározó. A csökkenés fő tényezői a visszafizetési kötelezettség apport és a hiteltörlesztések átsorolása.

I.10.2.5 Saját tőke – jegyzett tőke aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{96.523}{22.000} = 438,74\% \text{ (bázis 280,11\%)}$$

I.10.2.6 Jövedelmezőségi mutatók

$$EBITDA = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -13.329 + 33.038 = 19.709 \text{ (bázis 36.277)}$$

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{19.709}{163.000} = 12,09\% \text{ (bázis } 21,68\%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-13.329}{163.000} = -8,18\% \text{ (bázis } 1,71\%)$$

I.10.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

I.10.3.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

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

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 57.333 \text{ M Ft} - 112.809 \text{ M Ft} \\ &= -55.476 \text{ M Ft} \text{ (bázis } -27.907 \text{ M Ft)} \end{aligned}$$

A mutatószám értéke romlott az előző évhez képest, nagyrészt a 35 Mrd Ft-os kötvény egyösszegű, végsúlyos 2014. évi lejárat, és így a rövid lejáratú kötelezettségek közé történő átsorolása következtében. A mutatószám értékelésénél figyelembe kell azonban venni, hogy a kötvény visszafizetése a tárgyévi állami költségvetésről szóló törvény alapján történő Állam általi átvállalásnak köszönhetően biztosított, így a rövid lejáratú kötelezettségek MÁV-ot terhelő része jelentősen alacsonyabb. A mutató értéke az átvállalást kiszűrve (-20.476) kedvezőbb az előző évinél.

A 2013. december 31-i állapot szerinti likviditási helyzetet az alábbi mutatók szemléltetik, melyekre szintén érvényes a fenti megállapítás:

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{57.333}{112.809} = 50,82\% \text{ (bázis } 56,48\%)$$

A mutató értéke az előző évhez képest romlott, az esedékes hiteltörlesztések átsorolása következtében.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{49.657}{112.809} = 44,02\% \text{ (bázis 45,85\%)}$$

A likviditási gyorsráta azt mutatja, hogy a likvid és mobil eszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre. Kiszűrve az állami adósságátvállalás törvénybe foglalt értékét a mutató 63,81%, jelentős javulást mutat az év végi pénzeszközállomány következtében.

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{24.575}{112.809} = 21,78\% \text{ (bázis 2,95\%)}$$

A készpénz likviditási ráta mutató értéke jelentős javulást mutat, biztosítva ezáltal a 2014. évi gazdálkodás alapjait.

I.10.3.2 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	2012.	2013.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	50 250	49 821
1.	Adózás előtti eredmény ±	-6 504	399
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-12	-10
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	-1 092	-1 266
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	részesedés változásának eredménye	-31	36
	többletként fellelt befektetett eszközök	0	-2
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	-6 282	1 635
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	33 409	33 038
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	6 814	29 308
6.	Céltartalék állomány változása ±	8 022	-21 569
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-395	-870
8.	Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	-12 285	2 723
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	-877	4 307
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	4 501	4 395
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 502	-3 971
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	0	2 064
12.	Vevőkövetelés változása ±	313	-1 378
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	1 991	2 626
	ebből: készletek változása	-1 124	-897
	egyéb követelések	3 114	3 520
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	24 179	-1 644
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	-20 759	-28 428
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-22 721	-30 886
18.	Befektetett eszközök eladása +	840	1 157
19.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	31	34
20.	Kapott osztalék +	1 092	1 266
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 21-31. sorok)	-43 804	1 289
21.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	25 000
24.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	214	162
25.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	12	12
26.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-44 064	-23 896
29.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
30.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-3	0
31.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	37	12
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	-14 312	22 682

58. Táblázat: Cash-flow kimutatás

A 399 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 pozitív cash-flow-t termelt, melyet a szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változások okoztak. A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változások – nagy értékű eszköz beszerzések – negatív befektetési cash-flow-t eredményeztek.

I.11 Felügyeleti jelentés

Ebben a fejezetben az 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendelet és a MÁV Zrt. 2014. évtől hatályos, de a 2013. évi beszámoló összeállítása során alkalmazott 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 bontásokról adódó halmozódások) mutatjuk be.

A szabályzatot érintő főbb változások:

- 2013. év közbeni szervezeti változások és a MÁV Zrt. átalakítási koncepciója
- 2013. évben végrehajtott jelentős vagyontörzsi rendezések
 - VÜNSZ vagyontörzsi rendezés,
 - NIF vagyontörzsi rendezés

A változásokat részletesen az I.6. A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése című fejezetben mutattuk 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. 2014. évtől hatályos, de a 2013. évi beszámoló összeállítása során alkalmazott 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 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. 2013-ban az alábbi tevékenységeket végezte:

- Vasúti pályahálózat működtetés
- Személyszállítás
- Egyéb tevékenység

I.11.1 Vasúti pályahálózat működtetés

A pályavasúti főkönyv adatai alapján összeállított mérleget, eredménykimutatást, cash-flow, tevékenységi kimutatást a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2012.12.31	2013.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	420 180	550 835	130 655
02	I. IMMATERIALIS JAVAK (03.+...09.)	1 189	1 605	416
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	37	0
05	Vagyoni értékű jogok	740	1 167	427
06	Szellemi termékek	412	401	-11
06/b	ebből: Vagyonkezelésbe vett állami tulajdonú szellemi ter	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.)	416 282	549 230	132 948
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	356 648	468 557	111 909
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	300 528	419 560	119 032
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	45 685	65 404	19 719
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	40 061	56 943	16 882
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26	23	-3
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	12 393	14 634	2 241
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	11 713	12 575	862
16	Beruházásokra adott előlegek	1 530	612	-918
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	2 709	0	-2 709
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	2 709	0	-2 709
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.)	17 128	19 985	2 857
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	1 491	1 823	332
28	Anyagok	1 482	1 795	313
28/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú anyagok	1 240	1 638	398
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	3	3
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	3	1	-2
31/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú késztermék	3	1	-2
32	Áruk	6	24	18
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	15 496	14 624	-872
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	2 360	2 789	429
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	8 343	9 916	1 573
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	3	3
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	4 793	1 916	-2 877
39/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó egyéb követelések	0	69	69
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	141	3 538	3 397
46	Pénztár, csekk	0	0	0
47	Bankbetétek	141	3 538	3 397
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	563	1 025	462
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	40	553	513
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	128	167	39
51	Halasztott ráfordítások	395	305	-90
52	ESZKÖZÖK (AKTIVAK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	437 871	571 845	133 974

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2012.12.31	2013.12.31	Változás
53.	D. SAJAT TŐKE (54.+...60.)	-114 012	-74 660	39 352
54.	I. JEGYZETT TŐKE	4 920	5 795	875
54/b	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	17 236	55 712	38 476
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-136 418	-136 349	69
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	250	182	-68
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0	0
61	E. CELTARTALEKOK (62.+...65.)	31 769	10 749	-21 020
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	3 320	3 014	-306
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	28 267	7 575	-20 692
64	3. Egyéb céltartalék	182	160	-22
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	496 943	615 194	118 251
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.)	461 041	535 164	74 123
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	3 090	2 151	-939
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	45 000	10 000	-35 000
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	8 025	4 622	-3 403
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	3 420	5 525	2 105
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	401 506	512 866	111 360
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	401 370	512 528	111 158
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	35 902	80 030	44 128
80	Rövid lejáratú kölcsönök	939	35 939	35 000
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	4 927	7 061	2 134
83	Vevőtől kapott előlegek	5	0	-5
84	Kötelezettségek áruszállításból	6 949	12 040	5 091
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	10 553	15 560	5 007
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	7	0	-7
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 803	1 930	127
88/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	386	386
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	10 719	7 500	-3 219
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	23 171	20 562	-2 609
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 631	9 993	-1 638
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	457	345	-112
92	Halasztott bevételek	11 083	10 224	-859
93	FORRÁSOK (PASSZIVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	437 871	571 845	133 974

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2012.	2013.
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	132 153	129 880
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 347	2 360
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	133 500	132 240
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	618
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	757	600
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	761	1 203
I/A 6.	Kp.-i 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)	1 518	2 421
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-259	-271
.04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	3 735	4 187
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	3 476	3 916
III.	Egyéb bevételek	70 542	73 874
	<i>ebből visszaírt értékvesztés (962, 1-962, 2)</i>	7	122
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	209 036	212 451
.05.	Anyagköltség	8 420	9 165
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	29 215	31 888
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	850	1 042
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	37 319	38 059
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	368	421
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	76 172	80 575
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	16 602	12 910
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	0	24
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	314	504
IV/A 6.	Központi irányítás üzemeltetési költségére osztott költsége	2 585	2 326
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	19 501	15 764
.10.	Bérek	43 226	45 125
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 653	6 733
.12.	Bérfelhalmozások	13 956	14 322
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	63 835	66 180
VI.	Értékcsökkenés	25 698	27 096
VII.	Egyéb ráfordítások	19 328	36 006
	<i>ebből: értékvesztés (862)</i>	185	29 576
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	204 534	225 621
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	4 502	-13 170
.13.	Kapott osztalék és részesedés	672	0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	672	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesítések bevételei	75	20
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	51	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	127	6
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	874	26
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott</i>	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatteljesítések ráfordításai	5 639	3 889
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott</i>	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-688	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	322	373
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	5 273	4 262
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-4 399	-4 236
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	103	-17 406
X.	Rendkívüli bevételek	66	17 499
XI.	Rendkívüli ráfordítások	169	93
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-103	17 406
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	0	0
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	0	0
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jövőbeli) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	0	0

61. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2012.	2013.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	26 714	33 938
1.	Adózás előtti eredmény ±	0	0
	szanálás	0	0
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	0	0
	kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kamat elhatárolás	0	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-8	-7
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	-672	0
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	részesedés változásának eredménye	-31	0
	többletként fellelt befektetett eszközök	0	-1
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések ártértékelése	-299	75
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	25 698	27 096
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszaírás ±	5 340	29 701
6.	Céltartalék állomány változása ±	8 790	-21 020
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-50	-8
8.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	-13 653	-2 266
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	-639	5 091
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-2 915	5 122
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	-12 335	-3 219
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-24	-2 609
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	0	1 925
12.	Vevőkövetelés változása ±	-546	-432
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-10 821	-8 269
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	16 544	-462
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	-18 107	-30 372
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-18 895	-30 386
18.	Befektetett eszközök eladása +	85	15
19.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	31	0
20.	Kapott osztalék +	672	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 21-31. sorok)	-10 930	-170
21.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	6 200
24.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
25.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	8	7
26.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-10 959	-6 378
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 +	22	2
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	-2 323	3 397

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

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

adatok E Ft-ban			
Sor	Megnevezés	Bázisév 2012	Tárgyév 2013
1	Nettó árbevétel	133 499 603	132 239 787
	ebből: díjbevétel	133 499 603	132 239 787
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	1 518 055	2 421 132
3	Aktivált saját teljesítmény	3 476 496	3 916 122
4	Egyéb bevétel	70 542 060	73 874 634
	ebből: állami költségtérítés	65 577 561	46 760 688
	ebből: állami támogatás	1 285 869	1 441 054
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	209 036 214	212 451 675
6	Anyagjellegű ráfordítások	76 171 749	80 574 678
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	19 501 077	15 763 967
	ebből: hálózat-hozzáférés	78	23 599
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	314 153	503 869
	ebből: központi szolgáltatás	16 601 899	12 910 474
	ebből: központi irányítás	2 584 947	2 326 025
8	Személyi jellegű ráfordítások	63 834 693	66 180 166
9	Értécsökkenési leírás	25 698 405	27 096 244
10	Egyéb ráfordítás	19 328 471	36 006 984
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	204 534 395	225 622 038
12	ÜZLETI EREDMENY	4 501 819	-13 170 363
13	Pénzügyi bevétel	874 278	26 050
14	Pénzügyi ráfordítás	5 273 009	4 262 190
15	PENZÜGYI EREDMENY	-4 398 731	-4 236 140
16	Rendkívüli bevétel	66 449	17 499 427
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	169 537	92 924
18	RENDKÍVÜLI EREDMENY	-103 088	17 406 503
19	Adófizetési kötelezettség		
20	ADOZOTT EREDMENY	0	0

63. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

A vasúti pályahálózat működtetés a tárgyévben is 0 Mrd Ft eredményt ért el.

A pályaműködtetés üzemi eredménye 17,7 Mrd Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest, amihez hozzájárult a NIF eszközátvételhez kapcsolódóan elszámolt terven felüli értécsökkenés 27,9 Mrd Ft-os összege, amivel szemben 6,4 Mrd Ft-tal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítottan az át nem vett eszközök értécsökkenésére képzett céltartalék összege.

Az üzemi eredmény csökkenésével szemben 17,4 Mrd Ft-tal növekedett a rendkívüli eredmény, aminek oka a vagyontörvény változásához és vagyonrendezéshez kapcsolódóan elengedett visszapótlási kötelezettség.

Jelentős egyszeri hatások a tárgyévi eredményben:

A NIF Zrt. által lebonyolított beruházások eszközeinek átvétele 23 projekt esetében 2013. december 31-ig megtörtént. Az átvételből adódóan a korábbi években az eszközök értécsökkenés leírására képzett céltartalék feloldásra került, illetve az átvétel napjáig terven felüli értécsökkenés elszámolásra került sor.

Jelentős eltérést okoz az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Ávtv.) 2013. június 28-i időponttal történt változása. A közfeladatot ellátó vagyonkezelők, így a **MÁV Zrt. a visszapótlási kötelezettsége (VPK) teljesítése alól ettől az időponttól a törvény erejénél**

fogva mentesül. A 2013. június 27-ig keletkezett VPK-t, mint követelést, az MNV Zrt. a MÁV Zrt.-be apportálta az állami vagyonról szóló törvény 69/A§ szerinti vagyonrendezések fedezetéül.

A Vagyonkezelési szerződés módosításának megfelelően a MÁV Zrt. visszapótlási kötelezettséggel kapcsolatos **elszámolásai jelentősen** módosultak a június 28-át követő időszakra vonatkozóan (részleteiben az I.3.2. fejezetben mutattuk be): a kincstári eszközökkel kapcsolatos értékcsökkenés elszámolása ugyan továbbra is az eredmény terhére történik a visszapótlási kötelezettség ezzel egyidejű elszámolása mellett, ugyanakkor a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt ez elengedettnek tekintendő, ami számvitelileg egy rendkívüli bevételi tételként jelenik meg a mérleg szerinti eredményben. Emiatt a vasúti pályahálózat működtetés eredményében a kincstári eszközök értékcsökkenésének hatása a jogszabályváltozás időpontjától nem jelenik meg, emiatt az eredménykimutatás alapján meghatározott költségtérítés a jövőben nem nyújt fedezetet a kincstári eszközök eddig ÉCS alapon finanszírozott szinten tartó felújítására. A Vtv. 2013. június 28-ával történt módosulása miatt (ettől az időponttól kezdődően) a használatba vett, de vagyonkezelésbe nem került NIF fejlesztésű eszközök után értékcsökkenést pótló céltartalék képzésére – a korábbi gyakorlattól eltérően - nem került sor, míg a kincstári eszközök értékcsökkenésével szemben a visszapótlási kötelezettség elengedése rendkívüli bevételként elszámolásra került.

A NIF Zrt. által lebonyolított beruházások átvételének üzemi eredményre gyakorolt hatása:
adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg
NIF Zrt.-től átvett eszközök értékcsökkenésére képzett céltartalék feloldása:	22 474
Terven felüli értékcsökkenés az átvett eszközök üzembehelyezésétől 2013.06.27-ig tartó időszakban:	-24 641
Terven felüli értékcsökkenés az átvett eszközök 2013.06.28-tól az átadás napjáig:	-3 230
NIF eszközök átvételének üzemi eredményre gyakorolt hatása	-5 397

64. Táblázat: Eszközátvétel hatása

Elszámolt rendkívüli bevétel:

	adatok M Ft-ban
Megnevezés	Összeg
Kincstári eszközök terv szerinti értékcsökkenéséből adódó elengedett VPK	12 744
NIF eszközök átvétele miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenéséből adódó elengedett VPK	3 440
Selejtezett kincstári eszközök kivezetésekor nettó értéke és a selejtezésből visszanyert anyag értéke miatt keletkezett VPK elengedése	976
Ceglédi projekthez kapcsolódó vagyonrendezés ellentételezése VPK elengedéssel	339
Rendkívüli bevételek összesen	17 499

65. Táblázat: Rendkívüli bevétel jogcímenként

A vagyontörvény változása maga után vonta a MÁV Zrt. MNV Zrt.-vel fennálló vagyonkezelési szerződés módosítását. A módosított szerződés a felek aláírása után 2013. december 13-án lépett hatályba.

A vagyontörvény, illetve a vagyonkezelési szerződés módosulása miatt szükség volt a MÁV Zrt. és az NFM között fennálló pályaműködtetési szerződés (a továbbiakban PMSZ) módosítására, amelynek aláírása megtörtént az NFM, az NGM és a MÁV Zrt. által. A PMSZ a vagyontörvény változásához igazított új finanszírozási és elszámolási szabályokat a 2013. évi éves költségkeret elszámoláshoz is előírja.

A fentieknek megfelelően a tárgyévi számviteli elszámolások, valamint jelen felügyeleti jelentés összeállítása a módosított vagyontörvény, illetve vagyonkezelési szerződésnek való megfelelés miatt az új szabályoknak megfelelően történtek.

A PMSZ szerint, az elszámolási szabályok változásából adódóan, a pályaműködtetésre kapott állami költségterítés két elemre bomlik. Az eredménykimutatásban szereplő pályaműködtetési veszteség fedezésére (üzemeltetési költségterítés) és a szinten tartó felújítás fedezésére (felújítási költségterítés).

A PMSZ 2013. évi záradéka szerint a MÁV Zrt. éves pályaműködtetési költségterítése 65.620 M Ft, továbbá a 2012. évben a pályaműködtetés eredményes működése miatt a költségterítésből megtakarított 1.363 M Ft az NFM vonatkozó engedélye alapján a szükségesnél alacsonyabb költségterítés kiegészítésére felhasználható. A vagyontörvény módosulása miatt az eredménykimutatás szerinti működési veszteség kompenzálására fordított költségterítés 2013-ban 46.761 M Ft, így a különböztként adódó 20.222 M Ft az új szabályok szerint a kincstári és a pályaműködtető eszközök szintentartó felújítására fordítható költségterítés, melynek 2013. évi felhasználását az alábbi táblában mutatjuk be:

adatok M Ft-ban	
<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg</i>
2013. évi tényleges költségterítés:	65 620
Eredménykimutatásban elszámolt bevétel:	46 761
Felhasznált felújítási költségterítés	19 827
ebből: - állami tulajdonú eszköz felújításra	18 735
- MÁV tulajdonú eszköz felújításra	1 092
2013. évi költségterítés elszámolásából adódó követelés	-968
2012. évben fel nem használt költségterítés felhasználása	1 363
PMSZ éves elszámolása során rendezendő költségterítés	395

66. Táblázat: Költségterítés felhasználása

A 2013. 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	2012. év	2013. év	Eltérés
Vontatási villamos energia és üzemanyag nélküli hálózat hozzáférés			
MÁV-START Zrt.	71,7	68,0	-3,7
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	3,0	2,0	-1,0
Rail Cargo Hungary Zrt.	12,2	12,6	0,4
Egyéb vasúttársaságok	4,5	5,4	0,9
Vontatási villamos energia			
MÁV-START Zrt.	14,9	16,0	1,1
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0,3	0,2	-0,1
Rail Cargo Hungary Zrt.	5,0	5,2	0,2
Egyéb vasúttársaságok	1,6	2,2	0,6
Vontatási üzemanyag			
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	13,7	12,5	-1,2
Egyéb vasúttársaságok	1,0	1,8	0,8
Összesen	127,9	125,9	-2,0

67. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

Tárgyévben az egyéb vasúttársaságoktól származó vontatási energia és üzemanyag nélküli bevételek 70 %-a (12,6 Mrd Ft) a Rail Cargo Hungary Zrt-től származik, a fennmaradó rész (5,4 Mrd Ft) pedig az egyéb vasúttársaságoktól. E bevételek 1,3 Mrd Ft-os növekedésében közrehatott az árufuvarozás volumenében bekövetkezett növekedése.

A vontatási villamos energia értékesítésből származó bevételek növekedésben az áruforgalom volumenének növekedése mellett a fajlagos villamos energia díj a bázishoz képest bekövetkezett 3,9 %-os növekedése (a bázis 25,7 Ft/kWh, a tény átlagár 26,7 Ft/kWh) eredményezte. A vontatási üzemanyag értékesítésből származó bevételek csökkenéséhez az üzemanyag árának mérséklődése (bázis 326 Ft/l, tény 317 Ft/l) járult hozzá.

A 2013. évi alaptevékenységi belső bevételek növekedésének jelentős tétele az átszervezések kapcsán más szervezeti egységek részére nyújtott humánpartneri szolgáltatás, illetve az átterhelés- és egyéb pályaműködtetési (távközlési és adatátvitel, energia hálózat biztosítási és oktatási) szolgáltatások, valamint a keskeny nyomközű térségi vasutak felé önköltség alapon elszámolt hálózat-hozzáférési díj bevételek közel 0,5-0,5 Mrd Ft-os növekedése.

A saját kivitelezésben végzett beruházások és felújítások (elsősorban építőipari felújítás és tervezés) aktivált értéke a döntő tényező az aktivált saját teljesítményi értéke esetében a tárgyidőszakban (3,5 Mrd Ft) és a növekedésben (+0,4 Mrd Ft) is.

Az egyéb bevétel döntő eleme mind a bázis, mind a tárgyévben az elszámolt pályaműködtetési költségtérítés. A 2013. évben kimutatott költségtérítés elszámolási alapja eredetileg a 2013. évi költségtérítési záradék volt, amely 65,62 Mrd Ft-os éves költségtérítést írt elő. (A 2012. évi módosított záradék szerint, amely csak 2012. október 24-én lépett hatályba, az éves költségtérítés összege 66,941 Mrd Ft, így éves összehasonlításban az állami finanszírozás közel azonos összegű.) A Vtv. változása miatt a 2013. évben az elhatárolással együtt a veszteség mértékével megegyezően elszámolt költségtérítés 46,7 Mrd Ft, míg a ténylegesen folyósított összeg 65,62 Mrd Ft.

Jelentős tétel volt még a 2013. évben a NIF Zrt. által lebonyolított beruházások átadásával kapcsolatosan a korábbi években az átadás miatt ezen eszközök után a MÁV Zrt. könyveiben el nem számolt értékcsökkenési leírás költségének fedezetére képzett céltartalék feloldásának 22,4 Mrd Ft-os értéke.

2013-ban a további fő összetevők:

- a pályavasúti MÁV dolgozók ösztönzésére kapott támogatás (1,0 Mrd Ft);

- a MÁV Start Zrt-től kapott késedelmi kamat (0,2 Mrd Ft);
- közfoglalkoztatási támogatás (0,1 Mrd Ft)
- a céltartalék feloldások: a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos költségek fedezetére (1,0 Mrd Ft), karbantartási és bontási költségek fedezetére (0,2 Mrd Ft), ki nem fizetett prémium fedezetére (0,3 Mrd Ft) és munka-, forma és egyenruha kötelezettségre képzett céltartalék felhasználása (0,2 Mrd Ft)

Az anyagjellegű ráfordítások tárgyévben 4,4 Mrd Ft-tal növekedtek a bázisidőszakhoz viszonyítva.

Az anyagköltségek 0,7 Mrd Ft-os növekedéséhez jelentősen hozzájárult a saját kivitelezésben végzett pálya- felújítási és karbantartási munkák során felhasznált 3,7 Mrd Ft szakanyagok költségei (+0,6 Mrd Ft), valamint a tárgyévben kiosztásra került egyen-, forma- és munkaruha 0,7 Mrd Ft-os költsége (+0,3 Mrd Ft). Csökkent viszont az általános anyagok és a saját, közvetlen felhasználási célra beszerzett üzemanyagok költsége 2,3 Mrd Ft-os költsége (-0,2 Mrd Ft).

Jelentősen (+2,7 Mrd Ft-tal) növekedtek az igénybevett szolgáltatások költségei.

Növekedtek az igénybevett pálya karbantartási szolgáltatások költségei 1,0 Mrd Ft-tal a bázis időszakhoz képest valamint a korábban belső teljesítményként elszámolt szolgáltatások (anyag- és szolgáltatás beszerzés, készletezés, számviteli, humán szolgáltatás, ügykezelés), 2013. június 1-től a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-hez kiszervezésre kerültek, ez közel többlet 3,4 Mrd Ft költséget jelentett a bázis időszakhoz képest. Növekedés figyelhető meg továbbá a nem anyagjellegű szolgáltatások között az informatikai, őrzés-védelmi és pályadiagnosztikai költségek között is 4,7 Mrd Ft (+1,3 Mrd Ft). A költségnövekedéseket mérsékelte a MÁV-START Zrt. és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. közötti megállapodás alapján a MÁV-tól igénybevett állomási tolatási szolgáltatások volumenének tárgyév májusától való csökkenése, melynek eredményeként a 3,8 Mrd Ft-ra csökkent a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-től igénybevett tolatási szolgáltatás költségei (-1,2 Mrd Ft). Jelentős csökkenést (-1,7 Mrd Ft) eredményezett a MÁV Koncessziós Kft.-vel kötött koncessziós szerződés 2012. december 31-jével megszűnésével az eszközhasználati díj költség megszűnése miatti költségkiesés 2013-tól.

Az anyagjellegű ráfordítások legnagyobb tétele a vontatási gázolaj értékesítés 14,3 Mrd Ft ráfordítása (-0,9 Mrd Ft), valamint a továbbadott vontatási és előfűtési/előhűtési villamos energia 23,7 Mrd Ft ráfordítása (+1,6 Mrd Ft).

A bázisévhez hasonlóan a tárgyidőszakban a belső ráfordítások döntően a központi szolgáltatások és a központi irányítás költségéből tevődnek össze, melynek költsége 3,8 Mrd Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest.

A központi szolgáltatások legjelentősebb eleme a tárgyidőszakban az ingatlanokkal kapcsolatban igénybevett kezelés, energiaszolgáltatás, felügyelet és bérlet belső költsége 8,7 Mrd Ft-tal (-0,4 Mrd Ft). A központi szolgáltatások közül tárgyévben 1 Mrd Ft (-2,2 Mrd Ft) az anyagbeszerzés és készletezés, 2,5 Mrd Ft (-0,3 Mrd Ft) a létszámarányosan igénybevett humán szolgáltatás, 0,2 Mrd Ft (-0,3 Mrd Ft) a számviteli szolgáltatás és 0,4 Mrd Ft (-0,5 Mrd Ft) az egyéb központi szolgáltatás (ügykezelés, környezet és munkavédelem, szolgáltatások beszerzése) belső igénybevételeinek költsége.

A pályaműködtetésre elszámolt központi irányítási költsége 0,3 Mrd Ft-tal csökken a bázis időszakhoz képest. A tárgyidőszaki összeg 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 Pályaműködtetés személyi jellegű ráfordítás a bázishoz képest 2,3 Mrd Ft-tal magasabb, amit egyrészt a 2013. június 1-jétől érvényes szervezeti változás eredményezett, másrészt a 2013. évi bérmegállapodások - 64233/2013/MÁV sz. megállapodások alapján fizetett július 1-jétől érvényes 2,4%-os alaphéremelés és a 89725/2013/MÁV sz. megállapodás alapján a bértábla korrekció hatásaként október 1-től a sávminimum és maximum 6 %-os emelése -, a 2013. évi közfoglalkoztatottak alkalmazása, valamint a megnövekedett túlmunkáltatás okozott. A főkönyvváltás és a közfoglalkoztatotti létszám hatását kiszűrve az átlaglétszám több mint 400 fővel csökkent, ami a pályaműködtetés költségeit döntően mérsékelte.

A tárgyidőszakban elszámolt értékcsökkenési leírásból 24,3 Mrd Ft a kincstári eszközök után került elszámolásra. Az értékcsökkenési leírási költség növekedése (+1,3 Mrd Ft) a selejtezések és a saját forrásból megvalósult beruházások mellett a NIF Zrt. által bonyolított beruházások állagba vételének következménye.

A bázis évhez viszonyítva az egyéb ráfordítás 16,7 Mrd Ft-tal növekedett. A NIF Zrt. által megvalósított beruházások eszközeinek átvétele elkezdődött, ehhez kapcsolódóan az előző évekre tekintettel 27,9 Mrd Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor. Ezen felül a NIF Zrt. által még át nem adott eszközök értékcsökkenésére 6,4 Mrd Ft-tal kevesebb céltartalék képezve, illetve csökkent a várható kötelezettségre képzett céltartalék (-1,0 Mrd Ft) is, aminek jelentős része a munkaviszony megszűnésével kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék csökkenéséhez kapcsolódik. Új ráfordítást növelő tétel a 2013. évben bevezetett közműadó (+0,9 Mrd Ft). Továbbá 2013. évben a folyamatban lévő beruházásokhoz kapcsolódóan kevesebb kincstári és saját tulajdonú eszközök és beruházás selejtezésére (-0,4 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.

A pénzügyi műveletek bevételei 0,8 Mrd Ft-tal csökkentek a bázis időszakhoz képest. A csökkenés legjelentősebb tétele az elkülönítésben bekövetkezett változás, aminek hatására a portfólió gazdálkodással kapcsolatos bevételek és ráfordítások a központ főkönyvében kerültek elszámolásra. Ennek következtében a 0,7 Mrd Ft-tal csökkent az elszámolt osztalék bevétel továbbá jelentős tétel volt 2012-ben a beruházási hitelek árfolyamnyeresége, ami 0,1 Mrd Ft-tal maradt el a bázis időszakhoz képest.

Csökkentek a pénzügyi műveletek ráfordításai is a bázis időszakhoz képest 1,0 Mrd Ft-tal: 0,3 Mrd Ft-tal kevesebb kamatot fizettünk beruházási hitelek, 0,5 Mrd Ft-tal a likvid- és folyószámla hitelek valamint 0,8 Mrd Ft-tal kevesebbet a 45 Mrd Ft beruházási célra kibocsátott kötvények után. Továbbá a bázis időszakban 0,7 Mrd Ft részesedés értékvesztés került visszaírásra a MÁV FKG Kft-vel szemben.

17,5 Mrd Ft-ot számoltunk el a rendkívüli bevételek között a korábban bemutatott vagyontörvény változásával és vagyonrendezéssel kapcsolatosan.

A tárgyévben elszámolt rendkívüli ráfordítások csökkentek 0,1 Mrd Ft-tal a bázis időszakhoz képest, mivel tárgyévben a társaság nem számolt el rendkívüli ráfordítást – mint a 2012. évben, MÁV START Zrt. felé – késedelmi kamat elengedés jogcímén.

Összefoglalva megállapítható, a vasúti pályahálózat működtetése önmagában veszteséges volt, de a bevételekkel nem fedezett költségek ellentételezésére kapott állami költségtérítés és az elengedett visszapótlási kötelezettségek 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	Nettó árbevétel	Bevételek		Költségek, ráfordítások			Végösszeg
		Egyéb, pü. és rendkívüli bevételek	Összes bevétel	Költségek	Egyéb, pü. és rendkívüli ráfordítások	Összes kgt., ráf.	
005 - MÁVTI Kft.	122	0	122	12	0	12	110
015 - MÁV NOSZTALGIA Kft.	222	1	223	142	0	142	81
020 - MÁV VAGON Kft.	1	0	1	0	0	0	1
022 - MÁV VASJÁRMŰ Kft.	3	0	3	62	1	63	-60
027 - Bombardier MÁV Kft.	20	0	20	0	0	0	20
037 - VAMAV Kft.	2	0	2	7	0	7	-5
038 - EURO-METALL Kft.	12	0	12	0	0	0	12
084 - RESTI Zrt.	6	0	6	0	0	0	6
096 - MÁV KERT KFT	2	0	2	833	5	838	-836
101 - MÁV FKG KFT	954	51	1 005	9 382	246	9 628	-8 623
116 - MÁV-THERMIT Kft	1	0	1	584	45	629	-628
131 - MÁV KfV Kft.	30	0	30	1 184	0	1 184	-1 154
136 - MÁV IK Kft.	32	0	32	1 593	179	1 772	-1 740
138 - MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	469	2	471	5 239	2	5 241	-4 770
139 - MÁV VASÚTŐR Kft.	3	0	3	1 762	1	1 763	-1 760
142 - Multiszolg 97 Hídmérleg Kft.	1	0	1	90	0	90	-89
149 - MÁV Vagyonkezelő Zrt.	21	0	21	1	0	1	20
165 - MÁV-REC Kft.	12	1	13	0	1	1	12
179 - ZÁHONY-PORT Zrt.	111	3	114	219	0	219	-105
180 - MÁV-START Zrt.	85 082	367	85 449	16 116	33	16 149	69 300
186 - MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	14 997	10	15 007	16 762	144	16 906	-1 899
187 - MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	423	7	430	481	38	519	-89
188 - MTMG Zrt	4	0	4	2	0	2	2
190 - MÁV Koncessziós Kft."v.a."	0	0	0	1	0	1	-1
917 - VITECO Kft.	0	0	0	0	0	0	0
Végösszeg	102 530	442	102 972	54 472	695	55 167	47 805

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

A 2013. évi vagyonrendezést és annak ellentételezésének hatását a következő táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	Vagyonrendezés	Tőketartalék változás	Jegyzett tőke	Árszió	Rendkívüli bevétel
NIF eszköz átadás (VÜSZ)	6 839	10 296	176	9 782	339
VÜNSZ	321	0	0	0	0
VPK apport fel nem használt összege	0	0	699	38 990	0
Összesen:	7 160	10 296	875	48 772	339

69. Táblázat: A vagyonrendezés pályavasúti főkönyvre gyakorolt hatása

I.11.2 Térségi személyszállítás

A térségi személyszállítás mérlegét, eredménykimutatását, cash-flow kimutatását, tevékenységi kimutatását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2012.12.31	2013.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	88	125	37
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
06/b	ebből: Vagyongézelésbe vett állami tulajdonú szellemi ter	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.)	88	125	37
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
11/b	ebből: Vagyongézelésbe vett állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	82	118	36
12/b	ebből: Vagyongézelésbe vett 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: Vagyongézelésbe vett állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	6	7	1
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	0	0	0
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-bar	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	18	2	-16
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	0	0	0
28	Anyagok	0	0	0
28/b	ebből: Vagyongézelésbe vett állami tulajdonú anyagok	0	0	0
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
29/b	ebből: Vagyongézelésbe vett 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: Vagyongézelésbe vett állami tulajdonú késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	0	0
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	15	0	-15
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	15	0	-15
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	0	0	0
39/b	ebből: Vagyongézelésbe vett állami tulajdonú követelések	0	0	0
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
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 hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	3	2	-1
46	Pénztár, csekkek	1	1	0
47	Bankbetétek	2	1	-1
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 (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	106	127	21

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2012.12.31	2013.12.31	Változás
53.	D. SAJAT TÖKE (54.+...60.)	-2 485	-2 894	-409
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	-2 083	-2 485	-402
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
59.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-402	-409	-7
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)	2 591	3 021	430
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)	0	0	0
67.	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68.	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69.	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	0	0	0
71.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
74.	Beruházási és feljesztési hitelek	0	0	0
75.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
76.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77.	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	2 591	3 021	430
80.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81.	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
83.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
84.	Kötelezettségek áruszállításból	1	3	2
85.	Váltótartozások	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	23	26	3
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3	2	-1
88/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kap	0	0	0
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	2 564	2 990	426
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	0	0	0
90.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
91.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
92.	Halasztott bevételek	0	0	0
93	FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	106	127	21

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2012.	2013.
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	117	110
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	117	110
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	85	1
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	202	111
.05.	Anyagköltség	53	37
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	78	64
.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.)	132	102
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	4	4
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	372	330
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	2	0
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	2	1
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	380	335
.10.	Bérek	60	52
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5	4
.12.	Bérfizetések	18	14
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	83	70
VI.	Értékcsökkenés	8	9
VII.	Egyéb ráfordítások	1	4
	ebből: értékvesztés (862)	0	0
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	604	520
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-402	-409
.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)	-402	-409
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-402	-409
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-402	-409
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jövőre várható) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-402	-409

72. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2012.	2013.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	-5	45
1.	Adózás előtti eredmény ±	-402	-409
	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 vátozásának eredménye	0	0
	többletként fellelt befektetett eszközök	0	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések ártértékelése	0	0
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	8	9
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 ±	-11	0
8.	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	0	0
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	-10	2
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-22	2
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	447	426
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0	0
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétele feloldás	0	0
12.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	432	441
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)	5	-46
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-7	-46
18.	Befektetett eszközök eladása +	12	0
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 (tőkezállítás) -	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.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III)±	0	-1

73. 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 2012.	Tárgyév 2013.
1	Nettó árbevétel	116 748	109 580
	ebből: díjbevétel	108 810	99 419
	ebből: fogy.árkieg	7 937	10 161
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	0	0
3	Aktivált saját teljesítmény	237	271
4	Egyéb bevétel	84 691	780
	ebből: állami költségterítés	72 000	0
	ebből: állami támogatás	526	471
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	201 676	110 631
6	Anyagjellegű ráfordítások	131 967	101 802
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	379 452	335 032
	ebből: hálózat-hozzáférés	372 015	329 650
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	1 659	271
	ebből: központi szolgáltatás	4 251	3 917
	ebből: központi irányítás	1 527	1 194
8	Személyi jellegű ráfordítások	83 320	69 808
9	Értécsökkenési leírás	7 639	9 149
10	Egyéb ráfordítás	1 288	4 202
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	603 666	519 993
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-401 990	-409 362
13	Pénzügyi bevétel	75	0
14	Pénzügyi ráfordítás	0	1
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	75	-1
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	-401 915	-409 363
	Egyéb bevételből a 2009-2010. évi, illetve a 2011. évi közszolgáltatási költségterítés	72 000	0
	ADOZOTT EREDMÉNY KORABBI		
20	KÖLTSÉGTÉRÍTÉS NÉLKÜL	-473 915	-409 363

74. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV Zrt. működtetési körébe tartozó személyszállítási tevékenység ellátása a 2012/2013 és a 2013/2014. évi menetrendi időszakban, azaz mind a bázis, mind a tárgyidőszakban 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.

Fentiek alapján a MÁV Zrt. ténylegesen csak a Gyermekvasút vonalain végez térségi személyszállítást. A 2009. december 13-a óta szünetelő Kecskeméti és Nyírvidéki vasúton a MÁV Zrt. térségi személyszállításra vonatkozó működési engedélyeit az NKH 2012. november 19-én visszavonta.

A 2013. évben végzett térségi személyszállítási tevékenység **vesztesége** 0,4 Mrd Ft, mivel a fogyasztói árkiegészítést is tartalmazó **árbevétel** (0,1 Mrd Ft) nem fedezte a költségeket (0,5 Mrd Ft).

A veszteség oka, hogy a közszolgáltatásnak nem minősülő Gyermekvasúton végzett személyszállítás, bevétellel nem fedezett indokolt költségeit nem téríti meg a költségvetés (bázis időszakban 72 M Ft költségtérítést számoltunk még el).

A **költségek** jelentős része a belső szolgáltatás elszámolásából keletkezett (0,34 Mrd Ft), melynek döntő eleme a 0,33 Mrd Ft összegben elszámolt pályahasználat belső költsége (bázis időszakhoz képest 11,7%-kal kevesebb). Az elszámolt költségek értéke a bázis időszakhoz képest 13,9 %-os csökkenést mutat, melynek oka a járműkarbantartásra fordított összeg tényidőszakban történő elmaradása.

A személyi jellegű ráfordítás értéke a bázis időszakhoz képest 16,2 %-kal csökkent, mely a körülmények között létszámgazdálkodásnak volt köszönhető.

Az anyagjellegű ráfordítások bázisidőszakhoz viszonyított 22,9 %-os csökkenését a vontató és vontatott járművek karbantartására fordított összeg tényidőszakban történő elmaradása.

Az értékcsökkenési leírás a bázis időszakhoz képest 1,5 M Ft-tal növekedett, mely alapvetően a már felújított eszközállomány amortizációjához köthető.

Az egyéb ráfordítások 3 M Ft-os növekedését egy májusi siklás utáni forgóvázpár vizsgálat költsége eredményezte.

A költségtérítés 2010. évtől kezdődő elmaradása a Gyermekvasút gördülő állományában érezteti továbbra is negatív hatását, melyet az eszközpark tervszerű felújításával és karbantartásával szeretnénk ellensúlyozni:

- A 6 dízel mozdonyból csak 3 db használható korlátozás nélkül a napi vonatforgalomban, további 1 mozdony csak 2 kocsival tud közlekedni, 1 tartósan üzemképtelen, 1 mozdony remotorizációra vár járműjavítóban. Közbeszerzési eljárást követően az üzemképtelen mozdony felújítása és motorcseréje várhatóan 2014. év első felében készül el.
- A személykocsik ütemezett járműjavítói karbantartásai a korábbi években elmaradtak, a kocsiszekrények rossz állapotban vannak, de a járművek közlekedésbiztonsági előírásoknak megfelelése biztosított.

A vontatási tevékenység mutatói az alábbi táblázat szerint alakultak:

Megnevezés	2012		2013	
	vonat km	vonat db	vonat km	vonat db
Gyermekvasút	76 959,40	6 872	71 980,74	6 428

75. Táblázat: Gyermekvasút vontatási tevékenysége

A Gyermekvasúton a fizető utasok száma a bázis évhez viszonyítva 2,5 %-kal növekedett, ezzel ellentétesen a bruttó menetdíj bevétel 8 %-os csökkenést mutatott.

Ennek oka a tavalyi évben összetett volt: Egyrészt 18%-kal nőtt a családi jeggyel utazók száma (ez mennyiségi kedvezmény, tehát a fizető utasszám növekedéstől elmarad a menetdíj növekedése), szintén 10%-kal nőtt az óvódás csoportok által igénybe vett 90%-os kedvezményű jegyek darabszáma. 2013-ban az elmúlt évekhez képest arányaiban nőtt a kedvezményes jeggyel utazók száma, így lehetséges, hogy az utasok számának növekedésével szemben csökkenő bevételt realizáltunk.

A márciusi rendkívüli időjárás közel 20 ezer utas elmaradását jelentette, amit csak részben kompenzált a kedvező áprilisi időjárás.

Az előző években egyre több alkalommal vagyunk kénytelenek lemondani a gőzmozdony vontatású nosztalgiavonatot a nyári hónapokban, aminek oka a nagy meleg miatti rendkívüli szárazság okozta tűzgyújtási tilalom. A nosztalgiavonatok kihasználtsága 100%, ennek ellenére éves szinten több, mint 50 %-kal esett vissza a közlekedés-elmaradás miatti forgalma.

A tavalyi évben regisztrációs jegy használatával mértük a 6. év alatti utasaink – díjmentes – utazását. Ennek mértéke 36 ezer fő volt, a fizető utasok számának 12,9 %-a.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb, pü. és rendkívüli bevételek	Összes bevétel	Költségek	Egyéb, pü. és rendkívüli ráfordítások	Összes ktg., ráf.	
015 - MÁV NOSZTALGIA Kft.	0	0	0	8	0	8	-8
022 - MÁV VASJÁRMŰ Kft.	0	0	0	22	3	25	-25
138 - MÁV Szolgáltató Közp.	0	0	0	2	0	2	-2
139 - MÁV VASÚTŐR Kft.	0	0	0	11	0	11	-11
187 - MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0	0	0	2	1	3	-3
Végösszeg	0	0	0	45	4	49	-49

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

I.11.3 Egyéb tevékenység

A Központi irányítás és szolgáltatás főkönyv adatai alapján összeállított mérleget, eredménykimutatást, cash-flowt, tevékenységi kimutatást a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2012.12.31	2013.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	282 892	264 313	-18 579
02	I. IMMATERIALIS JAVAK (03.+...09.)	679	161	-518
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	611	149	-462
06	Szellemi termékek	68	12	-56
06/b	ebből: Vagyonkezelésbe vett állami tulajdonú 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.)	162 488	140 725	-21 763
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	58 138	44 237	-13 901
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	103 836	95 978	-7 858
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	40	19	-21
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	427	443	16
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	47	48	1
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PENZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	119 725	123 427	3 702
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	117 546	121 234	3 688
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	2 071	2 080	9
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-bar	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	108	113	5
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	32 348	47 836	15 488
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	5 319	5 853	534
28	Anyagok	5 218	5 783	565
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	74	56	-18
31/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú késztermék	0	0	0
32	Áruk	27	14	-13
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	25 280	20 948	-4 332
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	861	1 397	536
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	10 839	5 206	-5 633
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	16	3	-13
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	281	3 852	3 571
39/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú követelések	0	0	0
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	13 283	10 490	-2 793
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. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	1 749	21 035	19 286
46	Pénztár, csekkek	5	4	-1
47	Bankbetétek	1 744	21 031	19 287
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	8 530	9 712	1 182
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	300	1 559	1 259
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	404	147	-257
51	Halasztott ráfordítások	7 826	8 006	180
52	ESZKÖZÖK (AKTIVAK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	323 770	321 861	-1 909

77. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2012.12.31	2013.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	175 423	174 077	-1 346
54.	I. JEGYZETT TŐKE	16 117	16 205	88
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55.	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56.	III. TŐKETARTALÉK	93 345	91 101	-2 244
57.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	63 191	57 604	-5 587
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	8 872	8 359	-513
59.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-6 102	808	6 910
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	23 388	22 839	-549
62.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	20 771	19 565	-1 206
63.	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	10	10
64.	3. Egyéb céltartalék	2 617	3 264	647
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	117 589	118 937	1 348
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. HOSSZÚLEJÁRATU KÖTELEZETT. (72.+...79.)	78 681	78 689	8
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	70 530	62 315	-8 215
75.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	7 980	16 193	8 213
76.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77.	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	171	181	10
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETT (81.+...89.)	38 908	40 248	1 340
80.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81.	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82.	Rövid lejáratú hitelek	15 968	18 823	2 855
83.	Vevőtől kapott előlegek	44	51	7
84.	Kötelezettségek áruszállításból	7 132	6 346	-786
85.	Váltótartozások	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	8 444	9 440	996
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	72	5	-67
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 248	5 583	-1 665
88/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kap	0	0	0
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	7 370	6 008	-1 362
90.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	422	587	165
91.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	980	842	-138
92.	Halasztott bevételek	5 968	4 579	-1 389
93	FORRASOK (PASSZIVAK) OSSZ. (53.+61.+66.+90.)	323 770	321 861	-1 909

78. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2012.	2013.
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	33 707	30 650
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	-11	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	33 696	30 650
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	31 128	25 995
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	38	43
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	2 848	2 441
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	34 014	28 479
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	242	254
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	108	89
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	350	343
III.	Egyéb bevételek	11 572	5 538
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	132	191
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	79 632	65 010
.05.	Anyagköltség	5 402	5 370
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	16 617	15 869
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	224	350
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	6 190	7 863
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 082	1 482
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	30 515	30 934
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	14 522	13 699
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	385	246
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	483	742
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	261	114
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	15 651	14 801
.10.	Bérek	9 133	5 026
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 120	818
.12.	Bérfelárak	2 695	1 477
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	12 948	7 321
VI.	Értékcsökkenés	7 703	5 933
VII.	Egyéb ráfordítások	14 047	5 771
	ebből: értékvesztés (862)	1 349	661
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	80 864	64 760
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 232	250
.13.	Kapott osztalék és részesedés	420	1 266
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	417	1 263
.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	932	920
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	62	161
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 134	54
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	3 486	2 240
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 529	2 735
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	35	156
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	7	-425
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	997	1 419
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	8 353	3 729
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-4 867	-1 489
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-6 099	-1 239
X.	Rendkívüli bevételek	66	4 783
XI.	Rendkívüli ráfordítások	69	2 736
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-3	2 047
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-6 102	808
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-6 102	808
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-6 102	808

79. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2012.	2013.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	23 541	15 838
1.	Adózás előtti eredmény ±	-6 102	808
	szanálás	0	0
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	0	0
	kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kamat elhatárolás	0	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-4	-3
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	-420	-1 266
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	részesedés változásának eredménye	0	36
	többletként fellelt befektetett eszközök	0	-2
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	-5 982	1 560
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	7 703	5 933
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	1 474	-393
6.	Céltartalék állomány változása ±	-768	-549
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-335	-863
8.	Vagyonkezelést vállaló állam tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	1 368	4 989
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	-228	-786
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	7 436	-729
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 478	-1 362
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	0	139
12.	Vevőkövetelés változása ±	860	-946
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	12 383	10 454
	ebből: üzleti elszámolások egyenlegének változása	11 888	-2 793
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	7 635	-1 182
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	-2 657	1 989
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 819	-454
18.	Befektetett eszközök eladása +	743	1 143
19.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	34
20.	Kapott osztalék +	419	1 266
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 21-31. sorok)	-32 874	1 459
21.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	18 800
24.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	214	162
25.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	4	5
26.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-33 104	-17 518
29.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
30.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-3	0
31.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	15	10
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	-11 989	19 286

80. 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 2012</i>	<i>Tárgyév 2013</i>
1	Nettó árbevétel	33 696 256	30 650 331
	ebből: díjbevétel	33 696 256	30 650 331
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	34 013 655	28 478 388
3	Aktivált saját teljesítmény	349 542	342 416
4	Egyéb bevétel	11 572 197	5 537 992
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	979 828	1 038 416
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	79 631 650	65 009 127
6	Anyagjellegű ráfordítások	30 515 485	30 933 710
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	15 651 181	14 800 521
	ebből: hálózat-hozzáférés	385 314	246 426
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	482 951	741 894
	ebből: központi szolgáltatás	14 521 754	13 698 450
	ebből: központi irányítás	261 162	113 751
8	Személyi jellegű ráfordítások	12 947 992	7 320 800
9	Értécsökkenési leírás	7 702 845	5 933 209
10	Egyéb ráfordítás	14 046 029	5 770 186
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	80 863 532	64 758 426
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-1 231 882	250 701
13	Pénzügyi bevétel	3 485 572	2 240 034
14	Pénzügyi ráfordítás	8 352 816	3 728 933
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	-4 867 244	-1 488 899
16	Rendkívüli bevétel	65 675	4 783 283
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	68 400	2 736 378
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-2 725	2 046 905
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	-6 101 851	808 707
	Rendkívüli bevételből a hitelszanálás	0	0
	ADOZOTT EREDMÉNY SZANÁLÁS		
20	NÉLKÜL	-6 101 851	808 707

81. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás

Az egyéb tevékenység a MÁV Zrt által végzett – a nettó árbevétel illetve belső bevétel nagyságrendje alapján – a legjelentősebb **alábbi tevékenységekből tevődik össze**: vasúti jármű bérbeadás, ingatlan bérbeadás és kezelés, anyagértékesítés és készletezés központi irányítás.

A MÁV Zrt az egyéb tevékenységgel a bázisévben 6,1 Mrd Ft veszteséget, a 809 M Ft-os eredményt ért el. Az eredmény javulásához az üzemi hozamok csökkenését meghaladóan csökkenő üzemi ráfordítások +1,5 Mrd-tal, a pénzügyi műveleteken elért eredmény 3,4 Mrd Ft-os javulása és a rendkívüli eredmény 2 Mrd Ft-os növekedése járult hozzá.

Az eredmény javulásához a kiszervezéshez kapcsolódó 5,6 Mrd Ft-os személyi jellegű ráfordítás csökkenése, jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalékok 5,8 Mrd Ft-os valamint a bázis

időszakban egyes nagy értékű föld ingatlanjai a földhivatali állapottól történő eltérése miatti kivezetésére és a helytelen apportértéke miatti értékvesztésére 1,8 Mrd Ft-ot ráfordítás elmaradása járultak hozzá jelentősen.

A nettó árbevétel főbb összetevői:

adatok Mrd Ft-ban:

Tevékenység	2012. év	2013. év
Anyagértékesítés és készletezés	6,3	8,1
Vasúti jármű bérbeadás	11,9	8,7
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	9,1	10,5
Egyéb szolgáltatás (humán, oktatás, számvitel és egyéb központi s	6,4	3,4
Összesen	33,7	30,7

82. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

A bázis időszakhoz képest növekedett 1,8 Mrd Ft-tal az anyagértékesítési és készletezés szolgáltatásból származó bevétele. A növekedés a kiszervezésekhez kapcsolódóan a MÁV SZK részére történő bevétel 3,1 Mrd Ft-os növekedésének és pályakarbantartó MÁV FKG részére történő készletezési szolgáltatás 0,9 Mrd Ft-os (bázis 4,2 Mrd Ft) illetve a MÁV GÉPÉSZET részére történő készletezési szolgáltatás 0,3 Mrd Ft-os (bázis 1,0 Mrd Ft) csökkenésének eredménye.

Csökkenett a jármű bérbeadásból származó bevétel 3,2 Mrd Ft-tal. A csökkenés a korábban bemutatott bázis időszaki bérleti díj- és a tárgyidőszaki értékcsökkenési kulcsok felülvizsgálatának eredménye.

Szintén a kiszervezéshez kapcsolódóan növekedett az ingatlan bérbeadás bevétel 1,4 Mrd Ft-tal, amely tartalmazza a továbbbszámlázott közüzemi díjakat is. A kiszervezett készletezési tevékenységet végző MÁV SZK a bérleti díjat fizet a MÁV Zrt. raktárainak használatért, amely havi 42 M Ft összeget tesz ki valamint a Vagyonkezelő Zrt-hez kiszervezett ingatlanüzemeltetési létszám helyiséghasználata után ugyancsak bérleti díjat számolunk el. 2013-ban az ingatlan bérbeadás 6,0 Mrd Ft, az ingatlanok közüzemi szolgáltatása 2,2 Mrd Ft, az ingatlanokkal kapcsolatos egyéb üzemeltetés 2,2 Mrd Ft árbevételt eredményezett.

Az egyéb szolgáltatások bevételei 3,0 Mrd Ft-tal csökkentek a bázis időszakhoz képest a szolgáltató tevékenységek MÁV SZK-ba történő kiszervezésének eredményeként.

A belső bevétel tevékenységi részletezése:

adatok Mrd Ft-ban:

Belső tevékenység	2012. év	2013. év
Központi irányítás	2,8	2,4
Ingatlan kezelés, felügyelet, bérbeadás	22,2	21,8
Anyagkészletezés, beszerzés és egyéb társasági szolgáltatás	3,4	1,1
Humán szolgáltatás	3,0	2,0
Számviteli szolgáltatás	1,4	0,6
Ügykezletési és dokumentációs szolgáltatás	0,7	0,3
Egyéb belső szolgáltatások	0,5	0,2
Összesen	34,0	28,4

83. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

A 2013. évi a korábbi évekhez hasonlóan a belső bevételek meghatározó hányada az ingatlanok belső használatából keletkezett. A 2012. évhez képest bekövetkezett 0,5 Mrd Ft-os csökkenés a kiszervezéshez kapcsolódóan kevesebb ingatlant béreltek MÁV szervezetek ez által kevesebb ingatlan kezeléssel kapcsolatos szolgáltatást vettek igénybe.

A központi irányítás belső bevétele a 2012. évi 2,8 Mrd Ft-ról 2013-ban 2,4 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. Csökkentek az irányítási tevékenységre elszámolt bevételek a devizás követelések és kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereségei 0,5 Mrd Ft-tal és a kapott késedelmi kamat 0,5 Mrd Ft-tal. A kedvező változáshoz hozzájárult továbbá, hogy a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képezett céltartalék 0,8 Mrd Ft-tal és a prémiumfizetési kötelezettség fedezetére képzett céltartalék összege 0,3 Mrd Ft-tal. Továbbá kiszervezésekhez kapcsolódóan az irányítási tevékenységet ellátó létszámcsökkenéssel összefüggésben 0,6 Mrd Ft-tal csökkentek a személy jellegű ráfordítások.

A szolgáltatási tevékenység MÁV SZK Zrt.-be történő kiszervezésével összefüggésben csökkentek az anyagbeszerzéshez és készletezéshez kapcsolódó-, humán-, számviteli és ügykezelési szolgáltatások költségei is 4,4 Mrd Ft-tal a bázis időszakhoz képest.

Az egyéb bevétel meghatározó elemei a két időszakban.

- céltartalék felhasználás 2013-ban 2,1 Mrd Ft. Peresített ügyek miatt 0,3 Mrd Ft céltartalék feloldás volt (-2,4 Mrd Ft) továbbá a deviza hitelekhez kapcsolódó nem realizált árfolyamvesztés fedezetére képzett egyéb céltartalék felhasználása tárgyévben nem volt (-4,0 Mrd), bírság miatt 0,5 Mrd Ft-tal kevesebb céltartalékot oldottunk fel viszont járadékfizetési kötelezettségekre képzett céltartalékokból 0,8 Mrd Ft-ot használtunk fel a 2013. évben
- saját tulajdonú tárgyi eszköz értékesítés 2013-ban 1,1 Mrd Ft értékben volt (+0,4 Mrd Ft)
- követelések visszaírt értékvesztése 2013-ban 0,4 Mrd Ft, 2012-ben 1,0 Mrd Ft
- kapott késedelmi kamat 2013-ban 0,3 Mrd Ft, 2012-ben 0,8 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
- 2013. évben új tételként a Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely kialakításának költségei és ráfordításai fedezetére kapott támogatások 0,2 Mrd Ft bevételt számoltunk el

Az anyag jellegű ráfordítások közel bázis szinten alakultak. A 2013. évi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb tételei:

- az elszámolt anyagköltségek bázis szinten alakultak, legjelentősebb tételei a közüzemi díjak: igénybevett gázszolgáltatás díja 2,8 Mrd Ft; egyéb célú (nem vontatási) kis- és közép feszültségű villamos energia 1,7 Mrd Ft; számlázott vízdíj 0,5 Mrd Ft
- az igénybevett szolgáltatások 0,7 Mrd Ft-tal csökkentek a bázis időszakhoz képest. A szolgáltató tevékenységek MÁV SZK Zrt.-be történő kiszervezéshez kapcsolódóan 0,8 Mrd Ft-tal növekedtek az igénybevett beszerzési-, készletezési-, számviteli és humán szolgáltatások költségei, ezt a növekedést ellentételezte az ezen szervezetek által bérelt ingatlanok bérleti díja (-0,3 Mrd Ft). Csökkent továbbá az igénybevett informatikai szolgáltatások költsége (0,8 Mrd Ft) 0,9 Mrd Ft-tal valamint az épületfelügyelet, biztonsági szolgáltatások és a köztisztasági költségek 0,6 Mrd Ft-tal
- az igénybevett szolgáltatások legjelentősebb elemei: az ingatlanokkal kapcsolatos költségek (üzemeltetés, karbantartás, közüzemi díjak, bérleti díjak) 12,4 Mrd Ft, amiből a kihelyezett ingatlanhasznosítási tevékenység számlázott költsége 1,3 Mrd Ft

- MÁV FKG Kft. részére vasúti pálya szakanyag értékesítés 4,9 Mrd Ft, MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére anyagértékesítés 0,9 Mrd Ft valamint a 0,7 Mrd Ft értékű karbantartási díjat számláz tovább a MÁV START Zrt. részére a START által bérelt személyszállító eszközök után

Az egyéb tevékenység által igénybevett belső ráfordítások legjelentősebb része 2013-ban a 13,7 Mrd Ft központi szolgáltatás, ami 0,8 Mrd Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A belső ráfordítások legjelentősebb tétele a bérbe adott és nem hasznosított épületek ingatlankezelési és energia költsége 11,7 Mrd Ft. Az egyéb tevékenységekhez a szolgáltató tevékenységek kiszervezése előtt igénybevett számviteli-, humán- valamint beszerzési és logisztikai szolgáltatás belső költsége 0,6 Mrd Ft, ami 0,8 Mrd Ft-tal alacsonyabb a bázis időszakhoz képest.

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 elszámolta a bontásra váró vasúti személykocsik esetében a járműtárolás belső költségét. Továbbá elszámolásra kerültnek 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 5,6 Mrd Ft-tal csökkentek a 2012-ben elszámolt 12,9 Mrd Ft-os összeghez képest. A csökkenés oka alapvetően a kiszervezett szolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó személyi jellegű ráfordításainak kiesése eredményezte.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett értékcsökkenési leírás költsége mindkét évben alapvetően a bérbe adott vasúti járművek után került elszámolásra. Az elszámolt értékcsökkenés összegében bekövetkezett 1,7 Mrd Ft-os csökkenése alapvetően a START által bérelt személyszállító eszközök értékcsökkenési kulcsának felülvizsgálatával kapcsolatosan elszámolt 1,2 Mrd Ft-os értékcsökkenési korrekció eredményezte.

Az egyéb ráfordítás a 2012. évben elszámolt 14,0 Mrd Ft-ról 2013-ban 5,8 Mrd Ft-ra csökkent. A csökkenés legjelentősebb tételei, hogy 2012-ben járadékfizetési kötelezettségekre 5,0 Mrd Ft céltartalékot képeztünk a tárgyévi 0,6 Mrd Ft-tal szemben, és egyes nagy értékű földingatlanoknál elszámolt hiány és értékvesztés ráfordítása 1,8 Mrd Ft volt a tárgyévi 0,4 Mrd Ft-tal szemben, valamint munkaviszony megszűnésével kapcsolatos kötelezettségek fedezetére is 0,8 Mrd Ft-tal kevesebbet (20 M Ft-ot) és a ki nem fizetett prémiumokhoz kapcsolódóan 0,2 Mrd Ft céltartalékot képeztünk a bázis időszaki 0,5 Mrd Ft-tal szemben. Továbbá 2012-től fizetünk építmény és telekadót, aminek a tárgyévi ráfordítása 1,0 Mrd Ft.

Az egyéb tevékenységen 2013. évben 2,2 Mrd Ft pénzügyi bevételt számoltunk el, 1,2 Mrd Ft-tal kevesebbet a bázis időszakhoz képest. A csökkenés szinte teljes mértékben a devizás tételek után elszámolt árfolyamnyereségek (-1,5 Mrd) csökkenésével magyarázható. A tárgyidőszakban 1,2 Mrd Ft osztalékot számoltunk el (+0,8 Mrd Ft) a MÁV Zrt. részesedéseivel kapcsolódóan.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett 2013. évi pénzügyi ráfordítások összege 3,7 Mrd Ft-ra csökkent a bázis időszakhoz képest (-4,6 Mrd Ft). A ráfordításokból 1,7 Mrd Ft a kiszervezett személyszállítás MÁV Zrt.-nél maradt működési hitelei és 2,1 Mrd Ft a bérbe adott vasúti járművekhez kapcsolódó beruházási és egyéb hitelek után fizetett kamat és árfolyamvesztés és 0,6 Mrd Ft korábban elszámolt értékvesztést írtunk vissza a Záhony-Port Zrt. részesedéseivel kapcsolódóan és 0,1 Mrd Ft-ot számoltunk el MÁV Vasjármű részesedéseivel kapcsolatosan.

Az egyéb tevékenység 2013. évi rendkívüli eredménye 2,0 Mrd Ft-tal növekedett. A rendkívüli bevételek között elszámolt 4,8 Mrd Ft-ból 0,6 Mrd Ft a MÁV SZK Zrt. megalakulása során a társaságba apportált eszközök társasági szerződés szerinti értékéhez, a RESTI Zrt. MÁV Vagyonkezelő Zrt.-be történő beolvadásához kapcsolódó részesedés fejében kapott tárgyi eszközök szerződés szerinti 1,9 Mrd Ft-os értéke valamint a 2013. évi vagyonrendezések keretében átadott eszközökhöz (pl.: sportingatlanok) kapcsolódóan elszámolt 2,1 Mrd Ft állam által átvállalt kötelezettség értéke.

A rendkívüli ráfordítások legjelentősebb tételei a fent említett RESTI Zrt. beolvadáshoz kapcsolódóan kivezetett részesedés 2,0 Mrd Ft-os értéke valamint a MÁV SZK Zrt.-be apportált immateriális javak és tárgyi eszközök kivezetéskori nettó értéke.

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			Költségek	Ráfordítások		Végösszeg	
	Nettó árbevétel	Egyéb, pü. és rendkívüli bevételek	Összes bevétel		Egyéb, pü. és rendkívüli ráfordítások	Összes ktg., ráf.		
005 - MÁVTI Kft.	4	0	4	1		0	1	3
015 - MÁV NOSZTALGIA Kft.	22	22	44	4		0	4	40
020 - MÁV VAGON Kft.	109	0	109	17		0	17	92
022 - MÁV VASJÁRMŰ Kft.	41	0	41	5	138	143		-102
027 - Bombardier MÁV Kft.	95	0	95	29	0	29		66
037 - VAMAV Kft.	47	401	448	0	0	0		448
038 - EURO-METALL Kft.	120	24	144	54	0	54		90
084 - RESTI Zrt.	29	232	261	5	2 015	2 020		-1 759
096 - MÁV KERT KFT	25	48	73	2	0	2		71
101 - MÁV FKG KFT	3 414	330	3 744	5 436	0	5 436		-1 692
116 - MÁV-THERMIT Kft	13	42	55	0	0	0		55
131 - MÁV KfV Kft.	20	0	20	5	66	71		-51
136 - MÁV IK Kft.	189	63	252	7 277	110	7 387		-7 135
138 - MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	4 365	882	5 247	1 647	724	2 371		2 876
139 - MÁV VASÚTŐR Kft.	19	0	19	484	1	485		-466
142 - Multiszolg 97 Hídmérleg Kft.	2	0	2	0	0	0		2
149 - MÁV Vagyonkezelő Zrt.	123	2 235	2 358	1 353	15	1 368		990
165 - MÁV-REC Kft.	3	0	3	0	0	0		3
178 - HUNGRAIL Egyesülés "v.a."	0	0	0	2	0	2		-2
179 - ZÁHONY-PORT Zrt.	198	27	225	23	-571	-548		773
180 - MÁV-START Zrt.	12 846	229	13 075	1 781	9	1 790		11 285
183 - PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a."	0	34	34	0	23	23		11
186 - MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	1 153	11	1 164	414	48	462		702
187 - MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	3 420	32	3 452	1 345	1	1 346		2 106
188 - MTMG Zrt	0	0	0	0	3	3		-3
190 - MÁV Koncessziós Kft."v.a."	0	0	0	0	7	7		-7
Végösszeg	26 257	4 612	30 869	19 884	2 589	22 473		8 396

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

A 2013. évi vagyonrendezést és annak ellentételezésének hatását a következő táblázatban mutatjuk be:

<i>Megnevezés</i>	<i>Vagyonrendezés miatti eszközcsökkenés</i>	<i>Vagyonrendezés miatti tőketartalék csökkenés</i>	<i>Jegyzett tőke emelése</i>	<i>Tőketartalék emelése (ázsio)</i>	<i>Elszámolt rendkívüli bevétel</i>
NIF eszköz átadás (VÜSZ)	5 421	0	0	0	0
VÜNSZ	6 924	7 144	88	4 901	2 142
Összesen:	12 345	7 144	88	4 901	2 142

85. Táblázat: A vagyonrendezés központi főkönyvre gyakorolt hatása

I.11.4 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	16 112,2
Személyszállítás	8,8
Egyéb tevékenység	994,2
MÁV Zrt. összesen	17 115,2

86. 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	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Közszolgáltatás költségtérítése	46 761	0	0	46 761
Kormány által elengedett tartozások	67	0	730	797
Saját eszközökre fordított juttatás	264	0	87	351
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	976	0	18	994
Holokauszt Gyermekekáldozatai Emlékhely kialakításának költségei és ráfordításai fedezetére kapott támogatások	0	0	197	197
Phare segély igénybevétele	35	0	7	42
Közfoglalkoztatási támogatás	99	0	0	99
Állami támogatás összesen	48 202	0	1 039	49 241
Beruházási támogatások (állami és EU támogatások)				
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Felújítási költségtérítés felhasználása kincstári eszközökhöz kapcsolódóan	18 735	0	0	18 735
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása	3 396	0	0	3 396
TEN-T költségvetési hányad tanulmányokra	85	0	0	85
KÖZOP támogatás a MÁV Zrt	69	0	0	69
Közlekedésbiztonság projektjei	53	0	0	53
A közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden	36	0	0	36
Parkolók (P+R, B+R) építése	36	0	0	36
Beruházási támogatások összesen	22 374	0	0	22 374

87. 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		Egyéb tevékenység				
			Központi szolgáltatás		Társaság irányítás		
	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	
Pályaműködtetés	484	-1803	12 965	0	2 326	0	13 972
Térségi személyszállítás	330	0	4	0	1	0	335
Egyéb tevékenységek	989	0	13 687	-26 656	114	-2 441	-14 307
ÖSSZESEN	1 803	-1 803	26 656	-26 656	2 441	-2 441	0

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

A KKRT forrásaként - az előzetes költségbecslések alapján – a részvénytársasággá alakuláskor 5,4 Mrd Ft-ot a Társaság tőketartalékba helyezett, amelyet 2001. január 1-től a lekötött tartalékban mutatunk ki. A lekötött tartalékot fokozatosan csökkentettük a felhasználás összegével, így a lekötött tartalékként még rendelkezésre álló összege 3.617 M Ft. A korábbi költségbecslés alapján a lekötött tartalékba helyezett 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, 2012-ben 340 M Ft céltartalékot képeztünk, míg 2013-ban 19 M Ft-ot. A felhasználások és a feloldások után a még felhasználható keretünk 9.689 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
2013. évi felhasználás	-180
2013. év terhére képzett céltartalék	19
Osszes céltartalék 2013. december 31.	6 072
Osszes környezetvédelmi tartalék	9 689

89. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása

A 2012-ben és 2013-ban felmerült környezetvédelmi költségek alakulását, valamint a céltartalék és a lekötött tartalék alakulását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Időszak	2012. év	2013. év
Környezetvédelmi költségek	324	198

90. 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	6 233	19	180	6 072
Tartalék összesen	9 850	19	180	9 689

91. Táblázat: Környezetvédelemi 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	4 883
Felhagyott telephelyek környezeti kárainak felszámolása	2 011
Fűtés korszerűsítés során felhagyott rendszerek felszámolása	1 422
Transzformátorok környezeti kárainak felszámolása	569
Illegális hulladékok miatt	254
Víz és csatornahálózatok femérése, közműterképek készítése	400
Holt csatornahálózatok felmérése, közműterképek készítése	150
Kötelezettségek összesen:	9 689

92. 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	2 787	0	2 787
Nyitóhoz kapcsolódó értékcsökkenés	612	51	663
Tárgy évi növekedéshez kapcsolódó értékcsökkenés	0	0	0
Nettó érték	2 175		2 124
Befejezetlen beruházások	0	0	0
Összesen:	2 175		2 124

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

Három helyszínen: Győr, Záhony, Pécs telephelyeken készült el veszélyes hulladék üzemi gyűjtők tervezése. Az épületek kivitelezése 2014 évben várható.

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	11	270	271	10
160601*	Ólomakkumulátorok	1 243	7 963	7 404	1 802
Összesen		1 254	8 233	7 675	1 812

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

EWC	Megnevezés	2013.			
		Nyitókészlet (kg)	Keletkezett mennyiség (kg)	Zárókészlet (kg)	Összes átadott (kg)
050103*	Tartályfenék iszapok	0	450	0	450
060101*	Kénsav és kénessav	0	10	10	0
060106*	Egyéb savak	0	13	0	13
60203*	Ammónium-hidroxid	0	0	0	0
060204*	Nátrium- és kálium-hidroxid	0	0	0	0
060404*	Higanytartalmú hulladékok	0	14	0	14
060405*	Más nehézfémeket tartalmazó hulladékok	26	0	0	26
061301*	Szervetlen növényvédő szerek	0	0	0	0
061302*	Kimerült aktív szén (kivéve 06 07 02)	0	0	0	0
070107*	Egyéb szerves oldószerek, mosóanyagok és anyalúgok	11	0	11	0
070214*	Veszélyes anyagokat tartalmazó adalékanyag hulladékok	0	0	0	0
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	33	204	118	119
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	1 184	2 781	1 326	2 639
080409*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladécai	0		0	0
120109*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	5	2	2	5
120112*	Elhasznált viaszok és zsírok	0	60	60	0
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	197	4 731	80	4 848
130206	Szintetikus motor-, hajtómű- és kenőolajok	27	0	0	27
130208*	Egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	0	0	0
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	806	2 977	471	3 312
130501*	Homokfogóból olaj-víz szeparátorokból származó szilárd anyagok	0	600	600	0
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	0	48 102	512	47 590
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	247	618	350	515
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	20	24 470	0	24 490
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	0	329 970	550	329 420
130701*	Tűzelőolaj és dízelolaj	347	2 312	2 000	659
130899*	Közelebből nem meghatározott hulladékok	0	0	0	0
140601*	Klór-fluor-szénhidrogének, HCFC, HFC	0	0	0	0
140603*	Egyéb oldószerek keverékek	0	0	0	0
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	2 109	12 913	3 814	11 208
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült	276	427	194	509
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből nem meghatározott	11 053	20 875	6 926	25 002
160107*	Olajszűrők	0	9	0	9
160111*	Azbesztet tartalmazó sűrűdőbetétek	0	0	0	0
160114*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	0	0	0	0
160121*	Veszélyes alkatrészek	0	0	0	0
160209*	PCB-ket tartalmazó transzformátorok és kondenzátorok	0	572	0	572
160213*	Használatból kivont berendezések	8	1 436	1 155	289
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szervetlen hulladékok	18	37	25	30
160403*	Egyéb robbanóanyag hulladékok	5	0	0	5
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	597	918	743	772
160410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó	0	0	0	0
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	0	64	0	64
160507*	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szervetlen vegyszerek	0	0	0	0
160508*	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szerves vegyszerek	0	0	0	0
160601*	Ólomakkumulátorok	31 192	47 698	10 855	68 035
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	6	6	0
161001*	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	0	0	0	0
170106*	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, téglá, cserép és kerámia frakció	0	23 260	0	23 260
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	602 123	2 945 746	740 263	2 807 606
170301*	Szénkátrányt tartalmazó bitumen keverékek	0	44	0	44
170303*	Szénkátrány és kátránytermékek	0	180	0	180
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	160	2 130	160	2 130
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	106	526 587	1 032	525 661
170507*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vasúti pálya kavicságya	0	20	20	0
170601*	Azbeszttartalmú szigetelőanyagok	0	76	16	60
170603*	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak vagy azokat tartalmazzák	0	8	8	0
170901*	Higanyt tartalmazó építkezési és bontási hulladékok	0	40	0	40
190813*	Ipari szennyvíz egyéb kezeléséből származó, veszélyes anyag	0	0	0	0
180103*	Fertőző hulladékok	0	0	0	0
200121*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	241	391	41	591
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	3 045	5 601	3 333	5 313
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	5 841	39 830	3 552	42 119
	Összesen	659 677	4 046 182	778 233	3 927 626

95. 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	2012. év	2013. év	Eltérés
K+F tevékenység költsége	68	47	-21
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	0	0	0
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	68	47	-21
Más vállalkozó részére végzett K+F	0	0	0
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	82	47	-35
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	0	0	0
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	65	33	-32
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	17	14	-3
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

96. Táblázat: K+F költségek alakulása

A 2013. évi K+F költségek a MÁV Zrt. számára végzett kutatás során merültek fel 47 M Ft értékben. A kutatási költségek az alábbi célok elérését szolgálják:

- intelligens állomási infrastruktúra (22 M Ft),
- egyéb a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése, stb. (25 M Ft).

A K+F tevékenység 2013. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	9	0	5	4
Értékcsökkenési leírás	9	0	5	4
Nettó érték	0	0	0	0
Befejezetlen K+F	37	0	0	37

97. Táblázat: K+F tevékenység 2013. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának

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		
	2012.	2013.	Változás
Személyszállítás szociálpolitikai menetdíj-támogatása	8	10	2
Jövedéki adó visszatérítés	12	11	-1
Beruházási támogatás	1 658	23 753	22 095
<i>ebből felújítási költségtérítés</i>	0	19 827	19 827
Közzolgáltatás költségtérítés	65 649	46 761	-18 888
Közfoglalkoztatási támogatás	0	99	99
Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely kialakítására kapott támogatás	0	197	197
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	1 101	994	-107
Egyéb támogatás	6	52	46
Osszesen:	68 434	71 877	3 443

*Megj.: A beruházási támogatások részletes ismertetését a „14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása” tartalmazza.

98. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

Szociálpolitikai menetdíj-támogatás fajtánként	adatok M Ft-ban		
	2012.	2013.	Változás
50%-os	8	10	2
90%-os	1	3	2
Tanulók kedvezménye	1	0	-1
Osszesen:	10	13	3

99. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

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

Megnevezés	2012.		2013.		ebből közfoglalkoztatottak
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	
- fizikai	12 126,1	65,6	11 804,1	69,0	104,2
- szellemi	6 347,4	34,4	5 311,1	31,0	1,4
Osszesen:	18 473,5	100,0	17 115,2	100,0	105,6

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

Ügyletfajta	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2012.	2013.	2012.	2013.
- fizikai	197 580	202 366	145 698	147 238
- szellemi	303 498	318 499	269 725	274 676
Teljes munkaidős	233 907	238 349	188 235	186 724

101. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalókkal együtt

Ügyletfajta	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év
- fizikai	197 580	203 606	145 698	147 875
- szellemi	303 498	318 560	269 725	274 725
Teljes munkaidős	233 907	239 435	188 235	187 411

102. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül

Megnevezés	2012.	Megoszlás (%)	2013.	Megoszlás (%)	Index 2013/2012 (%)	ebből 2013. évben közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	18 169	99,8	17 375	99,9	95,6	1 291
- fizikai	11 929	65,5	12 770	73,4	107,1	1 278
- szellemi	6 240	34,3	4 605	26,5	73,8	13
Részmunkaidős	35	0,2	24	0,1	68,6	0
- fizikai	16	0,1	10	0,1	62,5	0
- szellemi	19	0,1	14	0,1	73,7	0
Foglalkoztatottak össz.	18 204	100,0	17 399	100,0	95,6	1 291

103. Táblázat: A MÁV Zrt. 2013. évi záró létszáma (fő)

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

Megnevezés	2012.					2013.				
	Bérmélt-ség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérmélt-ség	Ösz-szesen	Meg-oszlás	Bérmélt-ség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérmélt-ség	Ösz-szesen	Meg-oszlás
Fizikaiak	34 199	5 059	10 861	50 119	65%	34 448	5 165	10 837	50 450	69%
Szellemiek	17 901	2 648	5 685	26 234	34%	15 502	2 324	4 876	22 702	31%
Állományon kívüliek	319	71	123	513	1%	253	66	100	419	0,6%
Összesen:	52 419	7 778	16 669	76 866	100%	50 203	7 555	15 813	73 571	100%

104. Táblázat: 2013. 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	2012.	2013.	Változás
Igazgatóság	15	13	-2
Felügyelő Bizottság	19	17	-2
Összesen:	34	30	-4

105. Táblázat: 2013. 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 2013. 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 19 M Ft, korábbi évet terhelő könyvvizsgálati díja 1 M Ft volt, míg a könyvvizsgálaton kívül végzett tanácsadó szolgáltatás díja 4 M Ft volt.



II.6 MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

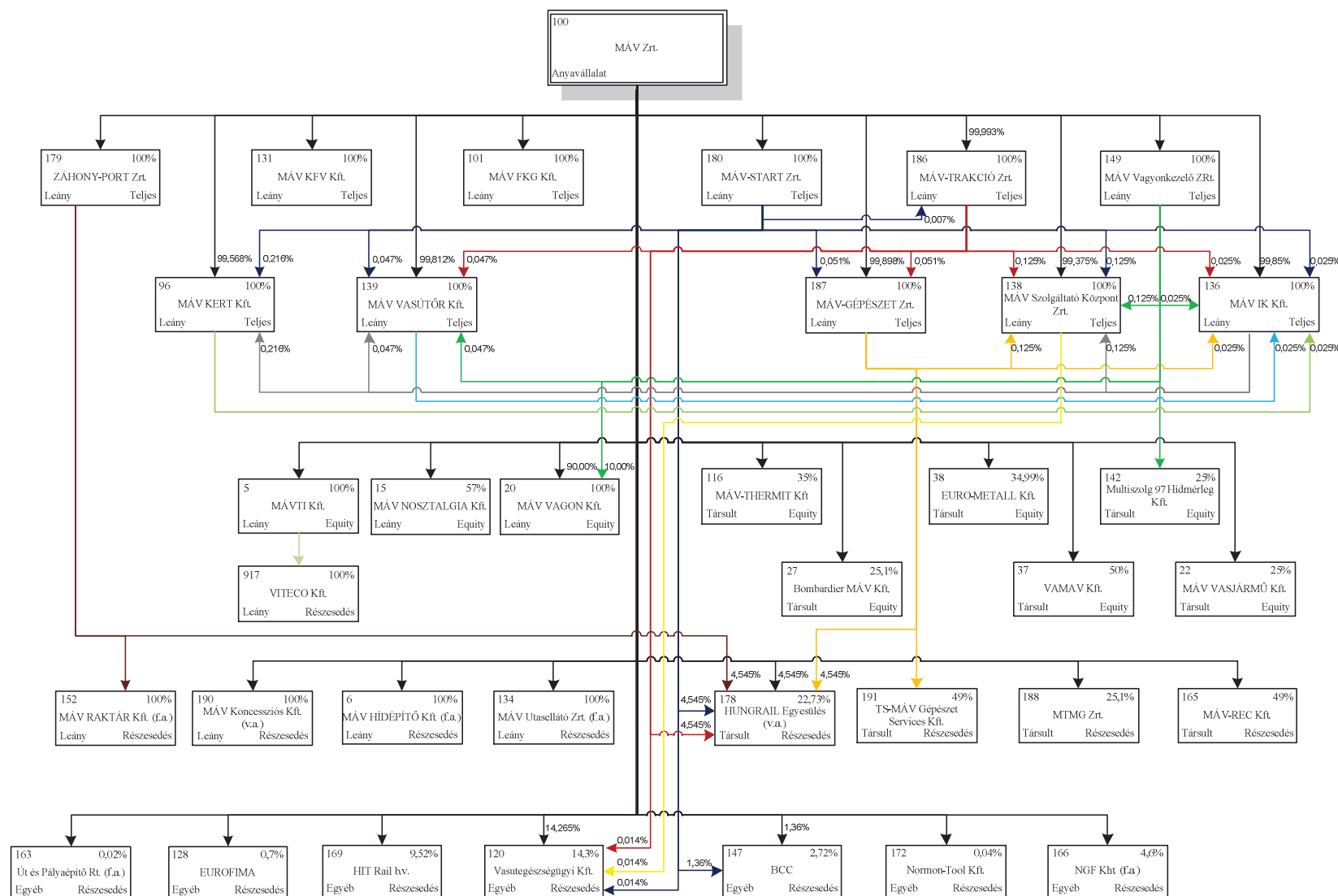
Konszolidációs kör	Pályaszűkítő P	Központ: K	Belső kód	Név	VÁLTOZÁS	MÁV % (2013.01.01.)	MÁV % (2013.12.31.)	Alapítás ideje	Irányítószám	Székhely	Cím	Jegyzett tőke 2013.12.31.	Jegyzett tőke MÁV 2013.12.31.	Nyilvántartott tőke 2013.01.01. -1619-	Halmazott értékvesztés 2013.01.01. -1699-	Nyilvántartott érték 2013.01.01. -16-
TK	K	180		MÁV-START Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.01.11	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	10 000 000 000	10 000 000 000	62 320 000 000	0	62 320 000 000
TK	K	186		MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0,00%	99,99%	99,99%	2007.10.10	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	29 814 674 000	29 812 674 000	40 312 111 000	0	40 312 111 000
TK	K	187		MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0,00%	99,90%	99,90%	2007.11.12	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	3 932 840 000	3 928 840 000	10 610 464 000	0	10 610 464 000
TK	P	101		MÁVFKG Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1993.12.31	5137	Jászkisér	Jászladányi út 10.	1 504 760 000	1 504 760 000	1 535 268 428	0	1 535 268 428
TK	P	131		MÁV KfV Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.09.01	1097	Budapest	Péceli út 2.	569 400 000	569 400 000	569 400 000	0	569 400 000
TK	K	179		ZÁHONY-PORT Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2006.08.31	4625	Záhony	Európa tér 12.	10 000 000	10 000 000	975 617 000	-959 303 000	16 314 000
TK	K	138		MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	-0,12%	99,50%	99,38%	1996.11.01	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	801 000 000	796 000 000	796 000 000	0	796 000 000
TK	K	139		MÁV VASÚTÓR Kft.	-0,09%	99,91%	99,81%	1996.12.30	1097	Budapest	Fék utca 8/a.	214 760 000	214 360 000	0	0	0
TK	P	096		MÁV KERT Kft.	-0,43%	100,00%	99,57%	1993.04.01	1102	Budapest	Kolozsvári utca 39205/3 hrsz.	46 270 000	46 070 000	0	0	0
TK	K	136		MÁV Ingatlankezelő Kft.	-0,15%	100,00%	99,85%	1996.12.30	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	398 960 000	398 360 000	398 960 000	0	398 960 000
TK	K	149		MÁV Vagyonkezelő Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	1997.07.18	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	243 902 000	243 902 000	261 223 777	-52 846 495	208 377 282
RL	P	190		MÁV Koncessziós Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	2011.07.13	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	0	0	30 000 000	0	30 000 000
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen												47 536 566 000	47 524 366 000	117 809 044 205	-1 012 149 495	116 796 894 710
EQL	K	015		MÁV NOSZTALGIA Kft.	0,00%	57,00%	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai út 95.	10 000 000	5 700 000	5 700 000	0	5 700 000
EQL	P	005		MÁV Tervező Intézet Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1992.07.01	1016	Budapest	Mészáros utca 19.	80 000 000	80 000 000	80 000 000	-80 000 000	0
EQL	K	020		MÁV VAGÓN Kft.	0,00%	90,00%	90,00%	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	243 980 000	219 582 000	219 582 000	0	219 582 000
TK	K	139		MÁV VASÚTÓR Kft.	-0,09%	99,91%	99,81%	1996.12.30	1097	Budapest	Fék utca 8/a.	0	0	214 560 000	0	214 560 000
EQL	K	084		Resti Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	1994.01.01	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60. I. em.	0	0	2 014 977 000	0	2 014 977 000
TK	P	096		MÁV KERT Kft.	-0,43%	100,00%	99,57%	1993.04.01	1102	Budapest	Kolozsvári utca 39205/3 hrsz.	0	0	46 270 000	0	46 270 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen												333 980 000	305 282 000	2 581 089 000	-80 000 000	2 501 089 000
EQV	K	027		Bombardier MÁV Kft.	0,00%	25,10%	25,10%	1992.12.30	2120	Dunakeszi	Állomás sétány 19.	772 000 000	193 750 000	193 770 000	0	193 770 000
EQV	P	116		MÁV-THERMIT Kft.	0,00%	35,00%	35,00%	1995.02.28	2030	Érd	Tolmács utca 18.	138 000 000	48 300 000	48 300 000	0	48 300 000
EQV	K	022		MÁV VASJÁRMŰ Kft.	0,00%	25,00%	25,00%	1992.12.30	9700	Szombathely	Szövő utca 85.	631 990 000	158 000 000	158 000 000	-22 463 000	135 537 000
EQV	P	037		VAMÁV Kft.	0,00%	50,00%	50,00%	1991.11.26	3200	Gyöngyös	Gyártelep utca 1.	1 400 000 000	700 000 000	480 000 000	0	480 000 000
EQV	K	038		EURO-METALL Kft.	0,00%	34,99%	34,99%	1991.01.23	1045	Budapest	Elem utca 5-7.	50 590 000	17 700 000	17 700 000	0	17 700 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen												2 992 580 000	1 117 750 000	897 770 000	-22 463 000	875 307 000
RL	K	185		DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. v.a.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.10.16	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.	0	0	60 000 000	-60 000 000	0
RL	K	182		Józsefváros Pályaudvar Kft. v.a.	0,00%	90,00%	90,00%	2007.02.14	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	0	0	23 400 000	-23 400 000	0
RL	K	184		Kelenföldi Pályaudvar Kft. v.a.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.07.16	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.	0	0	26 500 000	-26 500 000	0
RL	K	183		PRUDENT-INVEST Zrt. v.a.	0,00%	50,59%	50,59%	2007.07.25	1122	Budapest	Széll Kálmán tér 15.	0	0	22 816 090	0	22 816 090
RL	P	190		MÁV Koncessziós Kft. v.a.	0,00%	100,00%	100,00%	2011.07.13	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	30 000 000	30 000 000	0	0	0
RL	K	134		MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.12.01	1053	Budapest	Veres Pálné utca 9.	137 000 000	137 000 000	137 000 000	-137 000 000	0
RL	K	006		MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. f.a.	0,00%	100,00%	100,00%	1992.08.01	1142	Budapest	Mexikói út 71.	3 100 000	3 100 000	600 000 000	-600 000 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalat												170 100 000	170 100 000	869 716 090	-846 900 000	22 816 090
RV	K	178		HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés v.a.	0,00%	4,55%	4,55%	2006.03.24	1066	Budapest	Teréz krt. 38.	4 400 000	200 000	200 000	0	200 000
RV	K	165		MÁV-REC Kft.	0,00%	49,00%	49,00%	2001.10.11	1097	Budapest	Könyves Kálmán körút 16.	50 000 000	24 500 000	50 500 000	0	50 500 000
RV	K	188		MTMG Logisztikai Zrt.	0,00%	25,12%	25,12%	2006.03.02	1012	Budapest	Logodi utca 34/A.	40 200 000	10 100 000	15 150 000	-7 005 845	8 144 155
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás												94 600 000	34 800 000	65 850 000	-7 005 845	58 844 155
RE	K	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	32 734 328	445 365	435 480	0	435 480
RE	K	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.	629 564 000 000	4 406 948 000	1 906 649 606	0	1 906 649 606
RE	K	120		Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft.	0,00%	14,26%	14,26%	1997.07.31	1062	Budapest	Podmaniczky utca 109.	701 020 000	100 000 000	100 000 000	0	100 000 000
RE	K	162		Bugaci Kisvasút Kht. v.a.	0,00%	16,67%	16,67%	2001.05.18	6114	Bugac	Béke utca 10.	0	0	500 000	-500 000	0
RE	K	169		HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	0,00%	9,52%	9,52%	2001.11.26	3511 ER	Utrecht	Laan van Puntenburg 100	404 094 510	38 485 191	63 448 496	0	63 448 496
RE	K	166		NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. f.a.	0,00%	4,60%	4,60%	2003.03.25	1036	Budapest	Lajos u 160-162.	4 350 000	200 000	200 000	-200 000	0
RE	K	172		Normon-Tool Kft.	0,00%	0,04%	0,04%	2002.03.14	5600	Békéscsaba	Ipari út 1.	363 000 000	132 200	132 200	0	132 200
RE	K	163		Út- és Pályaépítő Rt. f.a.	0,00%	0,02%	0,02%	1991.06.11	1131	Budapest	Jász utca 156-158.	2 000 000 000	336 000	336 000	-336 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás												633 069 198 838	4 546 546 756	2 071 701 782	-1 036 000	2 070 665 782
Mindösszesen												684 197 024 838	53 698 844 756	124 295 171 077	-1 969 554 340	122 325 616 737

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

adatok Ft-ban

Konszolidációs kör	Pályavast: P Központ: K	Belső kód	Név	Tőzrstőke emelés, tőkejuttatás 2013. -16111-	Alapítás 2013. -16111-	Vásárlás 2013. -16112-	-16114- -16115-	MÁV Vagyonkezelő Zrt. és Resti Zrt. egyesülése miatti tőkeváltozás 2013. -16114, 16124-	Értékesítés 2013. -16122-	Felszámolás (végelszámolás) miatti kivezetés 2013. -16124-	Apportálás miatti kivezetés 2013. -16121-	Árfolyam különbözet 2013.12.31. -16113, 16123-	Átsorolás 2013.	Nyilvántartott tőke 2013.12.31. -161-	Értékesztés 2013. -1691-	-1692-	Értékesztés visszairás, kivezetés 2013. -1698-	Értékesztés értékesítés, appo rtálás és átalakulás miatti kivezetés 2013. -1693, 1694-	Értékesztés felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése 2013. -1695-	Halmazott értékesztés 2013.12.31. -169-	Nyilvántartott érték 2013.12.31. -16-
TK	K	180	MÁV-START Zrt.											62 320 000 000						0	62 320 000 000
TK	K	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.											40 312 111 000						0	40 312 111 000
TK	K	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.											10 610 464 000						0	10 610 464 000
TK	P	101	MÁV FKG Kft.											1 535 268 428						0	1 535 268 428
TK	P	131	MÁV KfV Kft.											569 400 000						0	569 400 000
TK	K	179	ZA HONY-PORT Zrt.											975 617 000			571 266 000			-388 037 000	587 580 000
TK	K	138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	626 332 417					-1 000 000					1 421 332 417						0	1 421 332 417
TK	K	139	MÁV VASÚTŐR Kft.						-200 000				214 560 000	214 360 000						0	214 360 000
TK	P	096	MÁV KERT Kft.						-200 000				46 270 000	46 070 000						0	46 070 000
TK	K	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.						-600 000					398 360 000						0	398 360 000
TK	K	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.					1 967 999 769						2 229 223 546						-52 846 495	2 176 377 051
RL	P	190	MÁV Koncessziós Kft.										-30 000 000	0						0	0
Konszolidációba teljes körűen bevont				626 332 417	0	0	0	1 967 999 769	-2 000 000	0	0	0	230 830 000	120 632 206 391	0	0	571 266 000	0	0	-440 883 495	120 191 322 896
EQL	K	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.											5 700 000						0	5 700 000
EQL	P	005	MÁV Tervező Intézet Kft.											80 000 000						-80 000 000	0
EQL	K	020	MÁV VAGON Kft.											219 582 000						0	219 582 000
TK	K	139	MÁV VASÚTŐR Kft.										-214 560 000	0						0	0
EQL	K	084	Resti Zrt.					-2 014 977 000						0						0	0
TK	P	096	MÁV KERT Kft.										-46 270 000	0						0	0
Konszolidációban equity módszerrel kezelt				0	0	0	0	-2 014 977 000	0	0	0	0	-260 830 000	305 282 000	0	0	0	0	0	-80 000 000	225 282 000
EQV	K	027	Bombardier MÁV Kft.											193 770 000						0	193 770 000
EQV	P	116	MÁV-THERMIT Kft.											48 300 000						0	48 300 000
EQV	K	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.											158 000 000	-135 537 000					-158 000 000	0
EQV	P	037	VAMAV Kft.											480 000 000						0	480 000 000
EQV	K	038	EURO-METALL Kft.											17 700 000						0	17 700 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	897 770 000	-135 537 000	0	0	0	0	-158 000 000	739 770 000
RL	K	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. v.a.							-60 000 000				0					60 000 000	0	0
RL	K	182	Józsefváros Pályaudvar Kft. v.a.							-23 400 000				0					23 400 000	0	0
RL	K	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. v.a.							-26 500 000				0					26 500 000	0	0
RL	K	183	PRUDENT-INVEST Zrt. v.a.							-22 816 090				0						0	0
RL	P	190	MÁV Koncessziós Kft. v.a.										30 000 000	30 000 000	-7 404 000					-7 404 000	22 596 000
RL	K	134	MÁV Utasellátó Zrt. fa.											137 000 000						-137 000 000	0
RL	K	006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. fa.											600 000 000						-600 000 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt				0	0	0	0	0	0	-132 716 090	0	0	30 000 000	767 000 000	-7 404 000	0	0	0	109 900 000	-744 404 000	22 596 000
RV	K	178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés v.a.											200 000						0	200 000
RV	K	165	MÁV-REC Kft.											50 500 000						0	50 500 000
RV	K	188	MTMG Logisztikai Zrt.											15 150 000	-3 177 931					-10 183 776	4 966 224
Konszolidációban részesedésként kezelt társult				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	65 850 000	-3 177 931	0	0	0	0	-10 183 776	55 666 224
RE	K	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)									8 402		443 882						0	443 882
RE	K	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag- finanszírozási Európai Zrt.)									8 542 195		1 915 191 801						0	1 915 191 801
RE	K	120	Vasútegészésgügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft.						-400 000					99 600 000						0	99 600 000
RE	K	162	Bugaci Kisvasút Kht. v.a.							-500 000				0					500 000	0	0
RE	K	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)									1 224 143		64 672 639						0	64 672 639
RE	K	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. fa.											200 000						-200 000	0
RE	K	172	Nomon-Tool Kft.											132 200						0	132 200
RE	K	163	Út- és Pályaépítő Rt. fa.											336 000						-336 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb				0	0	0	0	0	-400 000	-500 000	0	9 774 740	0	2 080 576 522	0	0	0	0	500 000	-536 000	2 080 040 522
Mindösszesen				626 332 417	0	0	0	-46 977 231	-2 400 000	-133 216 090	0	9 774 740	0	124 748 684 913	-146 118 931	0	571 266 000	0	110 400 000	-1 434 007 271	123 314 677 642

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



108. 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. A bérleti szerződések között vannak olyan szerződések, melyek nem felelnek meg a szokásos piaci áraknak, ezért ezeket figyelemmel kísértük, és a kapcsolódó elszámolásokat, az ÁFA és társasági adó korrekciókat elvégeztük.

A szerződések közül 20 szerződés érintett, ahol a szerződés szerinti díj összesen 236 M Ft, míg a szokásos piaci áron kalkulált díj összege 358 M Ft, így az adózás előtti eredmény ezen a jogcímen 122 M Ft-tal növeltük meg.

II.8 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 2013. december 31-én 2.200.000 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			399
Céltartalék miatti korrekció	4 513	26 706	-22 193
Értécsökkenés (visszaírás), eszközállományból történő kivezetés miatti korrekció	87 343	70 168	17 175
Kapott osztalék		1 265	-1 265
Szakképző tanuló foglalkoztatása, tovább foglalkoztatása		82	-82
Nem a bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	149		149
Hatóság által megállapított bírság, büntetés	98		98
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszaírás	668	373	295
Elengedett követelések	1		1
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	1 124	1 045	79
Kutatás-kísérleti fejlesztés		47	-47
Közhasznú szervezetek adomány		48	-48
Kapcsolt vállalkozások közötti piaci ártól eltérő ár alkalmazása miatti módosító tétel	122		122
Módosító tételek összesen	94 018	99 734	-5 716
Elhatárolt veszteség felhasználása			0

109. 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 csökkenti az adóalapot;
- az adótörvény szerinti értécsökkenés jelentősen meghaladja a számviteli törvény szerint elszámolt értécsökkenést;
- jelentős összegű adóalap növelési kötelezettség keletkezett 2013.évben a NIF-től átvett eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt terven felüli écs-hez kapcsolódóan, amelyhez részben adóalap csökkentésként céltartalék feloldás is kapcsolódott
- a nem a 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 növeli az adóalapot;
- ugyancsak növeli 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 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 Társaságnál az állami adóhatóság (NAV) 2008. adóévig minden évre teljes körű adóvizsgálatot folytatott le.

A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből egy későbbi adóhatósági ellenőrzés során a Társaságnak jelentős adókötelezettsége származhat.

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 2013-ban előző évekre feltárt hibák hatása nem érte el az hatályos számviteli politikában meghatározott határértékeket, így a feltárt hibák nem külön oszlopban, hanem a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra. A következő mérleg és eredménykimutatásban bemutatjuk az önellenőrzés során feltárt hibák tárgyévi beszámolóra gyakorolt hatását:

adatok M Ft-ban

A tétel megnevezése		2008 és korábbi évek	2009	2010	2011	2012	Előző év(ek) módosí- tásai
A.	Befektetett eszközök	-913	98	257	281	314	37
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	-12	-181	-193
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	-913	98	257	293	495	230
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	721	-208	-291	-451	146	-83
I.	KÉSZLETEK	0	2	2	1	-11	-6
II.	KÖVETELÉSEK	721	-210	-293	-452	157	-77
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0	-70	-70
	Eszközök összesen	-192	-110	-34	-170	390	-116

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

adatok M Ft-ban

	A tétel megnevezése	2008 és korábbi évek	2009	2010	2011	2012	Előző év(ek) módosí- tásai
D.	Saját tőke	-172	-10	18	-92	309	53
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-172	-10	18	-92	309	53
E.	Céltartalékok						0
F.	Kötelezettségek	-20	-100	-27	-70	167	-50
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-31	-19	0	0	0	-50
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	11	-81	-27	-70	167	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	0	0	-25	-8	-86	-119
	Források összesen	-192	-110	-34	-170	390	-116

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

adatok M Ft-ban

	A tétel megnevezése	2008 és korábbi évek	2009	2010	2011	2012	Előző év(ek) módosí- tásai
	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	7	-225	-235	-378	19	-812
	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	0	0	0
	Egyéb bevételek	1	1	-2	0	25	25
	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	11	0	3	8	47	69
	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	0	0	-1	0	-13	-14
	Értékcsökkenési leírás	92	-232	-273	-299	-302	-1 014
	Egyéb ráfordítások	76	18	15	4	-16	97
	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-171	-10	19	-91	328	75
	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	-1	0	-1	-1	-16	-19
	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)	0	0	0	0	0	0
	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1	0	-1	-1	-16	-19
	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-172	-10	18	-92	312	56
	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0	0	-3	-3
	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-172	-10	18	-92	309	53
	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-172	-10	18	-92	309	53
	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22- 23)	-172	-10	18	-92	309	53

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

III Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: NIF Zrt. által lebonyolított vasúti beruházások.....	25
2. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség.....	27
3. Táblázat: Apportból vagyონrendezésre felhasználható összeg 2013.12.31-én.....	28
4. Táblázat: Tőkevesztés ellentételezései.....	29
5. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	31
6. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	32
7. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök.....	33
8. Táblázat: Az állami vagyonkörbe tartozó eszközök.....	34
9. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök.....	35
10. Táblázat: Beruházások alakulása.....	36
11. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése.....	36
12. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása.....	38
13. Táblázat: A kincstári vagyon 2013. évi változásai.....	39
14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása.....	40
15. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként.....	41
16. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése.....	42
17. Táblázat: A készletek mozgása.....	43
18. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	44
19. Táblázat: Devizás követelések bemutatása.....	45
20. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	45
21. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	46
22. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	47
23. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása.....	48
24. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék.....	48
25. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék.....	50
26. Táblázat: Árfolyamvesztésekre képzett céltartalék.....	50
27. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása.....	51
28. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség.....	52
29. Táblázat: Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek.....	53
30. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitel és kölcsön állománya.....	55
31. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme.....	56
32. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	57
33. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása.....	58
34. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	58
35. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek 2013. évben.....	59
36. Táblázat: 2013. évi határidős, swap és opciós ügyletek.....	59
37. Táblázat: Fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések.....	60
38. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek.....	60
39. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok.....	61
40. Táblázat: Mérlegen kívüli kötelezettségek (kamat és járulékos költségek) törlesztési üteme.....	62
41. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések.....	63
42. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	64
43. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	66
44. Táblázat: Az export és import alakulása.....	68
45. Táblázat: Költségek alakulása.....	69
46. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása.....	70
47. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	72
48. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása.....	72
49. Táblázat: Egyéb bevételek.....	73
50. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok alakulása.....	74
51. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	75
52. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	77
53. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	78
54. Táblázat: Rendkívüli bevételek.....	79
55. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások.....	80

56. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	80
57. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással.....	81
58. Táblázat: Cash-flow kimutatás	88
59. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala	90
60. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	91
61. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	92
62. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	93
63. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása.....	94
64. Táblázat: Eszköztámvétel hatása.....	95
65. Táblázat: Rendkívüli bevétel jogcímenként.....	95
66. Táblázat: Költségtérítés felhasználása	96
67. Táblázat: A hálózat-hozzájárulási díjból származó bevételek.....	97
68. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél.....	100
69. Táblázat: A vagyonrendezés pályavasúti főkönyvre gyakorolt hatása	100
70. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	101
71. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala	102
72. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás	103
73. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás	104
74. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása	105
75. Táblázat: Gyermekvasút vontatási tevékenysége.....	106
76. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi személyszállítási tevékenység esetén	107
77. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala	108
78. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala.....	109
79. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása	110
80. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása (központi főkönyv alapján).....	111
81. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás	112
82. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételeinek főbb összetevői.....	113
83. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételeinek tevékenységi részletezése	113
84. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében	116
85. Táblázat: A vagyonrendezés központi főkönyvre gyakorolt hatása	117
86. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma.....	117
87. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként	118
88. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása.....	118
89. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása.....	120
90. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek alakulása	120
91. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása	120
92. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként	121
93. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása.....	121
94. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása	121
95. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása (kg)	122
96. Táblázat: K+F költségek alakulása	123
97. Táblázat: K+F tevékenység 2013. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának.....	123
98. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	124
99. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása	124
100. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő)	124
101. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalókkal együtt	124
102. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül	125
103. Táblázat: A MÁV Zrt. 2013. évi záró létszáma (fő)	125
104. Táblázat: 2013. évi személyi jellegű ráfordítások alakulása	125
105. Táblázat: 2013. évi járandóságok.....	126
106. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása II.....	127
107. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása III.	128
108. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája.....	129
109. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése.....	131
110. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegének eszköz oldala	132
111. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegének forrás oldala.....	133
112. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása	133