

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZRT.

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS
ÉVES BESZÁMOLÓ**

2014. 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 2014. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.095.271 M Ft, a mérleg szerinti eredmény 61.542 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 függnének. 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. 2014. 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.6.2. 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.6.2. 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 65,62 Mrd Ft, 2014-ben pedig 66,83 Mrd Ft költségtérítésben részesült. A 2013. és 2014. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.
- 3) A kiegészítő melléklet I.7.5. 4.2. 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 pályaműködtetéshez szükséges beruházásokat, felújításokat finanszírozza. Ennek hatására a MÁV Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium között fennálló pályaműködtetési szerződést 2014-ben módosították. Így a rendelkezésre álló költségtérítésből 2014. december 31-ig az üzemeltetési költségtérítés 34.449 M Ft (2013. december 31-én 46.761 M Ft), a felújításra fordított költségtérítés 23.790 M Ft (2013. december 31-én 19.827 M Ft) volt. A 2014. évi költségvetési törvény által meghatározott, valamint a ténylegesen felhasznált költségtérítés különbözeteként adódó 8.986 M Ft az állammal szembeni kötelezettségként került kimutatásra (2013. december 31-én 395 M Ft kötelezettség).
- 4) A kiegészítő melléklet I.6.3. 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 2013-at megelőzően nem került sor.

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.6.3. pontjában leírtak alapján nem képez.

A NIF Zrt. által műszakilag átadott és a MÁV Zrt. által használatba vett eszközök közül 2013-ban 151, 3 Mrd Ft összegben 23 projekt, 2014-ben 217,2 Mrd Ft összegben 9 projekt jogi és pénzügyi átadása és a MÁV Zrt. általi vagyonkezelésbe vétele történt meg.

A 2014. során a NIF Zrt. által műszakilag átadott és üzembe helyezett, de jogilag és pénzügyileg még át nem adott és ezért a Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült bruttó értéke 2014. december 31-én 51.476 M Ft (2013. december 31-én 109.854 M Ft), az ezen eszközök becsült halmozott értékcsökkenésére képzett céltartalék összege 0 M Ft (2013. december 31-én 3.686 M Ft).

- 5) A kiegészítő melléklet I.6.5. 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 2014. 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. 2014. évi üzleti jelentése a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. 2014. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2015. május 29.



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

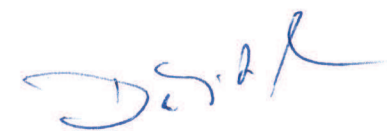
Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087 Budapest, Könyves Kálmán Krt 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás
2014.12.31

Keltezés: Budapest, 2015.04.30



a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

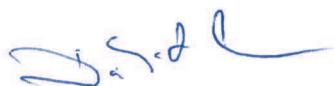
"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2014. 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	815 273	0	1 009 923
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 766	0	1 895
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	0	37
5	Vagyoni értékű jogok	1 316	0	1 043
6	Szellemi termékek	413	0	815
6/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú szellemi termékek	0	0	0
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	690 080	0	884 238
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	512 794	0	685 817
11/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	419 560	0	628 736
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	161 500	0	177 508
12/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	56 943	0	77 600
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	42	0	21
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	15 077	0	19 691
15/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	12 575	0	11 511
16	Beruházásokra adott előlegek	667	0	1 201
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	123 427	0	123 790
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	121 234	0	121 468
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	2 080	0	2 240
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	113	0	82
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltezés: Budapest, 2015.04.30


a vállalkozás vezetője (képviselője)


Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2014. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	57 333	0	50 184
28	I. KÉSZLETEK	7 676	0	8 268
29	Anyagok	7 578	0	8 062
29/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	1 638	0	1 917
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	3	0	8
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	57	0	128
32/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermékek	1	0	18
33	Áruk	38	0	70
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	25 082	0	17 686
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 186	0	3 703
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	15 122	0	10 434
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	6	0	9
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	5 768	0	3 540
40/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó egyéb követelések	69	0	152
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	24 575	0	24 230
50	Pénztár, csekkek	5	0	8
51	Bankbetétek	24 570	0	24 222
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	10 737	0	35 164
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 112	0	20 682
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	314	0	4 318
55	Halasztott ráfordítások	8 311	0	10 164
56	Eszközök összesen	883 343	0	1 095 271

Keltezés: Budapest, 2015.04.30



a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

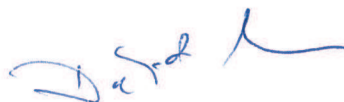
"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2014. 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	96 523	0	127 461
58	I. JEGYZETT TŐKE	22 000	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	146 813	0	119 826
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-81 230	0	-81 217
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	8 541	0	5 310
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	399	0	61 542
68	E. Céltartalékok	33 588	0	29 897
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	22 579	0	21 633
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	7 585	0	3 373
71	Egyéb céltartalék	3 424	0	4 891
72	F. Kötelezettségek	726 662	0	907 953
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	613 853	0	813 470
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	2 151	0	1 212
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	10 000	0	0
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	66 937	0	56 239
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	21 718	0	8 832
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	513 047	0	747 187
85/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	512 528	0	746 853

Keltetés: Budapest, 2015.04.30



a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

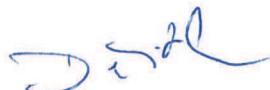
"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2014. 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	112 809	0	94 483
87	Rövid lejáratú kölcsönök	35 939	0	10 939
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	25 884	0	27 382
90	Vevőktől kapott előlegek	51	0	71
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	18 389	0	19 581
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25 026	0	19 969
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	5	0	33
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 515	0	16 508
95/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	386	0	134
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	26 570	0	29 960
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 580	0	10 508
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 187	0	2 976
101	Halasztott bevételek	14 803	0	16 476
102	Források összesen	883 343	0	1 095 271

Keltezés: Budapest, 2015.04.30


a vállalkozás vezetője (képviselője)


Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2014. 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	160 640	0	157 280
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	2 360	0	2 038
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	163 000	0	159 318
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-17	0	76
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 276	0	3 910
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	4 259	0	3 986
III.	Egyéb bevételek	79 413	0	53 822
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	313	0	64
05.	Anyagköltség	14 572	0	13 870
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	47 821	0	47 190
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 393	0	1 419
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	45 922	0	41 344
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 903	0	1 689
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	111 611	0	105 512
10.	Béreköltség	50 203	0	47 995
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 555	0	7 295
12.	Bérráulások	15 813	0	15 128
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	73 571	0	70 418
VI.	Értékesítési leírás	33 038	0	41 818
VII.	Egyéb ráfordítások	41 781	0	34 178
	VII. ebből: értékvesztés	30 237	0	18 653
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-13 329	0	-34 800

Keltetés: Budapest, 2015.04.30


a vállalkozás vezetője (képviselője)


Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2014. december 31.

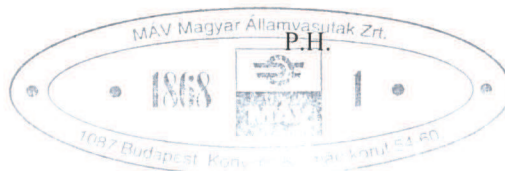
adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 266	0	22 401
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 263	0	22 398
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	17
	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	940	0	389
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	161	0	49
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	60	0	49
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 266	0	22 856
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 624	0	3 769
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	156	0	24
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-425	0	7 970
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 792	0	2 238
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)	7 991	0	13 977
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-5 725	0	8 879
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-19 054	0	-25 921
X.	Rendkívüli bevételek	22 282	0	143 024
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2 829	0	55 561
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	19 453	0	87 463
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	399	0	61 542
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	399	0	61 542
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	399	0	61 542

Keltezés: Budapest, 2015.04.30



a vállalkozás vezetője (képviselője)

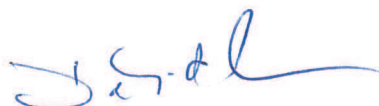




**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2014. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Budapest, 2015. április 30.



.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Tartalomjegyzék

I	Általános kiegészítések	6
I.1	A vállalkozás bemutatása	6
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika	8
I.2.1	Állami vagyonszámlálási szabályai	10
I.3	2014-től hatályos kiegészítés a számviteli politikában	12
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	13
I.5	A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése	15
I.5.1	Ingatlanok 2014. évi minősítés alapján történő elkülönítése, főkönyvhöz rendelése	16
I.5.2	Készletek mérlegben történő elkülönítésének módosítása	17
I.5.3	Irányítási költségek meghatározása és annak felosztásának módosítása	17
I.5.4	Pénzeszközök főkönyvek közötti elkülönítésének módosítása	18
I.5.5	Újonnan képződő járadék- és környezetvédelmi költségek elkülönítése	18
I.6	A társaság tevékenységét érintő lényeges információk	19
I.6.1	A MÁV Zrt. és a MÁV Csoport átalakulása	19
I.6.2	Állami szerepvállalás a MÁV Zrt.-nél	20
I.6.3	NIF Zrt.-től átvett beruházások	20
I.6.4	A Vtv. változás és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott tőkeemelés (VPK apport) és a VPK-t érintő változások	21
I.6.5	Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete	23
I.6.6	2014. évi ingatlan leltár	24
I.6.7	A MÁV Zrt. környezetvédelmi tevékenységével kapcsolatos elszámolások	25
I.7	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	25
I.7.1	Befektetett eszközök	26
I.7.1.1	Immateriális javak állományváltozása	26
I.7.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	27
I.7.1.3	Beruházások alakulása	31
I.7.1.4	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	31
I.7.1.5	Térítés nélküli átadás-átvétel	32
I.7.1.6	A vagyonszármazékosított állami tulajdonú vagyon bemutatása	32
I.7.1.7	A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása	36
I.7.1.8	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	37
I.7.2	Forgóeszközök	38
I.7.2.1	A készletek alakulásának bemutatása	38
I.7.2.1.1	A készletek állományváltozása	38
I.7.2.1.2	A készletek értékvesztésének bemutatása	38
I.7.2.2	Követelések bemutatása	39
I.7.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	39
I.7.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	40
I.7.2.2.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	40
I.7.2.2.4	Követelések kapcsolatos vállalkozással szemben	41
I.7.2.3	Aktív időbeli elhatárolások	41
I.7.3	Saját tőke	43
I.7.3.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	43
I.7.3.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	43
I.7.4	Céltartalékok	44
I.7.4.1	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	44
I.7.4.2	Céltartalék jövőbeni költségekre	45

1.7.4.3	Egyéb céltartalék	46
1.7.4.4	A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása	47
1.7.5	Kötelezettségek bemutatása	47
1.7.5.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	47
1.7.5.2	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	50
1.7.5.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	50
1.7.5.3.1	Hosszú lejáratú hitelek	51
1.7.5.3.2	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	52
1.7.5.3.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	52
1.7.5.4	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	52
1.7.5.4.1	Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek	52
1.7.5.4.2	Rövid lejáratú kötelezettségek	53
1.7.5.4.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	54
1.7.5.5	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	54
1.7.5.6	Mérlegen kívüli kötelezettségek	54
1.7.5.6.1	Fedezeti ügyletek	54
1.7.5.6.2	Lezárt határidős ügyletek	55
1.7.5.6.3	2014. évi határidős, swap és opciós ügyletek	56
1.7.5.6.4	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	57
1.7.5.6.5	Zálogjog és egyéb nem mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása	57
1.7.5.6.6	Jövőben fizetendő kamatok és járulékos kötelezettségek	59
1.7.5.6.7	A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	60
1.7.6	Passzív időbeli elhatárolások	61
1.8	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	63
1.8.1	Összehasonlíthatóság értékelése	63
1.8.2	Értékesítés nettó árbevétele	65
1.8.2.1	Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	65
1.8.2.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	66
1.8.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	67
1.8.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	67
1.8.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	70
1.8.3.3	Értécsökkenési leírás	70
1.8.4	Egyéb bevételek	70
1.8.5	Egyéb ráfordítások	73
1.8.6	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	75
1.8.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	75
1.8.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	76
1.8.6.3	Rendkívüli bevételek	77
1.8.6.4	Rendkívüli ráfordítások	77
1.8.7	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	78
1.8.8	MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással	79
1.9	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	80
1.9.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	80
1.9.1.1	Befektetett eszközök aránya	81
1.9.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	81
1.9.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	81
1.9.1.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	82
1.9.2	Források értékének és összetételének alakulása	82
1.9.2.1	Tőkeösszeg mutató	82
1.9.2.2	Tőkefeszültség mutató	83
1.9.2.3	Eladósodottság foka	83
1.9.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	83
1.9.2.5	Saját tőke – jegyzett tőke aránya	84
1.9.3	Jövedelmezőségi mutatók	84
1.9.4	Pénzügyi helyzet vizsgálata (forgótőke és likviditás)	84
1.9.4.1	Nettó forgótőke	84
1.9.4.2	Likviditási ráta	84
1.9.4.3	Likviditási gyorsráta	85
1.9.4.4	Készpénz likviditási ráta	85

1.9.5	A pénzügyi helyzet változása	86
I.10	Felügyeleti jelentés	87
I.10.1	Vasúti pályahálózat működtetés	88
I.10.2	Térségi személyszállítás	99
I.10.3	Egyéb tevékenység	106
I.10.4	Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok	115
II	Tájékoztató kiegészítések	117
II.1	Környezetvédelem	117
II.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	117
II.1.2	Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök	119
II.1.3	Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	119
II.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	121
II.3	Kapott támogatások	121
II.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések	122
II.5	A vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival, valamint a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	123
II.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelőbizottság tagjainak tárgyévi járandósága	123
II.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelőbizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	123
II.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelőbizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	124
II.5.4	A könyvvizsgáló tárgyévét érintő díjazása	124
II.6	MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása	125
II.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	128
II.8	A társaság részvényeinek bemutatása	128
II.9	Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása	128
II.9.1	Társasági adó	128
II.10	A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételeinek mérlege és eredménykimutatása	130
III	Táblázatok jegyzéke	132

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 vagyon 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 Alapszabálya 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 MÁV Zrt. a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Sztv.) 150.§ (2) bekezdése szerinti könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésével a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-t bízta meg.

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

A Sztv. 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.mavcsport.hu

A Társaság alapítója:

A Társaság alapítója a Magyar Állam.

Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

A Társaság tulajdonosa:

A társaság 100%-os tulajdonosa a Magyar Állam, a tulajdonosi jogok gyakorlója 2014. január 1-től 2017. december 31-ig a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium. Székhelye: 1011 Budapest, Fő utca 44-50. 2014. január 1-jét megelőzően a tulajdonosi jogokat az MNV Zrt. gyakorolta.

A Ptk 3:109. § (4) bekezdése alapján a Társaságnál közgyűlés nem működik, a közgyűlés hatáskörébe tartozó ügyekben az Alapító írásban dönt.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2014. december 31-én 22.000.000.000 Ft, ami 2.200.000 db 10.000 Ft névértékű törzsrészvényből 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 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes 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 Sztv. 1. melléklet szerinti „A” típusú mérleget és a Sztv. 2. melléklet szerinti „A” típusú eredménykimutatást állít össze. Az következőkben felsorolt alábontások kivételével elhagyásokat és összevonásokat a beszámoló soraiban nem alkalmazunk.

A mérleg egyes sorai esetében a következő 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 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 (I.8.8. fejezet).

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 30.

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 különbséget egyedileg minősítjük jelentősnek.
- A számlához kapcsolódó (ez alatt azon számlázandó gazdasági eseményeket értjük, ahol a könyvelés alapbizonylata a „számla”) aktív időbeli elhatárolások és passzív időbeli elhatárolások esetében - jellemzően a bevételeket és költségeket, ráfordításokat érintő tételeket érintően - csak az 1 M Ft feletti tételeket tekintjük jelentősnek és határoljuk el. A konszolidációban teljes körűen bevont leányvállalatok vonatkozásában évvégén is minden tételt el kell határolni. Ebből a szempontból egy tétel alatt egy adott jogcímen, egy adott számviteli – szerződés szerinti számlázási – időszakra (jellemzően hónapra) vonatkozó összeget értjük. A több időszakra 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 keskeny nyomközű térségi személyszállítási tevékenységeken kívüli egyéb szolgáltatásokat a számviteli politika részeként elkészítendő elkülönítési szabályzatban foglaltak szerint minősítjük jelentősnek.

I.2.1 Állami vagyon elszámolási szabályai

2013. június 28-ai hatállyal az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI tv. (továbbiakban: 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 vissznyereményi anyagok forrását képező hosszú lejáratú kötelezettséget, valamint
- a visszapótlási kötelezettséget.

Az állami tulajdonú eszközökkel kapcsolatos speciális elszámolási szabályok az alábbiak:

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 egyéb rövid lejáratú kötelezettség növekszik.

- Az MNV Zrt. a 607/2013. (XI.29) számú alapítói határozata alapján ázsíóval történő tőkeemelését 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 vezették 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 vagyონrendezési 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 vagyónrendezésre még fel nem használt tőkerészről tájékoztatást ad az MNV Zrt. részére.

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).

A vagyónrendezés során a Vtv. 69/A. § (4) bekezdése alapján a MÁV Zrt. tulajdonába kerülő vagyonelemek értékét tőketartalék növekedéseként, az állami tulajdonba kerülő vagyonelemek értékét tőketartalék csökkenéseként számoljuk el.

I.3 2014-től hatályos kiegészítés a számviteli politikában

Pontosításra került az elektronikus számla bevezetése miatt a számviteli bizonylat fogalma, miszerint:

„Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel a Sztv. előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja. A MÁV Zrt. olyan elektronikus számlát fogad be, amely megfelel a 46/2007. PM rendelet előírásainak, valamint elektronikus számlát bocsát ki az előzőekben hivatkozott jogszabálynak megfelelően. Minden kibocsátott elektronikus számla kiküldés előtt elektronikusan aláírásra kerül.”

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. Esetleges maradványérték megállapítása a korábban ismertetetteknek megfelelően 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.

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

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

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

- A raktári készleteket és az abban bekövetkezett változásokat súlyozott átlagáron (elszámoló ár) kell nyilvántartani. Az alkalmazott átlagár a tárgyhavi nyitókészlet, valamint az adott cikkből történt, számlával egyeztetett tárgyhavi beszerzések súlyozott átlagaként kerül kiszámításra. Amennyiben a készletek beszerzési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert 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 **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 megterülő 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 adósra,
- 100 %-os értékvesztést számolunk el azon éven túl lejárt követelésekre, melyek nem tartoznak a fenti kategóriába, és az adós nem minősül megbízható adósra,
- 50%-os mértékű értékvesztést számolunk el a 180-365 nap között lejárt követelésekre, amelyek nem tartoznak fenti kategóriákba, és az adós nem minősül megbízható adósra.

c) egyéb követelések esetén:

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

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

Az értékvesztés szempontjából megbízható adósra tekintjük a jellemzően szállítói egyenleggel rendelkező, valamint az egyedi minősítés alapján biztosan fizetőképessé 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 visszairással 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 átértékelése 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.

I.5 A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

Az 50/2007.(IV.26.) GKM-PM a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló rendelet 7. §-a alapján a MÁV Zrt. a számviteli politika részeként 2015. évtől hatályos, de egyes részei tekintetében már a 2014. évi beszámoló összeállításakor 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.

A MÁV Zrt. valamennyi eszközét és forrását azok 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 ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés, működési hitel), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett főkönyvi szervezethez kell azt rendelni. A költségek, ráfordítások és bevételek, az elkülönítendő tevékenységet végző szervezetek alapján kerülnek a főkönyvben elszámolásra, szervezetre, főkönyvi számlára és tevékenységi sorra (vasúti pályán végzett tevékenység esetében ezen belül pályaszakaszra).

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

A több elkülönítendő tevékenységre vonatkozó központi irányítás költsége (beleértve az igénybevett központi szolgáltatások belső költségét is) az elkülönítendő tevékenységek között vetítési 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 MÁV Zrt. és a konszolidációba teljes körűen bevont

leányvállalatai közfoglalkoztatotti létszámmal korrigált 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:

- Ingatlanok 2014. évi minősítés alapján történő elkülönítése, főkönyvhöz rendelése
- Készletek mérlegben történő elkülönítésének módosítása
- Irányítási költségek meghatározása és annak felosztásának módosítása
- Pénzeszközök főkönyvek közötti elkülönítésének módosítása
- Újonnan képződő járadék- és környezetvédelmi költségek elkülönítése

I.5.1 Ingatlanok 2014. évi minősítés alapján történő elkülönítése, főkönyvhöz rendelése

A 2014. évben a MÁV Zrt. hatályos Leltározási Szabályzata alapján végrehajtotta a Magyar Állam tulajdonában és a MÁV Zrt. kezelésében lévő, valamint a társasági tulajdonú ingatlanok leltározását a földterületek kivételével.

A leltár során az ingatlanok a számviteli elkülönítése érdekében minősítésre kerültek:

- PÜSZ – pályavasúti üzemhez szükséges,
- VÜSZ – vasútüzemhez szükséges,
- VÜNSZ – vasútüzemhez nem szükséges.

Az ingatlanok a leltár során egyértelműen a VÜSZ / VÜNSZ / PÜSZ funkcionális minősítés valamelyikét kapták (a minősítések egyértelműen a leltár felvétel időpontja szerinti állapotra vonatkoztak) és ez alapján kerültek a megfelelő főkönyvhöz rendelve.

Minden olyan földterület, amelyen legalább egy, funkciója szerint PÜSZ minősítésű ingatlanelem van, továbbá minden olyan nem PÜSZ funkcionális minősítésű ingatlanelem, amely pályavasúti földterületen van származtatott PÜSZ minősítést kap.

A leltár során PÜSZ minősítéssel ellátott eszközök a Pályavasút főkönyvben kerülnek bemutatásra.

2014. évben az eszközök minősítés alapján történő tevékenységi mérlegek közötti rendezése megtörtént, az alábbi hatásokkal:

adatok M Ft-ban		
Honnan	Hova	Összeg
Központ	Pályavasút	17 900
Pályavasút	Központ	1 500

1. Táblázat: Minősítés miatti átrendezések

A 2014. évi minősítés hatása az eredménykimutatásban 2015. évtől jelenik meg.

I.5.2 Készletek mérlegben történő elkülönítésének módosítása

A központi készletgazdálkodás miatt a készletek teljes állománya korábban a mérlegben a Központ főkönyvben került bemutatásra, a kincstári készletek kivételével.

A készletgazdálkodással összefüggő tevékenységek MÁV Szolgáltató Központba történt kiszervezése mellett a szakanyag-gazdálkodás 2014. évi módosítása (FKG részére szakanyag biztosítás) miatt a főkönyvi elkülönítés rendezése elengedhetetlenné vált, tekintettel arra, hogy a központi általános anyagbeszerzések csoportszintű rendezésének előkészítése is megkezdődött.

A pályaműködtetéshez közvetlenül hozzárendelhető készleteket - pályafenntartási szakanyagok, TEB szakanyagok, gázolaj - a Pályavasút főkönyvbe soroltuk át 2014. december 31-i zárás során.

A készletek esetében minden cikkszám jellege alapján számviteli kategóriába lett sorolva, melyek a megfelelő főkönyvhöz vannak rendelve:

Számviteli kategória	Főkönyv
Általános anyagok	Központ
FLIRT, Talent tartalék alkatrészek	Központ
Egyen-, munka- és formaruha	Központ
Pályás szakanyagok (vontatási üzemanyaggal együtt)	Pályavasút
TEB szakanyagok	Pályavasút
Kincstári készletek (visszanyeremény)	Pályavasút

2. Táblázat: Készletek kategóriái

Az elkülönítési elvek módosítása az alábbi változást eredményezte:

adatok M Ft-ban			
Főkönyv	2014. egyenleg rendezés előtt	2014. egyenleg rendezés után	Változás
Központ	6 180	649	-5 531
Pályavasút	2 088	7 619	5 531
Összesen:	8 268	8 268	0

3. Táblázat: Elkülönítési elvek módosításának hatása

A készletek elkülönítését érintő változások csak a mérlegben történő bemutatást érintették. A felhasználások eredményre gyakorolt hatása már a korábbi években is a megfelelő főkönyvben került elszámolásra.

I.5.3 Irányítási költségek meghatározása és annak felosztásának módosítása

A 2014. évi szervezeti és működési struktúrának megfelelően három irányítási szervezetcsoport került kialakításra, mely szervezetek üzleti évben képződött teljes eredménye kerül megosztásra a nem irányító szervezetek között az alábbi módon:

Irányító szervezet csoport	Elsődleges felosztás	Másodlagos felosztás
Csoport irányító szervezetek	-	-
Társaság- és csoport irányító szervezetek	Csoport létszám	Társasági létszám
Társaság irányító szervezetek	Társasági létszám	-

4. Táblázat: Irányítási költségek meghatározása

A szervezeti vállalatcsoport- és társaságirányítás megosztandó költségei, ráfordításai és bevételei a teljes körűen konszolidált leányvállalatok és a MÁV Zrt közfoglalkoztatotti létszámmal korrigált éves átlagos statisztikai állományi létszámának arányában kerül megosztásra a korábban figyelembe vett Bázis portfólióba tartozó társaságok átlagos statisztikai állományi létszáma helyett.

A Csoport irányító szervezetek eredménye továbbra is a Központ főkönyvében kerül elszámolásra.

I.5.4 Pénzeszközök főkönyvek közötti elkülönítésének módosítása

A MÁV Zrt. bankszámláit a pályahálózat működtetéshez, egyéb tevékenységekhez és térségi személyszállítási tevékenységhez rendeli hozzá, mellyel biztosítja a pályaműködtetés részére kifizetett állami pénzeszközök felhasználásának nyomon követését.

A bevételek a tevékenységekhez rendelt bankszámlákra érkeznek és a kötelezettségek teljesítése is azokról történik. Ettől eltérő esetek merülhetnek fel a külső partnerek nem megfelelő számlára történő teljesítése illetve a társasági szintű működésből adódóan (pl. egységes bérfizetés). Ezeket az eltéréseket, valamint a központi likviditásgazdálkodás hatásait az „Üzletági elszámolás”-ok tükrözik.

A beszámolók összeállítása során az „Üzletági elszámolás”-ok egyenlege korrigálásra kerül a vagyonrendezések nem pénzeszközöket érintő hatásával, és a lekötött pénzeszközök főkönyvi rendező könyvelésével kerülnek rendezésre.

A 2014. évi zárás során 8,3 Mrd Ft lekötött bankbetét került „Üzletági elszámolások”-on keresztül rendezésre a Pályavasút főkönyvébe.

A saját tőkét érintő főkönyvek közötti elszámolások nélkül a Központ főkönyve 35 M Ft követelést mutat a Pályavasúttal szemben.

I.5.5 Újonnan képződő járadék- és környezetvédelmi költségek elkülönítése

Személyi sérüléssel járó balesetből származó kártérítési (munkajogi) járadékok

- munkavállalót érintően a munkavállalót foglalkoztató szervezet, vagy annak utódszervezete szerinti, nem munkavállalót érintő esetben a balesetet okozó szervezet szerinti főkönyvben kerül elszámolásra.
- tevékenység kiszervezése után megszűnt szervezetet érintő, egyéb (maradó) tevékenységnek minősül a Központi irányítás és szolgáltatás főkönyvben kerül elszámolásra.

A környezeti károk helyreállítására újonnan képzett céltartalékot az állagban tartó szervezet szerinti főkönyvben kell nyilvántartani.

A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek a II.1. fejezetben kerül részletesen bemutatásra.

I.6 A társaság tevékenységét érintő lényeges információk

I.6.1 A MÁV Zrt. és a MÁV Csoport átalakulása

A MÁV Zrt. feletti, az államot megillető tulajdonosi jogokat 2014. január 1-től 2017. december 31-ig a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, a MÁV Zrt. által kezelt állami vagyon tekintetében a tulajdonosi jogokat az MNV Zrt. gyakorolja.

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. A beolvadás MÁV Zrt. eredményére gyakorolt hatása 7.791 M Ft, melyből -50.923 M Ft a beolvadó társaságokban meglévő részesedések kivezetéséből, +58.714 M Ft pedig a MÁV-START Zrt.-ben lévő részesedés értékének a növekedéséből származik.

A MÁV Vagyonkezelő Zrt., a MÁV IK Kft., a MÁV VASÚTŐR Kft. 2014. október 31-ig beolvadt a jogutód MÁV KERT Kft.-be, aki MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft. néven folytatja tovább tevékenységét. A beolvadás MÁV Zrt. eredményére gyakorolt hatása 660 M Ft, melyből -2.789 M Ft a beolvadó társaságokban meglévő részesedések kivezetéséből, +3.449 M Ft pedig a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft.-ben lévő részesedés értékének a növekedéséből származik.

Az átalakulás MÁV Zrt. eredményére gyakorolt hatását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Jogutód társaság megnevezése	Jogelőd részesedések kivezetése Szt. 86.§ (6) e)	Új részesedés állományba vétele Szt. 86.§ (3) d)	Beolvadás eredményhatása
MÁV-START Zrt.	50 923	58 714	7 791
MÁV LV Kft.	2 789	3 449	660
Összesen:	53 712	62 163	8 451

5. Táblázat: Az átalakulás eredményre gyakorolt hatása

Az egyszeri, rendkívüli eredmény valamint részesedés érték növekedés jelentkezésének oka, hogy a beolvadó társaságoknál felhalmozott, elvonható osztalékról szóló tulajdonosi döntést a MÁV Zrt. csak a tárgyévi zárás keretében hozta meg. Az osztalékdöntés érintette a társaságok eredménytartalcát is, így a MÁV Zrt. könyveiben az osztalék bevétellel párhuzamosan a társaságok értéke megközelítőleg a fenti növekedéssel azonos mértékkel csökkent.

2014. február 1-től az oktatási tevékenység a MÁV Zrt.-ből a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-be került kiszervezése.

I.6.2 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 hosszú távon biztosítottá vált. 2011-ben a Társaság 21,05 Mrd Ft, 2012-ben 66,941 Mrd Ft, 2013-ban 65,62 Mrd Ft, 2014-ben pedig 66,83 Mrd Ft költségtérítésben részesült.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) 2013. június 28-i időponttal történt változása és a mérleg készítéséig aláírt pályaműködtetési szerződés módosítása 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 2014-ben a MÁV Zrt. 42,292 Mrd Ft üzemeltetési, és 24,538 Mrd Ft felújítási költségtérítésben részesült. A költségtérítés tárgyévi alakulása a 41. táblázatban kerül bemutatásra.

2014. június 10-én a MÁV Zrt. által a pályaműködtetési szerződés alapján a folyóműködés finanszírozása céljából 2011-ben, 35 Mrd Ft értékben kibocsátott kötvény átvállalására került sor a kötvénytulajdonos bankok, a Magyar Államot képviselő ÁKK és a MÁV által aláírt tartozásátvállalási szerződés alapján. A kötvény és felhalmozódott kamatai 35,4 Mrd Ft értékben rendkívüli eredményként kerültek elszámolásra.

A 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről XVII. fejezet 21. cím 1. alcím 5. 6. és 8. jogcím csoportja alapján a vasúti pályahálózat működtetésének tevékenységhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére 72,97 Mrd Ft-ot irányoz elő, a vasúti személyszállítási közszolgáltatások költségei fedezetére 154,4 Mrd Ft-ot, a vasúti személyszállítási közszolgáltatások korábbi költségtérítések elmaradása miatt 12,072 Mrd Ft-ot biztosít. Az 5/2015 (II.9) számú NFM rendelet alapján pályaműködtetésre 2015-ben a MÁV Zrt. 68,0329 Mrd Ft költségtérítést igényelhet.” Az 1081/2015.(III.3.)Korm. határozat alapján ez az összeg 2,784 Mrd Ft-tal megemelésre került, így a pályaműködtetés összesen 70,8169 Mrd Ft költségtérítést igényelhet.

A költségvetési törvény 74. §-a szerint az állam legkésőbb 2015. december 31-ei hatállyal ellenérték nélkül átvállalja a MÁV Zrt. legfeljebb 3,6 millió euró és legfeljebb 12,33 Mrd Ft tőkeösszegű adósságelemeit és azok járulékainak összegét, valamint legfeljebb 10 Mrd Ft tőkeösszegű értékpapír lejárat előtti visszaváltásából származó fizetési kötelezettségét, mely a mérlegkészítésig megtörtént.

I.6.3 NIF Zrt.-től átvett beruházások

A 2007. év folyamán az állami és Európai Unió forrásokból megvalósuló beruházások lebonyolítása a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.-hez került. A tevékenység átadásával jelentősen csökkent a MÁV 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 jelentős részét a NIF Zrt. műszakilag átadta a MÁV Zrt.-nek és azokat a MÁV Zrt. használatba vette, ugyanakkor jogi és pénzügyi átadásra a 2013-as üzleti évet megelőzően 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 időszakokra 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.

2014-ben 217,2 Mrd Ft összegben 9 projekt jogi és pénzügyi átadása történt meg. 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 időszakokra vonatkozó értékcsökkenésre képzett céltartalék az átvétel napjával feloldásra került, ezzel párhuzamosan az üzembe helyezés napjától az átvétel napjáig terjedő időszakokra vonatkozóan terven felüli értékcsökkenést számoltunk el.

Az el nem számolt értékcsökkenés miatti céltartalék alakulását a következő táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban									
CT képzés(+) /feloldás(-)	Bekerülési érték összesen	□□□□	□□□□	□□□□	□□□□	□□□□	□□□□	□□□□	Céltartalék egyenlege 2014
2013-ban átadott projektek	151 362	41	599	1 994	6 730	6 579	6 531	-22 474	0
2014-ben átadott projektek	217 244						1 786	1 900	-3 686
Összesen:	368 606	41	599	1 994	6 730	6 579	8 317	-20 574	0
Göngyölt egyenleg:		41	640	2 634	9 364	15 943	24 260	3 686	0

6. Táblázat: NIF Zrt. által műszakilag átadott beruházásokhoz kapcsolódó céltartalék alakulása

I.6.4 A Vtv. változás és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott tőkeemelés (VPK apport) és a VPK-t érintő változások

A 2013. évi Vtv. változás következtében, az MNV Zrt. a 607/2013. (XI.29) számú alapítói határozata alapján árszínvonalon történő tőkeemelést hajtott végre 54.636 M Ft értékben a 2013. június 27-én fennálló visszafizetési kötelezettség erejéig. A Társaság jegyzett tőkéje 963 M Ft-tal, tőketartaléka 53.673 M Ft-tal került megemelésre. A tőkeemelés cégbírósági bejegyzése 2013. december 6-án történt meg.

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

Az apportból további vagyonrendezés ellentételezésére még felhasználható összeget az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban		
Sorszám	Megnevezés	Összeg
A	VPK apport miatti tőkeemelés összege:	54 636
1.	2013. évi NIF vagyonrendezés következtében kivezetett eszközérték	11 922
	2013. évi NIF vagyonrendezésben érintett eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel feloldása	-1 965
2.	2013. évi VÜNSZ vagyonrendezés következtében kivezetett eszközérték	5 089
	2013. évi VÜNSZ vagyonrendezésben érintett eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel feloldása	-100
3.	2014. évi NIF vagyonrendezés következtében kivezetett eszközérték	31 829
	2014. évi NIF vagyonrendezésben érintett eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel feloldása	-3 671
4.	2014. évi VÜNSZ vagyonrendezés következtében kivezetett eszközérték	2 644
	2014. évi VÜNSZ vagyonrendezésben érintett eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel feloldása	-199
5.	2013. évi sportingatlan vagyonrendezés ellentételezésének módosítása (VPK elengedés helyett VPK apport)	1 609
B	Vagyonrendezés jogcímen kivezetett eszközérték összesen (1+2+3+4+5)	47 158
C	Apportból további vagyonrendezésre még felhasználható összeg (A-B)	7 478

7. Táblázat: Apportból vagyonrendezés ellentételezésére felhasználható összeg 2014.12.31-én

A 2013. évi Vtv változás következtében, a 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.

A 2014. december 31-én fennálló visszapótlási kötelezettség értéke a NIF Zrt. által megvalósított, 2013-ban és 2014-ben vagyonkezelésbe átvett eszközöket érintően az üzembe helyezés dátumától 2013. június 27. napjával bezárólag terjedő időszakra vonatkozóan elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegéből adódik.

A visszapótlási kötelezettség elszámolását az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

adatok M Ft-ban

Visszapótlási kötelezettség (VPK)	2013.	2014.
Vtv. módosítás hatályba lépését (2013.06.28.) megelőzően elszámolt visszapótlási kötelezettség (VPK)		
Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege (A)	47 990	0
VPK növekedés összesen a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozóan (2013.06.27-ig) (B)	11 705	0
VPK csökkenés összesen a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozóan (2013.06.27-ig) (C)	5 059	0
VPK záró egyenlege (2013.06.27) a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozó szabályok szerint (D = A+B-C)	54 636	0
A 2013.06.27-én fennálló Visszapótlási kötelezettség apportként történő teljesítése (-) (E)	-54 636	0
Vtv. módosítás hatályba lépésétől (2013.06.28.) elszámolt visszapótlási kötelezettség		
Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege (E)	0	22 516
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	7	-2
Terven felüli értékcsökkenés	24 592	4 557
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból (-)	27	0
Selejtezésből visszanyert anyag értéke (-)	-126	0
Visszapótlási kötelezettség teljesítése (-)	-1 984	0
Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.28. előtti szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege (F)	22 516	4 555
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	12 744	32 733
Terven felüli értékcsökkenés	3 440	11 467
Hiányzó kincstári eszközök nettó értéke	0	1 321
Selejtezett kincstári eszközök kivezetéskori nettó értéke	1 258	509
Kincstári eszköz selejtezéséből visszanyert anyag (-)	-282	-607
Ebből: Visszapótlási kötelezettség elengedése (-)	-17 160	-45 423
Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.27. utáni szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege (G)	0	0
Visszapótlási kötelezettség (VPK) záró egyenlege (H = E + F + G)	22 516	27 071

8. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség alakulása

I.6.5 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 rendezése érdekében 2014-ben is jelentős előrelépések történtek.

Az I.6.3 pontban bemutatott NIF Zrt. által lebonyolított beruházások 2014. évi átadásával egyidejűleg jelentős mértékű ingatlanállomány vagyonrendezése történt meg a NIF Zrt., az MNV Zrt. és a MÁV Zrt. között létrejött vagyonrendezési, vagyonátadási és vagyonkezelésbe adási szerződés alapján. Ennek keretében 31,829 Mrd Ft értékű MÁV Zrt. tulajdonú ingatlan került állami tulajdonba, majd a MÁV Zrt. vagyonkezelésébe.

A MÁV Zrt. - a pályaműködtetési tevékenységéhez nem szükséges (továbbiakban: VÜNSZ) ingatlanállomány tekintetében az MNV Zrt.-vel 2,644 Mrd Ft eszközértékre vonatkozóan vagyonrendezési megállapodást kötött.

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, a vagyonrendezéshez kapcsolódó saját tőke csökkenés ellentételezése a MÁV Zrt. részére az MNV Zrt. által kiadott 607/2013.(XI. 29.) sz. Alapítói határozat alapján végrehajtott tőkeemeléssel (VPK apport) történt.

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

adatok M Ft-ban

Tőkevesztés ellentételezése VPK apporttal	
<i>Tőketartalék csökkenés jogcíme</i>	<i>Ellentételezés összege</i>
VÜNSZ átadásból adódó kivezetett eszközérték	2 644
VÜNSZ átadás miatti halasztott bevétel feloldás	-199
NIF vagyonrendezés következtében kivezetett eszközérték	31 829
NIF vagyonrendezésben érintett eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	-3 671
Összesen	30 603

9. Táblázat: A vagyonrendezés következtében elszenvedett tőkevesztés ellentételezései

I.6.6 2014. évi ingatlan leltár

A 2014. évben a MÁV Zrt. a hatályos Leltározási Szabályzata alapján végrehajtotta a Magyar Állam tulajdonában és a MÁV Zrt. kezelésében lévő, valamint a társasági tulajdonú ingatlanok leltározását a földterületek kivételével.

A leltározás keretében végrehajtásra került:

1. A valós ingatlanállomány meghatározása,
2. Az ingatlanok - PÜSZ, VÜSZ és VÜNSZ – minősítése, számviteli elkülönítéseik biztosítása,
3. A GIR tárgyi eszköz moduljában nyilvántartott eszközök, illetve a Térinformatikai rendszerben rögzített eszközök és azok objektumainak összekapcsolása,
4. Az ingatlan nyilvántartás leíró adatainak ellenőrzése, szükség szerinti pontosítása, pótlása.

A leltározás fordulónapja 2014. május 31. volt, a leltározás eredményének elszámolása 2014. december 31-ei fordulónappal történt, melynek eredménye az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

adatok M Ft-ban

Jogcím	Eszközsám (Db)	Érték (M Ft)
Tényleges hiány	379	285
Adminisztrációs hiba miatti hiány	860	1 068
Összes kivezetés	1 239	1 353
Többletként fellelt eszközök	1 795	786

10. Táblázat: Ingatlan leltár eredményének bemutatása

I.6.7 A MÁV Zrt. környezetvédelmi tevékenységével kapcsolatos elszámolások

A MÁV Zrt. és a MÁV SZK Zrt. közötti Szolgáltatási Szerződés keretében a MÁV SZK Zrt. Beszerzési és Logisztikai Üzletág Környezetvédelem szervezete a 2014. évi zárás során felülvizsgálta a MÁV Zrt.-t érintő környezetvédelmi kötelezettségeket, mely alapján a 2013. december 31-én fennálló 9,7 Mrd Ft kötelezettségből a lekötött tartalék 3,6 Mrd Ft-os összege a tőketartalékba átvezetésre, a 6,1 Mrd Ft-os céltartalék-állományból pedig 3,2 Mrd Ft annak okafogyottsága, illetve a már végrehajtott munkák miatt feloldásra került.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	3 617		3 617	0
Céltartalék - Pályavasúti főkönyv		5 763		5 763
Céltartalék - Központi irányítás és szolgáltatás főkönyv	6 072	19	3 164	2 926
Tartalék összesen	9 689	5 782	6 781	8 689

11. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása

A MÁV Zrt. vasúti közlekedési tevékenységeinek számviteli elkülönítési szabályzata módosításával (12/2015. (III.27. MÁV Ért. 4.) EVIG sz. Utasítás) a környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettségek a Pályavasúti és Központi főkönyv között a 2014. évi zárás folyamán rendezésre kerültek, tekintettel a 2014. évben végrehajtott ingatlanleltározás során elvégzett minősítések (PÜSZ, VÜSZ, VÜNSZ) eredményére, így a Pályavasút könyveiben 2014. év végén 5,8 Mrd Ft céltartalék-képzésre került sor, egyrészt a folyamatban lévő munkák átértékelése, másrészt az újonnan feltárt környezetszennyezések és kár helyreállítási követelmények miatt. Ezzel a 2014. december 31-i környezetvédelmi kötelezettségekkel kapcsolatos céltartalék-állomány 8,7 Mrd Ft.

2015. évben megtörténik a MÁV Csoport környezetvédelmi stratégiájának felülvizsgálata, beleértve a környezeti kármentesítésekre vonatkozó részletes, ütemezett munkaterv összeállítását a rendelkezésre álló források figyelembevételével, tekintettel arra is, hogy a NIF Zrt. által lebonyolított, EU finanszírozású vasúti beruházások kapcsán a MÁV Zrt.-t terhelő környezeti kár helyreállítási kötelezettségek megvalósítása jelentős kihatással lehet a beruházások ütemezésére.

A Pályaműködtetési Szerződés (legalább 5 évre történő) újrakötése során továbbá a Recast irányelveivel összhangban kiemelt szerepe lesz a környezetvédelemnek, a kapcsolódó kötelezettségek teljesítésének.

I.7 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források a hatályos leltározási utasítás szerint elvégzett leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre.

A befektetett eszközök mérlegértéke az előző évhez képest 23,88 %-kal, összesen 194.650 M Ft-tal növekedett. Ezt a növekedést egyrészt a tárgyi eszközök nettó értékének 194.158 M Ft-os, a befektetett pénzügyi eszközök mérlegértékének 363 M Ft-os, valamint az immateriális javak könyv szerinti értékének 129 M Ft-os növekedése okozta.

A tárgyi eszközök tekintetében a mérlegérték növekedése az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 173.023 M Ft-os, a műszaki berendezések, gépek, járművek nettó értékének 16.008 M Ft-os, a beruházások, felújítások és beruházásokra adott előlegek mérlegsorok

5.148 M Ft-os növekedéséből, valamint az egyéb berendezések, felszerelések, járművek mérlegértékének 21 M Ft csökkenéséből tevődik össze.

A befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 234 M Ft-tal és az egyéb tartós részesedések 160 M Ft-tal növekedtek, az egyéb tartósan adott kölcsönök mérleg sor értéke pedig 31 M Ft-tal csökkent. Ennek részleteit „a MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása” című fejezetben mutatjuk be.

I.7.1 Befektetett eszközök

I.7.1.1 Immateriális javak állományváltozása

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 129 M Ft-tal növekedett. Az elszámolt 357 M Ft értékcsökkenéssel szemben a 2014. évben beszerezett immateriális javak értéke 614 M Ft.

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

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	□□□□□□ értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	41	5 052	13 610	0	0	18 703
2. Tárgyévi beszerzés (+)			139	475			614
3. Saját előállítás (+)							0
4. Térítés nélküli átvétel (+)							0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
6. Leltári többlet (+)							0
7. Apportból származó növekedés (+)							0
8. Értékesítés (-)			-199	-130			-329
9. Térítés nélküli átadás (-)							0
10. Selejtezés, részsejtezés (-)			-308	-553			-861
11. Hiány (-)							0
12. Megsemmisülés (-)							0
13. Apportba adás (-)							0
14. Átsorolás (előlegnél csökkenés) (+/-)			-11	11			0
15. Bruttó érték záró állománya	0	41	4 673	13 413	0	0	18 127
16. Értékcsökkenés nyitó állománya	0	4	3 736	13 197	0	0	16 937
17. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)			288	69			357
18. Tárgyévi terven felüli (értékvesztés) leírás (+)							0
19. Terven felüli écs. (értékvesztés) visszairása (-)							0
20. Értékesítés (-)			-76	-126			-202
21. Térítés nélküli átadás (-)							0
22. Selejtezés, részsejtezés (-)			-307	-553			-860
23. Hiány (-)							0
24. Megsemmisülés (-)							0
25. Apportba adás (-)							0
26. Átsorolás (+/-)			-11	11			0
27. Értékcsökkenés záró állománya	0	4	3 630	12 598	0	0	16 232
28. Nyitó állomány nettó értéke	0	37	1 316	413	0	0	1 766
29. Záró állomány nettó értéke	0	37	1 043	815	0	0	1 895

12. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

I.7.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök 2014. évi nettó értékének alakulását befolyásoló jelentősebb tényezőket a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész- állatok	Beruházások, felújítások	Beruházá- si előlegek	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	779 231	318 409	2 110	0	15 749	667	1 116 166
2.	Tárgyvi beszerzés (+)					38 317	534	38 851
3.	Saját kivitelezés (+)							0
4.	Térítés nélküli átvétel (+)	99	3					102
5.	Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)							0
6.	Leltári többlet (+)	914	8					922
7.	Apportból származó növekedés (+)							0
8.	NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	193 370	22 922			952		217 244
9.	Egyéb vagyonkezelésbe vétel	14						14
10.	Vagyonrendezés miatti növekedés (+)	38 084	5					38 089
11.	Értékesítés (-)	-364	-1 602	-190				-2 156
12.	Térítés nélküli átadás (-)		-67	-20				-87
13.	Selejtezés, részselejtezés (-)	-1 266	-2 479	-535				-4 280
14.	Hiány (-)	-3 736	-213	-144				-4 093
15.	Megsemmisülés (-)	-6						-6
16.	Apportba adás (-)							0
17.	Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)	-54 179	-7					-54 186
18.	Vagyonkezelőjog visszaszolgáltatása (-)	-20						-20
19.	Aktiválás beszerzésből (+/-)	25 667	8 713			-34 380		0
20.	Átsorolás (előlegnél csökkenés) (+/-)	-33	34	-1				0
21.	Bruttó érték záró állománya	977 775	345 726	1 220	0	20 638	1 201	1 346 560
22.	Értékcsökkenés nyitó állománya	266 437	156 909	2 068	0	672	0	426 086
23.	Tárgyvi terv szerinti leírás (+)	27 407	14 047	7				41 461
24.	Tárgyvi terven felüli (értékvesztés) leírás (+)	14 494	1 454			318		16 266
25.	Terven felüli écs. (értékvesztés) visszairása (-)					-43		-43
26.	Leltári többlet (+)	77						77
27.	Vagyonkezelésbe vétel (+)							0
28.	Értékesítés (-)	-122	-1 515	-176				-1 813
29.	Térítés nélküli átadás (-)		-67	-20				-87
30.	Selejtezés, részselejtezés (-)	-773	-2 413	-535				-3 721
31.	Hiány (-)	-2 097	-208	-144				-2 449
32.	Megsemmisülés (-)	-3						-3
33.	Apportba adás (-)							0
34.	Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)	-13 430	-2					-13 432
35.	Vagyonkezelőjog visszaszolgáltatása (-)	-20						-20
36.	Átsorolás (+/-)	-12	13	-1				0
37.	Értékcsökkenés záró állománya	291 958	168 218	1 199	0	947	0	462 322
38.	Nyitó állomány nettó értéke	512 794	161 500	42	0	15 077	667	690 080
39.	Záró állomány nettó értéke	685 817	177 508	21	0	19 691	1 201	884 238

13. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyvi változásai

A tárgyi eszközök nettó, beruházásokkal és beruházásokra adott előlegekkel együtt számított értéke a tavalyi évhez képest 194.158 M Ft-tal növekedett. A változás fő összetevői:

- a) az I.6.3. fejezetben bemutatott, a NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele miatti növekedés 217.244 M Ft értékben (+), valamint 15.519 M Ft elszámolt terven felüli értékcsökkenés (-),
- b) az I.6.5. pontban kifejtett VÜNSZ ingatlanok vagyonrendezéséből adódó eszköz átadás az MNV Zrt. részére bruttó 2.644 M Ft értékben (-),

Állami tulajdonú, a társaság által vagyonkezelt tárgyi eszközök bemutatása:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	657 765	127 791	0	0	12 922	798 478
2. Tárgyévi beszerzés (+)					29 649	29 649
3. Saját kivitelezés (+)						0
4. Térítés nélküli átvétel (+)						0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)						0
6. Leltári többlet (+)	707	8				715
7. Apportból származó növekedés (+)						0
8. NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	193 370	22 922			952	217 244
9. Egyéb vagyonkezelésbe vétel	14					14
10. Vagyonrendezés miatti növekedés (+)	38 084	5				38 089
11. Értékesítés (-)						0
12. Térítés nélküli átadás (-)						0
13. Selejtezés, részselejtezés (-)	-1 109	-705				-1 814
14. Hiány (-)	-3 234	-1				-3 235
15. Megsemmisülés (-)	-6					-6
16. Apportba adás (-)						0
17. Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)	-6 280					-6 280
18. Vagyonkezelőjog visszaszolgáltatása (-)	-20					-20
19. Aktiválás beszerzésből (+/-)	25 109	6 245			-31 354	0
20. Átsorolás (előlegnél csökkenés) (+/-)	-29	29				0
21. Bruttó érték záró állománya	904 371	156 294			12 169	1 072 834
22. Értékcsökkenés nyitó állománya	238 205	70 848			347	309 400
23. Tárgyévi terv szerinti leírás (+)	25 684	7 047				32 731
24. Tárgyévi terven felüli (értékvesztés) leírás (+)	14 280	1 433			312	16 025
25. Terven felüli écs. (értékvesztés) visszairása (-)					-1	-1
26. Leltári többlet (+)	77					77
27. Vagyonkezelésbe vétel (+)						0
28. Értékesítés (-)						0
29. Térítés nélküli átadás (-)						0
30. Selejtezés, részselejtezés (-)	-659	-646				-1 305
31. Hiány (-)	-1 917					-1 917
32. Megsemmisülés (-)	-3					-3
33. Apportba adás (-)						0
34. Vagyonrendezés miatti csökkenés (-)						0
35. Vagyonkezelőjog visszaszolgáltatása (-)	-20					-20
36. Átsorolás (+/-)	-12	12				0
37. Értékcsökkenés záró állománya	275 635	78 694	0	0	658	354 987
38. Nyitó állomány nettó értéke	419 560	56 943	0	0	12 575	489 078
39. Záró állomány nettó értéke	628 736	77 600	0	0	11 511	717 847

14. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonú tárgyi eszközök tárgyévi változásai

A fenti a) pontban bemutatott változáson túl, az I.6.5 fejezetben részletezett vagyonrendezések következtében az állami tulajdonú eszközök állománya 31.829 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		M Ft-ban
Főkategória	Bruttó érték	Nettó érték
Földterületek	22 469	22 469
Épületek	36 527	35 064
Építmények	845 375	571 202
Gépek, berendezések, járművek	156 294	77 600
Befejezetlen beruházás	12 169	11 511
Mindösszesen	1 072 834	717 847

15. Táblázat: Az állami vagyongörbe tartozó tárgyi eszközök

A következő táblázatokban az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközöket mutatjuk be, melyek a pályavasúti főkönyvben nyilvántartott MÁV Zrt. tulajdonú eszközöket tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

A kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges a MÁV ZRt tulajdonába tartozó eszközök		M Ft-ban
Főkategória	Bruttó érték	Nettó érték
Immateriális javak	9 346	696
Földterületek	20	20
Épületek	37 357	30 540
Építmények	16 720	9 100
Gépek, berendezések, járművek	29 980	9 753
Befejezetlen beruházás	8 204	8 147
Mindösszesen	101 627	58 254

16. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges immateriális javak és tárgyi eszközök

I.7.1.3 Beruházások alakulása

A MÁV Zrt. beruházásainak alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás (M Ft-ban)	
	2013.	2014
Nyitó	12 820	15 077
Tárgyévi növekmény	182 416	255 561
A tárgyévi ráfordításból NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyongazdálkodásba vétele (aktivált)	-151 362	-216 292
Üzembe helyezés miatti csökkenés	-28 924	-34 380
Terven felüli écs.	-63	-318
Terven felüli écs. visszaírása	190	43
Értékesítés	0	0
Hiány	0	0
Térítés nélküli átvétel	0	0
Záró	15 077	19 691

17. Táblázat: Beruházások alakulása

I.7.1.4 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték fordulónapon	Terv szerinti ÉCS	Terven felüli ÉCS	sztv. szerint összesen	Társasági adó tv. Szerint elszámolható ÉCS
Földterület	36 502		0	0	
Ingatlanok (földterület nélk.)	941 273	27 407	14 494	41 901	29 064
Műszaki gépek, berendezések	345 726	14 047	1 454	15 501	29 048
Egyéb gépek, berendezések	1 220	7	0	7	0
Beruházások	20 638		275	275	
Tárgyi eszközök összesen: (Beruházásokra adott előlegek nélkül)	1 345 359	41 461	16 223	57 684	58 112
Immateriális javak	18 127	357	0	357	399
Mindösszesen:	1 363 486	41 818	16 223	58 041	58 511

18. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

Az értékcsökkenés elszámolására lineáris módszerrel került sor. Az elszámolt terven felüli értékcsökkenés kapcsán nem került sor hasznos élettartam és maradványérték újrabecslésére.

I.7.1.5 Térítés nélküli átadás-átvétel

A 2014. évi térítés nélküli átadás nettó értéke és az átvétel bruttó értékre gyakorolt hatását a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban		
Megnevezés	Térítés nélküli átadás	Térítés nélküli átvétel
Immateriális javak	0	0
Tárgyi eszközök	0	102
Beruházások	0	0
Összesen:	0	102

19. Táblázat: Térítés nélküli átadás átvétel

I.7.1.6 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

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

Az állami tulajdonú tárgyi eszközök nettó értéke 2013. december 31-én 489.078 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2014. december 31-re 717.847 M Ft-ra módosult.

A kincstári tárgyi eszközök nettó értéke a 2014. év során 228.769 M Ft-tal növekedett, amely változás döntően az I.6.3. fejezetben részletezett NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vételének tudható be. A NIF Zrt.-től átvett eszközök bekerülési értéke 217.244 M Ft, amely eszközök vonatkozásában 15,5 M Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el. Az I.6.5. fejezetben kifejtett vagyonrendezésből adódóan a vagyonkezelésbe vett állami eszközök értéke 31.829 M Ft-ot tett ki.

A 2014. évi kincstári beruházások 5.412 M Ft értékben költségvetési forrásból, valamint a Vtv. változás hatálybalépésétől 24.538 M Ft értékben felújítási költségterítésből kerültek finanszírozásra. (I.6.2 fejezet)

A nettó értéket a tárgyévben 32.731 M Ft értékben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leíráson túl a terven felüli értékcsökkenés 16.024 M Ft-tal jelentősen csökkentette.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
Földterületek összesen	17 987	22 469	4 482
Épületek összesen	17 362	35 065	17 703
Építmények összesen	383 638	570 669	187 031
Kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	573	533	-40
Gépek, berendezések, járművek összesen	56 943	77 600	20 657
Kincstári vagyont érintő befejezetlen beruházások, felújítások	12 575	11 511	-1 064
Kincstári tárgyi eszközök összesen:	489 078	717 847	228 769
Állami tulajdonú (vissznyeremenyi) anyagkészletek	1 607	1 897	290
Állami tulajdonú bontásra váró eszközök év végi várható vissznyeremény értéke	31	20	-11
Saját termelésű állami tulajdonú (vissznyeremenyi) anyagok	1	18	17
Kincstári készletek összesen:	1 639	1 935	296
Kincstári eszközök összesen:	490 717	719 782	229 065
Vagyonkezelési szerződéskötéskori nyitó hosszú lejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án	275 578	275 578	0
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	151 362	368 606	217 244
ebből - Állami és Európai Unió forrásból	148 878	366 122	217 244
- Saját forrásból	1 645	1 645	0
- Egyéb (önkormányzati) forrásból	299	299	0
- NIF által biztosított forrásból	540	540	0
Vagyonkezelésbe vétel	15 075	15 089	14
Vagyonrendezés (bevétel)	14 818	52 907	38 089
Felújítási költségterítésből végzett kincstári forrású beruházás-felújítás	18 717	42 432	23 715
ebből előző évet érint	0	4	4
Egyéb költségvetési/Európai Unió támogatásból végzett beruházás-felújítás	146 485	151 897	5 412
Saját forrású beszerzés	153 506	153 506	0
Idegen felektől kapott pénzeszközből megvalósított beruh.	7 516	7 516	0
Többletként felelt kincstári eszközök	889	1 527	638
MÁV Rt-től átvett eszközök nettó értéke	19	19	0
Vissznyeremenyi anyag (állami) felhasználása kincstári eszközkhöz	308	830	522
Előző éveket érintő forrás rendezés	211	211	0
Kincstári tárgyi eszköz növekedések	508 906	794 540	285 634
Vissznyeremenyi anyag (állami) tárgyévi növekedése	2 205	2 970	765
Kincstári készlet növekedések	2 205	2 970	765
Hosszú lejáratú kötelezettség növekedése összesen:	511 111	797 510	286 399
Terv szerinti értékcsökkenés	233 855	266 586	32 731
Terven felüli értékcsökkenés	33 021	49 045	16 024
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	16 084	16 593	509
Hiány	787	2 105	1 318
Megsemmisült kincstári eszközök nettó értéke	0	3	3
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	2 690	8 970	6 280
Kincstári vagyon kezelői jogának visszaadása	5 598	5 598	0
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	295 404	352 269	56 865
Vissznyeremenyi anyag (állami) tárgyévi felhasználása	568	1 037	469
Kincstári készlet csökkenések	568	1 037	469
Hosszú lejáratú kötelezettség csökkenése összesen:	295 972	353 306	57 334
Kincstári eszközök forrása összesen:	490 717	719 782	229 065

20. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

A kincstári eszközök 2014. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

A Kincstári vagyon változásai	2 013	2 014	Változás
Kincstári eszközök nyitó nettó értéke	353 546	490 717	137 171
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	151 362	217 244	65 882
ebből - Állami és Európai Unió forrásból	148 878	217 244	68 366
- Saját forrásból	1 645	0	-1 645
- Egyéb (önkormányzati) forrásból	299	0	-299
- NIF által biztosított forrásból	540	0	-540
Felújítási költségterítésből végzett kincstári forrású beruházás-felújítás	18 717	23 711	4 994
Egyéb vagyonkezelésbe vétel	0	14	14
Vagyonrendezés (bevétel)	14 818	38 089	23 271
Költségvetési juttatásból beszerezett kincstári eszközök	4 178	5 412	1 234
Saját forrásból beszerezett kincstári eszközök	4 151	0	-4 151
Külső féltől kapott pénzeszközök kincstári beruházásokra	0	0	0
Vissznyereményi anyag (állami) felhasználása kincstári eszközökhöz	283	522	239
Előző éveket érintő forrás rendezés	-31	4	35
Többletként fellelt kincstári eszközök	353	638	285
Kincstári tárgyi eszköz növekedés összesen	193 831	285 634	91 803
Vissznyereményi anyag (állami) tárgyévi növekedése	788	765	-23
Kincstári készlet növekedés összesen	788	765	-23
Kincstári eszközök növekedése összesen	194 619	286 399	91 780
Kincstári eszközök tárgyévi terv szerinti értékcsökkenése	-24 302	-32 731	-8 429
Kincstári eszközök előző éveket érintő értékcsökkenése	0	0	0
Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	-28 173	-16 024	12 149
Selejtezés, megsemmisülés	-1 320	-509	811
Hiány	0	-1 321	-1 321
Kincstári földek vagyonrendezése	-2 561	-6 280	-3 719
Kincstári vagyon kezelői jogának visszaadása	-699	0	699
Előző évi leírt kincstári hiány tárgyévi rendezése	0	0	0
Előző évi elszámolt terven felüli értékcsökkenés tárgyévi rendezése	0	0	0
Kincstári tárgyi eszköz csökkenés összesen	-57 055	-56 865	190
Vissznyereményi anyag (állami) tárgyévi felhasználása	-393	-469	-76
Kincstári készlet csökkenés összesen	-393	-469	-76
Kincstári eszközök csökkenése összesen	-57 448	-57 334	114
Kincstári eszközök záró nettó értéke	490 717	719 782	229 065

21. Táblázat: A kincstári vagyon 2014. évi változásai

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

adatok M Ft-ban

Támogatás jogcíme	2013.	2014.	Változás
Kincstári eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Felújítási költségterítés felhasználása kincstári eszközökhöz kapcsolódóan	18 735	23 790	5 055
ebből - Kincstári eszközök felújításra	18 706	23 701	4 995
Kincstári eszközök előlegére	10	0	-10
Kincstári eszközök előfinanszírozására	11	0	-11
Kincstári készletek érték növelő tevékenységéhez	8	85	77
Előző éveket érintő felújítási költségterítés tárgyévi elszámolása	0	4	4
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása (Hidprojekt)	3 396	4 926	1 530
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához, központi költségvetésből (15%) - állami vagyon fejlesztése	4	163	159
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" központi költségvetésből (15%) - állami vagyon fejlesztése	6	1	-5
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, központi költségvetésből (15%) - állami vagyon fejlesztése (hazai hányad)	0	2	2
A közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden (15%)	8	12	4
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T projekt) (50%)	42	28	-14
Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:	22 191	28 922	6 731
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához EU támogatásból (85%) - állami vagyon fejlesztése	24	925	901
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" megvalósításához EU támogatásból (85%) - állami vagyon fejlesztése	35	4	-31
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához (ERFA/KA 85%) - állami vagyon fejlesztése	0	8	8
2.sz. vasútvonal villamosítása Rákospuszta-Esztergom (KÖZOP) - állami vagyon fejlesztése (ERFA - 85%)	0	1	1
Nagyút-Mezőkeresztes-Mezőnyárad vsz. jobb vágány felújítása (KÖZOP) - állami vagyon fejlesztése (ERFA - 85%)	0	2	2
A közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden (85%)	45	65	20
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T) (50%)	43	28	-15
P+R és B+R parkolók kialakítása Gödöllőn	36	-3	-39
EU támogatások felhasználása összesen:	183	1 030	847
Kincstári eszközök felújításához kapott támogatások felhasználása összesen	22 374	29 952	7 578
MÁV Zrt. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása			
Felújítási költségterítés felhasználása MÁV tulajdonú eszközökre	1 092	0	-1 092
Holocaust Gyermekáldozatai Emlékhely beruházási projekt	119	3 584	3 465
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához, KÖZOP 0003 - MÁV Zrt vagyon fejlesztése (hazai hányad)	25	93	68
Közfoglalkoztatási program eszközbeszerzései		29	29
Költségvetéstől kapott támogatások felhasználása összesen:	1 236	3 706	2 470
KÖZOP támogatás a "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához KÖZOP 0003 MÁV Zrt.	143	525	382
Közösségi Közlekedés feltételrendszereinek fejlesztése Sávarton és a környező településeken (NYDOP progr.) - támogatás MÁV Zrt. vagyon	0	21	21
EU támogatások felhasználása összesen:	143	546	403
MÁV Zrt. tulajdonú eszközök felújításához, beruházásához kapott támogatások felhasználása összesen	1 379	4 252	2 873

22. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

I.7.1.7 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	2013	Növekedés	Csökkenés	2014	Index (%)
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	120 191	62 382	61 901	120 672	100,40
Konszolidációban társultként kezelt leányvállalat	225	0	219	6	2,67
Társult vállalkozások	795	0	5	790	99,37
Egyéb vállalkozások	2 103	160	23	2 240	106,51
Összesen:	123 314	62 542	62 148	123 708	100,32

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

A Számviteli törvény figyelembevételével a MÁV Zrt. 7 leányvállalatot von be teljes körűen a 2014. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben a MÁV Vagon Kft. kivételével közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A 2013-as gazdasági évről készített konszolidált beszámolóhoz képest a teljes körűen bevont társaságok száma csökkent.

- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt., a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. és a MÁV-START Zrt. egyesüléssel történő átalakulását (jogutód MÁV-START Zrt-be történő beolvadás) a cégbíróság 2014. január 1-i hatállyal bejegyezte (+58.714 M Ft). A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. az átalakulással megszűntek, a cégnyilvántartásból a társaságok törlésre kerültek (-50.923 M Ft).
- A MÁV Vagyonkezelő Zrt., a MÁV IK Kft., a MÁV VASÚTŐR Kft. és a MÁV KERT Kft. egyesüléssel történő átalakulását (jogutód MÁV KERT Kft-be, új nevén MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft-be történő beolvadás) a cégbíróság 2014. október 31-i hatállyal bejegyezte (+3.449 M Ft). A MÁV Vagyonkezelő Zrt., a MÁV IK Kft., a MÁV VASÚTŐR Kft. az átalakulással megszűntek, a cégnyilvántartásból a társaságok törlésre kerültek (-2.789 M Ft).
- A MÁV Zrt. elnök-vezérigazgatójának 2014. március 20-i döntése alapján 2014. évtől kezdődően a MÁV VAGON Kft. az „equity körből” a MÁV Zrt. összevont (konszolidált) beszámolójába teljes körűen bevont társaságok közé került átsorolásra (+219 M Ft).

A MÁV Zrt. MÁV VAGON Kft-ben meglévő 90 %-os tulajdoni hányadot képviselő, 219,58 M Ft névértékű üzletrésze felosztásra került. A felosztással létrejött 219,48 M Ft névértékű üzletrészt a 2014. április 11-én kelt adásvételi szerződés alapján – névértéken – megvásárolta a MÁV-START Zrt. Az adásvételt követően a MÁV Zrt. tulajdonosa maradt a 0,1 M Ft névértékű üzletrésznek (-219 M Ft).

A MÁV Zrt. 7.094 M Ft értékvesztést képzett a MÁV-START Zrt.-ben, és 876 M Ft értékvesztést a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft-ben meglévő részesedésére az eredménytartalékból történt osztalékfelvonás következtében, melyet a fent már jelzett beolvadáskor elszámolt értéknövekedés ellensúlyoz.

A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatok könyv szerinti értéke a fentieknek megfelelően összességében 481 M Ft-tal nőtt.

A konszolidációban társultként kezelt leányvállalatok könyv szerinti értéke a MÁV VAGON Kft. átsorolása miatt 219 M Ft-tal csökkent.

A MÁV Zrt. értékesítette a Nitrokémia Zrt. részére a tulajdonában lévő, 25,12%-os tulajdoni részesedést jelentő, összesen 10,1 M Ft névértékű MTMG Logisztikai Zrt. törzsrészcsevényeit. A

részvények átadására 2014. április 24-én került sor, a részesedés nyilvántartásainkból kivezetésre került. A társult vállalkozások könyv szerinti értéke, a részesedésre korábban elszámolt értékvesztést is figyelembe véve 5 M Ft-tal csökkent.

A MÁV Koncessziós Kft. v.a. végelszámolása befejeződött, a társaságot 2014. március 18-i bejegyzéssel törölték a cégnyilvántartásból (-23 M Ft).

Az NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Közhasznú Társaság f.a. felszámolása befejeződött, a társaságot 2014. február 12-én törölték a cégnyilvántartásból.

A konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozások könyv szerinti értéke az Eurofima-ra, a BCC-re és a HIT Railra elszámolt árfolyamnyereség miatt 160 M Ft-tal nőtt.

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

I.7.1.8 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékvesztés					Záró értéke
	Nyitó értéke	Nyitó korrek- ció	Tárgyévi növe- kedés	Tárgyévi csök- kenés	Tárgyévi vissza- írása	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 434	0	7 970	71	0	9 333
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	1	0	0	1	0	0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	811	0	25	0	54	782
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0
Összesen:	2 246	0	7 995	72	54	10 115

24. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

Tartós részesedésekre értékvesztést a MÁV-START Zrt. és a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft. esetében számolt el a MÁV Zrt. az I.7.1.7 pontban bemutatottak szerint.

A kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedésre történő értékvesztés kivezetése, 71 M Ft értékben

- a MÁV Vagyonkezelő Zrt., a MÁV IK Kft. és a MÁV VASÚTÖR Kft. MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft-be történő beolvadása (53 M Ft),
- MTMG Zrt törzsrészvénynek a Nitrokémia Zrt. részére történő értékesítése (10 M Ft) és a
- MÁV Koncessziós Kft."v.a." végelszámolásának befejezése (8 M Ft) miatt történt.

Az egyéb tartós részesedésre elszámolt értékvesztés az NGF Kht. "f.a." felszámolási eljárásának befejezése miatt csökkent.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök esetében a Grampet Debreceni Vagongyárral szembeni tagi kölcsön követelésre elszámolt 33 M Ft értékvesztés a kölcsön törlesztése miatt kivezetésre került.

A fennálló lakáscélú és munkáltatói kölcsönkövetelések esetében 21 M Ft értékvesztés visszairás és 25 M Ft értékvesztés elszámolás történt 2014. év folyamán.

I.7.2 Forgóeszközök

I.7.2.1 A készletek alakulásának bemutatása

I.7.2.1.1 A készletek állományváltozása

adatok M Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedés-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
Nyitó készlet bruttó értéke	7 591	3	-	57	38	-	7 689
Vásárlás	24 815				24 638		49 453
Térítés nélküli átvétel							-
Apport							-
Átsorolás							-
Készletre vétel		5		814			819
Többlet	12						12
Vissznyeremény	611						611
Egyéb növekedés, KÉK							-
Növekedés összesen	25 438	5	-	814	24 638	-	50 895
Felhasználás (elszámolás költség)	6 470			224	45		6 739
Átsorolás							-
Értékesítés	18 473			519	24 560		43 552
Térítés nélküli átadás					1		1
Apportba adás							-
Selejtezés	4						4
Hiány	13						13
Egyéb csökkenés, KÉK							-
Csökkenés összesen	24 960	-	-	743	24 606	-	50 309
Záró készlet bruttó értéke	8 069	8	-	128	70	-	8 275
Nyitó értékvesztés	13	-	-	-	-	-	13
Tárgyévi értékvesztés	7						7
Készletcsökkenés miatti kivezetés	13						13
Értékvesztés visszairás							-
Záró értékvesztés	7	-	-	-	-	-	7
Nyitó nettó érték	7 578	3	-	57	38	-	7 676
Záró nettó érték	8 062	8	-	128	70	-	8 268

25. Táblázat: A készletek mozgása

Az anyagok és a késztermékek értéke tartalmazza az állami tulajdonú tárgyi eszközök selejtezéséből adódó vissznyereményi anyagok, valamint az ezekből előállított késztermékek értékét 1.935 M Ft értékben.

Az áruk között a továbbértékesítési céllal beszerzett termékeket tartjuk nyilván, ami döntően a ki nem számlázott vontatási villamos energia értéke.

I.7.2.1.2 A készletek értékvesztésének bemutatása

A MÁV Zrt.-nél 2014-ben 7 M Ft összegben számoltunk el készlet értékvesztést, ami magában foglalja a pályavasúti szakanyagokat és az egyéb körben leértékelt nyomtatványok, ruházati cikkek és egyéb célú általános anyagok értékvesztését.

I.7.2.2 Követelések bemutatása

I.7.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- A beruházási és fejlesztési hitelek közül a 2015. évben esedékes 14.495 M Ft törlesztő rész, valamint az egyéb hosszulejáratú hitelek 2015. évben esedékes 12.887 M Ft törlesztő rész a rövid lejáratú hitelek mérleg sorra, a hosszú lejáratra kapott kölcsönök mérleg sorról a 2015. évben esedékes 939 M Ft, valamint a kötvénykibocsátásból 2015. évben esedékes 10.000 M Ft a rövid lejáratú kölcsönök mérleg sorra, az egyéb tartósan adott kölcsönök mérleg sorról 110 M Ft összegben az egyéb követelések mérleg sorra került átsorolásra.
- A bankbetétek mérleg sorról a rövid lejáratú hitelek mérleg sorra 2 M Ft került átsorolásra.
- Az állami költségvetéssel szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 306 M Ft értékben átsorolásra kerültek az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról az egyéb követelés mérleg sorra.
- A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek 6 M Ft értékben kerültek átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról az egyéb követelések mérleg sorra,
- Az egyéb követelések 2 M Ft értékben kerültek átsorolásra egyéb rövid lejáratú kötelezettség mérleg sorra és 1 M Ft értékben az egyéb tartósan adott kölcsönök mérleg sorra,
- A követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorról 2 M Ft került átsorolásra a követelések áruszállításból és szolgáltatásokból mérleg sorra,
- A szállítók mérleg sorról 24 M Ft került átsorolásra a vevők mérleg sorra szállítói túlfizetések miatt, míg 210 M Ft került átsorolásra a vevők mérleg sorról a szállító mérleg sorra vevői túlfizetések miatt.
- MÁV FKG Kft-nek 1.914 M Ft, a MÁV Vagon Kft-nek 238 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.7.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

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

adatok M Ft-ban

Adós megnevezése	Követelések						Értékvesztés						Követel és könyv szerinti értéke 2014-ben	Követel és könyv szerinti értéke 2013-ben	Követelés 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 (862,2; 862,4)	Leértékelés követelésre befolyt összeg (962,3; 962,5)	Záró				
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	3 381	122	145	477	5 689	9 814	6 048	244	528	221	6 111	3 703	4 186	-483	
Követelések kapcsolt viszonyban lévő vállalkozással szemben	10 382	53	9	36	286	10 766	131	0	201	0	332	10 434	15 122	-4 688	
konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szemben	10 305	41	1	1	1	10 349	1	0	0	0	1	10 348	14 491	-4 143	
konszolidációba teljeskörűen be NEM vont leányvállalattal szemben	7	0	0	31	281	319	130	0	176	0	306	13	538	-525	
társult vállalkozással szemben	70	12	8	4	4	98	0	0	25	0	25	73	93	-20	
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	9	0	0	0	9	0	0	0	0	0	9	6	3	
Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb követelések	3 402	31	22	30	254	3 739	187	5	26	9	199	3 540	5 768	-2 228	
Követelések összesen:	17 165	215	176	543	6 229	24 328	6 366	249	755	230	6 642	17 686	25 082	-7 399	

26. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevőkövetelések előző évi 4.186 M Ft-os értéke 3.703 M Ft-ra csökkent. A kintlévőségek csökkenésének oka nagyrészt a Rail Cargo Hungaria Zrt.-vel szemben fennálló követelések csökkenésének tudható be (561 M Ft).

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések értéke 4.688 M Ft-tal csökkent a tavalyi évhez képest, ennek oka, hogy a MÁV-START Zrt. felé fennálló követelések értéke 4.108 M Ft-tal csökkent.

Az egyéb követelések csökkenéséhez jelentősen hozzájárult a sportingatlanok vagyonrendezéséből adódó 2013. évi VPK elengedésből származó 1,6 Mrd Ft-os követelés kivezetése, amely az MNV Zrt.-vel kötött megállapodás értelmében a tárgyévi eredmény terhére a rendkívüli ráfordítások között került elszámolásra. A megállapodás értelmében a tőkevesztés VPK elengedés helyett VPK apportból került ellentételezésre.

A 365 napon túli követelések állománya növekedett 284 M Ft-tal a bázis időszakhoz képest, a teljes követelés állományának mintegy 7 Mrd Ft-os csökkenése mellett.

A 2014. évben 755 M Ft értékvesztés került elszámolásra a nyitott követelésekre.

I.7.2.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

Devizanemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Követelés összege M Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen M Ft-ban)
EUR	176 052,57	314,89	55,44	2,16
CHF	3 516,57	261,85	0,92	- 0,19
Összesen:			56,36	1,98

27. Táblázat: Külföldi devizás követelések bemutatása

I.7.2.2.4 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont társaság	Konszolidációban részesedésként kezelt vállalkozások	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	300	0	0	300
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	10 348	85	1	10 434
Összesen:	0	10 648	85	1	10 734

28. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

I.7.2.3 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 24.946 M Ft-tal növekedett.

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

adatok M Ft-ban

Jogcím	1 éven túli	2013 1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	2014 1 éven belüli	Összesen
Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevétele	0	1 593	1 593	0	1 088	1 088
Cash-pool külső és belső kamata	0	11	11	0	4	4
Tárgyidőszakra járó banki kamatok aktív időbeli elhatárolása	0	22	22	0	13	13
Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	0	209	209	0	21	21
Járó osztalék időbeli elhatárolása	0	217	217	0	19 478	19 478
Tárgyévet követő időszakra könyvelt bevételek aktív időbeli elhatárolása (GIR lista alapján)	0	0	0	0	20	20
Egyéb, bevételek	0	60	60	0	58	58
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	2 112	2 112	0	20 682	20 682
Kiadások, egyéb	0	164	164	0	159	159
Felmentési bér és végkielégítés	0	68	68	0	39	39
Nem számlázott költségek (jóváírás)	0	82	82	0	4 120	4 120
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	314	314	0	4 318	4 318
45352822,58 EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség	570	0	570	512	0	512
144,6 M. EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség	3 615	0	3 615	4 284	0	4 284
13/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2649) nem realizált árfolyamveszteség	708	0	708	963	0	963
Eib 60 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség	305	0	305	164	0	164
141,6 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség	3 113	0	3 113	4 241	0	4 241
Halasztott ráfordítások	8 311	0	8 311	10 164	0	10 164
Összesen:	8 311	2 426	10 737	10 164	25 000	35 164

29. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 18.570 M Ft-tal növekedett. A változásnak 3 fő oka van:

- a teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevételének elhatárolása 505 M Ft-tal csökkent, mely annak tudható be, hogy a szolgáltatásnyújtás folyamatossága mellett 2013-ban a szerződésmódosítások időben nem követték le a MÁV Csoportot érintő átszervezéseket, azonban 2014 év folyamán egy részük megkötésre és kiszámlázásra került.
- a tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés elhatárolása 188 M Ft-tal csökkent, mivel az ezen a címen követelt összegek jelentős része 2014 évben a fordulónap előtt befolyt.
- a járó osztalék időbeli elhatárolása pedig 19.261 M Ft-tal növekedett, mivel a MÁV Zrt. mérlegkészítési időpontjáig megszületett a leányvállalatok legfőbb szervének határozata az osztalékfizetésről.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 4.004 M Ft-tal növekedett. A változást a nem számlázott költségek (jóváírás) elhatárolásának növekedése okozta, mely a következő változásokból adódott:

- a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-vel szemben 3.045 M Ft költség jóváírást határoltunk el, melyből általános anyag raktározási és készletgazdálkodási szolgáltatásra 2.016 M Ft-ot, oktatási, továbbképzési és humánszolgáltatások jogcímen 573 M Ft-ot, selejtezési szolgáltatásra 160 M Ft-ot, valamint flottaüzemeltetésre 135 M Ft-ot. A változáshoz hozzájárult, hogy 2014. évben már a kapcsolt felekkel szemben önköltség alapon számolt el a MÁV Zrt.,
- a MÁV FKG Kft-vel kapcsolatban 749 M Ft árkorrekció történt, főként vasúti pálya karbantartási szolgáltatások (682 M Ft) körében,
- a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft-vel kapcsolatban 256 M Ft került elhatárolásra, főként hibaelhárítási, takarítási és ingatlanhasznosítási szolgáltatás jóváírására.
- A Vasútegészségügyi Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft –vel kapcsolatban 52 M Ft került elhatárolásra egyéb közvetített szolgáltatások jóváírására.

A halasztott ráfordítások összege az előző évhez képest 1.853 M Ft-tal növekedett, mely teljes egészében a hosszú lejáratú hitelek nem realizált árfolyamvesztésének növekedéséből adódik.

I.7.3 Saját tőke

I.7.3.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A saját tőke 2014. évi alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
2014. évi nyitó egyenleg	22 000	146 813	-81 230	8 541	399	96 523
2013. évi m.sz-i eredmény átvezetése			399		-399	0
Nem realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			-557	557		0
Nem realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			171	-171		0
Vagyonrendezés		-30 603				-30 603
Környezetvédelmi károk helyreállítására tőketartalékból képzett lekötött tartalék feloldása		3 617		-3 617		0
2014. évi mérleg szerinti eredmény					61 542	61 542
2014. évi záró egyenleg	22 000	119 826	-81 217	5 310	61 542	127 461

30. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

I.7.3.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A saját tőke összegét növeli a 2014. évi mérleg szerinti nyereség, melynek összege 61.542 M Ft.
- A Számviteli törvény 38.§ (3) d. pontja szerint a nem realizált árfolyamveszteség elhatárolt összege, valamint a Számviteli törvény 41. § (4) bekezdése szerint megképzett céltartalék közötti különbözetre lekötött tartalékot kell képezni. A MÁV Zrt. a hitel és az eszköz összerendelés következtében az eredménytartalék javára 171 M Ft lekötött tartalékot feloldott, illetve annak terhére 557 M Ft lekötött tartalékot képzett.
- Vagyonrendezés miatt elszámolt tőketartalék csökkenés 30.603 M Ft értékben (I.6.5. fejezetben mutattuk be.)
- A MÁV Zrt. a környezetvédelmi károk helyreállítására tőketartalékból képzett lekötött tartalékot 3.617 M Ft értékben feloldotta.

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Környezetvédelmi károk helyreállításának tartaléka	3 617	3 617	0	0
Deviza hitelek nem realizált árfolyam különbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	4 887	171	557	5 273
K+F le nem írt értéke miatt lekötött tartalékba helyezett összeg	37	0	0	37
Fizetendő pótbefizetés összege	0	0	0	0
2014. évi záró egyenleg	8 541	3 788	557	5 310

31. Táblázat: A lekötött tartalék változásának jogcím szerinti bemutatása

I.7.4 Céltartalékok

I.7.4.1 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

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

adatok M Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	2014. évi feloldás	2014. évi képzés	Záró
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	1 628	965	1 367	2 030
Környezetvédelmi kötelezettség	6 072	3 165	5 782	8 689
Peresített ügyek	4 593	3 399	261	1 455
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	408	408	0	0
Kártérítési igényre képzett céltartalék	133	126	69	76
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt károk	239	186	0	53
Leányvállalatoktól átvállalt kötelezettség	46	0	0	46
NKH-val szembeni kötelezettségre	0	0	49	49
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	6	2	0	4
Munka-,forma és egyenruha kötelezettség	509	116	175	568
Járadék fizetési kötelezettség	7 957	876	232	7 313
Késedelmi kamat fizetési kötelezettség	269	179	169	259
Prémium fizetési kötelezettség	618	342	717	993
2013. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt károk	60	60	0	0
Egyéb kötelezettségre képzett céltartalék	41	17	74	98
Összesen:	22 579	9 841	8 895	21 633
ebből kapcsolt vállalkozásokkal szemben fenálló kötelezettségre képzett céltartalék	115	54	50	111

32. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A tárgyévben a várható kötelezettségek alapján a 2015. évi létszám racionalizálásra 1.367 M Ft céltartalék került megképezésre, mellyel kapcsolatosan nem várható, hogy a Társaság támogatásban részesül.

A 2014-ben az újonnan feltárt feladatokra, valamint a folyamatban levő munkák előre látható kötelezettségeinek pontosított számbavételével 5.782 M Ft környezetvédelmi céltartalékot képeztünk.

A végrehajtandó környezetvédelmi feladatok átvizsgálása után a lekötött tartalék feloldásán kívül további 3.165 M Ft céltartalék került feloldásra a már elvégzett feladatokra, illetve okafogyottságra tekintettel.

13 db új peres ügyre 237 M Ft céltartalék képzés történt, továbbá a korábbi években már céltartalékkal érintett perekre (9 db) további 24 M Ft céltartalékot képeztünk.

A Holokauszt perrel kapcsolatosan csak a perköltségek összegére lett céltartalék képezve 29 M Ft értékben.

Peres ügyekkel kapcsolatban 3.399 M Ft összegű céltartalék került feloldásra 2014. évben.

MÁV Zrt.-vel szemben 40 Mrd Ft nagyságrendű ingatlanértékesítéshez kapcsolódó kártérítési igény érkezett 2007. évben, melyet mérlegen kívül, függő kötelezettségként tartottunk nyilván. A MÁV Zrt. a kártérítési igény jogszerűségét vitatta, ennek ellenére az óvatosság elvét figyelembe véve 3.189 M Ft peres ügyekhez kapcsolódó céltartalékot képezett erre a jogcímre, aminek összegét elévülés miatt továbbiakban nem tartjuk fenn.

2014. év folyamán jóléti ingatlanok karbantartására 16 M Ft céltartalék került felhasználásra. A MÁV Zrt és a KÜT által, a jóléti ingatlan értékesítésből befolyt árbevétel felhasználásra kötött 1956/T/2006. sz. megállapodás 2012. november 1-i hatállyal felmondásra került. A megállapodás

megszűnésével megszűnt a MÁV Zrt. kötelezettsége is, így indokolatlanná vált a már megképzett és még fel nem használt 408 M Ft céltartalék további fenntartása. A feloldást indokolta az is, hogy a céltartalék-állomány egy része olyan ingatlanokhoz kapcsolódott, mely időközben értékesítésre, illetve az MNV Zrt. részére átadásra került.

A leányvállalatokkal kapcsolatos várható kötelezettségekre 46 M Ft céltartalék került megképzésre mivel a MÁV Zrt. át fogja vállalni 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 2014-ben a ki nem osztott munka-, egyen- és formaruhákkal kapcsolatos kötelezettségekre 175 M Ft céltartalékot képzett és 116 M Ft céltartalék került feloldásra a kiosztott munkaruhákkal kapcsolatosan.

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, 2013-ban 0,6 Mrd Ft, valamint 2014-ben további 232 M Ft összegű céltartalékot képeztünk. A kifizetett járadékok hatására 876 M Ft céltartalék került feloldásra.

2012-től a vezetői prémium kötelezettsége a MÁV Zrt. céltartalékot képez, mivel a tárgyév után járó prémium összegének jóváhagyó testület által történő megállapítása a Társaság éves beszámolójának elfogadásáig nem történik meg. Ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§ (1), 44.§ (1), valamint 79.§ (2) bekezdésének előírásaira – a 2014. évi teljesítmények alapján fizetendő prémiumok összegére, valamint azok járulékaira előzetes kalkuláció alapján 717 M Ft céltartalékot képeztünk.

A 2013. évi teljesítmények kiértékelése részben megtörtént, a kifizetett prémiumra és járulékaira a kifizetéssel arányosan 342 M Ft céltartalék került feloldásra.

I.7.4.2 Céltartalék jövőbeni költségekre

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

adatok M Ft-ban				
Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	2014. évi feloldás	2014. évi képzés	Záró
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	1 535	106	0	1 429
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 257	313	0	1 944
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	3 686	3 686	0	0
Üzembe hely., de nem átírt eszk. el nem számolt écs fed.képzett céltartalék	107	107	0	0
Összesen:	7 585	4 212	0	3 373

33. 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 2014-ben elvégzett munkák után 106 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 projektek miatt az aláírt Vagyonrendezési, vagyonátadási és vagyonkezelésbe adási szerződések alapján 3.686 M Ft céltartalék került feloldásra. Ennek részletes kifejtését az I.6.3. pontban ismertettük.

I.7.4.3 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 mérlegsoron a beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamveszteségére képzett céltartalékot tartjuk nyilván, melynek alakulását a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	Záró egyenleg E EUR	Záró egyenleg M Ft	Halmozott elhat. M Ft	Futamidő kezdete	Futamidő vége	Céltartalék M Ft nyitó	2014. évi feloldás M Ft	2014. évi képzés M Ft	Céltartalék M Ft záró
OTP (Talent)	8 247	2 597	512	2006.04.11	2016.12.31	293	2	20	311
CA-CIB	69 156	21 776	4284	2006.03.22	2020.06.16	1 569	4	595	2 160
Eurofima 13*	37 300	11 745	963	2006.07.07	2016.04.07	413	0	249	662
EIB 18 M	3 600	1 134	164	2005.03.29	2015.09.15	161	64	11	108
Raiffeisen	84 788	26 699	4241	2007.11.28	2021.11.28	988	0	662	1 650
Összesen:	203 091	63 951	10 164			3 424	70	1 537	4 891

Megj.: a devizahitelek átszámítása 314,89 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.

34. Táblázat: Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

Az elhatárolt árfolyamveszteség összege 10.164 M Ft. Az árfolyamveszteségre képzett céltartalék összege a tavalyi évhez képest 1.467 M Ft-tal növekedett. Ezt a növekedést az év végi kedvezőtlenebb árfolyam okozta.

I.7.4.4 A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

A céltartalékok mérlegértékének 2014. évi alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék	Összesen:
Céltartalékok nyitó állománya	22 579	7 585	3 424	33 588
2014 évi felhasználás	9 841	4 212	70	14 123
2014. évi képzés	8 895	0	1 537	10 432
Céltartalékok záró állománya	21 633	3 373	4 891	29 897

35. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

I.7.5 Kötelezettségek bemutatása

I.7.5.1 Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek

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

A vagyonkezelési szerződésben leírtaknak megfelelően az elszámolás részleteit az I.2.1. pontban fejtettük ki.

2014. december 31-én a MÁV Zrt. mérlegében kimutatott 719.782 M Ft kincstári eszközzel szemben 746.853 M Ft hosszú lejáratú kötelezettséget, továbbá 134 M Ft rövid lejáratú kötelezettséget, illetve 152 M Ft követelést mutatunk ki, melyet az alábbi táblázatban részletezünk:

adatok M Ft-ban

Kincstári vagyonhoz kapcsolódó kötelezettségek alakulása	□□□□	□□□□	Változás
Kincstári vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség	490 717	719 782	229 065
Visszapótlási kötelezettség	22 516	27 071	4 555
Kincstári vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség összesen	513 233	746 853	233 620
Kincstári beruházásokhoz kapcsolódó Magyar Államkincstárral szembeni elszámolás egyenlege	-705	45	750
ebből: - kincstárhoz tárgyévben benyújtott kincstári beruházási számlák	-4 178	-5 412	-1 234
- kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések,	3 639	6 162	2 523
Kincstári vissznyereményi anyag felhasználás változása karbantartáshoz, helyreállításhoz	58	-70	-128
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújításából származó kötelezettség (Hídprojekt)	319	89	-230
Felújítási költségtérítésből, kincstári eszköz felújítására adott előleg változása	9	0	-9
Kincstári vagyonnal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettség változása összesen	-319	64	383
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség összesen	512 914	746 917	234 003
Kincstári vagyonhoz kapcsolódó követelés	2013.	2014.	Változás
KÖZOP támogatású projektek elszámolásából származó követelés (utófinanszírozás)	69	82	13
ebből: - "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához - állami vagyon fejlesztésre - utófinanszírozással	28	23	-5
ebből: - "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" - állami vagyon fejlesztése - utófinanszírozással	41	46	5
ebből: - "MÁV Zrt Állomásfejlesztési és integrált ügyfélszolgálat fejlesztési program 26 helyszínen" megvalósításához - állami vagyon fejlesztése	0	10	10
Kincstári vagyonnal kapcsolatos követelés összesen	69	82	13

36. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségek alakulása

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

adatok M Ft-ban

Állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek	2013.	2014.	Változás
Vtv. módosítás hatályba lépését (2013.06.28.) megelőzően elszámolt visszapótlási kötelezettség (VPK)			
Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege (A)	47 990	0	-47 990
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése (+)	11 551	0	-11 551
Terven felüli értékcsökkenés (+)	92	0	-92
Selejtezett kincstári eszközök nettó értéke (+)	62	0	-62
VPK növekedés összesen a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozóan (2013.06.27-ig) (B)	11 705	0	-11 705
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból (-)	4 151	0	-4 151
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása (-)	-3	0	3
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás (-)	364	0	-364
Visszapótlási kötelezettség teljesítése (-)	547	0	-547
- Sportingatlanok vagyonrendezésének ellentételezése miatt	547	0	-547
VPK csökkenés összesen a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozóan	5 059	0	-5 059
VPK záró egyenlege (2013.06.27) a Vtv. módosítás előtti időszakra vonatkozó szabályok szerint (D = A+B-C)	54 636	0	-54 636
A 2013.06.27-én fennálló Visszapótlási kötelezettség apportként történő	-54 636	0	-54 636
Vtv. módosítás hatályba lépésétől (2013.06.28.) elszámolt visszapótlási kötelezettség			
Visszapótlási kötelezettség nyitó egyenlege (E)	0	22 516	22 516
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	7	-2	-9
Terven felüli értékcsökkenés	24 592	4 557	-20 035
ebből: - NIF-től átvett 22 projektből adódóan	23 209	0	-23 209
- NIF-től átvett ceglédi mintaprojektből adódóan	1 432	0	-1 432
- NIF projektek 2014.évi átvétele	0	4 557	4 557
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból (-)	27	0	-27
Selejtezésből visszanyert anyag értéke (-)	-126	0	126
Visszapótlási kötelezettség teljesítése (-)	-1 984	0	1 984
ebből: - NIF Zrt. által engedélyezett MNV követelés	-1 645	0	1 645
- NIF-től átvett ceglédi mintaprojektből adódó	-339	0	339
Vtv módosítás hatályba lépését követően - 2013.06.28. előtti szabályok szerint - elszámolt VPK egyenlege (F)	22 516	4 555	-17 961
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	12 744	32 733	19 989
Terven felüli értékcsökkenés	3 440	11 467	8 027
ebből: - NIF-től átvett 22 projektből adódóan	3 178	0	-3 178
- NIF-től átvett ceglédi mintaprojektből adódóan	52	0	-52
- NIF projektek 2014.évi átvétele	0	10 962	10 962
- Beruházás és tárgyi eszköz Selejtezésekől adódóan	210	505	295
Hiányzó kincstári eszközök nettó értéke	0	1 321	1 321
Selejtezett kincstári eszközök kivezetéskori nettó értéke	1 258	509	-749
Kincstári eszköz selejtezéséből visszanyert anyag (-)	-282	-607	-325
Visszapótlási kötelezettség elengedése (-)	-17 160	-45 423	-28 263
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)	22 516	27 071	4 555
Kincstári vissznyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz,	58	0	-58
Állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek összesen (J = H+I)	22 574	27 071	4 566

37. Táblázat: Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek

A visszapótlási kötelezettség 2014. december 31-re vonatkozóan 22.516 M Ft-ról 27.071 M Ft -ra nőtt a 2014. évben átvett NIF eszközök miatt.

Visszapótlási kötelezettség teljesítése:

- A 2013. VI.28 után érvényes szabályok szerint tárgyévben elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenésből adódóan keletkezett visszapótlási kötelezettség a módosított Vtv. és VKSZ alapján elengedésre került 45.423 M Ft értékben (I.6.4. fejezet).

I.7.5.2 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV Zrt.-nek hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

I.7.5.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségek – beleértve a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségeket is - forduló napi állománya 813.470 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 199.617 M Ft-os (32,52 %-os) növekedést jelent. A hosszú lejáratú kötelezettségek a források 74,00%-át, míg a kötelezettségek 89,59%-át adják.

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség nélkül a hosszú lejáratú kötelezettségek fordulónapi mérlegértéke 66.617 M Ft, ami az előző évhez képest 34.708 M Ft-os (34,25%-os) csökkenést jelent.

I.7.5.3.1 Hosszú lejáratú hitelek

A MÁV Zrt. mérlegfordulónapon fennálló hosszú lejáratú hitel és kölcsön, valamint az éven belüli törlesztések állományát a következő táblázatban mutatjuk be:

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejáratá	Állami kezeség- vállalás (korm. hat. sz.)	Eszköz- fedezet	Deviza- nem	Szerződés összege (M eredeti devizanem- ben)	Fennálló állomány (2014.12.31)		Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé	
							M Deviza	M Ft-ban	M Deviza	M Ft-ban
Beruházási hitelek										
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	-	EUR	18,00	3,6	1 134	3,6	1 134
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	igen	EUR	8,06	8,057	2 537	0	0
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	igen	EUR	4,00	4	1 260	4	1 260
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	igen	EUR	15,90	15,9	5 007	0	0
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	igen	EUR	17,40	17,4	5 479	0	0
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	-	HUF	9 209,00		4 245		2 837
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	igen	EUR	45,35	8,247	2 597	4,535	1 428
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	igen	EUR	144,60	69,157	21 777	12,574	3 959
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	igen	EUR	141,60	84,788	26 699	12,313	3 877
Összesen:								70 735		14 495
Működési hitelek										
OTP Bank Nyrt. 5 Mrd Ft	2012.12.28	2016.12.28	1546/2012	-	HUF	5 000		3 077		1 539
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	2012.12.27	2016.12.27	1546/2012	-	HUF	6 200		3 815		1 908
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	2012.12.27	2016.12.27	1546/2012	-	HUF	6 800		4 185		2 093
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	2012.12.27	2017.12.27	1546/2012	-	HUF	7 000		4 941		1 647
Raiffeisen Bank Zrt. 28,5 Mrd Ft	2005.12.27	2015.11.27	1089/2005	-	HUF	28 500		5 700		5 700
Összesen:								21 718		12 887
Vállalkozói kölcsönök										
Szegedi köfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	-	HUF	1 870		993		234
Dél-balatoni köfi - PROLAN	2010.05.20	2016.11.18	-	-	HUF	2 260		904		452
Áramellátás - PQ	2009.07.08	2015.12.13	-	-	HUF	1 267		253		253
Összesen:								2 150		939
Kötvények										
MFB Zrt. 10 Mrd Ft	2010.12.22*	2015.12.21	1261/2010	-	HUF	10 000		10 000		10 000
Összesen:								10 000		10 000
Mindösszesen:								104 603		38 321

Megj.: a devizahitelek átszámítása 314,89 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelek közül 14.495 M Ft-ot, az egyéb hosszúlejáratú hitelből 12.887 M Ft-ot, a vállalkozói kölcsönök összegéből 939 M Ft-ot és a kötvények összegéből 10 Mrd Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között, mutattunk be a mérlegben.

* A kötvény keletkezésének napja

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

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

A hosszú lejáratú forrás megnevezése	adatok M Ft-ban				
	2015.	2016.	2017.	2018. és utána	Összesen
Beruházási hitelek					
EIB-ISPA *	1 134				1 134
EUROFIMA 11				2 537	2 537
EUROFIMA 13 a	1 260				1 260
EUROFIMA 13 b		5 007			5 007
EUROFIMA 13 d		5 479			5 479
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft**	2 837	1 408			4 245
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent besz.)	1 428	1 169			2 597
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	3 959	3 959	3 959	9 900	21 777
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt motorvonat)	3 877	3 877	3 877	15 068	26 699
Összesen	14 495	20 899	7 836	27 505	70 735
Működési hitelek					
Raiffeisen Bank Zrt. 28,5 Mrd Ft*	5 700				5 700
OTP Bank Nyrt. 5 Mrd Ft*	1 539	1 538			3 077
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	1 908	1 907			3 815
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	2 093	2 092			4 185
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	1 647	1 647	1 647		4 941
Összesen	12 887	7 184	1 647	0	21 718
Vállalkozói kölcsönök					
Szegedi köfi - PROLAN	234	234	234	291	993
Dél-balatoni köfi - PROLAN	452	452			904
Áramellátás - PQ	253				253
Összesen	939	686	234	291	2 150
Kötvények					
MFB Zrt. 10 Mrd Ft*	10 000				10 000
Összesen	10 000	0	0	0	10 000
Mindösszesen	38 321	28 769	9 717	27 796	104 603

Megj.: a devizahitelek átszámítása 314,89 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelek 14.495 M Ft-ot, az egyéb hosszúlejáratú hitelből 12.887 M Ft-ot, a vállalkozói kölcsönök összegéből 939 M Ft-ot és a kötvények összegéből 10 Mrd Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között, mutatunk be a mérlegben.

*2015. évi költségvetési törvény alapján átvállalásra kerültek 2015. első negyedévében (a januári és február eleji kamatok kivételével).

**2015. évi költségvetési törvény alapján 83,71%-ban átvállalásra került 2015. első negyedévében.

39. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme

I.7.5.3.2 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A MÁV mérlegében jelentős egyéb hosszú lejáratú kötelezettséget mutatunk ki, mely szinte kizárólag az állami tulajdonú eszközök vagyonkezeléséhez kapcsolódik. A vagyonkezeléssel összefüggő kötelezettségeket a I.7.5.1 fejezetben mutattuk be.

I.7.5.3.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A hosszúlejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a devizahiteleket, melyet a I.7.5.3.1 fejezetben mutatunk be részletesen.

I.7.5.4 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

I.7.5.4.1 Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek

A rövidlejáratú kölcsönök közé 939 M Ft értékben került átsorolásra a vállalkozói kölcsönök következő évi törlesztő részlete, valamint 10.000 M Ft értékben átsorolásra került a MÁV Zrt.

kötvénykibocsátásból származó teljes tartozása. A rövid lejáratú hitelek között mutatjuk ki 27.382 M Ft értékben a hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes törlesztő részletét, valamint a folyószámlahitelek 1 M Ft-os év végi állományát.

I.7.5.4.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya 94.483 M Ft, ami a tavalyi állományhoz képest 18.326 M Ft-tal (16,25%-kal) kevesebb. A rövid lejáratú kötelezettségek a források 8,6%-át, míg a kötelezettségek állományának 10,40%-át teszik ki.

A 18 Mrd Ft-os csökkenés a rövid lejáratú kölcsönök 25.000 M Ft-os és a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 5.057 M Ft-os csökkenésével, valamint a rövid lejáratú hitelek 1.498 M Ft-os, az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek 1.192 M Ft-os és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 8.993 M Ft-os növekedésével magyarázható.

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

adatok M Ft-ban			
Megnevezés	2013	2014	Változás
Költségvetési befizetési kötelezettség	3 303	2 883	-420
Kincstárral szembeni kötelezettség	781	10 636	9 855
<i>Ebből költségterítésből adódó kötelezettség</i>	395	8 986	8 591
Munkabér	2 746	2 685	-61
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	318	109	-209
Beérkezett, de még nem számlázott kötelezettség	219	191	-28
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	0	0	0
Fizetendő késedelmi kamat	23	4	-19
Egyéb kötelezettségek	125	0	-125
Egyéb kötelezettségek összesen	7 515	16 508	8 993

40. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 8.993 M Ft-tal nőtt, mely az I.6.2 fejezetben részletezett költségterítésből adódó kötelezettség 8.591 M Ft-os növekedésének tudható be. A jogcímenkénti részletezését az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban			
Költségterítés jogcíme	Kapott támogatás	Felhasznált támogatás	Fennálló kötelezettség 2014.12.31-én
Üzemeltetési költségterítés	42 292	34 449	7 843
Felújítási költségterítés	24 538	23 790	748
2013. évi maradvány			395
Összesen:	66 830	58 239	8 986

41. Táblázat: Költségterítés összetétele

I.7.5.4.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege M Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen M Ft-ban)
EUR	558 906,69	314,89	175,99	8,99
USD	18 951,42	259,13	4,91	-
CHF	3 629,73	261,85	0,95	-
Összesen:			181,86	8,91

42. Táblázat: Rövid lejáratú külföldi devizás kötelezettségek bemutatása

I.7.5.5 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	19 275	694	19 969
Összesen:	0	19 275	694	19 969

43. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

I.7.5.6 Mérlegen kívüli kötelezettségek

I.7.5.6.1 Fedezeti ügyletek

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

A MÁV Zrt. 2014. évi euróban és euró alapon forintban megképződő devizaegyenlegének mértéke 12.579e EUR hiányt mutatott, mely a tervezettől 1.957 eEUR-ral lett kevesebb.

Az euróban jelentkező teljes devizahiány 45.683 eEUR 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 3.720 eEUR határidős (melyből 660 eEUR lezárásra került) és 39.600 eEUR spot vételekkel valósult meg. Ezen felül egy 2013-ban kötött, 210 eEUR értékű ügylet is leszállításra került. 2015-re átnyúló ügyletet nem kötöttünk. (A hiány maradék részét egyéb devizabefolyás finanszírozta.)

A fenti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow MNB (súlyozott átlagárfolyam: 310,41 HUF/EUR) árfolyamnál kedvezőbb árfolyamon (súlyozott átlagárfolyam: 309,32 HUF/EUR) került biztosításra.

Az üzleti évben két tranzakció keretében, összesen 660 eEUR értékben kötöttünk olyan devizafedezeti ügyletet, mely a Társaság EUR alapú kockázatának (lényegében: irodaház bérlet) csökkentésére szolgált. Mindegyik tétel még 2014-ben lezárásra illetve elszámolásra került.

A kamatváltozásból, tömegáru (lényegében: gázolaj) árváltozásból eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket 2014-ben nem kötöttünk.

I.7.5.6.2 Lezárt határidős ügyletek

A 2014. évben megkötött, mérlegkészítésig ismertté vált fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását az alábbi táblázat mutatja.

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta		Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Határidős	6,3	6,3
	Swap	0	0
	Opció	0	0
	Összesen:	6,3	6,3
Leszállítási ügyletek	Határidős	18,3	18,3
	Swap	0	0
	Opció	0	0
	Összesen:	18,3	18,3
Mindösszesen:		24,6	24,6
ebből	Fedezeti	24,6	24,6
	Nem fedezeti	0,0	0,0
	Összesen	24,6	24,6
ebből	Tőzsdei	0,0	0,0
	Tőzsdén kívüli	24,6	24,6
	Összesen	24,6	24,6

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

44. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek 2014. évben

I.7.5.6.3 2014. 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	elszámolás	2013-as ügylet elszámolása
2.	210 000 EUR	61 929 000 HUF	2014.02.03	294,90	311,50	3 486 000	elszámolás	3. soron szereplő ügylettel lezárva
3.	65 331 000 HUF	210 000 EUR	2014.02.03	311,10	311,50			
4.	110 000 EUR	33 768 900 HUF	2014.05.05	306,99	307,58	64 900	elszámolás	7. soron szereplő ügylettel lezárva
5.	110 000 EUR	33 768 900 HUF	2014.06.02	306,99	302,79	-462 000	elszámolás	11. soron szereplő ügylettel lezárva
6.	110 000 EUR	33 768 900 HUF	2014.07.01	306,99	309,83	312 400	elszámolás	14. soron szereplő ügylettel lezárva
7.	33 816 200 HUF	110 000 EUR	2014.05.05	307,42	307,58			
8.	110 000 EUR	33 709 500 HUF	2014.08.01	306,45	314,07	838 200	elszámolás	15. soron szereplő ügylettel lezárva
9.	110 000 EUR	33 767 800 HUF	2014.09.01	306,98	314,51	828 300	elszámolás	16. soron szereplő ügylettel lezárva
10.	110 000 EUR	33 709 500 HUF	2014.10.01	306,45	310,45	440 000	elszámolás	17. soron szereplő ügylettel lezárva
11.	33 292 600 HUF	110 000 EUR	2014.06.02	302,66	302,79			
12.	330 000 EUR	100 296 900 HUF	2014.06.16	303,93	307,48	1 171 500	leszállítás	
13.	210 000 EUR	63 609 000 HUF	2014.06.20	302,90	305,99	648 900	leszállítás	
14.	34 061 500 HUF	110 000 EUR	2014.07.01	309,65	309,83			
15.	34 496 000 HUF	110 000 EUR	2014.08.01	313,60	314,07			
16.	34 592 800 HUF	110 000 EUR	2014.09.01	314,48	314,51			
17.	34 111 000 HUF	110 000 EUR	2014.10.01	310,10	310,45			
18.	200 000 EUR	61 544 000 HUF	2014.10.17	307,72	307,36	-72 000	leszállítás	
19.	720 000 EUR	220 413 600 HUF	2014.12.31	306,13	314,89	6 307 200	leszállítás	
20.	800 000 EUR	246 608 000 HUF	2014.12.31	308,26	314,89	5 304 000	leszállítás	
21.	800 000 EUR	246 968 000 HUF	2014.12.31	308,71	314,89	4 944 000	leszállítás	

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

45. Táblázat: 2014. évi határidős, swap és opciós ügyletek

I.7.5.6.4 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV Zrt.-nek 2014. 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	K&H Bank Zrt.	2014. december 12.	2015. december 11.	60
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	fejezeti kezelésű előirányzat ill. ennek maradványösszege igénybevételehez, kiterjesztve TEN-T projekt megvalósítására	KDB Bank Európa Zrt.	2013. november 01.	2015. október 30.	948
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP	2009. április 27.	2015. december 31.	1 000
Vállalt bangarancia összesen:					2 008

46. Táblázat: Fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

I.7.5.6.5 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.

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.

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2014.12.31	Biztosíték
EUROFIMA 11	2 537	gördülőállomány
EUROFIMA 13 a	1 260	gördülőállomány
EUROFIMA 13 b	5 007	gördülőállomány
EUROFIMA 13 d	5 479	gördülőállomány
OTP Bank Nyrt (10 db Talent finansz.)	2 597	10 db Talent típusú motorvonat
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	21 777	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	26 699	30 db Flirt típusú motorvonat
Összesen	65 356	

47. 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 Bank vezette konzorciummal 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-TRAKCIÓ Zrt. (2014. január 1-jétől MÁV-START Zrt.) 25 db TRAXX mozdony beszerzésének finanszírozására megkötött hitelszerződéseit 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 garantálja 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 2013. évi beszámolója szerint 647 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.

I.7.5.6.6 Jövőben fizetendő kamatok és járulékos kötelezettségek

A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hiteleit és kölcsöneit terhelő jövőben fizetendő (kamatok és egyéb) kötelezettségek fizetési ütemét a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	2015.	2016.	2017.	2018. és utána	Összesen
Beruházási hitelek					
EIB-ISPA *	1				1
EUROFIMA 11	5	6	8	12	31
EUROFIMA 13 a	1				1
EUROFIMA 13 b	9	6			15
EUROFIMA 13 d	10	7			17
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft**	76	11			87
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent besz.)	23	9			32
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	249	211	168	224	852
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt motorvonat)	307	274	236	531	1 348
Beruházási hitelek összesen:	681	524	412	767	2 384
Működési hitelek					
Raiffeisen Bank Zrt. 28,5 Mrd Ft*	96				96
OTP Bank Nyrt. 5 Mrd Ft*	214	103			317
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	154	65			219
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	166	68			234
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	208	131	52		391
Működési hitelek összesen:	838	367	52	0	1 257
Vállalkozói kölcsönök					
Szegedi köfi - PROLAN	31	24	17	10	82
Dél-balatoni köfi - PROLAN	58	22		0	80
Áramellátás - PQ	11			0	11
Vállalkozói kölcsönök összesen:	100	46	17	10	173
Kötvények					
MFB Zrt. 10 Mrd Ft*	659				659
Kötvények összesen:	659	0	0	0	659
Mindösszesen:	2 278	937	481	777	4 473

Megj.: a devizakamatok átszámítása 314,89 HUF/EUR árfolyamon történt

*2015. évi költségvetési törvény alapján átvállalásra kerültek 2015. első negyedévében (a januári és február eleji kamatok kivételével).

**2015. évi költségvetési törvény alapján 83,71%-ban átvállalásra került 2015. első negyedévében.

48. Táblázat: Jövőben fizetendő kötelezettségek (kamatok és járulékos költségek) törlesztési üteme

I.7.5.6.7 A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

adatok M Ft-ban

Szerződő partner	Szerződés tárgya	Szerződés kezte	Szerződés lejártá	Szerződés összege (M Ft/hó)	A fordulónapig el nem számolt összeg (M Ft)
Porsche Lizing	Gépjármű bérlet	2011.10.03	2016.10.03	87	182
Raiffeisen Ingatlan Alap	Irodaház bérlet	2009.02.28	2017.05.06	84	2 341
Magyar Telekom Nyrt	kölcsönös infrastruktúra szolgáltatási keretszerződés száma: 67103-743999/2004.,	2004.09.30	határozatlan	30	n/a
MKB Eurolizing	Gépjármű bérlet	2012.02.06	2016.02.05	10	128
Forse	Ingatlan bérleti díj (munkásszállás)	2012.04.07	2016.04.06	7	104
Győr-Sopron-Ébenfurti-Vasút Zrt	Távközlési berendezések vonalak és helyiségek használatba vétele	2013.09.30	2015.09.30	2	18
Invitel Zrt.	Invitel internet szolgáltatás száma:: 275165/2014	2014.06.26	határozatlan	2	n/a
Vasútépítők Kft.	Kisgép bérlet	2006.08.21	2014.08.31	1	n/a
Invitel Zrt.	Kölcsönös infrastruktúra szerződés, száma: IR/1089-05/2005.,	2005.06.26	határozatlan	1	n/a
Egyéb szerződések összesen		1969.03.26.-tól több szerződés	határozott/határozatlan	7	113
Összesen:				231	

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

I.7.6 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 3.390 M Ft-tal, 12,76%-kal növekedett. A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének alakulását a következő táblázat mutatja be:

Jogcím	adatok M Ft-ban					
	2013			2014		
	1 éven túli	1 éven belüli	Össze- sen	1 éven túli	1 éven belüli	Össze- sen
Nem számlázott bevételek (jóváírás)	0	267	267	0	138	138
Előre számlázott bevételek	0	0	0	0	330	330
INVITEL Kft egyéb bevétel	9 671	292	9 963	9 445	293	9 738
Egyéb bevételek	296	54	350	302	0	302
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 967	613	10 580	9 747	761	10 508
Nem számlázott költségek	0	469	469	0	2 658	2 658
Igazolás alatt lévő bejövő számlák	0	22	22	0	5	5
Tárgyévét követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolása	0	1	1	0	0	0
Egyéb költségek	0	11	11	0	11	11
2010 évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	23	23	0	23	23
2011. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	22	22	0	19	19
2012. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	6	6	0	5	5
2013. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	184	184	0	3	3
2014. évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értéke	0	0	0	0	71	71
Kamat	0	423	423	0	169	169
Cash-pool külső és belső kamatának passzív időbeli elhatárolása-K&H bank	0	18	18	0	2	2
Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	0	8	8	0	10	10
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	1 187	1 187	0	2 976	2 976
Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	430	15	445	173	0	173
A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	552	0	552	548	0	548
Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	6 175	1	6 176	9 715	0	9 715
Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	967	2	969	450	0	450
EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	914	0	914	1 301	0	1 301
Felújítási költségterítés - MÁV tulajdonú eszközökre	1 092	0	1 092	1 092	0	1 092
Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	171	1	172	127	0	127
Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek	4 433	50	4 483	3 070	0	3 070
Halasztott bevételek	14 734	69	14 803	16 476	0	16 476
Összesen	24 701	1 869	26 570	26 223	3 737	29 960

50. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A passzív időbeli elhatárolása 3.390 M Ft-os növekedést mutat, melynek több összetevője van. A kisebb tételek mellett jelentősebb az időszakban a fordulónapig nem számlázott költségek elhatárolt összegének 2.189 M Ft-os növekedése, valamint a tárgyidőszakra járó kamatok elhatárolt összegének 254 M Ft-os csökkenése.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 1.673 M Ft-tal növekedett. Az egyéb költségvetéstől kapott pénzeszköz összege az előző évhez képest jelentősen, 3.539 M Ft-tal nőtt.

I.8 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A külső bizonylatok befogadásának utolsó napja 2015. február 27-e.

I.8.1 Összehasonlíthatóság értékelése

2013. június 1-től a MÁV Zrt.-ből a MÁV SZK Zrt.-be került tevékenységek eredményre gyakorolt hatása 2014. évben már egész évben jelentkezett.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) 2013. június 28-i időponttal módosult. A módosítás következtében a közfeladatokat ellátó vagyongazdálkodók, így a MÁV Zrt. is, visszapótlási kötelezettségük (VPK) teljesítése alól a módosítás hatályba lépésének időpontjától a törvény erejénél fogva mentesülnek.

A NIF Zrt. által lebonyolított beruházások eszközeinek átvétele 23 projekt esetében 2013. december 31-ig történt meg. Ezen eszközök átadásához kapcsolódóan 2013. decemberében aláírásra került a Vagyonrendezési, Vagyonátadási és Vagyonkezelésbe adási szerződés a NIF Zrt., mint átadó, az MNV Zrt., mint átvevő, továbbá a MÁV Zrt., mint vagyongazdálkodó által. A 2013. év végén átvett, 151 Mrd Ft bruttó értékű vagyon amortizációs költsége többetként megjelenik a ráfordítások között, de vele szemben a visszapótlási kötelezettség (VPK) elengedése miatt rendkívüli bevétel kerül elszámolásra. A NIF Zrt. által lebonyolított beruházások eszközeinek átvétele 2014. évben is folytatódott. A 2014. évi szerződés alapján a NIF Zrt.-től átvett eszközök bruttó értéke 217 Mrd Ft, a 2014. évre vonatkozóan elszámolt terven felül értékcsökkenés 15,5 Mrd Ft, melyből 11 Mrd Ft értékben VPK elengedése miatt rendkívüli bevétel került elszámolásra.

Az állam nevében eljáró közlekedésért felelős miniszter és a MÁV Zrt., a nemzetgazdaságért felelős miniszter egyetértésével – meghatározóan az Ávtv. fent leírt változása miatt - 2014. április 3-án módosították a pályaműködtetési szerződést (PMSZ), mely módosítást a felek 2013. június 28-ától alkalmazzák.

A pályaműködtetési szerződés fentiek szerinti 1. sz. módosítása az indokolt költségek körébe vonta a pályavasúti eszközök szinten tartó felújításához és beruházásához szükséges kiadásokat, így a pályaműködtető 2013. június 28. napjától jogosulttá vált mind az eredménykimutatásban elszámolt bevételekkel nem fedezett indokolt költségei, mind a szinten tartó felújítások és beruházások más címzett támogatással nem fedezett kiadásai megtéríttetésére, az előbbiekre üzemeltetési költségtérítés, az utóbbiakra felújítási költségtérítés címen.

A pályaműködtetés 2014. évi költségtérítési záradéka a 35/2014. (II.19) Korm. rendeletben meghatározott 66,83 Mrd Ft összeggel 2014. április 3-án került aláírásra az állam nevében eljáró nemzeti fejlesztési miniszter által a nemzetgazdasági miniszter egyetértésével. A költségtérítési záradékban a pályaműködtetési szerződés 1. sz. módosításában foglaltaknak megfelelően elkülönítetten került meghatározásra az üzemeltetési költségtérítés (42,292 Mrd Ft) és felújítási költségtérítés (24,538 Mrd Ft).

A MÁV Zrt. képzési/oktatási tevékenysége (Baross Gábor Oktatási Központ) változatlan tartalommal, szervezettel és feltételek mellett 2014. február 1-jével kiszervezésre került a MÁV SZK Zrt. Humán Üzletágába.

Az ingatlangazdálkodási tevékenység csoportszintű átalakítása már a 2013. évben megkezdődött, melynek folytatásaként 2014. év elején az ingatlankezelési, ingatlangazdálkodási tevékenységet végző munkavállalók a Vagyonkezelő Zrt-től visszakerültek a MÁV Zrt. Vagyonkezelési és gazdálkodási igazgatóságának szervezetébe.

Jelentős költséghatással járt a 2013. évközi, valamint a 2014. év elejei bérmegállapodás az érdekképviselletekkel, melyek tükröződnek a bázisadatokhoz történő viszonyításban.

A pályaműködtetés költségei között jelennek meg a 2013. év végétől beindult közfoglalkoztatás költségei, melyek támogatással ellentételezettek, a pályaműködtetés eredményét lényegesen nem befolyásolják.

A MÁV Zrt. 2011-ben az elégtelen pályaműködtetési költségtérítés pótlására 35 Mrd Ft összegű állami kezes kötvénykibocsátásra kényszerült. A kötvény egy összegben való visszafizetése 2014-ben vált esedékessé, melyre a pályaműködtetési szerződés nem biztosított forrást. A kötvénykibocsátás miatti adósságszolgálat állam általi átvállalására az NGM-mel folytatott egyeztetések eredményeként, 2014. június 10-én (a kamatforduló napján) került sor, az ennek kapcsán elszámolt 35 Mrd Ft-os rendkívüli bevétel többletként jelenik meg a pályaműködtetés eredménykimutatásában, de a pályaműködtetés költségtérítést nem befolyásolja. A MÁV Zrt. és annak teljes körű konszolidációba bevont leányvállalatai (MÁV Csoport) részére díjazás ellenében nyújtott szolgáltatások elszámolására Általános Szerződési Feltételek (ÁSZF) kerültek kidolgozásra, melynek alkalmazása 2014. december 19-től (megjelenésétől) kötelező. A MÁV Csoport tagjai önköltségalapú díjazás ellenében az ÁSZF-ben foglaltak szerint köthetnek szerződést. Az előzetesen számított szolgáltatási díjakat minden negyedévben felül kell vizsgálni (árfelülvizsgálat).

Megváltozott a pályakarbantartást végző FKG Kft. által végzett munkákhoz kapcsolódó anyagbiztosítás rendszere. 2014. július 1-től a MÁV Zrt. nem értékesít az FKG Kft. részére, hanem felelős megőrzésébe adja a MÁV Zrt. tulajdonában lévő készleteket a karbantartási, felújítási munkák elvégzése érdekében.

I.8.2 Értékesítés nettó árbevétele

I.8.2.1 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		
	□□□□	2014.	Változás
Vasúti pályahálózat működtetés	132 240	131 913	-327
Ebből: Menetvonal és közlekedtetés	40 704	42 267	1 563
Vontatási energia és üzemanyag biztosítás	38 010	35 703	-2 307
Állomáshasználat	34 103	35 074	971
Felsővezeték	3 913	4 075	162
Tolathoz vontatójármű és személyzet biztosítás	7 730	6 953	-777
Egyéb pályaműködtetési szolgáltatások	7 780	7 841	61
Személyszállítás	110	107	-3
Egyéb tevékenység	30 650	27 298	-3 352
Ebből: Anyagértékesítés és készletezés	8 064	5 570	-2 494
Vasúti jármű bérbeadás	8 690	8 902	212
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	10 470	11 182	712
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb.)	3 426	1 644	-1 782
Összesen:	163 000	159 318	-3 682

51. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele összességében belső átrendeződés mellett közel bázis-szinten alakult. A meghatározó hányadot jelentő főbb szegmensekben a hálózat-hozzáférési díjtételek a bázisidőszakhoz viszonyítva nem változtak, így az energia értékesítésből származó bevételeken felüli bevétel növekedése a teljesítmény emelkedés eredménye.

A MÁV Zrt-nek 2014. december 31-én 40 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 93%-át. A vontatási üzemanyag nélküli pályaműködtetési bevételek 1.980 M Ft-tal növekedtek, ami döntően az árufuvarozás élénküléséhez kapcsolódó bruttótonna arányos közlekedtetés növekedésével magyarázható.

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 volumene és a fajlagos villamos energia díj a bázishoz képest közel 4,1%-kal csökkent (a bázis átlagár 26,7 Ft/kWh, a tény átlagár 25,6 Ft/kWh). A vontatási üzemanyag felhasználás volumenének 2,7 %-os csökkenése mellett a fajlagos díj is tovább mérséklődött a bázishoz képest 2,5 %-kal (a bázis 317 Ft/l, a tény átlagár 309 Ft/l).

A vasúti pályahálózat működtetés árbevétele 2014-ben alapvetően két vasútállalat felé került elszámolásra: MÁV-START Zrt. (99.712 M Ft) és Rail Cargo Hungaria Zrt. (17.880 M Ft).

A MÁV-START Zrt. részére bérbe adott motorvonatok árbevétele közel bázis szinten alakultak.

Az egyéb központi tevékenység árbevétele jelentősen csökkent a készletezett szakanyag és általános anyag értékesítéséből származó bevétel csökkenésének következtében. 2014. évben a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. már egész évben látott el központi szolgáltatásokat, így a korábbi években ebből származó központi bevételek megszűntek. Az ingatlan bérbeadás és üzemeltetés (amely tartalmazza az ingatlanok közüzemi díjait is) 2014. évben 712 M Ft-tal növekedtek és az árbevételéből 2.937 M Ft a cégcsoporton kívülről származott, 4.600 M Ft a MÁV-START Zrt. (a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. beolvadásával) felé került elszámolásra és közel duplájára, 2.318 M Ft-ra emelkedett a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-vel szemben elszámolt összeg.

I.8.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

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

adatok M Ft-ban

Ország	2013						2014					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	0	6	6	342	0	342	0	8	8	132	0	132
Ausztria	81	854	935	4	13	17	34	932	966	4	7	11
Olaszország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	14
Szlovákia	383	1 036	1 419	0	6	6	380	681	1 061	0	5	5
Csehország	0	0	0	1 256	0	1 256	0	0	0	853	0	853
Szlovénia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lengyelország	0	0	0	228	0	228	0	0	0	11	0	11
Franciaország	0	0	0	0	118	118	0	0	0	0	97	97
Nagy-Britannia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belgium	0	0	0	0	19	19	0	0	0	0	21	21
Hollandia	0	0	0	0	9	9	0	0	0	0	10	10
Románia	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	1
EU tagorsz. össz.:	464	1 896	2 360	1 830	166	1 996	414	1 621	2 035	1 000	155	1 155
Szerbia	0	0	0	0	11	11	0	0	0	122	0	122
Ukrajna	0	0	0	0	19	19	0	0	0	0	7	7
Svájc		0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	0
Oroszország	0	0	0	0	3	3	0	0	0	0	1	1
NEM EU tagországok össz.:	0	0	0	0	33	33	0	3	3	122	8	130
Mindösszesen:	464	1 896	2 360	1 830	199	2 029	414	1 624	2 038	1 122	163	1 285

52. Táblázat: Az export és import alakulása

A 853 M Ft-os termékimport a Moravia Steeltől, 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.8.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

A MÁV Zrt. költségei a 2014. évben a következők szerint alakultak.

Megnevezés	2013		2014	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	111 611	51,15	105 512	48,46
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	73 571	33,71	70 418	32,34
Értékcsökkenési leírás összesen:	33 038	15,14	41 818	19,20
Összesen:	218 220	100,00	217 748	100,00

53. Táblázat: Költségek alakulása

Csökkent az anyagjellegű ráfordítások összege és aránya, mivel csökkentek az elszámolt közüzemi díjak (kiemelten a felhasznált vezetékes gáz) igénybevett szolgáltatások értéke. A csökkenés legjelentősebb tényezője a továbbított vontatási energia valamint az értékesített szakanyagok bekerülési értékének csökkenése.

A személyi jellegű ráfordítások is csökkentek a bázis évhez viszonyítva, ami részben a 2013-ban évközben bekövetkezett kiszervezésekkel és az egyszeri kifizetéssel magyarázható, továbbá 1 Mrd Ft-os kiesést jelentett, hogy a vasutas pénzügyi ösztönző juttatás 2014-ben már nem került kifizetésre.

Legjelentősebb változás az értékcsökkenési leírás növekedésében következett be, ami elsősorban a NIF Zrt. által bonyolított beruházások állagba vételének a következménye.

I.8.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 5,5 %-kal, 6,1 Mrd Ft-tal csökkentek:

- a csökkenés legjelentősebb részét az értékesített szakanyagok beszerzési értékének 2,4 Mrd Ft-os csökkenése valamint
- az értékesített vontatási villamos energia beszerzési értékének 1,4 Mrd Ft-os csökkenése és a vontatási üzemanyag 0,7 Mrd Ft-os csökkenése, továbbá
- az anyagköltségek 0,7 Mrd Ft-os és az igénybevett szolgáltatások 0,6 Mrd Ft-os bázis időszakhoz viszonyított csökkenése okozta.

A tárgyévi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb összetevői továbbra is a továbbértékesített vontatási villamos energia (21,1%) és vontatási gázolaj (12,9%), továbbá a vasúti pálya karbantartás és az épületüzemeltetés és karbantartás igénybevett szolgáltatása (10,9 – 9,0%).

Az anyagjellegű ráfordítások alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás	Index (%)	Megosztás a 2014. évi összes kgt (%)ában
Elektromos energia	3 772	3 636	-136	96,39	1,67
Gáz	2 920	2 270	-650	77,74	1,04
Víz és csatoma	514	412	-102	80,16	0,19
Üzem- és fűtőanyag	1 376	1 250	-126	90,84	0,57
Pályavasúti szakanyag	3 740	4 420	680	118,18	2,03
Ruha	755	541	-214	71,66	0,25
Egyéb anyag	1 495	1 341	-154	89,70	0,62
Anyag összesen	14 572	13 870	-702	95,18	6,37
Pályakarbantartás	12 098	11 530	-568	95,31	5,30
Vontatás, tolatás	3 998	3 385	-613	84,67	1,55
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés	2 009	2 352	343	117,07	1,08
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	1 230	1 169	-61	95,04	0,54
Vasútiüzemi egyéb szolg. (vasúti jármű karb., tiszt., baleseti készlet, jegyvizsgálat, stb.)	1 057	873	-184	82,59	0,40
Épület üzemeltetés, karbantartás	10 725	9 534	-1 191	88,90	4,38
Közüzem (szennyvíz, távhő) szolgáltatások	881	808	-73	91,71	0,37
Ingatlanok bérbevétele	1 249	1 129	-120	90,39	0,52
Ingatlanhasznosítási szolgáltatás	1 338	616	-722	46,04	0,28
Informatikai szolgáltatás	2 450	2 887	437	117,84	1,33
Biztonsági szolgálat	2 481	2 315	-166	93,31	1,06
Beszerezési és készletezési szolgáltatások	2 632	3 811	1 179	100,00	1,75
Posta és telefon	424	312	-112	73,58	0,14
Oktatás, egészségügy és egyéb humán tev.*	56	814	758	1 453,57	0,37
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	58	66	8	113,79	0,03
Jogi tevékenység	102	74	-28	72,55	0,03
Egyéb igénybevevett szolgáltatás	5 033	5 515	482	109,58	2,53
Igénybevevett szolgáltatások	47 821	47 190	-631	98,68	21,67
Hatósági díjak, illetékek	898	939	41	104,57	0,43
Bankköltség	277	293	16	105,78	0,13
Biztosítási díjak	218	187	-31	85,78	0,09
Egyéb szolgáltatások	1 393	1 419	26	101,87	0,65
Eladott vontatási gázolaj beszerzési értéke	14 371	13 643	-728	94,93	6,27
Eladott vontatási energia	23 663	22 227	-1 436	93,93	10,21
Egyéb értékesítés beszerzési értéke	7 888	5 474	-2 414	69,40	2,51
Eladott áruk beszerzési értéke	45 922	41 344	-4 578	90,03	18,99
Egyéb közvetített szolgáltatás	1 903	1 689	-214	88,75	0,78
Közvetített szolgáltatás	1 903	1 689	-214	88,75	0,78
Anyagjellegű ráford. össz.	111 611	105 512	-6 099	94,54	48,46

* 2014. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében a külső képzések és tréningek költségét is itt mutatjuk be, melynek értéke 2013. évben 22 M Ft.

54. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások alakulása

Az anyagköltségek csökkenésében jelentős szerepe van a 2014. évre megkötött közüzemi szerződésekben elért díjcsökkenéseknek. Legjelentősebb eleme a közüzemi költség csökkenésnek a földgázbeszerzés 2014. II. félévétől hatályos szerződésének kedvező alakulása, így bázis időszakhoz 650 M Ft-os csökkent a felhasznált gáz költsége. Csökkent a bázis időszakhoz képest a felhasznált egyen-, munka- és formaruha értéke is valamint a felhasznált általános anyagok értéke is. A csökkenéseket mérsékelte a karbantartási munkákhoz felhasznált szakanyagok értékének 680 M Ft-os növekedése.

A 2014. évi villamos energia költségéből 1.871 M Ft a pályaüzemeltetésénél (térvilágítás, váltófűtés, fénysorompók és egyéb biztosítóberendezések, transzformátorállomások áramellátása, pályavasúti vonatok vontatási energia), 1.765 M Ft az épületek áramellátásánál jelentkezett.

Az igénybevett szolgáltatások költsége 47.190 M Ft volt, ami közel bázis szinten alakult. A MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-be kiszervezett szolgáltató tevékenységek igénybevétele jelentősen módosította az egyes költségelemek összetételét. Növekedtek az igénybevett beszerzési- és logisztikai szolgáltatások (+1,179 M Ft), a számviteli szolgáltatások (+603 M Ft), a humán szolgáltatások (+164 M Ft) valamint az ügykezelési szolgáltatások (+264 M Ft) költsége. Az igénybevett informatikai szolgáltatások költsége 437 M Ft-tal növekedett. A MÁV Zrt. képzési, oktatási tevékenységének 2014.02.01-jével történő kiszervezése miatt az oktatási költségek 758 M Ft-tal növekedtek.

Az anyagjellegű szolgáltatások költségének legjelentősebb elemei 2014-ben is a pályakarbantartás 11.530 M Ft-tal, az épületüzemeltetés és - karbantartás 9.534 M Ft-tal, a vontatás, tolatás 3.385 M Ft-tal valamint a MÁV SZK Zrt.-től a fentebb említett igénybevett szolgáltatások költségei.

2013. évhez képest a vasúti pálya karbantartásához igénybevett szolgáltatások költségei 568 M Ft-tal, az épületüzemeltetés és karbantartás költsége 1.191 M Ft-tal csökkentek.

Az igénybevett tolatási szolgáltatások költsége a tárgyévben tovább csökkentek 617 M Ft-tal a bázisévhez viszonyítva, mert 2013. május 1-től a MÁV-START Zrt. megállapodást kötött és közvetlenül a MÁV TRAKCIÓ Zrt.-től vette igénybe a tolatási szolgáltatást a főpályaudvarokon teljesen mértékben, egyéb állomásokon viszont csökkentett mennyiségben.

A további összetevők a posta és telefon szolgáltatások költségének 112 M Ft-os csökkenése, az igénybevett biztonsági szolgáltatások 166 M Ft-tal történő csökkenése mellett. A vasúti pályaméréssel, tisztítással és hegesztéssel kapcsolatos költségek 343 M Ft-tal növekedtek.

Az egyéb szolgáltatások bázis szinten alakultak. A legjelentősebb tételek 2014-ben 603 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 278 M Ft-tal.

Az eladott áruk beszerzési értéke 4.578 M Ft-tal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva az alábbi okok következtében:

- Csökkent a vasútvállalatok részére értékesített vontatási üzemanyag bekerülési értéke 728 M Ft-tal
- Az értékesített vontatási villamos energia beszerzési árának és volumenének csökkenésének hatására 1.436 M Ft-tal.
- A bázis időszakhoz viszonyítva csökkent a MÁV Zrt. vasúti pályamunkát végző MÁV FKG Kft. tevékenységéhez igénybevett szolgáltatások értéke. A csökkenés alapvetően az elszámolás módjának 2014. július 1-től alkalmazott új konstrukciójával magyarázható. Ennek következtében az eladott áruk beszerzési értéke 1.473 M Ft-tal csökkentet.
- Általános anyagok tekintetében a bázishoz viszonyított csökkenés mértéke 733 M Ft, aminek fő oka az egyen- és formaruhák új kollekciójának bevezetése miatti beszerzés csökkenés.

A közvetített szolgáltatás költsége 2014. évben 214 M Ft-tal csökkent 2013. évhez viszonyítva a biztonsági szolgáltatás összegének csökkenésével összefüggésben.

I.8.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2013	2014	Változás	Index (%)	Megoszlás a 2014. évi összes ktg %-ában
Béreköltség	50 203	47 995	-2 208	95,60	22,04
Személyi jellegű egyéb kifizetés	7 555	7 295	-260	96,56	3,35
Bérfizetések	15 813	15 128	-685	95,67	6,95
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	73 571	70 418	-3 153	95,71	32,34

55. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A béreköltség és a bérfizetés a bázishoz képest 3.153 Mrd Ft-tal csökkent, ami alapvetően az átlag létszám alakulásának következménye. A MÁV Zrt. átlagos állományi létszáma közfoglalkoztatottak nélkül 1009 fővel alacsonyabb a 2013. évi értékekhez képest, amely elsősorban a szolgáltató tevékenységek 2013. évközi kiszervezésének áthúzódó hatásából és a pályavasúti területi igazgatóságok alacsonyabb foglalkoztatotti létszámából adódott. Az átlag létszám csökkenése mellett 1 Mrd Ft-os kiesést jelentett a személyi jellegű ráfordítások esetében, hogy 2014. évben már nem jelentkezett a vasutas pénzügyi ösztönző juttatás.

I.8.3.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás	Index(%)	Megoszlás a 2014. évi összes ktg %-ában
Kincstári eszközök értékcsökkenési leírása	24 302	32 731	8 429	134,68	15,03
MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírása	8 736	9 087	351	104,02	4,17
Értékcsökkenési leírás összesen	33 038	41 818	8 780	126,58	19,20

56. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása

Az állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírási költség növekedése (+8,4 Mrd Ft) a NIF Zrt. által bonyolított beruházások eszközeinek állagba vételének következménye.

A MÁV Zrt. tulajdonú eszközökkel kapcsolatos értékcsökkenés +0,3 Mrd Ft növekedését a megvalósult beruházások eredményezték.

Az értékcsökkenés elszámolásának elveiben változás nem történt.

I.8.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2014-ben 53.822 M Ft került elszámolásra, ami a 2013. évi adathoz viszonyítva 25.591 M Ft-os csökkenést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2013	2014	Változás	2014 2013
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 433	789	-644	55,06
Ebből: Értékesített saját tulajdonú tárgyi eszközök bevétele	1 155	789	-366	68,29
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	373	328	-45	87,94
Eredményt növelő tételek	1 339	1 395	56	104,18
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	450	319	-131	70,89
Egyéb kapott késedelmi kamat	611	223	-388	36,50
MÁV ingatlanokért kapott kártalanítás	38	444	406	1 168,42
Kapott kötbér	101	298	197	295,05
Képzett céltartalék felhasználása	26 729	14 122	-12 607	52,83
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	4 029	9 840	5 811	244,23
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felh.	22	70	48	318,18
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.	22 678	4 212	-18 466	18,57
Különbféle egyéb bevételek	72	178	106	247,22
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése	1 365	1 206	-159	88,35
Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	352	266	-86	75,57
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök halasztott bevételeinek visszavezetése	164	192	28	117,07
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	797	708	-89	88,83
Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	48 101	35 783	-12 318	74,39
Ebből: Üzemeltetési költségterítés pályaműködtetés	46 761	34 449	-12 312	73,67
Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely	197	28	-169	100,00
Közfoglalkoztatás	99	1 207	1 108	100,00
MÁV Zrt. dolgozók ösztönzésére kapott támogatás	994	0	-994	0,00
Egyéb bevételek	1	21	20	2 100,00
Összesen:	79 413	53 822	-25 591	67,77

57. Táblázat: Egyéb bevételek

A két időszak jelentős tételei:

- A NIF Zrt. által bonyolított beruházások vagyionkezelésbe vételének következtében 2013-ban feloldásra került a korábbi években ezen eszközök értékcsökkenési leírásának fedezetére képzett céltartalék 22.474 M Ft értékkel, míg 2014 évben 3.686 M Ft céltartalékot oldottunk fel ezen a címen. A részleteket az I.6.3. fejezetben mutattuk be.
- A végrehajtandó környezetvédelmi feladatok átvizsgálása után 3.165 M Ft céltartalék került feloldásra a már elvégzett feladatokra, illetve okafogyottságra tekintettel.
- A 2014. évben 314 M Ft karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék került felhasználásra.
- A MÁV Zrt. által az elemi események (árvíz, esőzés, vihar és iszapkatasztrófa) miatti helyreállítás címen döntően a biztosítóktól kapott térítés összege 2014-ben 319 M Ft volt, ami 131 M Ft-tal kevesebb, mint a bázis időszaki érték;

- A MÁV ingatlanok igénybevételeért kapott kártalanítás 444 M Ft volt 2014. évben, melynek legjelentősebb eleme az MNV Zrt.-vel kötött Multiplex ingatlan bérlettel kapcsolatos kártalanítási megállapodás 365 M Ft-os értéke;
- Tárgyévben az előző évihez viszonyítva 5.812 M Ft-tal több kötelezettségre képzett céltartalék került felhasználásra az alábbi részletezésben

adatok M Ft-ban:

Kötelezettségekre képzett céltartalék	2013. évi felhasználás	2014. évi felhasználás	Változás
Munkaviszony megszüntetéssel kapcs. köt	1 489	965	-524
Környezetvédelmi kötelezettség	180	3 165	2 985
Peresített ügyek	332	3 399	3 067
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	20	408	388
Kártérítési igényre képzett céltartalék	41	126	85
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt károk	73	186	113
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	54	2	-52
Munka-, forma és egyenruha kötelezettség	242	116	-126
Késedelmi kamat fizetés	31	179	148
Bírság	84	0	-84
LeasePlan Zrt részére fizetési kötelezettség	60	0	-60
Járadék kötelezettségre képzett céltartalék	765	876	111
Prémium fizetési kötelezettségre képzett céltartalék (előző évet érintő könyvelések)	658	342	-316
2013. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt károokra képzett céltartalék felhasználása	0	60	60
Egyéb kötelezettségekre képzett céltartalék	0	17	17
Összesen:	4 029	9 841	5 812

58. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok alakulása

- A 2014. évre elszámolt üzemeltetési költségterítés összege 12.312 M Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest.
- Tárgyévben 1,2 Mrd Ft állami támogatást kaptunk a közfoglalkoztatási programban való részvételért.
- A MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. években történő pénzügyi ösztönzéséről szóló 1447/2011. (XII: 21.) Kormány határozata alapján a MÁV Zrt. az érintett években támogatást kapott, azonban az állam és a MÁV között létrejött 3 éves megállapodás 2013-ban lejárt.

I.8.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2014-ben 34.178 M Ft került könyvelésre; ez a 2013. évhez képest 7.603 M Ft csökkenést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás	Index (%)
Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kapcs. elsz. ráf.	30 075	18 474	-11 601	61,43
Ebből: Értékesített saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	293	470	177	160,41
Selejtezett kincstári eszközök nettó értéke	1 320	509	-811	38,56
Selejtezett állami tárgyi eszközök haszonanyag visszavételezés	-275	-607	-332	220,73
Selejtezett saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	302	189	-113	62,58
Hiányzó kincstári tárgyi eszközök nettó értéke	0	1 318	1 318	100,00
Hiányzó saját tárgyi eszközök nettó értéke	5	326	321	6 520,00
Kincstári tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	389	505	116	129,82
Saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	170	242	72	142,35
NIF eszközátvételhez kapcsolódó TFÉCS elszámolása	27 871	15 519	-12 352	55,68
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	653	805	152	123,28
Ebből: Készletek leértékelése	13	7	-6	53,85
Követelések értékvesztése	622	755	133	121,38
Eredményt csökkentő tételek	3 585	2 351	-1 234	65,58
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	5	2	-3	40,00
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	2 561	2 045	-516	79,85
Bírságok	84	8	-76	9,52
Fizetett késedelmi kamat	149	2	-147	1,34
Kártérítések	287	23	-264	8,01
Önellenőrzési pótlék	75	17	-58	22,67
Különféle egyéb ráfordítások	397	219	-178	55,16
Céltartalék képzés	5 159	10 432	5 273	202,21
Ebből: Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatban képzett céltartalék	448	1 367	919	305,13
Környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	19	5 782	5 763	30 431,58
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	151	261	110	172,85
Kártérítési igényre képzett céltartalék	39	69	30	176,92
NKH kötelezettségre céltartalék képzés	0	49	49	100,00
2013.évi rendkívüli időjárási helyzet miatti céltartalék képzés	60	0	-60	0,00
Munka-, egyen és formaruha kötelezettségekre céltartalék képzés	246	175	-71	71,14
Járadékfizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	597	232	-365	38,86
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségre céltartalék képzés	252	169	-83	67,06
Prémium fizetési kötelezettségre céltartalék képzés	618	717	99	116,02
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	646	1 537	891	237,93
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	1 900	0	-1 900	0,00
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	1 083	927	-156	85,60
Építmény és telekadó	894	814	-80	91,05
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	1 226	1 189	-37	96,98
Közműadó	915	870	-45	95,08
Innovációs járulék	306	313	7	102,29
Összesen:	41 781	34 178	-7 603	81,80

59. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A két időszak jelentős tételei:

- 2014. évben a legjelentősebb tétel a NIF által lebonyolított beruházások átadásával egyidejűleg elszámolt 15.519 M Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolása volt. 2014. évben a hiányként elszámolt tárgyi eszközök nettó értéke 1.644 M Ft volt
- Csökkent a 2014. évben selejtezett kincstári eszközök nettó értékének kivezetéséhez kapcsolódóan elszámolt ráfordítás összege 811 M Ft-tal, ugyanakkor a selejtezéshez kapcsolódó haszonanyag készletre vétel növekedett 332 M Ft-tal, ami az selejtezés ráfordítását csökkenti.
- A készletekre és követelésekre elszámolt értékvesztés összege 152 M Ft-tal nőtt a bázishoz viszonyítva. Készletek leértékelésével, selejtezésével és hiányával kapcsolatosan 7 M Ft, míg a követelésekre 755 M Ft értékvesztést számoltunk el a 2014. évben.
- A káresemények miatti ráfordítás 516 M Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A 2014. évi ráfordítások közül 565 M Ft az elemi események miatt, 399 M Ft a vasúti balesettel kapcsolatban, 210 M Ft a környezetszennyezés miatt és 509 M Ft a baleseti járadékok, költségtérítések és kártérítések következtében került elszámolásra.
- A különféle egyéb ráfordítások csökkenését a részben a MÁV Szimfonikus Zenekari alapítvány részére nyújtott támogatás 172 M Ft-os csökkenése okozta.
- A céltartalék képzéssel összefüggő ráfordítások 5.273 M Ft-tal növekedtek a 2013. évhez viszonyítva. Környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék 2014. év során 5.763 M Ft- vel nőtt bázisévhez képest.
- A korábban a NIF Zrt. által még át nem adott eszközök értékcsökkenésére tárgyévben már nem kellett céltartalékot képezni, ami 1.900 M Ft-os csökkenést eredményezett.
- További növekedést okozott, hogy 2014. évben 919 M Ft-tal több céltartalékot képeztünk a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatban, valamint a beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék 891 M Ft-tal növekedett.
- A MÁV Zrt-t terhelő építmény- és telekadó 814 M Ft és a közműadó fizetési kötelezettség 870 M Ft közel bázis szinten alakult.

I.8.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

I.8.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételeként 2014-ben 22.856 M Ft került könyvelésre; ez a 2013. évi pénzügyi bevételhez viszonyítva 20.590 M Ft növekedést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás	Index (%)
Kapott osztalék és részesedés	1 266	22 401	21 135	1 769,43
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	17	17	100,00
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	940	389	-551	41,38
Ebből: Hitelintézetektől kapott kamat	739	282	-457	38,16
Cash-pool folyószámlahitel kapott kamata (külső kamat)	31	36	5	116,13
Cash-pool tagoktól kapott kamatok (belső kamat)	161	49	-112	30,43
Más vállalkozótól kapott kamat	0	0	0	100,00
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	60	49	-11	81,67
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	58	12	-46	20,69
Követelések kötelezettségek évégi ártérkékelése miatti árfolyamnyereség	2	6	4	300,00
Korridor (RFC 6-7) közös üzemeltetés tárgyával kapcsolatosan átvett (járó) összege	0	31	31	100,00
Összesen:	2 266	22 856	20 590	1 008,65

60. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételeinek jelentősebb változásai:

- Kapott osztalékok összege 21.135 M Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest. A tárgyévi osztalékok társaságok közötti megoszlását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Társaság	Kapott osztalék	ebből:	
		2013. évi osztalék	2014. évi osztalék
MÁV-START Zrt.*	15 981	0	15 981
MÁV FKG Kft.	2 375	1 475	900
MÁV Létesítményüzemeltető és Vasúttör Kft.**	1 444	45	1 399
MÁV KfV Kft.	1 352	452	900
VAMAV Vasúti Berendezések Kft.	580	580	0
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	502	204	298
MÁV Vasúttör Kft.	105	105	0
MÁV-THERMIT Kft.	45	45	0
MÁV Nosztalgia Kft.	14	14	0
HIT Rail b.v.	3	3	0
Összesen:	22 401	2 923	19 478

* 2014. január 1-vel a MÁV-START Zrt.-be beolvadt a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.

* *A MÁV Vagyonkezelő Zrt., a MÁV IK Kft., a MÁV VASÚTŐR Kft. beolvadt a jogutód MÁV KERT Kft.-be, és MÁV Létesítményüzemeltető és Vasúttör Kft. néven folytatja tovább tevékenységét.

61. Táblázat: Az osztalék bevételek megoszlása

- A kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összege 551 M Ft-tal csökkent, melynek a nagy része a hitelintézetektől betétlekötések után kapott kamat 457 M Ft-tal történő csökkenésének tudható be.
- Pénzügyi műveletek egyéb bevételei között a legjelentősebb tétel a 7-es számú korridor (RFC 7) – vasúti teherszállítási folyosó – közös üzemeltetés tárgyévvel kapcsolatosan átvett összege 31 M Ft értékben.

I.8.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításaként 2014-ben 13.977 M Ft került könyvelésre, ami 5.986 M Ft-tal több a 2013. évben elszámolt ráfordításokhoz képest.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	2013.	2014.	Változás	Index (%)
Fizetett kamatok, befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	6 624	3 769	-2 855	56,90
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	3 509	2 287	-1 222	65,18
Kötvények után fizetett kamat	2 656	1 295	-1 361	48,76
Más vállalkozóknak fizetett kamatok	303	163	-140	53,80
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-425	7 970	8 395	-1 875,29
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 792	2 238	446	124,89
Ebből: Külföldi pénzügyi értékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	1 610	1 824	214	113,29
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	182	414	232	100,00
Összesen:	7 991	13 977	5 986	174,91

62. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításainak jelentősebb változásai:

- A bázis évhez képest 2.855 M Ft-tal csökkent a fizetett kamatok összege:
 - A beruházási hitelekhez kapcsolódóan fizetett kamatok összege 352 M Ft-tal, míg a likvid hitelek és egyéb a hitelintézeteknek fizetett kamatok összege 864 M Ft-tal volt alacsonyabb, mint 2013-ban.
 - Jelentős tétel, de szintén csökkent a bázis időszakhoz képest a kötvények után fizetett kamatok összege 1.361 M Ft-tal.
 - Csökkent még a vállalkozókkal szembeni hosszú lejáratú kölcsönök után fizetett kamatok összege 140 M Ft-tal.
- Tárgyévben a MÁV-START Zrt.-ben lévő részesedések után 7.094 M Ft illetve a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasúttör Kft.-ben lévő részesedések után 876 M Ft értékvesztést számoltunk el az eredménytartalékból történő osztalékfelvonás következtében, melyet a MÁV Zrt. a társaságok éves gazdálkodási eredményeinek alapján határozott meg. Ezt ellensúlyozza a társaságok átalakulásakor elszámolt értéknövekedés.
- A devizában fennálló beruházási hitelkötelezettségek törlesztése, visszafizetése során keletkezett realizált árfolyamvesztés 2014-ben 1.824 M Ft, a követelések, kötelezettségek év végi devizás átértékelése 414 M Ft volt.

I.8.6.3 Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként 2014-ben 143.024 M Ft került elszámolásra, ami 120.742 M Ft-tal haladta meg a bázis időszak értéket.

A növekedés legjelentősebb elemei:

- MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. MÁV-START Zrt.-be történő beolvadása során elszámolt a beolvadó társaságokban meglévő részesedések 58.714 M Ft-os bevétele, a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft. megalakulásához kapcsolódó MÁV Vagyongazdálkodó Zrt., MÁV Ingatlankezelő Kft. és MÁV Vasútör Kft. MÁV Kert Kft.-be történő beolvadása során elszámolt 3.448 M Ft-os valamint a MÁV Koncessziós Kft. végelszámolása során keletkezett 19 M Ft-os bevétel;
- az Ávtv. 2013. évi változásával és összefüggésben illetve a NIF-től átvett eszközökhöz kapcsolódóan elengedett visszapótlási kötelezettség 45.424 M Ft-os értéke továbbá
- a MÁV Zrt. 35 Mrd Ft-os kötvény és annak időarányos felhalmozódott kamatának a magyar állam általi átvállalásához kapcsolódóan elszámolt rendkívüli bevételek.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás	Index (%)
<i>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</i>	13	15	2	115,38
<i>Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele</i>	2 628	62 181	59 553	2 366,10
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök szerződés szerinti értéke	626	0	-626	0,00
MÁV-TRAKCIÓ Zrt., MÁV-GÉPÉSZET Zrt. MÁV-START Zrt.-be történő beolvadása	0	58 714	58 714	100,00
MÁV Vagyongazdálkodó Zrt., MÁV IK Kft., MÁV VASÚTÖR Kft. beolvadása a MÁV LV Kft.-be	0	3 448	3 448	100,00
MÁV Koncessziós Kft."v.a." végelszámolásának befejezése miatt beérkezett maradványösszeg	0	19		
Részesedés fejében kapott eszközök értéke	2 002	0	-2 002	0,00
<i>Egyéb rendkívüli bevételek</i>	19 641	80 828	61 187	411,53
Ebből: 35 Mrd Ft kötvény és kamatainak állami átvállalása	0	35 361	35 361	100,00
VPK elengedés VTV változásból adódóan	17 160	32 733	15 573	190,75
VPK elengedés vagyonrendezések miatt	2 480	11 467	8 987	462,38
Selejtezett kincstári eszközök kivezetésekor nettó értéke és a selejtezésből visszanyert anyag értéke miatt keletkezett VPK elengedése	0	1 224	1 224	100,00
Vagyonrendezéshez kapcsolódó VPK elengedés (sportingatlanok)	0	35	35	100,00
Elengedett és elévült kötelezettségek	1	8	7	800,00
Összesen:	22 282	143 024	120 742	641,88
Összesen VPK elengedés és kötvény átvállalás nélkül	2 642	62 239	59 597	2 355,75

63. Táblázat: Rendkívüli bevételek

I.8.6.4 Rendkívüli ráfordítások

Rendkívüli ráfordításként a 2014. évben 55.561 M Ft-ot számoltunk el, ami 52.732 M Ft-tal haladja meg a bázis időszak értéket, mely a január 1-jével megvalósult MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. MÁV-START Zrt.-be beolvadása során elszámolt a beolvadó társaságokban meglévő részesedések kivezetéséből származó 50.923 M Ft-os ráfordítása, a MÁV

Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft. megalakulásához kapcsolódó MÁV Vagyonkezelő Zrt., MÁV Ingatlankezelő Kft. és MÁV Vasútör Kft. MÁV Kert Kft-be történő beolvadása 2.789 M Ft-során elszámolt, valamint a MÁV Koncessziós Kft. végelszámolása során keletkezett 23 M Ft-os ráfordítás.

A tárgyévi növekedéshez hozzájárult a sportingatlanok vagyonrendezéséből adódó 2013. évi VPK elengedésből származó 1,6 Mrd Ft-os követelés összege, amely az MNV Zrt.-vel kötött megállapodás értelmében a tárgyévi eredmény terhére a rendkívüli ráfordítások között került elszámolásra. A megállapodás alapján a tőkevesztés - VPK elengedés helyett - VPK apportból került ellentételezésre.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés			Változás	
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal, térítés nélküli szolgáltatásokkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	162	178	16	109,88
Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása	2 657	53 734	51 077	2 022,36
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök nettó értéke	619	0	-619	-
Részesedések tőkeleszállítás, átalakulás, felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése	2 038	53 734	51 696	2 636,60
Egyéb rendkívüli ráfordítások	10	1 649	1 639	16 490,00
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	4	4	0	100,00
Belföldi követelések elengedése	3	8	5	266,67
Sportingatlanok vagyonrendezéséhez kapcsolódó VPK elengedés módosítása	3	1 630	1 627	54 333,33
Összesen:	2 829	55 561	52 732	1 963,98

64. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

I.8.7 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konzolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konzolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Kapcsolt összesen	Mind összesen	Kapcsolt aránya %
Bevételek							
Értékesítés nettó árbevétele		124 529	294	509	125 332	159 318	78,67
Egyéb bevételek		601	1	1	603	53 822	1,12
Pénzügyi műveletek bevételei		21 808	14	625	22 447	22 856	98,21
Rendkívüli bevételek		62 162	19	0	62 181	143 024	43,48
Bevételek összesen:	0	209 100	328	1 135	210 563	379 020	55,55
Ráfordítások							
Anyagjellegű ráfordítások		36 185	4	1 085	37 274	105 512	35,33
Egyéb ráfordítások		842	177	40	1 059	34 178	3,10
Pénzügyi műveletek ráfordításai		7 995	0	0	7 995	13 977	57,20
Rendkívüli ráfordítások		53 765	23	0	53 787	55 561	96,81
Ráfordítások összesen:	0	98 787	204	1 125	100 115	209 228	47,85

65. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A MÁV Zrt. a kapcsolt vállalkozásaival szemben számolja el

- bevételei 55,55 %-át (ebből MÁV-START Zrt.: 49,95 %, MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft.: 1,41 %, MÁV SZK Zrt.: 2,39 %)
- felsorolt ráfordításai 47,85 %-át (ebből: MÁV-START Zrt.: 29,70%, MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft.: 7,71%, MÁV Szolgáltató Központ Zrt.: 5,05%, MÁV FKG Kft.: 4,14%).

I.8.8 MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással

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

adatok M Ft-ban

sor	Megnevezés	2013.	2014.	Eltérés	Index (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	160 640	157 280	-3 360	97,91
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	2 360	2 038	-322	86,36
I.	<i>Értékesítés nettó árbevétele összesen</i>	<i>163 000</i>	<i>159 318</i>	<i>-3 682</i>	<i>97,74</i>
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	129 351	134 921	5 570	104,31
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	45 922	41 344	-4 578	90,03
05.	Eladott szolgáltatások értéke	1 903	1 689	-214	88,75
II.	<i>Értékesítés közvetlen költségei</i>	<i>177 176</i>	<i>177 954</i>	<i>778</i>	<i>100,44</i>
III.	<i>Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)</i>	<i>-14 176</i>	<i>-18 636</i>	<i>-4 460</i>	<i>131,46</i>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	11	1	-10	9,09
07.	Igazgatási költségek	14 013	12 966	-1 047	92,53
08.	Egyéb általános költségek	22 761	22 841	80	100,35
IV	<i>Értékesítés közvetett költségei</i>	<i>36 785</i>	<i>35 808</i>	<i>-977</i>	<i>97,34</i>
V.	<i>Egyéb bevételek</i>	<i>79 413</i>	<i>53 822</i>	<i>-25 591</i>	<i>67,77</i>
VI.	<i>Egyéb ráfordítások</i>	<i>41 781</i>	<i>34 178</i>	<i>-7 603</i>	<i>81,80</i>
A.	<i>Üzleti tevékenység eredménye</i>	<i>-13 329</i>	<i>-34 800</i>	<i>-21 471</i>	<i>261,08</i>
VII.	Pénzügyi bevételek	2 266	22 856	20 590	1008,65
VIII.	Pénzügyi ráfordítások	7 991	13 977	5 986	174,91
B.	<i>Pénzügyi tevékenység eredménye</i>	<i>-5 725</i>	<i>8 879</i>	<i>14 604</i>	<i>-155,09</i>
C.	<i>Szokásos vállalkozási eredmény</i>	<i>-19 054</i>	<i>-25 921</i>	<i>-6 867</i>	<i>136,04</i>
IX.	Rendkívüli bevételek	22 282	143 024	120 742	641,88
X.	Rendkívüli ráfordítások	2 829	55 561	52 732	1963,98
D.	<i>Rendkívüli eredmény</i>	<i>19 453</i>	<i>87 463</i>	<i>68 010</i>	<i>449,61</i>
E.	<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>399</i>	<i>61 542</i>	<i>61 143</i>	<i>15424,06</i>
XI.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	-
F.	<i>Adózott eredmény</i>	<i>399</i>	<i>61 542</i>	<i>61 143</i>	<i>15424,06</i>

66. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

A MÁV Zrt. 2014-ben 61.542 M Ft, 2013-ban pedig 399 M Ft nyereséget ért el.

A vonatatási energia és üzemanyag felhasználási volumenének és fajlagos díjainak csökkenése, továbbá a menetvonal volumenének növekedése következtében közel bázis szinten alakultak a pályaműködtetésből származó bevételek. Az árbevétel csökkenését döntően az anyagértékesítésből származó bevételek csökkenése, továbbá a 2013. év közben kiszervezett szolgáltató tevékenységekből származó bevételek elmaradása eredményezte.

A fajlagos díjak csökkenése azonban jelentkezett az eladott áruk beszerzési értékének csökkenésében, amit tovább mérsékelt az értékesített szakanyagok bekerülési értékének csökkenése.

A két tényező együttes hatása az értékesítés bruttó eredményének 31,5%-os csökkenését generálta.

Az igazgatási költségek személyi jellegű ráfordításai csökkentek alapvetően a létszám csökkenésével kapcsolatos személyi jellegű ráfordítások csökkenése miatt.

Az egyéb általános költségek bázisszinten maradtak.

Az elszámolt közvetlen- és közvetett költségei szinte bázis szinten alakultak. A közvetlen költségek 0,44%-kal nőttek, míg a közvetett költségek 2,66%-al csökkentek a 2013. évben elszámoltakhoz képest.

2014. évben a PMSZ költségvetési záradéka 42.292 M Ft üzemeltetési költségtérítésből a pályavasúti eredmény függvényében 34.449 M Ft került érvényesítésre a tárgyévi beszámolóban. Az egyéb ráfordítások csökkenésének legjelentősebb eleme NIF eszközátvételhez kapcsolódó TFÉCS elszámolása 12,4 Mrd Ft-os csökkenése, amit ellentételezett a környezetvédelmi kötelezettségekre képezet céltartalékok 5,8 Mrd Ft-os növekedésének együttes hatása.

A pénzügyi eredmény 14,6 Mrd Ft-tal növekedett a bázisi időszakhoz képest, melynek legjelentősebb tételei a leányvállalatoktól elvont 22,4 Mrd osztalékbevétele, melyet csökkentett a MÁV Zrt. leányvállalataiban lévő részesedései után elszámolt 8 Mrd Ft értékvesztés.

2014. évben a vagyontörvény változásával és a vagyonrendezésekhez kapcsolódóan elengedett visszapótlási kötelezettségekkel szemben 45.423 M Ft, valamint az állam által átvállalt kötvényt és felhalmozódott kötvény kamatot 35.361 M Ft értékében rendkívüli bevételként számoltunk el. A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. MÁV-START Zrt-be történő beolvadásának MÁV Zrt. eredményére gyakorolt hatása 7.791 M Ft rendkívüli eredményt generált.

I.9 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

I.9.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

A MÁV Zrt. könyveiben szereplő eszközök 2014. december 31-i mérlegértéke 1.095.271 M Ft, ami a tavalyi értéknél 211.928 M Ft-tal (24,00%-kal) több. A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 194.650 M Ft-tal (23,88 %-kal) történő növekedését lényegében a tárgyi eszközök nettó értékének 194.158 M Ft-os (28,14%-os) növekedése okozta.

A forgóeszközök mérlegértéke a tavalyi évhez képest 7.149 M Ft-tal csökkent, mely a követelések kapcsolt vállalkozással szemben és az egyéb követelések állományának csökkenésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértékének növekedése (24.427 M Ft) tekintetében a bevételek, 18.570 M Ft-os, a költségek és ráfordítások 4.004 M Ft-os valamint a halasztott ráfordítások 1.853 M Ft-os együttes növekedése volt meghatározó.

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

I.9.1.1 Befektetett eszközök aránya

A befektetett eszközök tárgyévi záró állománya 1.009.923 M Ft, amely a MÁV Zrt. mérlegében bemutatott eszközök 92,21%-át jelenti.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{1.009.923}{1.095.271} = 92,21 \% \quad (\text{bázis } 92,29 \%)$$

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

I.9.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

A termelésben közvetlenül résztvevő tartósan befektetett eszközökből a kincstári eszközöket is tartalmazó tárgyi eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 98,89%-ban, míg a MÁV Zrt. tulajdonában lévő tárgyi eszközökre a saját tőke 77,60%-ban nyújt fedezetet. Mindkét mutató értéke javult az előző évhez képest.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{127.461}{166.391} = 77,60\% \quad (\text{bázis } 48,02\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{874.448}{884.238} = 98,89\% \quad (\text{bázis } 88,31 \%)$$

I.9.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{127.461}{292.076} = 43,64\% \quad (\text{bázis } 29,59\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{874.448}{1.009.923} = 86,59\% \quad (\text{bázis } 74,75\%)$$

I.9.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{50.184}{1.009.923} = 4,97\% \quad (\text{bázis } 7,03\%)$$

A legfontosabb eszközcsoporthoz aránymutatója csökkent az előző évhez képest.

I.9.2 Források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően – 2014. december 31-én 1.095.271 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 211.928 M Ft-os növekedést jelent.

A saját tőke elemei közül az eredménytartalék 13 M Ft-tal, a tárgyévi mérleg szerinti eredmény értéke 61.143 M Ft-tal növekedett, míg a tőketartalék 26.987 M Ft-tal, a lekötött tőketartalék mérlegértéke 3.231 M Ft-tal csökkent. Ezek a változások a saját tőke mérlegértékét 30.938 M Ft-tal növelték.

A kötelezettségek állományának 181.291 M Ft-os növekedését a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegértékének 199.617 M Ft-os (32,52%-os) növekedése, és a rövid lejáratú kötelezettségek mérleg értékének 18.326 M Ft-os (16,25%-os) csökkenése okozta. A változásban jelentős szerepet játszott a NIF Zrt. kivitelezésében megvalósult beruházások hosszú lejáratú kötelezettségekkel szembeállított vagyonkezelésbe vétele, valamint a 2015-ben végrehajtandó hiteltörlesztések átsorolása rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének 3.390 M Ft-os (12,76%-os) növekedése a bevételek 72 M Ft-os (0,68%-os) csökkenésével, a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 1.789 M Ft-os, valamint halasztott bevételek 1.673 M Ft-os növekedésével magyarázható.

I.9.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{127.461}{1.095.271} = 11,64\% \quad (\text{bázis } 10,93\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Kincstári forrás}} = \frac{127.461}{348.284} = 36,60\% \quad (\text{bázis } 26,06\%)$$

A mutatók értéke az előző évhez képest javulást mutat a vagyonkezelésbe vett kincstári eszközállományhoz kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettség emelkedés ellenére.

I.9.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{967.810}{127.461} = 759,30\% \text{ (bázis 752,84\%)}$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{220.823}{127.461} = 173,25\% \text{ (bázis 221,45\%)}$$

I.9.2.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{967.810}{1.095.271} = 88,36\% \text{ (bázis 82,26\%)}$$

A mutató szerint a kötelezettségek az eszközök értékének 88,36%-át terhelik, mely főként a kincstári vagyon elszámolási mechanizmusából adódik és a közszolgáltatási tevékenység ellátása miatt jelentkezett, ugyanakkor nem okoz finanszírozási feszültséget.

I.9.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt. + Saját tőke}} = \frac{813.470}{940.931} = 86,45\% \text{ (bázis 86,41\%)}$$

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt. - Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lej. köt. - Kincstári köt. + Saját tőke}} = \frac{66.617}{194.078} = 34,32\% \text{ (bázis 51,21 \%)}$$

A mutató azt fejezi ki, hogy hosszú távon mennyire van eladósodva a társaság. Minél kisebb a mutató értéke, annál kedvezőbb egy társaság megítélése. A MÁV Zrt. esetében a mutató a vagyonkezelte eszközök hosszú lejáratú kötelezettségként feltüntetett forrása következtében magas, ezt kiszűrve azonban jól látható, hogy a mutató értékében jelentős javulás következett be, főként az állami adósságátvállalás és a saját erős hiteltörlesztések következtében.

I.9.2.5 Saját tőke – jegyzett tőke aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{127.461}{22.000} = 579,31\% \quad (\text{bázis } 438,74\%)$$

I.9.3 Jövedelmezőségi mutatók

$$EBITDA = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -34.800 + 41.818 = 7.018 \quad (\text{bázis } 19.709)$$

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{7.018}{159.318} = 4,41\% \quad (\text{bázis } 12,09\%)$$

$$ROS = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-34.800}{159.318} = -21,84\% \quad (\text{bázis } -8,18\%)$$

I.9.4 Pénzügyi helyzet vizsgálata (forgótőke és likviditás)

I.9.4.1 Nettó forgótőke

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

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 50.184 \text{ M Ft} - 94.483 \text{ M Ft} \\ &= -44.299 \text{ M Ft} \quad (\text{bázis } -55.476 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

A mutatószám értéke javult az előző évhez képest.

I.9.4.2 Likviditási ráta

A 2014. december 31-i állapot szerinti likviditási helyzetet az alábbi mutatók szemléltetik, melyekre szintén érvényes a fenti megállapítás:

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{50.184}{94.483} = 53,11\% \quad (\text{bázis } 50,82\%)$$

A mutató értéke kis mértékben javult az előző évhez képest.

I.9.4.3 Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{41.916}{94.483} = 44,36\% \text{ (bázis 44,02\%)}$$

A likviditási gyorsráta azt mutatja, hogy a likvid és mobil eszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre.

I.9.4.4 Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{24.230}{94.483} = 25,64\% \text{ (bázis 21,78\%)}$$

A készpénz likviditási ráta mutató értéke kis mértékű javulást mutat, biztosítva ezáltal a 2015. évi gazdálkodás alapjait.

I.9.5 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	2013.	2014.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	49 821	42 844
1.	Adózás előtti eredmény ±	399	61 542
	kötvény kibocsátáshoz kapcsoló kötelezettségváll. átvállalása	0	-35 361
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	0	0
	kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kamat elhatárolás	0	361
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-10	-6
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	6
	kapott osztalék	-1 266	-22 401
	adott kölcsön könyveszerinti értékét meghaladóan realizált összeg	0	-33
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	részesedés változásának eredménye	36	-8 447
	többletként fellelt befektetett eszközök	-2	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	1 635	4 065
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	33 038	41 818
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszalás ±	29 308	26 559
6.	Céltartalék állomány változása ±	-21 569	-3 691
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-870	-336
8.	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	2 723	-17 732
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	4 307	1 192
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	4 395	3 984
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-3 971	3 390
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétele feloldás	2 064	3 870
11/b.	Térítés nélkül kapott beektett eszközökhöz kapcsolódóan elhatárolt bevétele	0	-102
12.	Vevőkövetelés változása ±	-1 378	-43
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	2 626	8 635
	ebből: készletek változása	-897	9
	egyéb követelések	3 520	8 629
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 644	-24 426
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	-28 428	-16 015
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-30 886	-39 465
18.	Befektetett eszközök eladása +	1 157	1 030
19.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	34	19
20.	Kapott osztalék +	1 266	22 401
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 21-31. sorok)	1 289	-27 174
21.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	25 000	1
24.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	162	60
25.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	12	6
26.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-23 896	-27 250
29.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
30.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	-6
31.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	12	15
IV.	Pénzeszközök változása (±II±III)±	22 682	-345

67. Táblázat: Cash-flow kimutatás

A 61.542 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 a pénzeszközök mennyisége kis mértékben csökkent, melyet a befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változások – nagy értékű eszköz beszerzések – valamint a pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változások – hitelek és kölcsönök törlesztése, visszafizetése – eredményeztek.

I.10 Felügyeleti jelentés

Ebben a fejezetben az 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendelet és a MÁV Zrt. 2015. évtől hatályos, de egyes részei tekintetében már a 2014. 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 bontásokból adódó halmozódások) mutatjuk be.

A szabályzatot érintő főbb változások:

- Ingatlanok 2014. évi minősítés alapján történő elkülönítése, főkönyvhöz rendelése
- Készletek mérlegben történő elkülönítésének módosítása
- Irányítási költségek meghatározása és annak felosztásának módosítása
- Pénzeszközök főkönyvek közötti elkülönítésének módosítása
- Újonnan képződő járadék- és környezetvédelmi költségek elkülönítése

A változásokat részletesen az I.5. 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. 2015. évtől hatályos, de egyes részei vonatkozásában a 2014. évi beszámoló összeállítása során alkalmazott számviteli elkülönítési szabályzata szerint:

- A tevékenységi mérleg-, eredménykimutatás, cash-flow- és 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 MÁV Zrt és a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok tárgyévben foglalkoztatott munkavállalói közfoglalkoztatotti létszámmal korrigált 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. 2014-ben az alábbi tevékenységeket végezte:

- Vasúti pályahálózat működtetés
- Személyszállítás
- Egyéb tevékenység

I.10.1 Vasúti pályahálózat működtetés

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2013.12.31	2014.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	550 835	778 432	227 597
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	1 605	1 880	275
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	37	0
05	Vagyoni értékű jogok	1 167	1 038	-129
06	Szellemi termékek	401	805	404
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 értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	549 230	776 552	227 322
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	468 557	668 395	199 838
11/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	419 560	628 736	209 176
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	65 404	87 334	21 930
12/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	56 943	77 600	20 657
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23	19	-4
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	14 634	19 654	5 020
15/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	12 575	11 511	-1 064
16	Beruházásokra adott előlegek	612	1 150	538
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	0	0	0
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	19 985	24 838	4 853
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	1 823	7 619	5 796
28	Anyagok	1 795	7 464	5 669
28/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú anyagok	1 638	1 917	279
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	3	8	5
29/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	1	128	127
31/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú késztermék	1	18	17
32	Áruk	24	19	-5
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	14 624	8 610	-6 014
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	2 789	2 644	-145
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	9 916	5 423	-4 493
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	3	9	6
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	1 916	534	-1 382
39/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó egyéb követelések	69	152	83
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.)	3 538	8 609	5 071
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	3 538	8 609	5 071
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	1 025	4 661	3 636
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	553	667	114
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	167	3 830	3 663
51	Halasztott ráfordítások	305	164	-141
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	571 845	807 931	236 086

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

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2013.12.31	2014.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	-74 660	-71 873	2 787
54.	I. JEGYZETT TŐKE	5 795	5 723	-72
54/b	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	55 712	23 572	-32 140
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-136 349	-136 261	88
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	182	93	-89
59	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	35 000	35 000
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	10 749	12 841	2 092
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	3 014	9 360	6 346
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	7 575	3 373	-4 202
64	3. Egyéb céltartalék	160	108	-52
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	615 194	841 874	226 680
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.)	535 164	751 293	216 129
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	2 151	1 212	-939
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	10 000	0	-10 000
74	Beruházási és feljesztési hitelek	4 622	1 179	-3 443
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	5 525	1 907	-3 618
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	512 866	746 995	234 129
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	512 528	746 853	234 325
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	80 030	90 581	10 551
80	Rövid lejáratú kölcsönök	35 939	10 939	-25 000
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	7 061	7 126	65
83	Vevőtől kapott előlegek	0	5	5
84	Kötelezettségek áruszállításból	12 040	12 840	800
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	15 560	14 374	-1 186
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	33	33
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 930	7 337	5 407
88/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	386	134	-252
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	7 500	37 927	30 427
	ebből: vagyonrendezést és minősítést érintő elszámolások	0	37 892	37 892
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	20 562	25 089	4 527
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 993	9 798	-195
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	345	2 482	2 137
92	Halasztott bevételek	10 224	12 809	2 585

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2013.	2014.
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	129 880	129 875
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	2 360	2 038
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	132 240	131 913
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	618	3 647
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	600	587
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	1 203	872
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)	2 421	5 106
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-271	-218
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 187	3 863
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	3 916	3 645
III.	Egyéb bevételek	73 874	42 633
	ebből: visszalért értékesítés (962, 1-962, 2)	122	11
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	212 451	183 297
05.	Anyagköltség	9 165	9 348
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	31 888	34 147
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 042	1 110
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	38 059	35 872
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	421	249
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	80 575	80 726
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	12 910	12 236
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	24	40
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	504	24
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	2 326	2 192
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	15 764	14 492
10.	Béreköltség	45 125	46 195
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 733	6 978
12.	Bérjárulékok	14 322	14 538
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	66 180	67 711
VI.	Értécsökkenés	27 096	35 771
VII.	Egyéb ráfordítások	36 006	28 128
	ebből: értékesítés (862)	29 576	17 884
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	225 621	226 828
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-13 170	-43 531
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	20	29
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6	34
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	26	63
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
19.	Fiztendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 889	1 928
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	373	275
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	4 262	2 203
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-4 236	-2 140
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-17 406	-45 671
X.	Rendkívüli bevételek	17 499	80 790
XI.	Rendkívüli ráfordítások	93	119
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	17 406	80 671
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	0	35 000
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	0	35 000
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
23.	Fizetett (jávahagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	0	35 000

70. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2013.	2014.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	33 938	51 879
1.	Adózás előtti eredmény ±	0	35 000
	kötvény kibocsátáshoz kapcsoló kötelezettségváll. átvállalása	0	-35 361
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	0	0
	kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kamat elhatárolás	0	361
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-7	-4
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
	adott kölcsön könyveszerinti értékét meghaladóan realizált összeg	0	0
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	részesedés változásának eredménye	0	0
	többletként fellelt befektetett eszközök	-1	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	75	130
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	27 096	35 771
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	29 701	17 877
6.	Céltartalék állomány változása ±	-21 020	2 092
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-8	-14
8.	Vagyonkezeltelemi tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	-2 266	-17 727
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	5 091	800
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	5 122	-24 567
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	-3 219	1 600
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-2 609	4 527
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	1 925	3 687
11/b.	Térítés nélkül kapott beiktatott eszközökhöz kapcsolódóan elhatárolt bevétel	0	-22
12.	Vevőkövetelés változása ±	-432	61
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-8 269	32 904
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-462	-3 636
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	-30 372	-38 750
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-30 386	-38 782
18.	Befektetett eszközök eladása +	15	32
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)	-170	-8 058
21.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	6 200	0
24.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
25.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	7	4
26.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-6 378	-8 066
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 +	2	4
IV.	Pénzeszközök változása (±II±III.)±	3 397	5 071

71. 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 2013.	Tárgyév 2014.
1	Nettó árbevétel	132 239 787	131 913 352
	ebből: díjbevétel	132 239 787	131 913 352
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	2 421 132	5 106 278
3	Aktivált saját teljes ítmény	3 916 122	3 644 767
4	Egyéb bevétel	73 874 634	42 632 587
	ebből: állami költségtérítés	46 760 688	34 448 927
	ebből: állami támogatás	1 441 054	1 516 356
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	212 451 675	183 296 984
6	Anyagjellegű ráfordítások	80 574 678	80 726 461
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	15 763 967	14 492 199
	ebből: hálózat-hozzáférés	23 599	40 118
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	503 869	23 988
	ebből: központi szolgáltatás	12 910 474	12 236 061
	ebből: központi irányítás	2 326 025	2 192 032
8	Személyi jellegű ráfordítások	66 180 166	67 710 718
9	Értékcsökkenési leírás	27 096 244	35 770 598
10	Egyéb ráfordítás	36 006 984	28 127 615
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	225 622 038	226 827 591
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-13 170 363	-43 530 607
13	Pénzügyi bevétel	26 050	62 893
14	Pénzügyi ráfordítás	4 262 190	2 203 266
15	PÉNZÜGYI EREDMÉNY	-4 236 140	-2 140 373
16	Rendkívüli bevétel	17 499 427	80 790 389
	ebből: állami támogatás	0	35 360 986
17	Rendkívüli ráfordítás	92 924	119 409
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	17 406 503	80 670 980
19	Adófizetési kötelezettség		
20	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	35 000 000

72. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

A vasúti pályahálózat működtetés a tárgyévben 35 Mrd Ft eredményt ért el az állam általi kötvényátvállalás következtében.

A pályaműködtetés üzemi eredménye 30,4 Mrd Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest, ami az üzemi hozamok (ezen belül kiemelten az egyéb bevételek) csökkenésével magyarázható. A csökkenés lényegi eleme a NIF eszközátvételhez kapcsolódóan elszámolt terven felüli

értékcsökkenés bázisévhez viszonyított 12,4 Mrd Ft-os csökkenése, valamint a felhasznált üzemeltetési költségterítés 12,3 Mrd Ft-os csökkenése a bázisidőszakhoz viszonyítottan.

Az üzemi eredmény csökkenésével szemben 63,3 Mrd Ft-tal növekedett a rendkívüli eredmény, aminek oka a vagyontörvény változásához és vagyonrendezéshez kapcsolódóan elengedett visszapótlási kötelezettség 45,4 Mrd Ft-os növekedése és a 35 Mrd Ft összegű kötvény állam általi átvállalása.

Jelentős hatások a tárgyévi eredményben:

A NIF Zrt. által lebonyolított beruházások eszközeinek 2014. évi átvételéhez kapcsolódóan elszámolt terven felüli értékcsökkenés 15,5 Mrd Ft, mellyel szemben a visszapótlási kötelezettség elengedése miatt 11,8 Mrd Ft rendkívüli bevétel került elszámolásra.

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:	3 686
Terven felüli értékcsökkenés az átvett eszközök üzembehelyezésétől 2013.06.27-ig tartó időszakban:	-4 557
Terven felüli értékcsökkenés az átvett eszközök 2013.06.28-tól az átadás napjáig:	-10 962
NIF eszközök átvételének üzemi eredményre gyakorolt hatása	-11 833

73. Táblázat: Az eszközátvétel hatása

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 valamint a 2014. évben az állam által átvállalt 35 Mrd Ft-os kötvény és annak 361 M Ft időarányos felhalmozódott kamata.

Elszámolt rendkívüli bevétel:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2013.	2014.
Kincstári eszközök terv szerinti értékcsökkenéséből adódó elengedett VPK	12 744	32 733
NIF eszközök átvétele miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenéséből adódó elengedett VPK	3 440	11 467
Selejtezett kincstári eszközök kivezetésekor nettó értéke és a selejtezésből visszanyert anyag értéke miatt keletkezett VPK elengedése	976	1 224
Kötvény és kamatainak átvállalása	0	35 361
Egyéb rendkívüli bevételek	339	5
Rendkívüli bevételek összesen	17 499	80 790

74. Táblázat: Rendkívüli bevétel jogcímenként

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

Az állam nevében eljáró közlekedésért felelős miniszter és a MÁV Zrt., a nemzetgazdaságért felelős miniszter egyetértésével –az Ávtv. fent leírt változása miatt - 2014. április 3-án módosították a pályaműködtetési szerződést (PMSZ), mely módosítást a felek 2013. június 28-tól alkalmazzák.

A pályaműködtetési szerződés fentiek szerinti 1. sz. módosítása az indokolt költségek körébe vonta a pályavasúti eszközök szinten tartó felújításához és beruházásához szükséges kiadásokat, így a pályaműködtető 2013. június 28. napjától jogosulttá vált mind az eredménykimutatásban elszámolt bevételekkel nem fedezett indokolt költségei, mind a szinten tartó felújítások és beruházások más címzett támogatással nem fedezett kiadásai megtérítésére. Az előbbiekre üzemeltetési költségtérítés, az utóbbiakra felújítási költségtérítés címén.

A PMSZ 2014. évi záradéka szerint a MÁV Zrt. éves pályaműködtetési költségtérítése 66.830 M Ft, melyben elkülönítetten kerül meghatározásra az üzemeltetési költségtérítés (42,292 Mrd Ft) és felújítási költségtérítés (24,538 Mrd Ft).

A vagyontörvény módosulása miatt az eredménykimutatás szerinti működési veszteség kompenzálására fordított tényleges költségtérítés 2014-ben 34.449 M Ft, a pályaműködtető eszközök szinten tartó felújítására fordítható költségtérítés pedig 23.790 M Ft, melynek 2014. évi felhasználását az alábbi táblában mutatjuk be:

adatok M Ft-ban			
Költségtérítés jogcíme	Kapott támogatás	Felhasznált támogatás	Fennálló kötelezettség 2014.12.31-én
Üzemeltetési költségtérítés	42 292	34 449	7 843
Felújítási költségtérítés	24 538	23 790	748
2013. évi maradvány			395
Összesen:	66 830	58 239	8 986

75. Táblázat: Költségtérítés összetétele

A pályaműködtetés költségei között jelennek meg a 2013. év végétől beindult közfoglalkoztatás költségei, melyek támogatással ellentételezettek, a pályaműködtetés eredményét lényegesen nem befolyásolják.

A 2014. éves **nettó árbevétel** meghatározó hányada a hálózat-hozzáférési díjből áll, melyen belül elkülönítve szerepeltetjük a vontatási energia és üzemanyag értékesítés árbevételét:

adatok Mrd Ft-ban

Vevő	2013. év	2014. év	Eltérés
Vontatási villamos energia és üzemanyag nélküli hálózat hozzáférés			
MÁV-START Zrt.	68,0	71,2	3,2
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	2,0	0,0	-2,0
MÁV-START Zrt.+MÁV TRAKCIÓ Zrt összesen:	70,0	71,2	1,2
Rail Cargo Hungaria Zrt.	12,6	12,5	-0,1
Egyéb vasúttársaságok	5,4	6,2	0,8
Vontatási villamos energia			
MÁV-START Zrt.	16,0	15,0	-1,0
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0,2	0,0	-0,2
MÁV-START Zrt.+MÁV TRAKCIÓ Zrt összesen:	16,2	15,0	-1,2
Rail Cargo Hungaria Zrt.	5,2	4,8	-0,4
Egyéb vasúttársaságok	2,2	2,4	0,2
Vontatási üzemanyag			
MÁV-START Zrt.	0,0	11,7	11,7
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	12,5	0,0	-12,5
MÁV-START Zrt.+MÁV TRAKCIÓ Zrt összesen:	12,5	11,7	-0,8
Egyéb vasúttársaságok	1,8	1,8	0,0
Összesen	125,9	125,6	-0,3

76. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

Tárgyévben a vontatási energia és üzemanyag nélküli bevétel nagy része a MÁV-START Zrt.-től származott (71,2 Mrd Ft), a többi vasúttársaságtól származó bevétel 67 %-a (12,5 Mrd Ft) a Rail Cargo Hungaria Zrt.-től, a fennmaradó rész (6,2 Mrd Ft) pedig az egyéb vasúttársaságoktól ered. E bevételek 0,7 Mrd Ft-os növekedésében közrehatott az árufuvarozás volumenében bekövetkezett növekedés.

A vontatási villamos energia értékesítésből származó bevételek növekedésében az áruforgalom volumenének növekedése és a fajlagos villamos energia díj a bázishoz képest bekövetkezett 4,5 %-os csökkenés (bázis átlagár 26,7 Ft/kWh, a tény átlagár 25,6 Ft/kWh) eredményezte. A vontatási üzemanyag értékesítésből származó bevételek csökkenéséhez az üzemanyag árának 2,5%-os (bázis átlagár 317 Ft/l, a tény átlagár 309 Ft/l) és a volumen 2,7 %-os mérséklődése járult hozzá.

A 2014. évi alaptevékenységi belső bevételének jelentős tétele az átszervezések kapcsán más szervezeti egységek részére nyújtott társasági szintű szolgáltatás (3 Mrd Ft), a humánpartneri szolgáltatás (1 Mrd Ft), valamint a keskeny nyomközű térségi vasutak felé önköltség alapon elszámolt hálózat-hozzáférési díj bevételei (0,4 Mrd). A 2,6 Mrd Ft növekedés a társasági szintű szolgáltatások bevételének növekedésével indokolható.

A saját kivitelezésben végzett beruházások és felújítások (elsősorban építőipari felújítás és tervezés) aktivált értéke a döntő tényező az aktivált saját teljesítményi értéke (3,1 Mrd Ft) esetében a tárgyidőszakban, ami 0,1 Mrd Ft-tal növekedett, valamint a kárhelyreállítással kapcsolatos saját teljesítmények értékének 0,4 Mrd Ft-os növekedése (0,7 Mrd Ft). Az aktivált saját teljesítmények értékét 0,2 Mrd Ft-tal csökkentette a saját termelésű készletek állományváltozása.

Az egyéb bevétel döntő eleme mind a bázis, mind a tárgyévben az elszámolt pályaműködtetési költségtérítés, mely a 2013. évi 46,76 Mrd Ft-ról – részben a visszapótlási kötelezettség elengedésének következményeként megjelenő rendkívüli bevétel miatt, - 34,4 Mrd Ft-ra csökkent (- 12,3 Mrd Ft). A 2014. évben kimutatott költségtérítés elszámolási alapja a 2014. évi költségtérítési záradék, amely 42,29 Mrd Ft-os éves üzemeltetési költségtérítést ír elő.

Jelentős tétel volt még 2014. 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 3,7 Mrd Ft-os értéke.

2014-ben a további fő összetevők:

- tárgyévben 1,2 Mrd Ft állami támogatást kaptunk a közfoglalkoztatási programban való részvételért.
- a céltartalék feloldások: a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos költségek fedezetére (0,8 Mrd Ft), rendkívüli időjárási helyzet miatt károokra képzett céltartalék felhasználása (0,2 Mrd Ft), kifizetett prémiumok arányában (0,3 Mrd Ft) és munka-, forma és egyenruha kötelezettségre képzett céltartalék felhasználása (0,1 Mrd Ft)
- a MÁV FKG KFT-től kapott kötbér 0,1 Mrd Ft.

Az anyagjellegű ráfordítások a tárgyévben bázisszinten alakultak.

Az anyagköltségek 0,2 Mrd Ft-os növekedésének tényezői a saját kivitelezésben végzett pályafelújítási és karbantartási munkák során felhasznált 4,4 Mrd Ft szakanyagok költségének növekedése (+0,7 Mrd Ft). Ezt a növekedést ellentételezte a 2014. évi közüzemi szolgáltatások költségeinek -0,2 Mrd Ft valamint az egyen-, forma és munkaruha 0,2 Mrd Ft és a felhasznált általános anyagok 0,1 Mrd Ft-os csökkenése.

Jelentősen (2,3 Mrd Ft-tal) növekedtek az igénybevett szolgáltatások költségei bázis időszakhoz mérten. A változásokra a korábban belső teljesítményként elszámolt szolgáltatások (anyag-, és szolgáltatás beszerzés, készletezés, számviteli, humán szolgáltatás, ügykezelés) 2013. június 1-től a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-be történő kiszervezésének 2014. teljes évi hatása ad magyarázatot. Nőtték a MÁV Szolgáltató Központtól igénybevett beszerzési-, készletezési szolgáltatások költségei (+ 1,3 Mrd Ft), informatikai szolgáltatások költségei (+ 1,0 Mrd Ft), valamint a BGOK oktatási tevékenységének MÁV Szolgáltató Központ Zrt-be történő kiszervezése miatt az oktatási költségek is (+ 0,8 Mrd Ft).

Ugyanakkor csökkent a MÁV-START Zrt.-től igénybevett tolatás-vontatás költsége (-0,6 Mrd Ft), a pályakarbantartás költségei (+0,6 Mrd Ft) és a pályadiagnosztika költsége (+0,5 Mrd Ft).

Az anyagjellegű ráfordítások legnagyobb tétele a vontatási gázolaj értékesítés 13,6 Mrd Ft ráfordítása (-0,7 Mrd Ft), valamint a továbbadott vontatási és előfűtési/előhűtési villamos energia 22,2 Mrd Ft ráfordítása (-1,4 Mrd Ft).

A bázisévhez hasonlóan a tárgyidőszakban a belső ráfordítások döntően a központi szolgáltatások és a központi irányítás költségéből tevődnek össze. A belső ráfordítások összege 1,3 Mrd Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A bázishoz viszonyított csökkenés oka, hogy a MÁV Zrt. 2013. június 1-től történt MSZSZ módosítása jelentősen befolyásolta a belső teljesítményi szolgáltatások összetételét. 2013. június 1-gyel kiszervezésre került a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-be a BLI, a Számvitel, az EBK, valamint az Igazgatás és Ügyviteli szervezetek tevékenysége, továbbá a Humán szolgáltatások egy része. A BGOK tevékenységének 2014. február 1-gyel történt kiszervezésével a humán szolgáltatások is megszűntek a MÁV Zrt. központi egységeknél.

A létszám arányában megosztott pályavasúti társasági irányítás bevételei (humán, biztonság és infokommunikáció) 2,7 Mrd Ft-tal növekedtek.

A központi szolgáltatások legjelentősebb eleme a tárgyidőszakban az ingatlanokkal kapcsolatban igénybevett kezelés, energiaszolgáltatás, felügyelet és bérlet belső költsége 8,5 Mrd Ft-tal (-0,2 Mrd Ft).

A pályaműködtetésre elszámolt központi irányítási költsége 2,2 Mrd Ft, mely 0,1 Mrd Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest.

A személyi jellegű ráfordítások növekedésének oka döntően a 2014. évben a közfoglalkoztatás keretében alkalmazott közel 1100 fő bérével és járulékaival illetve a bérintézkedésekkel magyarázható.

A tárgyidőszakban elszámolt 35,8 Mrd Ft értékcsökkenési leírásból 32,7 Mrd Ft a kincstári eszközök után került elszámolásra. Az értékcsökkenési leírási költség növekedése (+8,7 Mrd Ft) elsősorban a NIF Zrt. által bonyolított beruházások állagba vételének következménye.

A bázis évhez viszonyítva az egyéb ráfordítások 7,9 Mrd Ft-tal csökkentek. A NIF Zrt. által megvalósított beruházások eszközeinek átvételéhez kapcsolódóan az előző évekre tekintettel 15,5 Mrd Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor, ami a bázisévhez viszonyítva 12,4 Mrd Ft-os csökkenést jelent. Ezzel ellentétes irányú hatása volt a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett 5,8 Mrd Ft céltartaléknak.

A 2014. évben végrehajtott tárgyi eszköz leltár 1,3 Mrd Ft nettó értékű hiányzó állami tulajdonú tárgyi eszközt tárt fel, ami növelte a Pályavasút főkönyv egyéb ráfordításainak értékét. Csökkent azonban a selejtezéshez kapcsolódóan elszámolt ráfordítások összeg 1,3 Mrd Ft-tal és a káreseményekkel kapcsolatosan elszámolt veszteség is 0,5 Mrd Ft-tal.

A visszapótlási kötelezettség megszűnése miatt a NIF Zrt. által még át nem adott eszközök értékcsökkenésére tárgyévben már nem kell céltartalékot képezni, szemben a 2013. évi 1,9 Mrd Ft képzéssel. A várható kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék a bázisévhez viszonyítva nőtt 6,6 Mrd Ft-tal. A növekedés leglényegesebb eleme a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett 5,8 Mrd Ft céltartalék volt, de jelentős része a munkaviszony megszűnésével kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék 0,9 Mrd Ft-os növekedése.

A pénzügyi műveletek bevételei 37 M Ft-tal növekedtek a bázis időszakhoz képest.

A pénzügyi műveletek ráfordításai a hitelállomány csökkenésének megfelelően a bázis időszakhoz képest 2,2 Mrd Ft-tal csökkentek: 0,2 Mrd Ft-tal kevesebb kamatot fizettünk beruházási hitelek, 0,2 Mrd Ft-tal a likvid- és folyószámla hitelek valamint 1,4 Mrd Ft-tal kevesebbet a 45 Mrd Ft állományú kötvénytartozás után.

80,8 Mrd Ft rendkívüli bevételt számoltunk el, 63,3 Mrd Ft-tal többet a bázis időszakhoz képest. A növekedés lényegi eleme a MÁV Zrt. kötvénytartozásának és időarányos kamatának 35,4 Mrd Ft értékben történt magyar állam általi átvállalása, valamint az állami vagyon törvény módosulása miatt elengedett visszapótlási kötelezettség miatt 27,9 Mrd Ft-tal több visszapótlási kötelezettség elengedés került elszámolásra.

A tárgyévben elszámolt rendkívüli ráfordítások értéke bázis szinten alakult (0,1 Mrd Ft).

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, valamint a 35 Mrd Ft összegű kötvény állam általi átvállalása miatt az éves eredmény 35 Mrd Ft nyereséget mutat.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb, pü. és rendkívüli bevételek	Összes bevétel	Költségek	Egyéb, pü. és rendkívüli ráfordítások	Összes kgt., ráf.	
Dunakeszi Járműjavító Kft.	25	0	25	0	0	0	25
EURO-METALL Kft.	14	0	14	0	0	0	14
MÁV FKG KFT	927	141	1 068	8 460	196	8 656	-7 588
MÁV KfV Kft.	29	0	29	1 182	0	1 182	-1 153
MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútor KFT *	59	4	63	4 362	118	4 480	-4 417
MÁV NOSZTALGIA Kft.	263	1	264	0	0	0	264
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	419	1	420	8 955	10	8 965	-8 545
MÁV VAGON Kft.	1	0	1	0	0	0	1
MÁV VASJÁRMŰ Kft.	3	0	3	34	1	35	-32
MÁV-REC Kft.	11	0	11	0	0	0	11
MÁV-START Zrt. **	99 712	78	99 790	3 832	200	4 032	95 758
MÁV-THERMIT Kft	3	1	4	929	11	940	-936
MÁVTI Kft.	0	0	0	4	131	135	-135
Multiszolg 97 Hídmérleg Kft.	2	0	2	50	3	53	-51
VAMAV Kft.	2	0	2	10	0	10	-8
VITECO Kft.	0	0	0	0	1	1	-1
ZÁHONY-PORT Zrt.	103	1	104	92	0	92	12
Végösszeg	101 573	227	101 800	27 910	671	28 581	73 219

* A MÁV Vagyonkezelő Zrt., a MÁV IK Kft., a MÁV VASÚTOR Kft. beolvadt a jogutód MÁV KERT Kft-be, és MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútor Kft. néven folytatja tovább tevékenységét.

** 2014. január 1-vel a MÁV-START Zrt.-be beolvadt a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.

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

A 2014. évi vagyonrendezést és annak ellentételezésének hatását a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Vagyonrendezés miatti vagyonváltozás (A)	Elkülönítés miatti tőketartalék korrekció (B)	Vagyonrendezés miatti tőketartalék változás (C=A+B)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó jegyzett tőke növelés elszámolása (D)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó tőketartalék emelése (E)	Vagyonrendezés ellentételezése összesen (F=D+E=C)
2014. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ)	24 493	7 153	28 158	495	27 663	28 158
2014. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ) miatti halasztott bevétel feloldás	-3 488					
2014. évi VÜNSZ	498	-299	0	0	0	0
2014. évi VÜNSZ átadás miatti halasztott bevétel feloldás	-199					
VPK apport fel nem használt összege	0	0	0	132	7 346	7 478
Összesen:	21 304	6 854	28 158	627	35 009	35 636

78. Táblázat: A vagyonrendezés pályavasúti főkönyvre gyakorolt hatása

I.10.2 Térségi személyszállítás

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

Sor	A tétel megnevezése	2013.12.31	2014.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	125	153	28
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	0	0	0
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyon értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	0	0	0
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.)	125	153	28
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	118	153	35
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	0	0
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	7	0	-7
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZ (19.+...25.)	0	0	0
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	2	2	0
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	0	0	0
28	Anyagok	0	0	0
28/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú anyagok	0	0	0
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
29/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
31/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	0	0
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	0	1	1
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	0	0	0
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	0	1	1
39/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú követelések	0	0	0
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	2	1	-1
46	Pénztár, csekkek	1	0	-1
47	Bankbetétek	1	1	0
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	0	2	2
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	2	2
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	127	157	30

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2013.12.31	2014.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	-2 894	-3 390	-496
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	-2 485	-2 895	-410
58.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
59.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
60.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-409	-495	-86
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)	3 021	3 547	526
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: Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	3 021	3 547	526
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	3	4	1
85.	Váltótartozások	0	0	0
86.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	26	2	-24
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2	0	-2
88/b	ebből: Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	2 990	3 541	551
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 (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	127	157	30

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2013.	2014.
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	110	107
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	110	107
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 aktívált értéke	0	0
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	1	0
	ebből: visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	111	107
05.	Anyagköltség	37	38
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	64	57
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1	2
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	102	97
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	330	411
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	1	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)	335	416
10.	Béreköltség	52	55
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4	5
12.	Bérfelárulások	14	16
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	70	76
VI.	Értékcsökkenés	9	14
VII.	Egyéb ráfordítások	4	0
	ebből: értékvesztés (862)	0	0
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	520	603
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-409	-496
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)	-409	-496
X.	Rendkívüli bevételek	0	1
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	1
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-409	-495
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-409	-495
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-409	-495

81. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2013.	2014.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	45	42
1.	Adózás előtti eredmény ±	-409	-495
	kötvény kibocsátáshoz kapcsoló kötelezettségváll. átvállalása	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 változásának 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 +	9	14
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszalás ±	0	0
6.	Céltartalék állomány változása ±	0	0
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
8.	Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	0	0
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	2	1
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	2	-26
	<i>ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása</i>	426	551
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0	0
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	0	0
12.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	441	550
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	0	-2
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	-46	-43
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-46	-43
18.	Befektetett eszközök eladása +	0	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 (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
29.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
30.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
31.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	-1	-1

82. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

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

Sor	Megnevezés	Bázisév 2013.	Tárgyév 2014.
1	Nettó árbevétel	109 580	106 892
	ebből: díjbevétel	99 419	96 347
	ebből: fogy.árkieg	10 161	10 544
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	0	0
3	Aktivált saját teljesítmény	271	0
4	Egyéb bevétel	780	238
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	471	0
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	110 631	107 130
6	Anyagjellegű ráfordítások	101 802	96 588
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	335 032	416 201
	ebből: hálózat-hozzáférés	329 650	410 567
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	271	0
	ebből: központi szolgáltatás	3 917	4 334
	ebből: központi irányítás	1 194	1 300
8	Személyi jellegű ráfordítások	69 808	75 537
9	Értékcsökkenési leírás	9 149	14 347
10	Egyéb ráfordítás	4 202	440
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	519 993	603 113
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-409 362	-495 983
13	Pénzügyi bevétel	0	0
14	Pénzügyi ráfordítás	1	0
15	PÉNZÜGYI EREDMÉNY	-1	0
16	Rendkívüli bevétel	0	522
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	522
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADÓZOTT EREDMÉNY	-409 363	-495 461

83. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV Zrt. működtetési körébe tartozó személyszállítási tevékenység ellátása a 2013/2014 és a 2014/2015. évi menetrendi időszakban, azaz mind a bázis, mind a tárgyidőszakban a következők szerint alakult:

A MÁV Zrt. ténylegesen csak a Gyermekvasút vonalain végez térségi személyszállítást, mely menetrendszerinti, azonban a 2009. december 13-i menetrendváltástól kezdődően nem közszolgáltatás. A 2009. december 13-a óta szünetelő Kecskeméti és Nyírvideki Kisvasúton a MÁV Zrt. térségi személyszállításra vonatkozó működési engedélyeit az NKH 2012. november 19-én visszavonta.

A 2014. évben végzett térségi személyszállítási tevékenység **vesztesége** 0,5 Mrd Ft, mivel a fogyasztói árkiegészítést is tartalmazó **árbevétel** (0,1 Mrd Ft) nem fedezte a költségeket (0,6 Mrd Ft).

A veszteség oka, hogy a Gyermekvasúton végzett személyszállítás részére nyújtott pályaműködtetési szolgáltatás nem minősül nyílt hozzáférésű szolgáltatásnak, így állami szerepvállalás a pályaműködtetés költségei között nem kerül figyelembevételre. Az önköltségi értéken elszámolt hálózat-hozzáférést a közszolgáltatásnak nem minősülő személyszállítás árbevétele nem fedezi.

Az üzemi hozamok a bázishoz képest 3,5 M Ft-tal csökkentek, ami alapvetően a kedvezőtlen időjárási viszonyokra vezethető vissza. Bár a 2014 tavaszi időjárási viszonyok kedvezőbben alakultak a bázis tavaszi időszakhoz képest, azonban a csökkenés oka december hónapban a rossz időjárási viszonyok miatt bekövetkezett nagyfokú jegesedés miatt elrendelt 3 hétig tartó üzemszünetre vezethető vissza.

Az elszámolt költségek értéke a bázis időszakhoz képest 16,0 %-os növekedést mutat.

A **költségek** jelentős része a belső szolgáltatás elszámolásából keletkezett (0,42 Mrd Ft), melynek döntő eleme a 0,41 Mrd Ft összegben elszámolt pályahasználat belső költsége (bázis időszakhoz képest 25%-kal növekedett).

A személyi jellegű ráfordítás értéke a bázis időszakhoz képest 8,21 %-kal nőtt bázisidőszakhoz képest.

Az anyagjellegű ráfordítások bázisidőszakhoz viszonyított 5,12 %-os csökkenését a vontató és vontatott járművek karbantartására fordított összeg tényidőszakban történő csökkenése okozza.

Az értékcsökkenési leírás a bázis időszakhoz képest 5,2 M Ft-tal növekedett, mely a már felújított eszközállomány amortizációjához köthető, valamint az üzemi célú gépek, berendezések beszerzéséhez.

Az egyéb ráfordítások 3,8 M Ft-tal csökkentek bázis időszakhoz képest.

A vontatott járművek műszaki állapota az alábbiak szerint alakult:

- A 6 dízel mozdonyból 4 db használható korlátozás nélkül a napi vonatforgalomban, további 1 mozdony csak 2 kocsival tud közlekedni, 1 db tartósan üzemképtelen.
- A 2014 tavaszán indított 4 db keskeny nyomközű kocsik fővizsgájára vonatkozó eljárás a végéhez közeledik, a szerződéskötés várható időpontja 2015 eleje. A munkavégzést megkönnyítő üzemi célú gépek, berendezések beszerzése folyamatban van.

A vontatási tevékenység mutatói az alábbi táblázat szerint alakultak:

Megnevezés	2013		2014	
	vonat km	vonat db	vonat km	vonat db
Gyermekvasút	71 981	6 428	68 342	6 102

84. Táblázat: Gyermekvasút vontatási tevékenysége

A Gyermekvasúton a fizető utasok száma a bázis évhez viszonyítva 2,5 %-kal csökkent, ezzel arányosan a bruttó menetdíj bevétel is 2,5 %-os csökkenést mutatott.

Ennek oka a tavalyi évben összetett volt: Egyrészt 3,4%-kal nőtt a családi jeggyel utazók száma (ez mennyiségi kedvezmény, tehát a fizető utasszám növekedésétől elmarad a menetdíj növekedése), másrészt csökkent az óvodás csoportok által igénybe vett 90%-os kedvezményű

jegyek darabszáma 11,2%-kal. 2014-ben az elmúlt évhez képest 1,8%-kal nőtt a kedvezményes jeggyel utazók száma, így lehetséges, hogy az utasok számának növekedésével szemben csökkenő bevételt realizáltunk.

A nosztalgiavonatok forgalma több mint 50 %-kal esett vissza bázisévhez viszonyítva.

A 2014. évben is regisztrációs jegy használatával mértük a 6. év alatti utasaink – díjmentes – utazását. Ennek mértéke mind tárgyévben, mind bázisévben 36 ezer fő volt, a fizető utasok számának 13 %-a.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Költségek, ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevétel	Egyéb, pü. és rendkívüli bevételek	Összes bevétel	Költségek	Egyéb, pü. és rendkívüli ráfordítások	Összes ktg., ráf.	
Dunakeszi Járműjavító Kft.	0	0	0	0	0	0	0
MÁV NOSZTALGIA Kft.	0	0	0	1	0	1	-1
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0	0	0	8	0	8	-8
MÁV VASJÁRMŰ Kft.	0	0	0	23	0	23	-23
MÁV-START Zrt.	0	0	0	1	0	1	-1
MÁV Létesítményüzemeltető és Vasúttör KFT *	0	0	0	3	0	3	-3
Végösszeg	0	0	0	36	0	36	-36
* A MÁV Vagyongazdálkodó Zrt., a MÁV IK Kft., a MÁV VASÚTŐR Kft. beolvadt a jogutód MÁV KERT Kft-be, és MÁV Létesítményüzemeltető és Vasúttör Kft. néven folytatja tovább tevékenységét.							

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

I.10.3 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	2013.12.31	2014.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	264 313	231 338	-32 975
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	161	15	-146
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	149	5	-144
06	Szellemi termékek	12	10	-2
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 értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	140 725	107 533	-33 192
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	44 237	17 422	-26 815
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	95 978	90 021	-5 957
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19	2	-17
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	443	37	-406
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	48	51	3
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	123 427	123 790	363
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	121 234	121 468	234
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	2 080	2 240	160
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	113	82	-31
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	47 836	66 812	18 976
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	5 853	649	-5 204
28	Anyagok	5 783	598	-5 185
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	56	0	-56
31/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú késztermék	0	0	0
32	Áruk	14	51	37
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	20 948	50 543	29 595
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 397	1 059	-338
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	5 206	5 011	-195
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	3	0	-3
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	3 852	3 005	-847
39/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú követelések	0	0	0
39/A	Üzletági elszámolások követelése	10 490	41 468	30 978
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	21 035	15 620	-5 415
46	Pénztár, csekkek	4	8	4
47	Bankbetétek	21 031	15 612	-5 419
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	9 712	30 501	20 789
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 559	20 015	18 456
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	147	486	339
51	Halasztott ráfordítások	8 006	10 000	1 994
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	321 861	328 651	6 790

86. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2013.12.31	2014.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	174 077	202 724	28 647
54.	I. JEGYZETT TŐKE	16 205	16 277	72
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	91 101	96 254	5 153
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	57 604	57 939	335
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	8 359	5 217	-3 142
59	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	808	27 037	26 229
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	22 839	17 056	-5 783
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	19 565	12 273	-7 292
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	10	0	-10
64	3. Egyéb céltartalék	3 264	4 783	1 519
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	118 937	104 000	-14 937
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.)	78 689	62 177	-16 512
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	62 315	55 060	-7 255
75	Egyéb hosszúlejárati hitelek	16 193	6 925	-9 268
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	181	192	11
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	40 248	41 823	1 575
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	18 823	20 256	1 433
83	Vevőtől kapott előlegek	51	66	15
84	Kötelezettségek áruszállításból	6 346	6 737	391
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	9 440	5 593	-3 847
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	5	0	-5
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 583	9 171	3 588
88/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	6 008	4 871	-1 137
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	587	710	123
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	842	494	-348
92	Halasztott bevételek	4 579	3 667	-912
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	321 861	328 651	6 790

87. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2013.	2014.	Change
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	30 650	27 298	-3 352
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	30 650	27 298	-3 352
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	25 995	19 787	-6 208
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	43	7	-36
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	2 441	2 212	-229
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	28 479	22 006	-6 473
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	254	294	40
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	89	47	-42
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	343	341	-2
III.	Egyéb bevételek	5 538	11 189	5 651
	ebből visszalírt értékvesztés (962, 1-962, 2)	191	53	-138
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	65 010	60 834	-4 176
05.	Anyagköltség	5 370	4 484	-886
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	15 869	12 986	-2 883
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	350	307	-43
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	7 863	5 472	-2 391
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 482	1 440	-42
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	30 934	24 689	-6 245
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	13 699	11 194	-2 505
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	246	136	-110
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	742	855	113
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	114	19	-95
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	14 801	12 204	-2 597
10.	Béreköltség	5 026	1 745	-3 281
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	818	312	-506
12.	Bérfelrakások	1 477	574	-903
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	7 321	2 631	-4 690
VI.	Értékcsökkenés	5 933	6 033	100
VII.	Egyéb ráfordítások	5 771	6 050	279
	ebből: értékvesztés (862)	661	769	108
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	64 760	51 607	-13 153
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	250	9 227	8 977
13.	Kapott osztalék és részesedés	1 266	22 401	21 135
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 263	22 398	21 135
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	17	17
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	920	360	-560
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	161	49	-112
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	54	15	-39
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	2 240	22 793	20 553
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0
19.	Fiztendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 735	1 841	-894
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	156	24	-132
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-425	7 970	8 395
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 419	1 963	544
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	3 729	11 774	8 045
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 489	11 019	12 508
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-1 239	20 246	21 485
X.	Rendkívüli bevételek	4 783	62 233	57 450
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2 736	55 442	52 706
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	2 047	6 791	4 744
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	808	27 037	26 229
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	808	27 037	26 229
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	808	27 037	26 229

88. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2013.	2014.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-16. sorok)	15 838	-9 100
1.	Adózás előtti eredmény ±	808	27 037
	kötvény kibocsátáshoz kapcsoló kötelezettségváll. átvállalása	0	0
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	0	0
	kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kamat elhatárolás	0	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-3	-2
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	6
	kapott osztalék	-1 266	-22 401
	adott kölcsön könyveszerinti értékét meghaladóan realizált összeg	0	-33
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	részesedés változásának eredménye	36	-8 447
	többletként fellelt befektetett eszközök	-2	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	1 560	3 935
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	5 933	6 033
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszaírás ±	-393	8 672
6.	Céltartalék állomány változása ±	-549	-5 783
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-863	-322
8.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás	4 989	-6
9.	Szállítói kötelezettség változása ±	-786	391
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-729	-249
11.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 362	-1 137
11/a.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	139	183
11/b.	Térítés nélkül kapott beiktatott eszközökhöz kapcsolódóan elhatárolt bevétel	0	-79
12.	Vevőkövetelés változása ±	-946	-104
13.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	10 454	3 995
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	-2 793	-2 151
14.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 182	-20 789
15.	Fizetendő társasági adó -	0	0
16.	Fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17-20. sorok)	1 989	22 778
17.	Befektetett eszközök beszerzése -	-454	-640
18.	Befektetett eszközök eladása +	1 143	998
19.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	34	19
20.	Kapott osztalék +	1 266	22 401
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 21-31. sorok)	1 459	-19 093
21.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	18 800	1
24.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	162	84
25.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	5	2
26.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
27.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
28.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-17 518	-19 185
29.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
30.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	-6
31.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	10	11
IV.	Pénzeszközök változása (±II/III.)±	19 286	-5 415

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

Az egyéb tevékenység kimutatásának adatait a következő táblázatban ismertetjük:

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév 2013.	Tárgyév 2014
1	Nettó árbevétel	30 650 331	27 297 611
	ebből: díjbevétel	30 650 331	27 297 611
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	28 478 388	22 005 980
3	Aktivált saját teljesítmény	342 416	340 802
4	Egyéb bevétel	5 537 992	11 189 364
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	1 038 416	726 139
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	65 009 127	60 833 757
6	Anyagjellegű ráfordítások	30 933 710	24 688 613
	ebből: hálózat-hozzáférsi díj	0	0
7	Belső ráfordítások	14 800 521	12 203 858
	ebből: hálózat-hozzáférsés	246 426	135 732
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	741 894	855 311
	ebből: központi szolgáltatás	13 698 450	11 194 060
	ebből: központi irányítás	113 751	18 754
8	Személyi jellegű ráfordítások	7 320 800	2 631 384
9	Értékcsökkenési leírás	5 933 209	6 032 770
10	Egyéb ráfordítás	5 770 186	6 049 571
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	64 758 426	51 606 196
12	ÜZLETI EREDMÉNY	250 701	9 227 561
13	Pénzügyi bevétel	2 240 034	22 792 512
14	Pénzügyi ráfordítás	3 728 933	11 773 826
15	PÉNZÜGYI EREDMÉNY	-1 488 899	11 018 686
16	Rendkívüli bevétel	4 783 283	62 233 280
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	2 736 378	55 441 882
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	2 046 905	6 791 398
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADÓZOTT EREDMÉNY	808 707	27 037 645

90. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás

A MÁV Zrt. által végzett egyéb tevékenységek legjelentősebb elemei a vasúti jármű bérbeadás, ingatlan bérbeadás és kezelés, anyagértékesítés és készletezés, központi irányítás.

A MÁV Zrt az egyéb tevékenységgel a bázisévben 809 M Ft, a tárgyévben 27.037 M Ft nyereséget ért el. Az eredmény javulásához az üzemi hozamok csökkenését meghaladóan csökkenő mértékű üzemi ráfordítások továbbá a rendkívüli eredmény növekedése járult hozzá, ami lényegében a január 1-jével a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. MÁV-START Zrt-be történő beolvadásának MÁV Zrt. egyéb tevékenységének eredményére gyakorolt hatása 7,8 Mrd Ft rendkívüli eredményt generált. Az átalakulást részletesen az I.6.1. fejezetben mutattuk be.

Az értékesítés nettó árbevételének 3,4 Mrd Ft-os elmaradása több tényező együttes hatásából ered.

Az egyéb központi tevékenység árbevétele jelentősen csökkent a készletezett szakanyag és általános anyag értékesítéséből származó bevétel csökkenése miatt. 2014. évben a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. már egész évben látott el központi szolgáltatásokat, így a korábbi években ebből származó

központi bevételek megszűntek. Az ingatlan bérbeadás és üzemeltetés bevételei (amely tartalmazza az ingatlanok közüzemi díjait is) 2014. évben növekedtek.

Az eredmény javulásához továbbá hozzájárult az anyagjellegű ráfordítások 6,2 Mrd Ft-os csökkenése, és a kiszervezésekkel összefüggő 4,7 Mrd Ft-os személyi jellegű ráfordítás csökkenése. Az átterhelések, és belső teljesítmények eredménye, árkülönbözete valamint az irányítási költségek felosztásának egyenlege összességében 3,9 Mrd Ft-tal csökkentek tárgyévben.

A nettó árbevétel főbb összetevői:

Tevékenység	adatok Mrd Ft-ban:	
	2013. év	2014. év
Anyagértékesítés és készletezés	8,1	5,6
Vasúti jármű bérbeadás	8,7	8,9
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	10,5	11,2
Egyéb szolgáltatás (humán, oktatás, számvitel és egyéb központi szolgáltatások)	3,4	1,6
Összesen	30,7	27,3

91. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

A bázis időszakhoz képest 3,4 Mrd Ft-tal csökkent az egyéb tevékenységből származó árbevétel összege. A csökkenés legjelentősebb tényezője az anyagértékesítési és készletezés szolgáltatásból származó bevétel 2,5 Mrd Ft-os csökkenése, valamint a szolgáltató tevékenységek SZK Zrt.-be történő kiszervezésével összefüggően 1,8 Mrd Ft-os csökkenés az egyéb szolgáltatás értékesítés árbevételében.

Az 1,6 Mrd Ft egyéb szolgáltatásból származó árbevétel legjelentősebb elemei: a MÁV-START Zrt. által bérelt motorvonatok továbbszámlázott karbantartási költségei (0,8 Mrd Ft), a bérbe adott ingatlanokhoz kapcsolódó közvetített közüzemi szolgáltatások (0,4 Mrd Ft), illetve a VAMAV által fizetett management díj (0,2 Mrd Ft).

A vasúti jármű bérbeadásából származó bevételek közel bázis szinten alakultak.

Szintén a kiszervezéshez kapcsolódóan növekedett az ingatlan bérbeadásból és üzemeltetéséből származó bevétel 0,7 Mrd Ft-tal, amely tartalmazza a továbbszámlázott közüzemi díjakat is. 2014-ben az ingatlan bérbeadás 5,9 Mrd Ft, az ingatlanok közüzemi szolgáltatása 1,9 Mrd Ft, az ingatlanokkal kapcsolatos egyéb üzemeltetés 3,4 Mrd Ft árbevételt eredményezett.

A belső bevétel tevékenységi részletezése:

Belső tevékenység	adatok Mrd Ft-ban:	
	2013. év	2014. év
Központi irányítás	2,4	2,2
Ingatlan kezelés, felügyelet, bérbeadás	21,8	19,7
Anyagkészletezés, beszerzés és egyéb társasági szolgáltatás	1,1	0,0
Humán szolgáltatás	2,0	0,1
Számviteli szolgáltatás	0,6	0,0
Ügykezelési és dokumentációs szolgáltatás	0,3	0,0
Egyéb belső szolgáltatások	0,2	0,0
Összesen	28,4	22,0

92. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

Az egyéb tevékenység belső bevétele 22 Mrd Ft, ami 6,4 Mrd Ft-tal maradt el 2013. évhez viszonyítva. A belső teljesítményi szolgáltatások bevétel csökkenésének oka, hogy a MÁV Zrt. 2013. június 1-től történt MSZSZ módosítása jelentősen befolyásolta a belső teljesítményi szolgáltatások összetételét. 2013. június 1-gyel kiszervezésre került a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-be a BLI, a Számvitel, az EBK, valamint az Igazgatás és Ügyviteli szervezetek tevékenysége, továbbá a Humán szolgáltatások egy része. A BGOK tevékenységének 2014. február 1-gyel történt kiszervezésével a humán szolgáltatások is megszűntek a MÁV Zrt. központi egységeknél.

A korábbi évekhez hasonlóan a belső bevételek meghatározó hányada az ingatlanok belső használatából keletkezett. A 2013. évhez képest bekövetkezett 2,1 Mrd Ft-os bevétel csökkenés magyarázata, hogy a szervezeti átalakítások miatt nagyobb mennyiségű ingatlan visszaadás történt, valamint az MNV Zrt.-nek történt ingatlan átadások miatt kevesebb bérleti díj került elszámolásra. További bevételecsökkentő tényező az értékesített vontatási energia értékesítés bevételeinek csökkenése.

A központi irányítás belső bevétele bázis szinten alakult (2,2 Mrd Ft).

Az egyéb bevétel meghatározó elemei a két időszakban:

- saját tulajdonú tárgyi eszköz értékesítés 2014-ben 0,8 Mrd Ft értékben volt (-0,4 Mrd Ft);
- készletek, követelések visszaírt értékvesztése 2014-ben 0,2 Mrd Ft, 2013-ban 0,4 Mrd Ft volt;
- kapott késedelmi kamat 2014-ben 0,2 Mrd Ft, 2013-ban 0,3 Mrd Ft;
- céltartalék felhasználás 2014-ben 2,0 Mrd Ft, melyből jóléti ingatlanértékesítéshez kapcsolódó karbantartási kötelezettségre képzett céltartalék felhasználása 0,4 Mrd Ft volt (+0,4 Mrd Ft), munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek fedezetére 0,2 Mrd Ft céltartalék feloldás (-0,3 Mrd Ft), peresített ügyek miatt 3,3 Mrd Ft céltartalékot oldottunk fel (-3,1 Mrd Ft), viszont járadékfizetési kötelezettségekre képzett céltartalékokból 0,9 Mrd Ft-ot használtunk fel a 2014. évben;
- a végrehajtandó környezetvédelmi feladatok átvizsgálása után a lekötött tartalék feloldásán kívül további 3,2 Mrd Ft céltartalék került feloldásra a már elvégzett feladatokra, illetve okafogyottságra tekintettel;
- bérbe adott vasúti járművekkel kapcsolatban a kormány által elengedett tartozások időbeli elhatárolásából az amortizáció arányában feloldott összeg bevétele tárgyévben 0,6 Mrd Ft, míg 2013-ban 0,7 Mrd Ft volt;
- 2013. évben új tételként a Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely kialakításának költségei és ráfordításai fedezetére kapott támogatások között 0,2 Mrd Ft bevételt számoltunk el, ezzel szemben 2014-ben mindösszesen 29 M Ft-ot.

Az anyag-jellegű ráfordítások 6,2 Mrd Ft-tal csökkentek a bázis évhez viszonyítva. A 2014. év legjelentősebb tételei:

- Az elszámolt anyagköltségek 0,9 Mrd Ft-tal maradnak el a bázishoz képest. A csökkenésben jelentős szerepe van a 2014. évre megkötött közüzemi szerződésekben elért díjcsökkenéseknek. Legjelentősebb eleme a közüzemi költség csökkenésnek a földgázbeszerzés 2014. II. félévétől hatályos szerződésének kedvező alakulása, Így bázis időszakhoz képest 639 M Ft-tal csökkent a felhasznált gáz költsége, továbbá 102 M Ft-tal csökkent a számlázott vízdíj is;
- az igénybevett szolgáltatások 2,9 Mrd Ft-tal csökkentek a bázis időszakhoz képest. A szolgáltató tevékenységek MÁV SZK Zrt.-be történő kiszervezéséhez kapcsolódóan 0,1 Mrd Ft-tal csökkentek az igénybevett beszerzési-, készletezési szolgáltatások költségei, és az ingatlanokkal kapcsolatos költségek 0,8 Mrd Ft-tal. Csökkent továbbá az igénybevett informatikai szolgáltatások költsége 0,6 Mrd Ft-tal valamint az épületfelügyelet, biztonsági szolgáltatások költségei 0,2 Mrd Ft-tal;

- az igénybevett szolgáltatások legjelentősebb elemei: az ingatlanokkal kapcsolatos költségek (üzemeltetés, karbantartás, közüzemi díjak, bérleti díjak) 10,5 Mrd Ft, amiből a kihelyezett ingatlanhasznosítási tevékenység számlázott költsége 0,6 Mrd Ft;
- Az ELÁBÉ bázishoz viszonyított 2,4 Mrd Ft-os elmaradásának oka az anyagbiztosítás módjának változása. MÁV FKG Kft. részére vasúti pálya szakanyag értékesítés 3,5 Mrd Ft, MÁV Szolgáltató Központ Zrt. részére anyagértékesítés 0,1 Mrd Ft valamint a 1,2 Mrd Ft értékű karbantartási díjat számláz tovább a MÁV-START Zrt. részére az általa bérelt személyszállító eszközök után.

Az egyéb tevékenység által igénybevett belső ráfordítások legjelentősebb része 2014-ben a 11,2 Mrd Ft igénybevett központi szolgáltatás, ami a kiszervezett tevékenységek miatt 2,5 Mrd Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A belső ráfordítások legjelentősebb tétele az ingatlanokkal kapcsolatos szolgáltatások költsége (11,1 Mrd Ft), melyek 2013. évhez viszonyítva 1,9 Mrd Ft-tal csökkentek, a bérlemények és ingatlanok visszaadása, az energiaköltségek csökkenése miatt.

A személyi jellegű ráfordítások 4,7 Mrd Ft-tal csökkentek a 2013-ban elszámolt 7,3 Mrd Ft-os összeghez képest. A csökkenést alapvetően a kiszervezett szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó személyi jellegű ráfordítások kiesése eredményezte.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett értékcsökkenési leírás költsége döntően a gördülőállományhoz, valamint az ingatlanokhoz kapcsolódik. 2014. évben bázishoz viszonyítva 0,1 Mrd Ft-tal nőtt az elszámolt értékcsökkenés mértéke, aminek oka, hogy 2013. decembere során egyes bérbe adott járművek értékcsökkenési leírás kulcs módosulása miatt az elszámolt ÉCS jelentősen csökkent.

Az egyéb ráfordítás a 2013. évben elszámolt 5,8 Mrd Ft-ról 2014-ben 6,0 Mrd Ft-ra nőtt. A legjelentősebb változás a beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatti képzett céltartalék esetében következett be (+0,9 Mrd Ft), viszont csökkent a bázisévhez viszonyítva a járadékfizetési kötelezettségekre képzett céltartalék (-0,4 Mrd Ft), és a kártérítések összege (-0,2 Mrd Ft). Továbbá 2012-től fizetünk építmény és telekadót, aminek a tárgyévi ráfordítása 0,9 Mrd Ft.

Az egyéb tevékenységen 2014. évben 22,8 Mrd Ft pénzügyi bevételt számoltunk el, mely 20,6 Mrd Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest. A tárgyidőszakban 22,4 Mrd Ft osztalékot számoltunk el, melyet a 61. táblázatban mutattunk be.

A növekedés további összetevői: lekötött betét kamata (-0,6 Mrd Ft) és osztalékbevétel (+1,7 Mrd Ft).

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett 2014. évi pénzügyi ráfordítások összege 11,8 Mrd Ft, mely növekedés alapvetően a MÁV Zrt. leányvállalataiban lévő részesedései után eredménytartalék terhére történő osztalékfelvonás következményeként elszámolt értékvesztés eredményezett. A ráfordításokból 1,1 Mrd Ft a MÁV Zrt működési hitelei és 0,7 Mrd Ft a bérbe adott vasúti járművekhez kapcsolódó beruházási és egyéb hitelek után fizetett kamat és árfolyamvesztés, a követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés pedig 0,4 Mrd Ft.

Az egyéb tevékenység 2014. évi rendkívüli eredménye 4,7 Mrd Ft-tal növekedett. A rendkívüli bevételek között elszámolt 62,23 Mrd Ft-ból 58,7 Mrd Ft a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. MÁV-START Zrt.-be történő beolvadásához kapcsolódó részesedés fejében kapott eszközök szerződés szerinti értéke, 3,5 Mrd Ft a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútör Kft. megalakulásához kapcsolódó MÁV Vagyonkezelő Zrt., MÁV Ingatlankezelő Kft. és MÁV Vasútör Kft. MÁV Kert Kft-be történő beolvadása során elszámolt részesedés fejében kapott eszközök

szerződés szerinti értéke, valamint a MÁV Koncessziós Kft. végelszámolása során keletkezett 19 M Ft-os bevétel;

A rendkívüli ráfordítások legjelentősebb tételei a fent említett MÁV-START Zrt. beolvadásához kapcsolódóan kivezetett részesedés 50,9 Mrd Ft-os értéke, és a MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútor Kft. megalakulásához kapcsolódó 2,8 Mrd Ft-os kivezetett részesedés értéke, melyet részletesen az I.6.1. fejezetben mutattunk be.

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	Költségek	Egyéb, pü. és rendkívüli ráfordítások	Összes ktg., ráf.	
Dunakeszi Járműjavító Kft.	96	0	96	30	0	30	66
EURO-METALL Kft.	99	0	99	9	0	9	90
MÁV FKG KFT	140	2 410	2 550	521	1	522	2 028
MÁV KfV Kft.	25	1 352	1 377	0	5	5	1 372
MÁV Koncessziós Kft."v.a."	0	19	19	0	23	23	-4
MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútor KFT *	271	5 002	5 273	7 827	3 812	11 639	-6 366
MÁV NOSZTALGIA Kft.	28	14	42	0	0	0	42
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	7 836	789	8 625	1 368	229	1 597	7 028
MÁV VAGON Kft.	104	22	126	16	4	20	106
MÁV VASJÁRMŰ Kft.	33	0	33	0	24	24	9
MÁV-REC Kft.	6	0	6	0	0	0	6
MÁV-START Zrt. **	14 744	74 768	89 512	39	58 026	58 065	31 447
MÁV-THERMIT Kft	14	46	60	0	0	0	60
MÁVTI Kft.	3	0	3	0	45	45	-42
Multiszolg 97 Hídmérleg Kft.	3	0	3	0	0	0	3
VAMAV Kft.	199	580	779	0	0	0	779
ZÁHONY-PORT Zrt.	158	3	161	0	0	0	161
Végösszeg	23 759	85 005	108 764	9 810	62 169	71 979	36 785

* A MÁV Vagyonkezelő Zrt., a MÁV IK Kft., a MÁV VASÚTŐR Kft. beolvadt a jogutód MÁV KERT Kft-be, és MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútor Kft. néven folytatja tovább tevékenységét.

** 2014. január 1-vel a MÁV-START Zrt.-be beolvadt a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.

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

A 2014. évi vagyonrendezést és annak ellentételezésének hatását a következő táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	Vagyonrendezés miatti vagyonváltozás (A)	Elkülönítés miatti tőketartalék korrekció (B)	Vagyonrendezés miatti tőketartalék változás (C=A+B)	2013. évi sportingatlan vagyonrendezés ellentételezésének módosítása (VPK elengedés helyett VPK apport) (D)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó jegyzett tőke növelés elszámolása (E)	Vagyonrendezés ellentételezéséből adódó tőketartalék emelése (F)	Vagyonrendezés ellentételezése összesen (G=E+F+C+D)
2014. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ)	7 336	-7 153	0	0	0	0	0
2014. évi NIF eszköz átadás (VÜSZ) miatti halasztott bevétel feloldás	-183						
2014. évi VÜNSZ	2 146	299	2 445	1 609	72	3 983	4 055
2014. évi VÜNSZ átadás miatti halasztott bevétel feloldás	0						
Összesen:	9 299	-6 854	2 445	1 609	72	3 983	4 055

94. Táblázat: A vagyonrendezés központi főkönyvre gyakorolt hatása

I.10.4 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	16 803,6
Személyszállítás	9,8
Egyéb tevékenység	280,1
MÁV Zrt. összesen	17 093,5

95. 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
Üzemeltetési költségterítés	34 449	0	0	34 449
Kormány által elengedett tartozások	105	0	603	708
Saját eszközökre fordított juttatás	177	0	89	266
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	0	0	0	0
Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely kialakításának költségei és ráfordításai fedezetére kapott támogatások	0	0	28	28
Phare segély igénybevétele	27	0	6	33
Közfoglalkoztatási támogatás	1 207	0	0	1 207
Állami támogatás összesen	35 965	0	726	36 691
Beruházási támogatások (állami és EU támogatások)				
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Felújítási költségterítés felhasználása kincstári eszközökhöz kapcsolódóan	23 790	0	0	23 790
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújítása	4 926	0	0	4 926
Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely - Európai Oktatási Központ kialakítása	3 584	0	0	3 584
Közfoglalkoztatási program eszközbeszerzései	29	0	0	29
TEN-T költségvetési hányad tanulmányokra	56	0	0	56
KÖZOP támogatás a MÁV Zrt közlekedésbiztonság projektjei	1 106	0	0	1 106
A közösségi közlekedés feltételeinek javítása Balatonfüreden	77	0	0	77
Parkolók (P+R, B+R) építése	-3	0	0	-3
Beruházási támogatások összesen	33 565	0	0	33 565

96. 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	0	-547	12 270	0	2 186	0	13 909
Térségi személyszállítás	411	0	4	0	1	0	416
Egyéb tevékenységek	136	0	12 036	-24 310	18	-2 205	-14 325
ÖSSZESEN	547	-547	24 310	-24 310	2 205	-2 205	

97. 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/feloldandó céltartalék.
- A céltartalék képzés alapjául szolgáló kötelezettségek egyrészt a tényfeltérési dokumentációval rendelkező munkák alapján illetve hatósági kötelezés alapján várható kötelezettségekből, másrészt a fordulónapig megállapított és összegszerűségében becsült várható környezetvédelmi kötelezettségekből tevődnek össze.

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 volt 2013. év végén. A végrehajtandó környezetvédelmi feladatok átvizsgálása után a lekötött tartalék 3 617 M Ft értékben átvezetésre került a tőketartalékba.

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, 2013-ban 19 M Ft céltartalékot képeztünk, míg 2014-ben 5782 M Ft-ot az újonnan feltárt feladatokra, valamint a folyamatban levő munkák előre látható kötelezettségeinek pontosított számbavételével.

A végrehajtandó környezetvédelmi feladatok átvizsgálása után a lekötött tartalék feloldásán kívül további 3.164 M Ft céltartalék került feloldásra a már elvégzett feladatokra, illetve okafogyottságra tekintettel.

A felhasználások és a feloldások után a mérleg szereplő, környezeti károk helyreállítására képzett céltartalék 8.689 M Ft.

A 2013-ban és 2014-ben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását, valamint a céltartalék és a lekötött tartalék alakulását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Időszak	2013. év	2014. év
Környezetvédelmi költségek	198	205

98. Táblázat: Környezeti kármentesítésekkel kapcsolatos költségek alakulása

A felülvizsgálat kiterjedt a folyamatban lévő munkák átértékelésére és az újonnan feltárt környezetszennyezések kárbecslésére, melynek kapcsán 5.782 M Ft céltartalék képzésre került sor.

A felhasználások és a feloldások után a mérlegben szereplő, környezeti károk helyreállítására képzett céltartalék 2014. év végén 8.689 M Ft.

A céltartalék és a lekötött tartalék alakulását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	3 617		3 617	0
Céltartalék - Pályavasúti főkönyv		5 762		5 762
Céltartalék - Központi irányítás és szolgáltatás főkönyv	6 072	19	3 164	2 927
Tartalék összesen	9 689	5 781	6 781	8 689

99. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása

A 2014. év során végrehajtott vagyonrendezés, illetve az ingatlan leltározás során történt minősítések következtében a képzés során figyelembe vételre került, hogy a környezet szennyezés által érintett terület kincstári, illetve pályaműködtetéshez szükséges besorolású az MTR rendszer szerint. Ennek megfelelően az újonnan feltárt szennyezések és a folyamatban levő munkákra képzett céltartalék átértékelésével jelentkező képzési szükséglet az ingatlan besorolásának megfelelően került megosztásra.

A fennálló kötelezettségeket jogcímenként a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Mentesítési munkák	Kötelezettség értéke			
	2013.12.31	Feloldás	Képzés	2014.12.31
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek	4 883	2 327	933	3 489
Felhagyott telephelyek környezeti kárainak felszámolása	2 011	2 011		0
Fűtés korszerűsítés során felhagyott rendszerek felszámolása	1 422	1 422		0
Transzformátorok környezeti kárainak felszámolása	569	569		0
Illegális hulladékok miatt	254	2	4 848	5 100
Víz-és csatornahálózatok felmérése, közműtérképek készítése	400	400		0
Holt csatornahálózat felmérése, közműtérképek készítése	150	50		100
Kötelezettségek összesen:	9 689	6 781	5 781	8 689

100. 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	663	50	713
Nettó érték	2 124		2 074
Befejezetlen beruházások	0	0	0
Összesen:	2 124		2 074

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

A környezetvédelmet szolgáló eszközök a műszaki berendezések között találhatók, értékcsökkenésüket lineáris módszerrel számoljuk el.

Három helyszínrre: Győr, Záhony, Pécs telephelyekre elkészült a veszélyes hulladék üzemi gyűjtők építési tervezése. Az engedélyes kiviteli tervek alapján az épületek kivitelezése 2015. év második félévére várható. 2015. további környezetvédelmet érintő feladata a Szolnok és Bp. Istvántelek telephelyekre az építési tervezés és engedélyek megszerzése.

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	10	82	39	53
160601*	Ólomakkumulátorok	1 802	5 062	4 601	2 263
Összesen		1 812	5 144	4 640	2 316

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

EWC	Megnevezés	2014.			
		Nyitókészlet (kg)	Keletkezett mennyiség (kg)	Zárókészlet (kg)	Összes átadott (kg)
050103*	Tartályfenék iszapok	0	450	0	450
060101*	Kénsav és kénessav	10	0	0	10
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	7	1	6
060405*	Más nehézfémeket tartalmazó hulladékok	0	26	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, mosófolyadékok és anyalúgok	11	5	0	16
070214*	Veszélyes anyagokat tartalmazó adalékanyag hulladékok	0	0	0	0
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	118	311	260	169
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	1 326	1 775	1 008	2 093
080409*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladécai	0	2	0	2
120109*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	2	6	6	2
120112*	Elhasznált viaszok és zsírok	60	130	130	60
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	80	1 447	847	680
130206	Szintetikus motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	0	0	0
130208*	Egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	0	0	0
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	471	1 587	505	1 553
130501*	Homokfogóból olaj-víz szeparátorokból származó szilárd anyagok	600	10 384	600	10 384
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	512	57 893	1 485	56 920
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	350	5	0	355
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	0	23 960	0	23 960
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	550	119 180	550	119 180
130701*	Tüzelőolaj és dízelolaj	2 000	1 116	2 166	950
130899*	Közelebbről 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	3 814	4 579	2 912	5 481
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos	194	295	237	252
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	6 926	11 366	6 919	11 373
160107*	Olajsűrők	0	0	0	0
160111*	Azbesztet tartalmazó sűrűlódóbetétek	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	0	0	0
160213*	Használatból kivont berendezések	1 155	518	23	1 650
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szervetlen hulladékok	25	46	23	48
160403*	Egyéb robbanóanyag hulladékok	0	0	0	0
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	743	679	477	945
160410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	0	0	0	0
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	0	0	0	0
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	10 855	27 093	12 802	25 146
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	6	0	0	6
161001*	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	0	300	0	300
170106*	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, téglá, cserép és kerámia frakció	0	0	0	0
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	740 263	2 701	249 546	493 418
170301*	Szénkátrányt tartalmazó bitumen keverékek	0	0	0	0
170303*	Szénkátrány és kátránytermékek	0	0	0	0
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	160	1 365	0	1 525
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	1 032	793 280	176	794 136
170507*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vasúti pálya kavicságya	20	2 590	0	2 610
170601*	Azbesztartalmú szigetelőanyagok	16	0	0	16
170603*	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak vagy azokat tartalmazzák	8	270	278	0
170901*	Higanyt tartalmazó építkezési és bontási hulladékok	0	0	0	0
190813*	Ipari szennyvíz egyéb kezeléséből származó, veszélyes anyagokat tartalmazó iszapok	0	0	0	0
180103*	Fertőző hulladékok	0	8	0	8
200121*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	41	265	186	120
200133*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kód alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	3 333	2 760	2 044	4 049
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kód számú hulladékoktól	3 552	38 894	8 426	34 020
	Összesen	778 233	1 105 306	291 607	1 591 932

103. 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	2013. év	2014. év	Eltérés
K+F tevékenység költsége	47	0	-47
Ebből: Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	47	0	-47
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	47	11	-36
Ebből: Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	33	8	-25
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	14	0	-14
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	3	3
Más vállalkozó által végzett K+F költségei	184	33	-151
Más vállalkozó által végzett K+F számlázott költsége	62	33	-29
K+f tevékenységgel összefüggő szervezési, szerkesztési, vizsgálati díjak számla	122	0	-122
K+F tevékenységgel kapcsolatos felmerült összes költség:	278	44	-234

104. Táblázat: K+F költségek alakulása

2014. év során a MÁV Zrt.-nél nem merült fel sem saját részre végzett, sem más vállalkozó részére végzett K+F költség. A más vállalkozó által végzett K+F tevékenység költsége 33 M Ft volt 2014. év során.

A K+F tevékenység 2014. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

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

105. Táblázat: K+F tevékenység 2014. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának alakulása

II.3 Kapott támogatások

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
Személyszállítás szociálpolitikai menetdíj-támogatása	10	11	1
Jövedéki adó visszatérítés	11	11	0
Beruházási támogatás	23 753	34 204	10 451
ebből felújítási költségterítés	19 827	23 790	3 963
Üzemeltetési költségterítés	46 761	34 449	-12 312
Közfoglalkoztatási támogatás	99	1 207	1 108
Holokauszt Gyermekekáldozatai Emlékhely kialakítására kapott támogatás	197	28	-169
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	994	0	-994
Egyéb támogatás	52	99	47
Összesen:	71 877	70 009	-1 868

*Megj.: A beruházási támogatások részletes ismertetését a „22. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása” tartalmazza.

106. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

adatok M Ft-ban			
Szociálpolitikai meneti- támogatás fajtánként	2013.	2014.	Változás
50%-os	10	11	1
90%-os	3	2	-1
Összesen:	13	13	0

107. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

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

Megnevezés	2013.			2014.		
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak
- fizikai	11 804,1	69,0	104,2	12 497,7	73,1	1 066,4
- szellemi	5 311,1	31,0	1,4	4 596,0	26,9	27,1
Összesen:	17 115,2	100,0	105,6	17 093,7	100,0	1 093,5

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

Ügyletfajta	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2013.	2014.	2013.	2014.
- fizikai	202 366	194 197	147 238	145 474
- szellemi	318 499	327 377	274 676	284 589
Teljes munkaidős	238 349	229 951	186 724	182 748

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

Ügyletfajta	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2013. év	2014. év	2013. év	2014. év
- fizikai	203 606	205 854	147 875	152 003
- szellemi	318 560	328 750	274 725	285 716
Teljes munkaidős	239 435	240 897	187 411	190 122

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

Megnevezés	2013.	Megoszlás (%)	ebből 2013. évben közfoglalkoztatottak	2014.	Megoszlás (%)	Index 2014/2013 (%)	ebből 2014. évben közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	17 375	99,9	1 291	17 332	99,9	99,8	1 427
- fizikai	12 770	73,4	1 278	12 759	73,5	99,9	1 386
- szellemi	4 605	26,5	13	4 573	26,4	99,3	41
Részmunkaidős	24	0,1	0	22	0,1	91,7	0
- fizikai	10	0,1	0	8	0,0	80,0	0
- szellemi	14	0,1	0	14	0,1	100,0	0
Foglalkoztatottak össz.	17 399	100,0	1 291	17 354	100,0	99,7	1 427

111. Táblázat: A MÁV Zrt. 2014. évi záró létszáma (fő)

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

Megnevezés	2013.					2014.				
	Bérmeg- szé- ség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérmeg- szé- ség	Ösz- sze- sen	Meg- oszlás	Bérmeg- szé- ség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérmeg- szé- ség	Ösz- sze- sen	Meg- oszlás
Fizikaiak	34 448	5 165	10 837	50 450	69%	34 969	5 303	11 009	51 281	73%
Szellemiek	15 502	2 324	4 876	22 702	31%	12 860	1 950	4 048	18 858	27%
Állományon kívüliek	253	66	100	419	1%	166	42	71	279	0,4%
Összesen:	50 203	7 555	15 813	73 571	100%	47 995	7 295	15 128	70 418	100%

112. Táblázat: 2014. 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 felügyelőbizottság tagjainak tárgyévi járandósága

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2013.	2014.	Változás
Igazgatóság	13	13	0
Felügyelő Bizottság	17	20	3
Összesen:	30	33	3

113. Táblázat: 2014. évi járandóságok

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

Az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2014. évben nem volt.

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

A társaság korábbi igazgatósági és felügyelőbizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nincsen.

II.5.4 A könyvvizsgáló tárgyévet érintő díjazása

A könyvvizsgáló tárgyévet terhelő könyvvizsgálati díja 15 M Ft volt, míg a könyvvizsgálaton kívül végzett tanácsadó szolgáltatás díja 14 M Ft volt.



II.6 MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

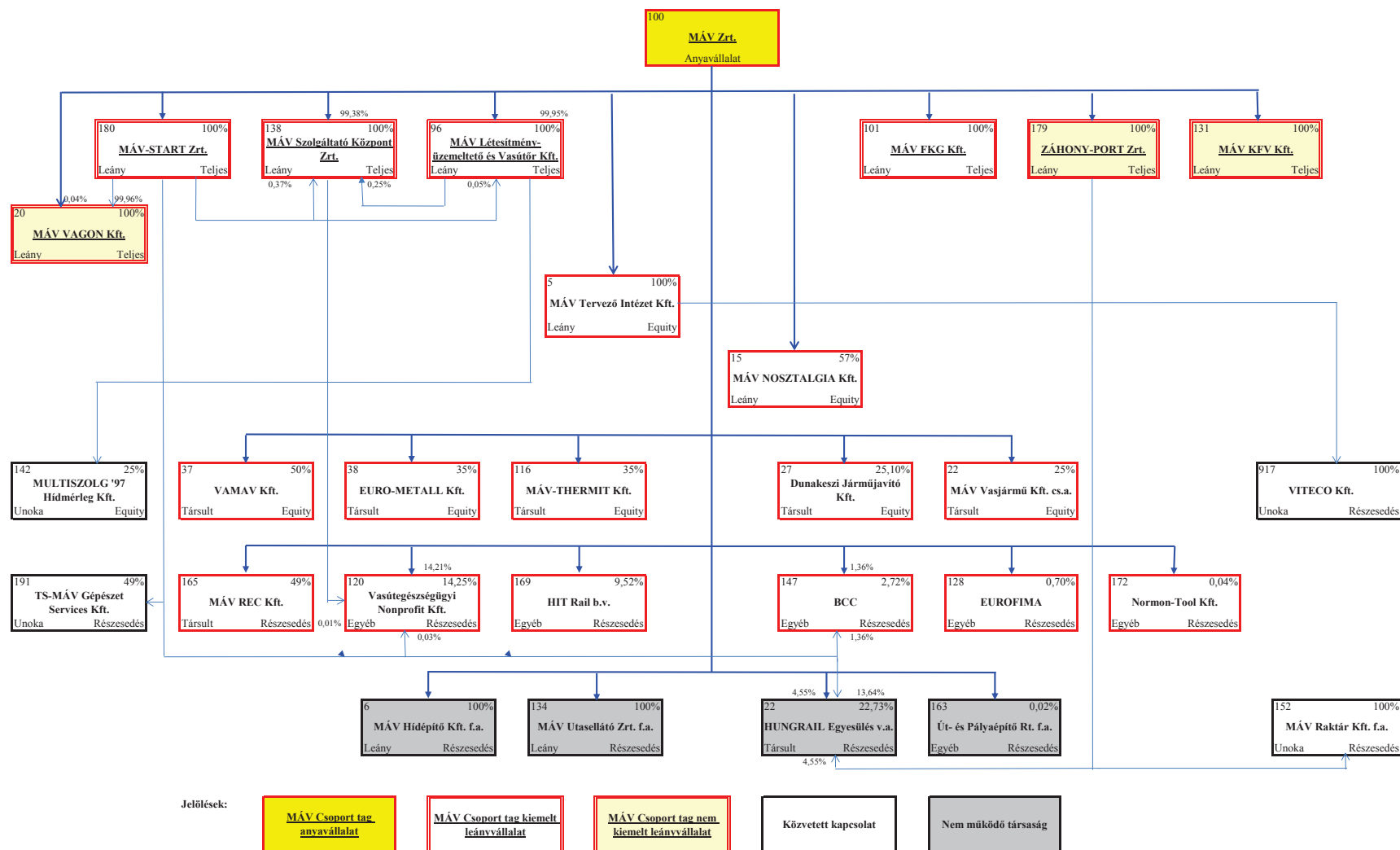
Konszolidációs kör	Belső kód	Név	VÁLTOZÁS	MÁV % (2014.01.01.)	MÁV % (2014.12.31.)	Alapítás ideje	Irányító-szám	Székhely	Cím	Jegyzett tőke 2014.12.31.	MÁV Zrt.-re jutó jegyzett tőke 2014.12.31.	Saját tőke előzetes	Részesedés bekerülési értéke 2014.01.01. -1619-	Részesedés halmozott értékvesztése 2014.01.01. -1699-	Részesedés könyv szerinti értéke 2014.01.01. -16-	Törzstőke emelés, tőkejuttatás 2014. -16111-	Alapítás 2014. -16111-	Részesed és vásárlás 2014. -16112-	Részesedések bekerülési értékének pénzmozgással nem járó növekedése -16115-	Részesedések könyv szerinti értékének egyéb növekedése -16114- átalakulások miatt
TK	180	MÁV-START Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.01.11	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	43 741 514 000	43 741 514 000	128 506 187 000	62 320 000 000	0	62 320 000 000					58 713 553 416
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	-99,99%	99,99%	0,00%	2007.10.10	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	0	0		40 312 111 000	0	40 312 111 000					
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	-99,90%	99,90%	0,00%	2007.11.12	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	0	0		10 610 464 000	0	10 610 464 000					
TK	101	MÁV FKG Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1993.12.31	5137	Jászkisér	Jászládányi út 10.	1 504 760 000	1 504 760 000	3 751 015 000	1 535 268 428	0	1 535 268 428					
TK	131	MÁV KfV Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.09.01	1097	Budapest	Péceli út 2.	569 400 000	569 400 000	2 877 150 000	569 400 000	0	569 400 000					
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2006.08.31	4625	Záhony	Európa tér 12.	10 000 000	10 000 000	629 184 000	975 617 000	-388 037 000	587 580 000					
TK	138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0,00%	99,38%	99,38%	1996.11.01	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	801 000 000	796 000 000	2 244 500 000	1 421 332 417	0	1 421 332 417					
TK	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	-99,81%	99,81%	0,00%	1996.12.30	1097	Budapest	Fék utca 8/a.	0	0		214 360 000	0	214 360 000					
TK	096	MÁV Létesítményüzemeltető és Vasúttör Kft.	0,38%	99,57%	99,95%	1993.04.01	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	903 292 000	902 853 000	4 009 326 000	46 070 000	0	46 070 000					3 448 292 940
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.	-99,85%	99,85%	0,00%	1996.12.30	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	0	0		398 360 000	0	398 360 000					
TK	020	MÁV VAGON Kft.	-89,96%	90,00%	0,04%	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	243 980 000	100 000	256 336 000	0	0	0					
TK	149	MÁV Vagyongkezelő Zrt.	-100,00%	100,00%	0,00%	1997.07.18	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	0	0		2 229 223 546	-52 846 495	2 176 377 051					
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen										47 773 946 000	47 524 627 000	142 273 698 000	120 632 206 391	-440 883 495	120 191 322 896	0	0	0	0	62 161 846 356
EQL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	0,00%	57,00%	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai út 95.	10 000 000	5 700 000	201 120 000	5 700 000	0	5 700 000					
EQL	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	-2 958 000	80 000 000	-80 000 000	0					
TK	020	MÁV VAGON Kft.	-89,96%	90,00%	0,04%	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	0	0		219 582 000	0	219 582 000					
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen										90 000 000	85 700 000	198 162 000	305 282 000	-80 000 000	225 282 000	0	0	0	0	0
EQV	027	Dunakeszi Járműjavító 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	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	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft. cs.a.	0,01%	25,00%	25,01%	1992.12.30	9700	Szombathely	Szövő utca 85.	88 890 000	22 230 000		158 000 000	-158 000 000	0					
EQV	037	VAMAV 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	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										2 449 480 000	981 980 000	0	897 770 000	-158 000 000	739 770 000	0	0	0	0	0
RL	190	MÁV Koncessziós Kft. v.a.	-100,00%	100,00%	0,00%	2011.07.13	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	0	0		30 000 000	-7 404 000	22 596 000					
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.12.01	1053	Budapest	Véres Pálné utca 9.	137 000 000	137 000 000		137 000 000	-137 000 000	0					
RL	006	MÁV HIDEPTŐ 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										140 100 000	140 100 000	0	767 000 000	-744 404 000	22 596 000	0	0	0	0	0
RV	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	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	188	MTMG Logisztikai Zrt.	-25,12%	25,12%	0,00%	2006.03.02	1012	Budapest	Logodi utca 34/A.	0	0		15 150 000	-10 183 776	4 966 224					
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás										54 400 000	24 700 000	0	65 850 000	-10 183 776	55 666 224	0	0	0	0	0
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)	0,00%	1,36%	1,36%	1997.01.28	40-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal	34 716 623	472 335		443 882	0	443 882					
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	0,00%	0,70%	0,70%	1992.06.01	CH4001	Basel	Rittergasse 20.	680 810 000 000	4 765 670 000		1 915 191 801	0	1 915 191 801					
RE	120	Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.	0,00%	14,21%	14,21%	1997.07.31	1062	Budapest	Podmaniczky utca 109.	701 020 000	99 600 000		99 600 000	0	99 600 000					
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	0,00%	9,52%	9,52%	2001.11.26	3511 ER	Utrecht	Laan van Puntenburg 100	428 565 290	40 815 742		64 672 639	0	64 672 639					
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. f.a.	-4,60%	4,60%	0,00%	2003.03.25	1036	Budapest	Lajos u 160-162.	0	0		200 000	-200 000	0					
RE	172	Normon-Tool Kft.	0,00%	0,04%	0,04%	2002.03.14	5600	Békéscsaba	Ipári út 1.	80 290 000	29 190		132 200	0	132 200					
RE	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										684 054 591 913	4 906 923 267	0	2 080 576 522	-536 000	2 080 040 522	0	0	0	0	0
	190	MÁV Koncessziós Kft. v.a.	-100,00%	100,00%	0,00%	2011.07.13	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	0	0				0					
	188	MTMG Logisztikai Zrt.	-25,12%	25,12%	0,00%	2006.03.02	1012	Budapest	Logodi utca 34/A.	40 200 000	0				0					
	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. f.a.	-4,60%	4,60%	0,00%	2003.03.25	1036	Budapest	Lajos u 160-162.	0	0				0					
Konszolidációs körből 2014. évben kikerült társaságok										40 200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen										734 602 717 913	53 664 030 267	142 471 860 000	124 748 684 913	-1 434 007 271	123 314 677 642	0	0	0	0	62 161 846 356



adatok Ft-ban

Konszolidációs kör	Belső kód	Név	Részesedések bruttó pénzmozgással nem járó növekedése -16115-	Részesedések bruttó értékének egyéb növekedése -16114- STG, FM egyesülés miatt	Értékesítés 2014. -16122-	Felszámolás (végelszámolás) miatti kivezetés (tartalmazza az STG, FM egyesülés adatait is) 2014. -16124-	Apportálás miatti kivezetés 2014. -16121-	Árfolyam-nyereség 2014.12.31. -16113-	Árfolyam-vesztesség -16123-	Átsorolás 2014.	Nyilvántartott tőke 2014.12.31. -161-	Elszámolt értékesztés 2014. -1691-	Értékesztés értékesítés, apportálás és átalakulás miatti kivezetése 2014. -1693-	Értékesztés felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése 2014. -1695-	Részesedések értékesztésén ek visszairása -1698-	Átsorolás 2014.	Halmazott értékesztés 2014.12.31. -169-	Nyilvántartott érték 2014.12.31. -16-
TK	180	MÁV-START Zrt.		58 713 553 416							121 033 553 416	-7 094 445 928					-7 094 445 928	113 939 107 488
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.				-40 312 111 000					0						0	0
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.				-10 610 464 000					0						0	0
TK	101	MÁV FKG Kft.									1 535 268 428						0	1 535 268 428
TK	131	MÁV KfV Kft.									569 400 000						0	569 400 000
TK	179	ZAHONY-PORT Zrt.									975 617 000						-388 037 000	587 580 000
TK	138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.									1 421 332 417						0	1 421 332 417
TK	139	MÁV VASÚTŐR Kft.				-214 360 000					0						0	0
TK	096	MÁV Létesítményüzemeltető és Vasútőr Kft.		3 448 292 940							3 494 362 940	-875 647 000					-875 647 000	2 618 715 940
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.				-398 360 000					0						0	0
TK	020	MÁV VAGON Kft.			-219 482 000					219 582 000	100 000						0	100 000
TK	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.				-2 229 223 546					0			52 846 495			0	0
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen			0	62 161 846 356	-219 482 000	-53 764 518 546	0	0	0	219 582 000	129 029 634 201	-7 970 092 928	0	52 846 495	0	0	-8 358 129 928	120 671 504 273
EQL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.									5 700 000						0	5 700 000
EQL	005	MÁV Tervező Intézet Kft.									80 000 000						-80 000 000	0
TK	020	MÁV VAGON Kft.								-219 582 000	0						0	0
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen			0	0	0	0	0	0	0	-219 582 000	85 700 000	0	0	0	0	0	-80 000 000	5 700 000
EQV	027	Dunakeszi Járműjavító Kft.									193 770 000						0	193 770 000
EQV	116	MÁV-THERMIT Kft.									48 300 000						0	48 300 000
EQV	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft. es. a.									158 000 000						-158 000 000	0
EQV	037	VAMAV Kft.									480 000 000						0	480 000 000
EQV	038	EURO-METALL Kft.									17 700 000						0	17 700 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen			0	0	0	0	0	0	0	0	897 770 000	0	0	0	0	0	-158 000 000	739 770 000
RL	190	MÁV Koncessziós Kft. v.a.								-30 000 000	0					7 404 000	-7 404 000	-7 404 000
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.									137 000 000						-137 000 000	0
RL	006	MÁV HIDÉPÍTŐ Kft. f.a.									600 000 000						-600 000 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalat			0	0	0	0	0	0	0	-30 000 000	737 000 000	0	0	0	0	7 404 000	-737 000 000	0
RV	178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülés v.a.									200 000						0	200 000
RV	165	MÁV-REC Kft.									50 500 000						0	50 500 000
RV	188	MTMG Logisztikai Zrt.								-15 150 000	0					10 183 776	-10 183 776	-10 183 776
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás			0	0	0	0	0	0	0	-15 150 000	50 700 000	0	0	0	0	10 183 776	0	50 700 000
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)						26 881			470 763						0	470 763
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)						155 895 062			2 071 086 863						0	2 071 086 863
RE	120	Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.									99 600 000						0	99 600 000
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)						3 916 386			68 589 025						0	68 589 025
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. f.a.								-200 000	0				200 000		-200 000	-200 000
RE	172	Normon-Tool Kft.									132 200						0	132 200
RE	163	Út- és Pályaépítő Rt. f.a.									336 000						-336 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás			0	0	0	0	0	159 838 329	0	-200 000	2 240 214 851	0	0	0	0	200 000	-336 000	2 239 878 851
	190	MÁV Koncessziós Kft. v.a.				-30 000 000				30 000 000	0			7 404 000		-7 404 000	7 404 000	7 404 000
	188	MTMG Logisztikai Zrt.			-15 150 000					15 150 000	0		10 183 776			-10 183 776	10 183 776	10 183 776
	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. f.a.				-200 000				200 000	0			200 000		-200 000	200 000	200 000
Konszolidációs körből 2014. évben kikerült társaságok			0	0	-15 150 000	-30 200 000	0	0	0	45 350 000	0	0	10 183 776	7 604 000	0	-17 787 776	0	0
Mindösszesen			0	62 161 846 356	-234 632 000	-53 794 718 546	0	159 838 329	0	0	133 041 019 052	-7 970 092 928	10 183 776	60 450 495	0	0	-9 333 465 928	123 707 553 124

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



116. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája

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

MÁV Zrt. szempontjából kapcsolt feleknek tekintjük a Sztv.-ben foglalt definíció szerint leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak és társult vállalkozásnak - továbbiakban együttesen kapcsolt vállalkozások – minősülő társaságokat, a felső vezetés tagjait, valamint a vezető tisztségviselőket. A kapcsolt felek értelmezése szempontjából felső vezetésnek a társaság Elnök-vezérigazgatóját és vezérigazgató-helyetteseit, vezető tisztségviselőnek a MÁV Zrt. Igazgatósága és a Felügyelő Bizottság tagjait és azok közeli hozzátartozóit tekintjük.

A MÁV Zrt. és a TAO törvény szerinti kapcsolt felek közötti ügyletek túlnyomórészt megfelelnek a szokásos piaci körülményeknek. A bérleti szerződések között vannak olyan szerződések, melyek szerinti transzferárak nem felelnek meg a szokásos piaci árnak, ezért ezeket figyelemmel kísértük, a társasági adó korrekciókat elvégeztük. Ezen szerződések szerinti díj összesen 414 M Ft, míg a szokásos piaci áron kalkulált díj összege 489 M Ft, így az adózás előtti eredményt ezen a jogcímen 75 M Ft-tal növeltük meg.

II.8 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 2014. 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 polgári törvénykönyv 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			61 542
Céltartalék miatti korrekció	8 893	14 052	-5 159
Értékcsökkenés (visszaírás), eszközállományból történő kivezetés miatti korrekció	62 855	62 932	-77
Kapott osztalék		22 401	-22 401
részesedés kivezetés (kedvezményezett átalakulás)	4 101	8 450	-4 349
Magyar Állam által átvállalt vagy elengedett kötelezettség		35 361	-35 361
műemlék felújítás		872	-872
Szakképző tanuló foglalkoztatása, tovább foglalkoztatása		41	-41
Nem a bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	147		147
Hatóság által megállapított bírság, büntetés	9		9
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszaírás	851	284	567
Elengedett követelések	5		5
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	410	284	126
Kutatás-kísérleti fejlesztés		0	0
Közhasznú szervezetek adomány		15	-15
Kapcsolt vállalkozások közötti piaci ártól eltérő ár alkalmazása miatti módosító tétel	92	17	75
Módosító tételek összesen	77 363	144 709	-67 346
Elhatárolt veszteség felhasználása			0
Adóalap			-5 804

117. 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 céltartalék képzés és – felhasználás egyenlege csökkenti az adóalapot;
- az adótörvény szerinti értékcsökkenés jelentős mértékben meghaladja a számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenést;
- jelentős összegű adóalap növelési kötelezettség keletkezett 2014.évben a NIF-től átvett eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt terven felüli écs-hez kapcsolódóan, amelyhez részben adóalap csökkentésként céltartalék feloldás is kapcsolódott;
- a 2014.évi kedvezményezett átalakulásokhoz kapcsolódó adóalap korrekciós tételek egyenlegében 4 Mrd Ft-tal csökkentik az adóalapot;
- a Magyar Állam által 2014.évben átvállalt kötvénytartozás miatt 35 Mrd Ft-tal csökkentésre került az adóalap;

- 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 bevételek TAO csökkentő 7. § u) pont; nem jelentős költségek és ráfordítások TAO növelő 8. § p) pont). Így a tárgyévi TAO bevallásban csak és kizárólag a tárgyévet érintő tételek fognak szerepelni. Az előző évi tételekről önrevízió benyújtására kerül sor.

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

A Társaságnál az állami adóhatóság (NAV) 2008. adóévig minden évre teljes körű adóvizsgálatot folytatott le. Jelenleg átfogó vizsgálat keretében a 2011-2012.évek ellenőrzése zajlik.

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 2014-ben előző évekre feltárt hibák hatása nem érte el a 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	2009 és korábbi évek	2010	2011	2012	2013	Előző év(ek) módosítási hatásai
A.	Befektetett eszközök	79	23	-1	-4	-88	9
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	8	8
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	79	23	-1	-4	-96	1
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	83	-71	38	84	221	355
I.	KÉSZLETEK	0	0	0	0	-25	-25
II.	KÖVETELÉSEK	83	-71	38	84	246	380
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	-51	-106	-157
	Eszközök összesen	162	-48	37	29	27	207

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

adatok M Ft-ban

	A tétel megnevezése	2009 és korábbi évek	2010	2011	2012	2013	Előző év(ek) módosí- tásai
D.	Saját tőke	126	-55	35	-41	67	132
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	126	-55	35	-41	67	132
E.	Céltartalékok	0	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	36	7	5	72	102	222
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-1	-1	0	0	0	-2
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	37	8	5	72	102	224
G.	Passzív időbeli elhatárolások	0	0	-3	-2	-142	-147
	Források összesen	162	-48	37	29	27	207

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

adatok M Ft-ban

A tétel megnevezése	2009 és korábbi évek	2010	2011	2012	2013	Előző év(ek) módosí- tásai
Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	50	7	13	42	189	301
Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	0	0	0
Egyéb bevételek	0	-65	0	0	38	-27
Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2	2	0	60	14	78
Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	6	-1	0	0	6	11
Értékcsökkenési leírás	-80	0	0	2	122	44
Egyéb ráfordítások	-5	-4	-22	-30	-20	-81
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	127	-55	35	10	105	222
Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0	0	0	-6	-6
Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1	0	0	51	32	84
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1	0	0	-51	-38	-90
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	126	-55	35	-41	67	132
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0	0	0	0
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	126	-55	35	-41	67	132
ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	126	-55	35	-41	67	132
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22- 23)	126	-55	35	-41	67	132

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

III Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Minősítés miatti átrendezések.....	16
2. Táblázat: Készletek kategóriái.....	17
3. Táblázat: Elkülönítési elvek módosításának hatása	17
4. Táblázat: Irányítási költségek meghatározása	18
5. Táblázat: Az átalakulás eredményre gyakorolt hatása	19
6. Táblázat: NIF Zrt. által műszakilag átadott beruházásokhoz kapcsolódó céltartalék alakulása	21
7. Táblázat: Apportból vagyonrendezés ellentételezésére felhasználható összeg 2014.12.31-én.....	22
8. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség alakulása	23
9. Táblázat: A vagyonrendezés következtében elszenvedett tőkevesztés ellentételezései	24
10. Táblázat: Ingatlan leltár eredményének bemutatása	24
11. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása	25
12. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	27
13. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	28
14. Táblázat: Vagyonkezelte állami tulajdonú tárgyi eszközök tárgyévi változásai	29
15. Táblázat: Az állami vagyonkörbe tartozó tárgyi eszközök.....	30
16. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges immateriális javak és tárgyi eszközök.....	30
17. Táblázat: Beruházások alakulása.....	31
18. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése.....	31
19. Táblázat: Térítés nélküli átadás átvétel.....	32
20. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása	33
21. Táblázat: A kincstári vagyon 2014. évi változásai.....	34
22. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	35
23. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriáinként.....	36
24. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése	37
25. Táblázat: A készletek mozgása.....	38
26. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	40
27. Táblázat: Külföldi devizás követelések bemutatása.....	40
28. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	41
29. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	41
30. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	43
31. Táblázat: A lekötött tartalék változásának jogcím szerinti bemutatása.....	43
32. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék	44
33. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék.....	46
34. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék.....	46
35. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása.....	47
36. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségek alakulása.....	48
37. Táblázat: Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek.....	49
38. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitel és kölcsön állománya	51
39. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme.....	52
40. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	53
41. Táblázat: Költségtérítés összetétele.....	53
42. Táblázat: Rövid lejáratú külföldi devizás kötelezettségek bemutatása	54
43. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	54
44. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek 2014. évben	55
45. Táblázat: 2014. évi határidős, swap és opciós ügyletek.....	56
46. Táblázat: Fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	57
47. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek	57
48. Táblázat: Jövőben fizetendő kötelezettségek (kamatok és járulékos költségek) törlesztési üteme	59
49. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések	60
50. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	61
51. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	65
52. Táblázat: Az export és import alakulása	66
53. Táblázat: Költségek alakulása.....	67
54. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások alakulása.....	68
55. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	70
56. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása.....	70

57. Táblázat: Egyéb bevételek	71
58. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok alakulása.....	72
59. Táblázat: Egyéb ráfordítások	73
60. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	75
61. Táblázat: Az osztalék bevételek megoszlása	75
62. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	76
63. Táblázat: Rendkívüli bevételek	77
64. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások	78
65. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	78
66. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással.....	79
67. Táblázat: Cash-flow kimutatás	86
68. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala	88
69. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala	89
70. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás	90
71. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	91
72. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása	92
73. Táblázat: Az eszközátvétel hatása.....	93
74. Táblázat: Rendkívüli bevétel jogcímenként.....	93
75. Táblázat: Költségtérítés összetétele	94
76. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek.....	95
77. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél.....	98
78. Táblázat: A vagyonrendezés pályavasúti főkönyvre gyakorolt hatása	98
79. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala	99
80. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala	100
81. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás	101
82. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás	102
83. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása	103
84. Táblázat: Gyermekvasút vontatási tevékenysége	104
85. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi személyszállítási tevékenység esetén	105
86. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala	106
87. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala.....	107
88. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása	108
89. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása (központi főkönyv alapján)	109
90. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás	110
91. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői.....	111
92. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése	111
93. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében	114
94. Táblázat: A vagyonrendezés központi főkönyvre gyakorolt hatása	114
95. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma	115
96. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként	115
97. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása	116
98. Táblázat: Környezeti kármentesítésekkel kapcsolatos költségek alakulása	118
99. Táblázat: Környezeti védelmi tartalékok tárgyévi alakulása	118
100. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként	118
101. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	119
102. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása	119
103. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása (kg)	120
104. Táblázat: K+F költségek alakulása	121
105. Táblázat: K+F tevékenység 2014. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának alakulása	121
106. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	122
107. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása	122
108. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő)	122
109. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalókkal együtt	122
110. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül	122
111. Táblázat: A MÁV Zrt. 2014. évi záró létszáma (fő)	123
112. Táblázat: 2014. évi személyi jellegű ráfordítások alakulása	123
113. Táblázat: 2014. évi járandóságok.....	123
114. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása I.	125

115. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása II.....	126
116. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája.....	127
117. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése.....	129
118. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegének eszköz oldala	130
119. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegének forrás oldala.....	131
120. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása	131