

Magyar Államvasutak Rt.

Konszolidált éves beszámoló, üzleti jelentés

és Független könyvvizsgálói jelentés

2001. december 31.

A Magyar Államvasutak Részvénytársaság alapítója részére

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Elvégeztük a Magyar Államvasutak Részvénytársaság („a Társaság”) 2001. december 31-i konszolidált éves beszámolója részeinek és tételeinek, valamint azok könyvelési és bizonylati alátámasztásának könyvvizsgálatát. A konszolidált éves beszámoló mérlegében az eszközök és források egyező végösszege 679.099 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 29.478 millió Ft veszteség. A konszolidált éves beszámoló és az üzleti jelentés elkészítése az ügyvezetés feladata. A mi feladatunk az éves beszámoló hitelesítése könyvvizsgálatunk alapján, valamint annak megítélése, hogy az üzleti jelentésben közölt számviteli információk összhangban vannak-e a konszolidált éves beszámolóban foglaltakkal. A vizsgált konszolidált éves beszámoló a soronkövetkező alapítói ülésen történő jóváhagyás céljából készült, s mint ilyen, nem tartalmazza az ott hozandó döntések esetleges hatásait.

Hivatkozva a Deloitte and Touche 2001. április 30-án kiadott jelentésére közöljük, hogy az előző évre a könyvvizsgáló korlátozás nélküli záradékot adott ki.

A könyvvizsgálatot a Nemzetközi és a Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fenti szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magában foglalja a konszolidált éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételén alapuló vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a konszolidált éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott, és nem tartalmaz egyéb, nem a társaság auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

A Társaság 589.155 millió Ft összegű tárgyi eszközei közül 299.903 millió Ft nettó könyv szerinti értékű tárgyi eszköz kincstári tulajdonban állt 2001. december 31-én. Ezen eszközöket a Társaság a magyar állammal kötött vagyonkezelési szerződés alapján mutatja ki a könyveiben.

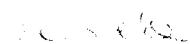
A vasútról szóló többször módosított 1993. évi CXV. törvény alapján az állam feladata a vasúti pálya és tartozékai működtetése, illetve a központi költségvetésből a tulajdonában lévő vasúti pályák és tartozékaik működtetésének biztosítása. Így a kincstári tulajdonú eszközök értékcsökkenési leírási kulcsának jóváhagyása is a tulajdonos állam felelősségi körébe tartozik.

A kincstári eszközökre alkalmazott értékcsökkenési leírási kulcsok alacsonyabbak a műszakilag indokolt kulcsoknál. A kincstári eszközök értékcsökkenési kulcsának felemelésével, illetve a megemelt értékcsökkenési kulcsok hatására a jövőben megnövekvő veszteség finanszírozásával kapcsolatos tárgyalások jelenleg is folynak a Társaság és az Alapító között.

Az alacsony értékcsökkenési leírási kulcsok miatt 2001. december 31-én a tárgyi eszközök túlértékelték 14.155 millió Ft-tal, amiből 8.755 millió Ft a tárgyévhez, 5.400 millió Ft a korábbi évekhez kapcsolódik.

A könyvvizsgálat során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a konszolidált éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az előző bekezdésben foglaltak hatásait kivéve véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló a Magyar Államvasutak Részvénytársaság 2001. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés a konszolidált éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2002. április 30.

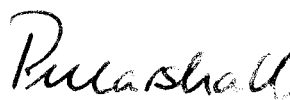


Barsi Éva

Bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági sz.: 002945

Cím: 1077 Budapest, Wesselényi u. 16



Philip Marshall

Üzlettárs

PricewaterhouseCoopers Kft.

Nyilvántartásba vételi sz.: 001464

Cím: 1077 Budapest, Wesselényi u. 16.

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	—	1	0	—	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

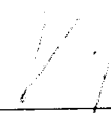
A vállalkozás megnevezése MAGYAR ÁLLAMVASUTAK RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

A vállalkozás címe, telefonszáma 1062. Budapest, Andrássy út 73-75 32-28-645

Összevont (konszolidált) éves beszámoló

2001. december 31.
üzleti évről

Keltezés: Budapest, 2002. április 30.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	1
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja : 2001.12.31.

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	2000.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2001.
a	b	c		d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)		577 070		606 339
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)		1 250		6 346
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		12		18
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		246		206
05.	Vagyoni értékű jogok		9		3
06.	Szellemi termékek		979		6 119
07.	Üzleti vagy cégérték		4		0
08.	Immateriális javakra adott előlegek		0		0
09.	Immateriális javak értékhelyesbitése		0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)		564 545		589 155
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		343 717		375 399
12.	Műszaki berendezések , gépek, járművek		177 901		187 712
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		2 911		3 829
14.	Tenyészállatok		1		0
15.	Beruházások, felújítások		39 396		20 782
16.	Beruházásokra adott előlegek		619		1 433
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbitése		0		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26.sorok)		11 275		10 838
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		5 645		5 438
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0		7
21.	Egyéb tartós részesedés		2 595		2 240
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		0		0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön		2 982		3 119
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		1		1
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése		0		0
26.	Tőkekonszolidációs különbözet (27.-28. Sorok)		52		33
27.	Leányvállalatokból		0		0
28.	Társult vállalkozásokból		52		33

Keltezés: Budapest, 2002. április 30.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	2
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja : 2001.12.31.

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	2000.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2001.
a	b	c		d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+44.+49.sor)		51 131		63 829
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)		10 528		11 109
31.	Anyagok		9 478		9 362
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		628		1 227
33.	Novendék-, hízó- és egyéb állatok		0		0
34.	Késztermékek		64		69
35.	Áruk		131		359
36.	Készletekre adott előlegek		227		92
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-43.sorok)		34 203		42 625
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)		15 449		19 752
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		388		1 912
40.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		980		1 570
41.	Váltókövetelések		497		0
42.	Egyéb követelések		15 407		18 001
43.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adókövetelés		1 482		1 390
44.	III. ÉRTÉKPAPIROK (45.-48.sorok)		0		0
45.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		0		0
46.	Egyéb részesedés		0		0
47.	Saját részvények, saját üzletrészek		0		0
48.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		0		0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51.sorok)		6 400		10 095
50.	Pénztár, csekkek		129		147
51.	Bankbetétek		6 271		9 948
52.	C. Aktiv időbeli elhatárolások (53.-55.sorok)		18 043		8 931
53.	Bevételek aktiv időbeli elhatárolása		1 160		492
54.	Költségek, ráfordítások aktiv időbeli elhatárolása		16 686		8 439
55.	Halasztott ráfordítások		197		0
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+52.sor)		646 244		679 099

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	3
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja : 2001.12.31.

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2000.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2001.
a	b	c	d	e
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+65.+66.+67.+70.sor)	470 913		172 417
58.	I. JEGYZETT TŐKE	188 000		188 000
59.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
61.	III. TŐKETARTALÉK	292 485		11 911
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-4 822		-445
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	20 485		5 826
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
65.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-22 702		-29 478
66.	VIII.LEÁNYVÁLLALLATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA (±)	1 032		949
66.	VIII/A.TÁRS KEZELT VÁLL.RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA	896		1 015
67.	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (68.-69.sorok) (±)	-4 461		-5 361
68.	Adósságkonszolidálás különbözetéből	103		213
69.	Adósságkonszolidálás különbözetéből	-4 564		-5 574
70.	X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	0		0
71.	E. Céltartalékok (72.-74.sorok)	3 843		1 723
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	113		130
73.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		1 070
74.	Egyéb céltartalék	3 730		523
75.	F. Kötelezettségek (76.+81.+90.sor)	120 167		449 159
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (77.-80.sorok)	293		290
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3		0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
80.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól	290		290

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	4
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja : 2001.12.31.

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	2000.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2001.
a	b	c	d	e	
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (82.-89.sorok)		67 179		390 449
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		47		25
83.	Átváltoztatható kötvények		0		0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból		0		0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek		66 884		71 258
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		126		24 716
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0		0
88.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0		0
89.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		122		294 450
90.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK(91. és 93.-100.sorok)		52 695		58 420
91.	Rövid lejáratú kölcsönök		30		24
92.	91 sorból: az átváltoztatható kötvények		0		0
93.	Rövid lejáratú hitelek		11 906		17 582
94.	Vevőktől kapott előlegek		1 321		1 365
95.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)		23 194		23 246
96.	Váltótartozások		236		41
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben		5240		5 527
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		495		143
99.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		10 273		10 492
100.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás		0		0
101.	G. Passzív időbeli elhatárolások (102.-104.sorok)		51 321		55 800
102.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		44 259		49 058
103.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		6 994		6 674
104.	Halasztott bevételek		68		68
105.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (57.+71.+75.+101.sor)		646 244		679 099

Keltezés: Budapest, 2002. április 30.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

3	1
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2001.12.31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2000.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2001.	
a	b	c	d	e	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	170 370		181 715	01.
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	17 809		15 297	02.
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	188 179		197 012	03.
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-409		605	04.
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	13 360		17 021	05.
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	12 951		17 626	06.
III.	Egyéb bevételek	13 697		20 989	07.
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	4		8 376	08.
III/A.	Adósság konsz.-ból eredménynöv. különbözet	0		21	
05.	Anyagköltség	42 543		48 286	09.
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	32 660		43 335	10.
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 029		1 007	11.
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	839		686	12.
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	15 379		7 338	13.
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	92 450		100 652	14.
10.	Béreköltség	65 776		73 444	15.
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 308		8 574	16.
12.	Bérfárulékok	27 610		29 354	17.
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	100 694		111 372	18.
VI.	Értékcsökkenési leírás	18 313		21 343	19.
VII.	Egyéb ráfordítások	27 454		23 150	20.
	VII.sorból: értékvesztés	6		6 717	21.
VII/a.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0		55	22.
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I +II.+III.+III/a.-IV.-V.-VI.-VII.-VII/a.)	-24 084		-20 924	23.

1	0	8	5	6	4	1	7	6	0	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

3	2
---	---

0	1	-	1	0	-	0	4	2	2	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

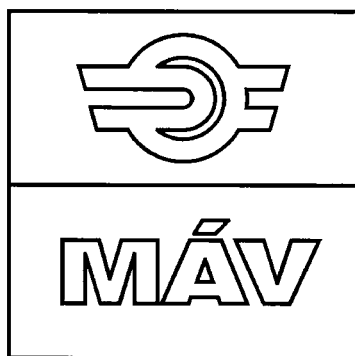
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2001.12.31.

Osszköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2000.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2001.	
a	b	c	d	e	
13/a.	Kapott osztalék, részesedés társult vállalkozástól	141		111	24.
13/b.	Kapott osztalék, részesedés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	425		150	25.
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2 368		462	26.
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	78		0	27.
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	18		3	28.
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	1		0	29.
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	183		184	30.
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		-79	31.
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 426		3 017	32.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b.+14.+15.+16.+17.)	5 561		3 927	33.
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0		9	34.
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0	35.
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 355		6 014	36.
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		-103	37.
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	715		265	38.
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 062		8 994	39.
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	6 132		15 282	40.
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-571		-11 355	41.
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	-24 655		-32 279	42.
X.	Rendkívüli bevételek	3 119		3 365	43.
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 144		451	44.
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	1 975		2 914	45.
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	-22 680		-29 365	46.
XII.	Adófizetési kötelezettség	246		281	47.
XII/a.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (±)	224		168	48.
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	-22 702		-29 478	49.
F/1.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0		0	50.
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F.-F/1.)	-22 702		-29 478	51.

MAGYAR ÁLLAMVASUTAK RÉSZVÉNYTÁRSASÁGA



A MÁV VÁLLALATCSOPORT
2001. évi Konszolidált Éves Beszámoló
Kiegészítő Melléklete

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1. A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA	3
11. Az anyavállalat bemutatása	3
12. A Vállalatesoport tagjainak bemutatása konszolidációs körök szerint	3
2. A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA	10
21. Alapelvek kiegészítése és értelmezése	10
22. A fordulónap és az összeállítással kapcsolatos szabályok	10
23. A konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállításával kapcsolatos általános kiegészítő szabályok	11
24. A konszolidált mérleg és eredménykimutatás kialakítása során alkalmazott módszerek bemutatása	13
II. SPECIFIKUS RÉSZ	21
A.) KONSZOLIDÁLT MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	21
1. A BÁZIS ÁTRENDÉZÉS ÉS A BÁZIS KORREKCIÓ BEMUTATÁSA	21
11. A bázis átrendezés bemutatása	21
12. A bázis korrekció bemutatása	22
2. A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG KIALAKÍTÁSÁNAK BEMUTATÁSA	23
21. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás hatásainak részletezése	24
22. A részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás hatása	24
23. Az adósságkonszolidálás eszközökre és forrásokra gyakorolt hatása	25
24. A hozamok és ráfordítások konszolidálásának eszközökre és forrásokra gyakorolt hatása	26
25. A közbenső eredmények kiszűrésének eszközöket és forrásokat érintő hatásai	26
3. A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG MAGYARÁZATÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	27
31. A vállalatesoport vagyoni helyzetének alakulása	27
32. A vállalatesoport eszközállományának alakulása	27
33. A vállalatesoport forrásállományának alakulása	31
B.) A KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	33
1. A bázis átrendezés és a bázis korrekció bemutatása	33
11. A bázis átrendezés bemutatása	33
12. A bázis korrekció bemutatása	34
2. A konszolidált eredménykimutatás kialakításának bemutatása	34
21. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás hatásainak részletezése	35
22. A részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás hatásainak részletezése	35
23. Az adósságkonszolidálás hatásainak részletezése	35
24. A hozam és ráfordítás kiszűrés eredményre gyakorolt hatásának bemutatása	36
25. A közbenső eredmény kiszűrés eredményt érintő hatásainak részletezése	36
3. A konszolidált eredménykimutatás magyarázatához kapcsolódó kiegészítések	37
31. Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása főbb termékek és tevékenységtípusok szerint	37
32. A vállalatesoport export árbevételének piaci szegmensenkénti alakulása	38
1. A vállalatesoport belső tulajdonosainak bemutatása	38
2. Az anyavállalkozás választott tisztségviselőivel kapcsolatos adatok	39
3. A munkavállalókkal kapcsolatos adatok	39
C) PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA	40
MELLÉKLETEK JEGYZÉKE	42

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA

11. Az anyavállalat bemutatása

Az anyavállalat (MÁV Rt.) 1993. július elsején alakult át részvénytársasággá a Magyar Államvasutak, mint állami vállalat általános jogutódjaként.

A cégbejegyzés száma: Cg 01-10-042272.

A társaság tulajdonosa a Magyar Állam 100%-os tulajdoni hányaddal, a tulajdonosi jogok gyakorlója a Közlekedési és Vízügyi Minisztérium.

A társaság saját tőkéje az alapításkor 411.801.M Ft.

Jegyzett tőkéje:	188.000.M Ft.
------------------	---------------

Saját tőkéje:	
---------------	--

2001. december 31-én:	175 207 M Ft
-----------------------	--------------

2000. december 31-én:	473 432 M Ft
-----------------------	--------------

Csökkenés mértéke:	63 %
--------------------	------

A társaság fő tevékenységi köre: közforgalmú vasúti szállítás, áru fuvarozás, vasúti és egyéb kötött-pályák üzemeltetése.

A MÁV a gazdálkodási rendszerének továbbfejlesztése, továbbá a hatékony befektetések érdekében különböző gazdasági társaságokat alapított, illetve társaságokban tulajdonrészt szerzett, vásárolt, melynek eredményeként 2001. december 31-én 94 társaság működik – melyből 11 társaságnál közvetett tulajdoni része van. 4 társaság megszűnt, 9 társaság év közben eladásra, és 8 társaság alapításra került, ebből 6 közvetlenül, 2 közvetetten.

2001. december 31-én a részesedések könyv szerinti értéke a MÁV Rt-nél 13 059 M Ft.

12. A Vállalatcsoport tagjainak bemutatása konszolidációs körök szerint

a.) Teljeskörűen bevonásra került vállalatok bemutatása

A Számviteli törvény figyelembevételével az anyavállalat (MÁV Rt.) az 2001. XII. 31-i fordulónapi összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésébe 11 leányvállalatot vont be teljes körűen.

Az anyavállalat részesedése ezekben a vállalatokban 7 459 M Ft.

A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatok kiválasztási szempontja az volt, hogy ezen társaságok – a tőkebefektetése, illetve az egymásnak végzett szolgáltatások értéke szempontjából – meghatározó nagyságrendűek a MÁV Rt. gazdálkodásában, továbbra is tartósan az anyavállalat többségi tulajdonában maradnak és tevékenységüket tovább folytatják.

A cégek tevékenységeinek jelentős részét a MÁV Rt. köti le, és a vasút részére végeznek speciális munkákat, illetve egyedi feladatokat oldanak meg.

A teljeskörűen bevonásra került leányvállalatok az alábbiak:

1. MÁVTRANSSPED (Szállítmányozási) Kft.

Alapítás időpontja: 1989. december 22.

Jegyzett tőke:

2001. december 31-én 300.M Ft

1997-ben a társaságnál törzstőke emelést rendelt el az alapító a korábbi években felhalmozódott eredménytartalék terhére, 189 M Ft értékben.

Átlagos létszám:

2001. évben 66 fő

Adózott eredmény:

2000. évben 92 M Ft

2001. évben 78 M Ft

A társaság fő tevékenysége: szállítmányozás, csomagolás, anyagmozgatás, reklámtevékenység, kiállítás szervezés, piackutatás, közlekedési szolgáltatás. Műszaki-gazdasági szolgáltatás.

2. MÁV Hídépítő (Acélszerkezet, Híd- és Mélyépítő) Kft.

Alapítás időpontja: 1992. augusztus 01.

Jegyzett tőke:

2001. december 31-én 500 M Ft

Átlagos létszám:

2001. évben 254 fő

Adózott eredmény:

2000. évben 9 M Ft

2001. évben 8 M Ft

A társaság fő tevékenységi köre: vasúti és közúti hidak, valamint egyéb mély- és magasépítési létesítmények építése, acélszerkezetek gyártása és szerelése.

3. MÁV Szolnoki Jármű (javító) Kft.

Alapítás időpontja: 1992. december 30.

Jegyzett tőke:
2001. december 31-én 1.200.M Ft

Átlagos létszám:
2001. évben 1031 fő

Adózott eredmény:
2000. évben 61 M Ft
2001. évben 43 M Ft

A társaság fő tevékenysége: dízelmozdonyok, motoros járművek javítása, felújítása, fővizsgáztatása, személykocsik fővizsgájának végzése.

4. MÁV Északi Járműjavító Kft.

Alapítás időpontja: 1992. december 30.

Jegyzett tőke:
2001. december 31-én 966 M Ft

Átlagos létszám:
2001. évben 825 fő

Adózott eredmény:
2000. évben 61 M Ft
2001. évben 54 M Ft

A társaság fő tevékenysége: vasúti villamos és dízel vontató, egyéb mozdony-fődarabok, alkatrészek javítása, gyártása, kötött pályás járművek felújítása, karbantartása és korszerűsítése.

5. MÁV GÉP (Vasútépítő-Gépellátó és Szolgáltató) Kft.

Alapítás időpontja: 1994. január 01.

Jegyzett tőke:
2001. december 31-én 955 M Ft*

Átlagos létszám:
2001. évben 221 fő

Adózott eredmény:
2000. évben 120 M Ft
2001. évben 15 M Ft

A társaság fő tevékenysége: vasúti pályát építők és karbantartók pályaeépítő- és fenntartó munkagépekkel való kiszolgálása, ezen gépek javítás-karbantartása, szükség szerinti felújítása, továbbá felépítményi anyagok, termékek gyártása és javítása.

*A MÁV Rt., mint tulajdonos 544 M Ft apporttal növelte 2001. július 1-jétől a társaság alaptőkéjét.

6. MÁV FKG (Felépítmény-karbantartó és Gépjavító) Kft.

Alapítás időpontja:	1994. január 01
Jegyzett tőke:	
2001. december 31-én	1 505 M Ft*
Átlagos létszám:	
2001. évben	399 fő
Adózott eredmény:	
2000. évben	12 M Ft
2001. évben	13 M Ft

A társaság fő tevékenysége: vasúti pályák felújítása, karbantartása, speciális gépláncok üzemeltetése, javítása, felújítása.

*A MÁV Rt., mint tulajdonos 976 M Ft apporttal növelte 2001. évben a társaság alaptőkéjét.

7. MÁV TISZAVAS Kft.

Alapítás időpontja:	1992. december 30.
Jegyzett tőke:	
2001. december 31-én	662 M Ft
Átlagos létszám:	
2001. évben	538 fő
Adózott eredmény:	
2000. évben	– 279 M Ft
2001. évben	19 M Ft

A társaság fő tevékenysége: vasúti teherkocsik, különféle alkatrészek, vasszerkezetek és konténerek gyártása, javítása és bérbeadása.

8. MÁV Debreceni Járműjavító Kft.

Alapítás időpontja: 1992. december 30.

Jegyzett tőke:
2001. december 31-én 407 M Ft

Átlagos létszám:
2001. évben 872 fő

Adózott eredmény:
2000. évben 20 M Ft
2001. évben 40 M Ft

A társaság fő tevékenysége: vasúti és egyéb vontatott járművek gyártása, javítása, karbantartása, felújítása, járműszerkezetek gyártása, eszközök kölcsönzése, szennyvizek és veszélyes hulladékok kezelése.

9. MÁV Informatika Kft.

Alapítás időpontja: 1996. november 01.

Jegyzett tőke:
2001. december 31-én 800.M Ft

Átlagos létszám:
2001. évben 570 fő

Adózott eredmény:
2000. évben 75 M Ft
2001. évben 40 M Ft

A társaság fő tevékenysége: adatfeldolgozás, adatrögzítés, rendszerfejlesztés, informatikai eszközök beszerzése, összeszerelése, üzembe helyezése, garanciális szolgáltatások, karbantartás, javítás, tanácsadás, oktatás-képzés, speciális szakanyagok, alkatrészek biztosítása.

10. MÁV Ingatlankezelő Kft.

Alapítás időpontja: 1996. december 30.

Jegyzett tőke:
2001. december 31-én 399 M Ft

Átlagos létszám:
2001. évben 668 fő

Adózott eredmény:

2000. évben	18 M Ft
2001. évben	12 M Ft

A társaság fő tevékenysége: a MÁV Rt. ingatlanjainak kezelése, üzemeltetése, a felmerülő műszaki hibák elhárítása és az ütemezett tervben előírt felújítási munkák elvégzése, vagy lebonyolítása.

11. MÁV Vasútör Kft.

Alapítás időpontja: 1996. december 30.

Jegyzett tőke:

2001. december 31-én	215 M Ft
----------------------	----------

Átlagos létszám:

2001. évben	968 fő
-------------	--------

Adózott eredmény:

2000. évben	10 M Ft
2001. évben	15 M Ft

A társaság fő tevékenysége: vagyonvédelmi, őrzési szolgáltatás. A vagyonvédelmi szolgáltatás keretében objektumok, épületek, raktárak őrzésvédelme – portaszolgálat, járőrszolgálat, fegyveres-kutyás biztonsági szolgálat – monitoring szolgálat ellátása.

b.) Társultként kezelt vállalkozások

A konszolidálás során társult vállalkozásként kerültek kezelésre azok a leány és unoka vállalkozások, amelyek egyenként és összevontan sem befolyásolják a vállalatcsoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét.

Itt jelenik meg a MÁV-Ko, mint közös vezetésű vállalkozás, valamint azok a társult vállalkozások, amelyek nem voltak mentesíthetők a részesedés értékelés alapján történő tőkekonszolidálás alól.

c.) Egyéb részesedési viszonyúként kezelt társaságok

A konszolidálás során egyéb részesedési viszonyú vállalkozásként kerültek kezelésre azok a társult vállalkozások, amelyek mentesítést kaptak a részesedés értékelése alapján történő tőkekonszolidálás alól, valamint azok a társaságok, ahol a vállalatcsoport közvetlen és közvetett szavazati jogainak összevont értéke 20 % alatt maradt.

13. A vállalatcsoport konszolidációs köreinek változása

A vállalatcsoport 2000. évben 47 leány-, illetve unoka vállalkozással, 1 közös vezetésű vállalkozással, 23 társult vállalkozással és 28 egyéb részesedési viszonyú vállalkozással rendelkezett. Ebből:

- 16 leányvállalkozás teljeskörűen került bevonásra a konszolidálásba,
- 31 leány-, illetve unoka vállalkozás, valamint 1 közös vezetésű és 13 társult vállalkozás a részesedés értékelésen keresztül került a konszolidálásba bevonásra és
- 10 társult, illetve a 28 egyéb részesedési viszonyú vállalkozás csak a részesedés aktualizált bekerülési értékén szerepelt a konszolidálásban.

2001. évben a konszolidációs körökben – egyes társaságok értékesítése vagy megszűnése, más társaságok alapítása alapján – kisebb mértékű változás következett be. Ezt tovább erősítették a Számviteli törvénynek a kapcsolat minősítésére irányuló szabályváltozásából, valamint a vállalatcsoport számviteli politikájában megfogalmazott mentesítési szabályokból eredő csoportok közötti mozgások.

A vázoltakat figyelembe véve 2001. évben:

- 11 leányvállalkozás maradt a konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalkozások között, tekintettel arra, hogy 3 leányvállalkozás (MÁV HAJDU Kft., MÁV VASUTVILL Kft., MÁV TBÉSZ Kft.) értékesítésre került, két vállalkozás pedig (MÁV FAVÉD Kft. és MÁV ÉHK Kft.) a társultként kezelt vállalkozások körébe került átsorolásra,
- 34 leány-, illetve unoka, 1 közös vezetésű és 11 társult vállalkozás körében végeztünk részesedés értékelésen alapuló tökekonszolidálást, miután 1 társultként kezelt leány értékesítésre került, 1 unoka vállalkozás megszűnt, 6 társult vállalkozás értékesítésre került, ugyanakkor 1 újonnan szerzett leány és 2 unoka vállalkozás, valamint a teljeskörűből átsorolt 2 leány- és az egyéb körből átvett társult vállalkozás bővítette a kört,
- 9 társult és 28 egyéb részesedési viszonyú vállalkozás tekintetében továbbra is csak a részesedés aktualizált értéke szerepel a konszolidált beszámolóban.

A vállalatcsoport 2001. december 31-ére kialakult konszolidációs köreit, valamint azoknak a bázis évhez mérten bekövetkezett változásait az **1. sz.**, illetve a **2. sz. mellékletek** szemléltetik.

2. A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA

21. Alapelvek kiegészítése és értelmezése

A vállalatcsoport számviteli politikájának alapját a számvitelről szóló 2000. évi C. sz. törvény határozza meg.

A vállalatcsoport a számviteli alapelveket a törvény meghatározása értelmében alkalmazza.

A vállalatcsoport a számviteli törvényben konkrétan meg nem fogalmazott, de a módosításban megengedett lényegesség elvét a konszolidálás során a következők szerint értelmezi:

- a részesedés kiszűréssel és a részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során nem él a törvényben biztosított lehetőségekkel, így a leányvállalkozást teljeskörűen, társult vállalkozásait pedig a részesedés értékeléssel vonja be a konszolidálásba;
- az adósság konszolidálásánál az eltérések kiküszöbölésénél a követelés, illetve a kötelezettség értékének függvényében eltekint a lényegtelen eltérések kezelésétől, amelyek halmozott értéke nem haladhatja meg a kiszűrendő követelések, illetve kötelezettségek 0,1 %-át;
- a hozamok és ráfordítások kiszűrésénél az adatütköztetések során jelentkező eltérések közül a lényegtelennek minősített eltéréseket nem rendezi, de ezek halmozott értéke nem haladhatja meg a kiszűrendő hozam, illetve ráfordítás 0,25 %-át.

22. A fordulónap és az összeállítással kapcsolatos szabályok

Az anyavállalkozás a számviteli törvénynek megfelelően a konszolidált beszámoló fordulónapját a tárgyév december 31-ei napjában határozza meg.

Megvalósítandó célként kívánja érvényesíttetni, hogy minden kapcsolt (teljeskörűen bevont) és társultként kezelt vállalkozás a közgyűlés, illetve a taggyűlés által elfogadott és szükség szerint könyvvizsgálóval hitelesített beszámoló alapján kerüljön a konszolidálásba bevonásra.

2. A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA

21. Alapelvek kiegészítése és értelmezése

A vállalatcsoport számviteli politikájának alapját a számvitelről szóló 2000. évi C. sz. törvény határozza meg.

A vállalatcsoport a számviteli alapelveket a törvény meghatározása értelmében alkalmazza.

A vállalatcsoport a számviteli törvényben konkrétan meg nem fogalmazott, de a módosításban megengedett lényegesség elvét a konszolidálás során a következők szerint értelmezi:

- a részesedés kiszűréssel és a részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során nem él a törvényben biztosított lehetőségekkel, így a leányvállalkozást teljeskörűen, társult vállalkozásait pedig a részesedés értékeléssel vonja be a konszolidálásba;
- az adósság konszolidálásánál az eltérések kiküszöbölésénél a követelés, illetve a kötelezettség értékének függvényében eltekint a lényegtelen eltérések kezelésétől, amelyek halmozott értéke nem haladhatja meg a kiszűrendő követelések, illetve kötelezettségek 0,1 %-át;
- a hozamok és ráfordítások kiszűrésénél az adatütköztetések során jelentkező eltérések közül a lényegtelennek minősített eltéréseket nem rendezi, de ezek halmozott értéke nem haladhatja meg a kiszűrendő hozam, illetve ráfordítás 0,25 %-át.

22. A fordulónap és az összeállítással kapcsolatos szabályok

Az anyavállalkozás a számviteli törvénynek megfelelően a konszolidált beszámoló fordulónapját a tárgyév december 31-ei napjában határozza meg.

Megvalósítandó célként kívánja érvényesíttetni, hogy minden kapcsolt (teljeskörűen bevont) és társultként kezelt vállalkozás a közgyűlés, illetve a taggyűlés által elfogadott és szükség szerint könyvvizsgálóval hitelesített beszámoló alapján kerüljön a konszolidálásba bevonásra.

23. A konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállításával kapcsolatos általános kiegészítő szabályok

A MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a konszolidált mérleget a számviteli törvény 6. számú mellékletének I/A. előírásai szerint állítja össze azzal a kiegészítéssel, hogy:

- az arab számmal jelzett tételek összevonásával, illetve elhagyásával nem él,
- a saját tőkén belül az eredménytartalék részét képező, társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedések értékváltozásából eredő saját tőke változást önálló mérlegtételként kezeli VIII/A. megjelöléssel.

A MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a konszolidált eredménykimutatást a számviteli törvény 6. számú mellékletének II/2/A. előírásai szerint állítja össze, azzal a kiegészítéssel, hogy:

- az arab számmal jelzett tételek összevonásának, illetve elhagyásának lehetőségével nem él,
- a konszolidált eredménykimutatásban 22. sorszám alatt szerepelteti az Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre elnevezésű sort is, amely a külső tulajdonosok felé az eredménytartalék terhére megvalósított osztalékfizetés értékét mutatja, ha ilyenre sor kerül.

A konszolidált beszámolóban szereplő értékek millió Ft-ban kerülnek meghatározásra.

A vállalatcsoport konszolidált beszámolójának összeállítása a konszolidálásba:

- teljeskörűen bevont leányvállalkozások, illetve a kvóta (tulajdoni hányad) alapján bevont közös vezetésű vállalkozások egyedi éves mérlege, eredménykimutatása és a rendszeresített adatszolgáltató táblázatok, valamint
- a társultként kezelt vállalkozások egyedi mérlege és eredménykimutatása

alapján történik.

A vázolt okmányokat (mérleg és eredménykimutatás), valamint az azokkal összhangban álló dokumentumokat (adatszolgáltató táblázatok) a konszolidált beszámoló bizonylataiként kezeljük.

A bizonylatok valóságtartalmáért az adott vállalkozás képviselőjére jogosult személy, illetve annak könyvvizsgálója a felelős. Ha az adott vállalkozás könyvvizsgálóval nem rendelkezik, akkor ez a felelősség a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – könyvvizsgálójára száll át.

A konszolidálás céljaira bekért és beérkezett bizonylatokat a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – az erre a célra kialakított és konszolidálási feladatonként elkülönített rendszerben dolgozza fel.

A MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a törvény 122. § (2) bekezdése alapján a konszolidált mérleget és eredménykimutatást az egységesség elvének érvényre juttatása alapján állítja össze. Ez azt jelenti, hogy a vagyon és vagyonváltozások minősítése, felvétele és értékelése a vállalatcsoportban egységesen történik.

Mindemellett a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – élve a számviteli törvény 123. § (3) bekezdésében biztosított lehetőséggel, eltekint az egységesség érvényesítésétől abban az esetben, ha a konszolidálásba bevont vállalkozások a számviteli törvény szabályai szerint állították össze mérlegüket és eredménykimutatásukat.

Ebből eredően:

- belföldi vállalkozások esetén a vállalkozás által alkalmazott minősítés, felvétel és értékelés megváltoztatására csak akkor kerülhet sor, ha az nem felel meg a számviteli törvény előírásainak és azt a közgyűlés vagy taggyűlés már jóváhagyta. Ez esetben az eltérések a konszolidálás előkészítő szakaszában – az egyedi mérleg és eredménykimutatás korrekciója útján – kerül megvalósításra és a kiegészítő mellékletben külön bemutatásra,
- külföldi vállalkozások esetén a számviteli törvénytől való eltérések rendezésére a konszolidálás előkészítő fázisában végrehajtásra kerülő mérlegképesség vizsgálat és értékelés egységesítés keretében kerül sor.

24. A konszolidált mérleg és eredménykimutatás kialakítása során alkalmazott módszerek bemutatása

24.1 A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek

A konszolidálás előkészítése során a MÁV Rt – mint anyavállalkozás – a konszolidálási körök kialakítását, illetve a mérlegképesség vizsgálatot, az egységes értékelést, valamint a valutaátszámítás feladatait végzi el, ha az szükségessé válik.

- a) A konszolidációs körök kialakításánál, illetve évenként történő felülvizsgálatánál a MÁV Rt – mint anyavállalkozás – a Számviteli törvényben rögzített szabályok szerint jár el, azzal a kiegészítéssel, hogy
- mentességet biztosít a konszolidálásba teljes körűen bevonandó leányvállalkozásoknak, illetve kvóta alapján bevonandó közös vezetésű vállalkozásoknak, ha azok egyedi értékeinek részaránya a mentesség elbírálásánál alkalmazott kiemelt mutatók esetében legalább négy mutatónál 0,5 % alatt marad és a mentességet kapott társaságok három mutató esetében sem csökkentik 98 % alá a megmaradt társaságok részarányát a vállalatcsoport bruttó – halmozott – értékeiből,
 - mentességet biztosít a részesedés értékelés alapján történő bevonás alól azoknak a leány-, közös vezetésű és társult vállalkozásoknak, amelyekkel kapcsolatos részesedések tárgyidőszaki értéknövekményei egyedileg 20 % alatt maradnak és összesítve nem érik el a vállalatcsoport kemény magjába sorolt vállalkozások tárgyidőszaki adózás előtti eredményének 5 %-át.
- b) Mérlegképesség vizsgálatot és az értékelés egységesítését a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – minden olyan külföldi leányvállalkozásnál és közös vezetésű vállalkozásnál végrehajt, amelyek a konszolidációs körök kialakítása, illetve felülvizsgálata során a kemény magba (a konszolidálásba teljes körűen) bevonásra kerülnek.

Belföldi leány- és közös vezetésű vállalkozások esetén ezekre a vizsgálatokra csak akkor kerül sor, ha a konszolidálási feladatok végrehajtása során – az adatütköztetésekből eredő eltérések alapján – vélelmezni lehet, hogy az adott vállalkozás hibát követett el a vagyonelemek és vagyonváltások értékelése, illetve a mérleg és az eredménykimutatás összeállítása során.

- c) Valutaátszámítást a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – egyrészt a vállalatcsoport kemény magjába sorolt külföldi leány- és közös vezetésű vállalkozások mérlegéhez és eredménykimutatásához, másrészt a lágy magba sorolt külföldi leány-, közös vezetésű és társult vállalkozások saját tőke elemeinek változásához kapcsolódva eszközöl, ha ilyen típusú vállalkozásokkal is rendelkezik.

A kemény magba sorolt vállalkozások mérlegátszámításánál a Számviteli törvény 123. § (6) bekezdésének a) pontjában rögzített szabály szerint jár el,

az eredménykimutatás átszámításánál pedig ugyanezen paragrafus (8) bekezdésében rögzített szabályokat alkalmazza.

A mérlegátszámításnál a bekerülési árfolyamként – első konszolidálás esetén – a teljes körbe való bevonás időpontjában érvényes MNB által közzétett hivatalos deviza árfolyamot alkalmazza.

Az eredménykimutatás átszámításánál a mérleg szerinti eredményt az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon, a (8) bekezdés c) pontjában megjelölt tételeket pedig az MNB által közzétett, az adott időpontokhoz rendelt hivatalos devizaárfolyamon számítja át.

A lágy magba sorolt vállalkozások saját tőke elemeinek változása az MNB által közzétett mérlegfordulónapi hivatalos devizaárfolyamon kerül átszámításra.

24.2 Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálást a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a kemény magba bevonásra kerülő leány- és közös vezetésű vállalkozások körében alkalmazza.

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során ha a konszolidálásba teljes körűen vagy kvóta alapján bevonásra kerülő vállalkozások köre:

- a vállalatcsoporthoz eddig még nem tartozó vállalkozással bővül (ide értve az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat is), akkor a kiszűrésre kerülő részesedésre jutó saját tőkeértéket a megszerzés időpontja szerinti értékviszonyoknak megfelelő értéken szűri ki, ha ennek feltételei biztosítottak, ellenkező esetben fordulónapi értékviszonyok szerinti tőkekonszolidálás kerül végrehajtásra, mindkét esetben könyv szerinti értéken,
- társult körben (lágy mag) szereplő vállalkozás teljes körbe (kemény mag) való átsorolásával bővül, akkor a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálást a tárgyév első napjának értékviszonyai alapján hajtja végre, függetlenül attól, hogy az átsorolás oka a tárgyév mely időpontjához kapcsolódik, a részesedés és a részesedésre jutó saját tőke kiszűrése ez esetben is könyvszerinti értéken történik olyan módon, hogy a társult körben nyilvántartott aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözetet kiegészítjük a részesedés növekményre jutó saját tőke különbözeteként keletkező aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözettel.

Tekintettel arra, hogy a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a könyv szerinti érték módszernek biztosít prioritást, a részesedés kiszűrésekor keletkező aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözetet rejtett tartalékokra, illetve rejtett terhekre nem váltja át.

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet leírására 5 év alatt kerül sor (azaz a leírási kulcs 20%).

A passzív tőkekonszolidációs különbözet feloldására a részesedés vállalatcsoporton kívülre történő értékesítésekor, vagy olyan esetben kerülhet sor, ha az adott vállalkozásnál történő újabb részesedésszerzés esetén a részesedés növekményre jutó saját tőke kiszűrése során aktív tőkekonszolidációs különbözet keletkezik.

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során többlépcsős konszolidálásra is sor kerülhet abban az esetben, ha a konszolidálásba teljes körűen bevont vállalkozások között unokavállalkozások, vagy azok vállalkozásai is szerepelnek. Ez esetben a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás a láncmódszer alkalmazásával egészül ki.

Abban az esetben, ha a vállalatcsoport kemény magjában lévő vállalkozások között kölcsönös részesedési kapcsolat is előfordulna, akkor az anyavállalkozás a kiszűrésnél figyelembe veendő tényleges tulajdoni hányadokat a kapcsolat összetettségétől függően iterációs módszerrel, vagy mátrix módszerrel határozza meg.

24.3 Részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek

A társultként kezelt vállalkozások konszolidálását a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a társult vállalkozásban lévő részesedés értékelésével oldja meg. A részesedés értékelésre ez esetben a részesedésre jutó saját tőke függvényében kerül sor.

A részesedés értékelése, ha a társult kör:

- a vállalatcsoporthoz nem tartozó vállalkozással bővül (ide értve az egyéb részesedési viszonyú vállalkozásokat is) fordulónapi értékviszonyok és könyv szerinti érték módszerrel történik,
- teljes körbe (kemény magba) tartozó vállalkozásnak a társult körbe történő átsorolásával történik (mert például részesedés egy – a minősítést befolyásoló – részének külső körbe való értékesítésére került sor), akkor a részesedés értékelés a tárgyidőszak eleji értékviszonyok szerint és könyv szerinti módszerrel kerül végrehajtásra, figyelembe véve a teljes körben nyilvántartott aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözetet is.

Tekintettel arra, hogy a részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás minden esetben könyv szerinti módszerrel történik, az első és az újabb részesedés szerzés értékelésekor aktív és passzív tőkekonszolidációs különbözet egyaránt keletkezhet.

Az anyavállalkozás az aktív tőkekonszolidációs különbözetet a megbízható, valós kép és az egyértelmű kezelés érdekében a konszolidált mérlegbe is felveszi a részesedés értékének csökkentésével szemben és 5 év alatt írja le. Ilyen módon az aktív tőkekonszolidációs különbözet évenkénti leírása nem a részesedéssel szemben, hanem a mérlegbe is felvett társultként kezelt vállalkozások aktív tőkekonszolidációs különbözetet érintve történik.

Ezzel szemben a passzív tőkekonszolidációs különbözet és annak alakulása – a Szt. előírásainak megfelelően – csak a kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

A vázoltakon kívül a részesedés értékelése során a konszolidálásra előkészített mérlegben szereplő részesedés értéke növelésre kerül a társultként kezelt vállalkozás:

- tárgyévi saját tőke növekedésének a részesedésre jutó értékével,
- tárgyév után fizetendő, de a befektető által a tárgyévre el nem számolt osztalék részesedésre jutó részével,
- a tárgyév során a részesedéssel szemben elszámolt értékvesztés értékével.

A részesedés értéke csökkentésre kerül a társultként kezelt vállalkozás:

- tárgyévi saját tőke csökkenésének a részesedésre jutó értékével,
- az előző évben a konszolidálás során felvett – a részesedés értékébe beszámított – osztalék értékével,
- a tárgyév során a részesedés értékvesztéséből visszaírt értékkel.

A részesedés értékelésből eredő tárgyévi hatásokat az anyavállalkozás a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve ráfordításaival szemben számolja el, így azok a vállalatcsoport mérleg szerinti eredményében is megjelennek. Ezzel szemben a tárgyévet megelőzően végrehajtott értékelések hatásai az eredménysemleges felvétele következményeként a vállalatcsoport saját tőkéjének részeként a VIII/A Társultként kezelt vállalkozások értékváltozása mérlegsoron fog szerepelni.

24.4 Az adósságkonszolidálás során alkalmazott módszerek

Az adósságkonszolidálást a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a konszolidálásba teljes körűen, illetve kvóta alapján bevont (kemény mag) vállalkozások körében végzi el.

Az adósságkonszolidálás keretében a belső kör tagjainak egymással szembeni követelései és kötelezettségei kerülnek ütköztetésre és kiszűrésre.

A követelések és kötelezettségek egymással szemben történő ütköztetése során keletkező különbözetelek elsőként abból a szempontból kerülnek minősítésre, hogy azok lényegesek, vagy nem lényegesek (lényegtelenek).

Az anyavállalkozás – a konszolidált beszámoló összeállítója – lényegtelennek tekinti azokat a különbözeteleket, amelyek a kiszűrendő követelés, illetve kötelezettség értékének 0,1 %-át nem haladják meg. Ezek kiszűrésétől eltekint. Ezzel szemben a lényeges különbözetelek a kiszűrés előkészítése során minősítésre kerülnek abból a szempontból, hogy azok valódi, vagy nem valódi különbözetelek.

A nem valódi különbözeteleket az egyedi mérlegek és eredménykimutatások konszolidálásra való előkészítése során kerülnek rendezésre.

A valódi különbözetelek rendezésére viszont az adósságkonszolidálás keretében kerül sor. A rendezés érdekében először az eltérés oka kerül feltárára, és ha:

- egyértelműen meghatározható, akkor a rendezés az elmaradt tétel felvételével, illetve a feleslegesen felvett tétel kivezetésével kerül rendezésre a megfelelő mérleg- és eredménykimutatás sorokon,
- egyértelműen nem határozható meg, akkor a különbözet az adósságkonszolidálásból eredő egyéb bevételek, illetve az adósságkonszolidálásból eredő egyéb ráfordításokkal szemben

kerül elszámolásra.

Az előző évi valódi különbözetelek eredménysemlegesen kerülnek a mérlegbe felvételre a saját tőke elemeként, a konszolidáció miatti változások – azon belül az adósságkonszolidációs különbözet – mérlegsorral szemben.

A tárgyévi konszolidáció során az előző évi különbözetelek a tárgyévra szóló adatszolgáltatás alapján feloldásra kerülnek, vagy változatlanul állományban maradnak attól függően, hogy ismét jelentkeznek, vagy nem jelentkeznek ezek a különbözetelek.

A különbözetelek rendezését követően az egymással szemben kiszűrendő követelések és kötelezettségek azonos értékűvé válnak és a kiszűrés ezen az értéken valósul meg.

(Lényegtelen eltérés esetén – miután az nem kerül rendezésre – a kiszűrendő követelés és kötelezettség az alacsonyabb értéken történik, ez képezi az azonos értéket.)

24.5 A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek

A hozamok és ráfordítások konszolidálását a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a konszolidálásba teljes körűen, vagy kvóta alapján bevont vállalkozások körében (a belső körben) végzi.

A belső tranzakciókból eredő hozamok és ráfordítások kiszűrésének előkészítése érdekében a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – elsőként a belső kör tagjai által jelentett fogadásokat és kibocsátásokat ütközteti. Az ütköztetés során feltárt különbségek egyeztetéssel, illetve a lényegesség elvének alkalmazásával kerülnek felszámolásra. (Az anyavállalkozás lényegtelennek tartja a különbséget akkor, ha az eltérés a kiszűrendő hozam, illetve ráfordítás értékének 0,5 %-át nem éri el.

A hozamok és ráfordítások konszolidálása során eltérő módon kerül kezelésre az:

- eszközökre és költségekre fogadott saját előállítású készletek és szolgáltatások kibocsátása,
- eszközökre és költségekre fogadott vásárolt eszközök kibocsátása,
- egyik tag által elszámolt ráfordítás és ezzel szemben a másik tag által elszámolt hozam, illetve az
- egyoldalúan elszámolt ráfordítás, vagy egyoldalúan elszámolt hozam.

Az eszközökre és költségekre történő saját előállítású készletek és szolgáltatások fogadása esetén az anyavállalkozás – a konszolidált beszámoló összeállítása – tekintettel arra, hogy a konszolidálásban összköltség eljárásra épített eredménykimutatást alkalmaz, a ráfordítás szintnek megfelelő hozam kiszűrését a nettó árbevételnek saját előállítású eszközök aktivált értékére való átalakításával oldja meg. Ezt követően figyelemmel kíséri, hogy a fogadott eszközzel mi történt a tárgyidőszakban, és ha az a belső körből külső körbe kibocsátásra került, akkor a saját előállítású eszközök aktivált értékét a kibocsátáskor elszámolt ráfordítással szemben eliminálja.

Az eszközökre és költségekre történő vásárolt eszközök fogadása esetén a hozam és ráfordítás kiszűrés a kibocsátó által elszámolt hozam és ráfordítás kiszűrésével valósul meg, a ráfordítás szintnek megfelelő értéken.

Az egyik tag által elszámolt ráfordítást, illetve a másik tag által elszámolt hozamot előidéző belső tranzakciók esetén – mivel ezek az értékek azonosak – a kiszűrés az elszámolt ráfordítás, illetve az elszámolt bevétel egymással szemben történő kivezetésével oldódik meg.

Az anyavállalkozás az egyoldalúan elszámolt hozam, vagy egyoldalúan elszámolt ráfordítás kiszűrését az egyoldalú elszámolás megszüntetésével oldja meg. Ez az eset a tárgyidőszaki eredményre is hatást gyakorol.

Ezért az

- előző évi kiszűrések hatásait eredmény semlegesen veszi fel a mérlegbe a saját tőke elemeként a konszolidálásból eredő változások – azon belül a közbenső eredményből származó változás – mérleg sorral szemben, majd

- az előző évi kiszűrésekből eredő értékváltozásokat figyelemmel kísérve azokat a tárgyidőszaki mozgásuknak megfelelően feloldja, vagy változatlanul hagyja.

24.6 A közbenső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek

A közbenső eredmény kiszűrést a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a konszolidált beszámoló összeállítása során akkor alkalmazza, ha a konszolidálásba teljes körűen bevont vállalkozások egymással – körön belül – olyan tranzakciókat kötöttek és valósítottak meg, amelyek egyedi beszámolóikban eredményhatékonyan jelentkeznek. A közbenső eredmény kiszűrése során a kibocsátó által elszámolt bevétel kerül csökkentésre a fogadott eszköz, vagy költség értékével szemben.

Az anyavállalkozás az előző évben kiszűrt és állományban maradt közbenső eredményt:

- eredmény semlegesen veszi fel saját tőke elemeként a konszolidálásból eredő változások – azon belül közbenső eredmény különbözetből származó változás – mérlegssorral szemben, majd
- a tárgyévi eszközmozgások alapján azokat feloldja, vagy állományban hagyja attól függően, hogy a közbenső eredménnyel csökkentett eszköz belső körben marad, vagy külső körbe való kibocsátás útján elhagyja azt.

A tárgyévi belső tranzakciók alapján képződött közbenső eredmények kiszűrésre kerülnek a fogadott eszközzel, vagy elszámolt költséggel szemben, majd az eszköz és költség mozgást figyelemmel kísérve átvitelre és/vagy feloldásra kerülnek, illetve állományban maradnak.

A kiszűrt közbenső eredmény végleges feloldására akkor kerül sor, ha a kiszűrt közbenső eredményt hordozó eszköz a vállalatcsoport belső körébe tartozó vállalkozásokon kívülre kerül, mert azt értékesítették, vagy az eredmény terhére leírták.

24.7 A latens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek

Latens adó képzését és feloldását a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a konszolidációs feladatok megoldása során akkor alkalmazza, ha a konszolidációba teljes körűen, vagy kvóta alapján bevont vállalkozások olyan belső tranzakciókat valósítanak meg, amelyek eredményre gyakorolt hatása belátható időn belül megfordul. Ilyen típusú tranzakciók feltárására az adósságkonszolidálás, a hozam és ráfordítás konszolidálás, valamint a közbenső eredmény kiszűrése során kerülhet sor.

Adósságkonszolidálás esetén a valódi különbözetek rendezése idézhet elő latens adó képzést, majd feloldást.

A hozamok és ráfordítások konszolidálása során az egyoldalú hozam, illetve az egyoldalú ráfordítás elszámolás eliminálásának lehetnek latens adó képzés, majd feloldási vonzatai.

A közbenső eredmény kiszűrés területén, a kiszűrt közbenső eredmény áramoltatása alapján tárgyéven belüli latens adó képzésre és feloldásra is sor kerülhet.

A latens adó képzése és feloldása minden esetben azoknál a konszolidálási feladatoknál kerül rendezésre, amelyek azt kiváltották.

A latens adók a keletkezésük évében érvényes társasági adótörvény szerinti adókulccsal kerülnek képzésre, feloldásuk a tárgyidőszakban érvényes adókulccsal történik, ezért adókulcs változás esetén a konszolidálásból eredő közbenső eredmény és a latens adó miatti követelés vagy kötelezettség között az átszámításból eredő különbséget átrendezésre kerül.

24.8 A bázis korrekció során alkalmazott módszerek

A tárgyidőszaki konszolidálást megelőző év (bázis év) korrekcióját a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – olyan esetekben hajtja végre, amikor az előző évhez képest:

- a kemény, vagy a lágy magból kivezetésre kerül egy vállalkozás, mert az abban lévő részesedés részben, vagy egészben belső körbe nem tartozó természetes, vagy jogi személyek kezébe került,
- a szavazati jogok változásának következményeként, egy kemény magban lévő vállalkozást a lágy magba, vagy fordítva kell átsorolni.

A bázis korrekciót az előző évi – konszolidálásban szereplő – záró értékkel kell végrehajtani, függetlenül attól, hogy az adott körből való kiválás, illetve a belső és társult kör közötti mozgás a tárgyidőszakon belül mikor valósult meg.

A vállalatcsoportból való kiválás esetén a bázis korrekció a konszolidálásban szereplő értékek kivezetésére terjed ki. Körök közötti átsorolás esetén a záró értékek kivezetésén kívül a bázis korrekció magában foglalja a kivezetett értékeknek az új kör szerinti átalakítását is.

A MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a korrigált bázis értékeit a mérleg és az eredménykimutatás e célt szolgáló oszlopaiban mutatja be.

Ettől csak akkor tekint el, ha a bázis korrekciót társultként kezelt vállalkozás vállalatcsoportból történő kivezetése idézi elő és ilyen módon a konszolidált mérleg és eredménykimutatás néhány sorának értékében jelentkezik változás. Ez esetben a bázis korrekcióról a konszolidált beszámoló kiegészítő mellékletében nyújt részletes tájékoztatást.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

A.) KONSZOLIDÁLT MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A BÁZIS ÁTRENDÉZÉS ÉS A BÁZIS KORREKCIÓ BEMUTATÁSA

11. A bázis átrendezés bemutatása

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) az EU 4. irányelvével való harmonizálás továbbfokozása érdekében egyrészt módosította a mérlegstruktúrát, másrészt az értékelési szabályok megújításán keresztül megváltoztatta egyes mérlegsorok tartalmát. Ez egyben azt is jelenti, hogy az összehasonlítás biztosítása érdekében a 2000. XII. 31-ei fordulónapra készített konszolidált mérleget át kellett alakítani az újrakodifikált szabályoknak megfelelően.

A MÁV Rt. – mint a vállalatcsoport anyavállalkozása – a bázis átrendezést a Szt. előírásainak megfelelően végrehajtotta.

Ennek során 8 618 M Ft-tal csökkent a vállalatcsoport eszközeinek és forrásainak értéke. Az eszköz csökkenés a mérleget az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelések (– 7 524 M Ft), az egyéb követelések (– 1 084 M Ft) és az egyéb tartósan adott kölcsön (– 10 M Ft) érintette. A forrásoknál az egyéb céltartalékok értéke került 8 618 M Ft-tal csökkentésre, miután a megszüntetett – céltartalékok várható veszteségre elnevezésű – mérlegsor értékét erre a mérlegsorra rendeztük át.

Az értékkivezetés abból a szabálmódosításból eredt, amely szerint a jövőben a követelések várható veszteségeire nem céltartalékot kell képezni, hanem azt a követelésekkel szemben közvetlenül – mint értékvesztést – le kell írni. A mérleg bázis időszaki és tárgyidőszaki mérleg fordulónapjára vonatkozó értékek összehasonlításának biztosítása céljából ezért a bázis átrendezés során a vevői követelések értékét csökkenteni kellett a céltartalékokkal szemben.

A mérlegséma változásából eredő átrendezések egyes mérlegsorok értékét növelték, más mérlegsorok értékét csökkentették ugyanazon értékkel. Ilyen módon az átrendezés hatására a vállalatcsoport bázis időszaki mérlegfordulónapra összeállított mérlegének eszköz, illetve forrás főösszege nem változott.

A bázis átrendezés levezetését a **3/a.** és **3/b. sz. mellékletek** szemléltetik.

12. A bázis korrekció bemutatása

A tárgyidőszakban – 2001. évben – a MÁV Rt. a vállalatcsoportához kapcsolódó leány- és unoka vállalkozásai működésének hatékonyságát, a vállalatcsoporthoz való kapcsolódás szorosságát és az irányítás lehetőségeit felülvizsgálva úgy döntött, hogy három leányvállalkozását értékesíti, két leányvállalkozást pedig az előző évek során bekövetkezett gyengülése – saját tőke vesztese – következtében a társultként kezelt vállalkozások közé helyez.

Ezek a változások szükségszerűen vonták maguk után a bázis korrekciót, ami ez esetben magában foglalta az 5 vállalkozás eszközeinek tőkekonzolidálás, adósságkonszolidálás, hozam-ráfordítás konszolidálás és közbenső eredmény kiszűrés hatásainak a semlegesítését.

A vázoltakon kívül bázis korrekciót igényelt a teljes körből a társult körbe átsorolt 2 leányvállalkozásnak a társult körbe való felvétele, valamint az értékesített társultként kezelt vállalkozásoknak a társult körből való kivezetése. Ezen kívül a bázis korrekció során rendeztük a kiszűrt közbenső eredmény és a latens adó miatti követelés átrendezését, ami azt a célt szolgálta, hogy a feloldásra kerülő közbenső eredményre jutó társasági adó az adott időszakban érvényes adókulcsok alapján kerüljön meghatározásra.

A bázis korrekciót bővítette továbbá az a módszertani továbbfejlesztés, amely a társultként kezelt vállalkozásoknak a vállalatcsoport erejéhez való hozzájárulását kívánta világossá tenni és ezért a saját tőkén belül egy új önálló mérlegsorba rendezte a társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedések értékeléséből eredő változásokat.

A vázoltak figyelembevételével elvégzett bázis korrekció 2 282 M Ft-tal csökkentette a vállalatcsoport bázis időszaki eszközeinek és forrásainak értékét és a források változásán belül 126 M Ft-tal növelte a bázis időszaki mérleg szerinti nyereséget.

Ebből 257 M Ft eredménynövekedés a teljes körből kivezetett leányvállalkozások konszolidálásban nyilvántartott értékeinek megszüntetéséből ered, 131 M Ft csökkenés pedig a 2 leányvállalkozás társult körbe való felvételéhez és a társult körből kivezetett vállalkozásokkal kapcsolatos konszolidációs értékek megszüntetéséhez kapcsolódik.

A bázis korrekció mérleget érintő hatásait a **3/a.** és **3/b. sz. melléklet** szemlélteti.

2. A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG KIALAKÍTÁSÁNAK BEMUTATÁSA

A vállalatcsoport kemény magjába tartozó – a konszolidálásba teljeskörűen bevont – anya- és leányvállalkozások egyedi mérlegeiben szereplő eszközök és források összevonása alapján a vállalatcsoport eszközeinek és forrásainak értéke a 2001. XII. 31-ei fordulónapon 696 474 M Ft-ot ért el.

Ezek az értékek az eszközök és források konszolidálásra való előkészítése során nem változtak, tekintettel arra, hogy a vállalatcsoport tagjai a Szt. értékelési szabályait figyelembe véve határozták meg eszközeiknek és forrásaiknak az értékeit és az adósságkonszolidálás során feltárt nem valódi különbözetek is csak eszközök, illetve források közötti átrendezést igényeltek.

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét (ezer Ft-ban) – társaságanként – a **4/a. és 4/b. sz. mellékletek** szemléltetik.

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értéke a konszolidálás során 17 375 M Ft-tal csökkent. Ez a csökkenés a következő okokra vezethető vissza:

– részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás hatása	– 7 718 M Ft
– részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás hatása	+ 2 058 M Ft
– adósságkonszolidálás hatása	– 5 615 M Ft
– hozamok és ráfordítások konszolidálásának hatása	+ 203 M Ft
– közbenső eredmények konszolidálásának hatása	– 6 303 M Ft
ÖSSZESEN	– 17 375 M Ft

A konszolidálás során elvégzett feladatok eszközökre és forrásokra gyakorolt hatásait – konszolidálási feladatonként – az **5/a. és 5/b. sz. mellékletek** szemléltetik.

21. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás hatásainak részletezése

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét egyaránt 7 718 M Ft-tal csökkentette.

A csökkenésből 6 198 M Ft az előző években végrehajtott részesedés és részesedésre jutó saját tőke elemek kiszűréséhez kapcsolódik, amit a tárgyidőszaki kiszűrés 1 520 M Ft-tal tovább növelt.

A tárgyidőszakban végrehajtott részesedés kiszűrést egyrészt a MÁV GÉP Kft-nél (544 M Ft), másrészt a MÁV FKG Kft-nél (976 M Ft) eszközölt tőkeemelésből eredő részesedés növekedés indokolta.

A részesedés kiszűrés során aktív, illetve passzív tőkekonszolidációs különbözet nem keletkezett és külső tulajdonosok saját tőkéből való részesedésének változásával sem kellett számolni, tekintettel arra, hogy az anyavállalkozás 100 %-os tulajdonosa a nevezett vállalkozásoknak.

22. A részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás hatása

A részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás 2 058 M Ft-tal növelte a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét.

A növekményből 1 716 M Ft az előző években végrehajtott részesedés értékelés hatása. A tárgyidőszakban ez az érték 342 M Ft-tal tovább növekedett, amiből:

- 350 M Ft a társultként kezelt vállalkozások által a tárgyidőszakban realizált és a társaságban hagyott mérleg szerinti eredményből a vállalatcsoportot megillető rész,
- 95 M Ft a társult vállalkozások által a tárgyidőszaki eredmény alapján fizetendő a vállalatcsoportot megillető osztalék, amit a vállalatcsoport belső tulajdonosai a tárgyidőszak javára nem számoltak el,
- 187 M Ft a társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedés után elszámolt értékvesztésnek a konszolidálás során történő visszaírásából eredő növekmény, amivel a vagyonsökkenés halmozódása került kiszűrésre (a veszteség ugyanis a társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedésre jutó saját tőke változásban már megjelent).

Ezen tényezők eszköz és forrás (mérleg szerinti eredmény) növelő hatását semlegesítette:

- az előző év után járó, de csak a tárgyidőszakban elszámolt 272 M Ft értékű osztalék, amivel a bázis évben a konszolidálásban a részesedés értékét növeltük és azért azt a tárgyidőszakban csökkenteni kellett, illetve
- a társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedésekkel kapcsolatban kimutatott aktív tőkekonszolidációs különbözet tárgyidőszakot terhelő leírása 18 M Ft.

23. Az adósságkonszolidálás eszközökre és forrásokra gyakorolt hatása

Az adósságkonszolidálás a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét 5 615 M Ft-tal csökkentette, ami egyrészt a tárgyévi valódi különbözet felvételének eszközöket és forrásokat növelő (179 M Ft), másrészt az azonos értékű követelés és kötelezettség (5 794 M Ft) egymással szemben történő kivezetéséből adódott.

A vázoltakon kívül a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszköz- és forrásállományát az előző évi valódi különbözet felvétele, illetve annak feloldása 213 M Ft-tal növelte, majd ugyanezen értékkel csökkentette, így azok értékeit nem változtatta meg.

Az azonos értékű követelések és kötelezettségek kiszűréséből:

– beruházásra adott, illetve kapott előleg	403 M Ft
– a kapcsolt vállalkozásoknak adott és kapott rövid lejáratú kölcsön értéke	200 M Ft
– a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelés (beleértve a tárgyévi valódi különbözetet is) és kötelezettség értéke	4 999 M Ft
– a tárgyév után járó osztalékból eredő követelés és kötelezettség értéke	114 M Ft
– egyéb ki nem emelt követelések és kötelezettségek értéke	48 M Ft
ÖSSZESEN	5 794 M Ft

24. A hozamok és ráfordítások konszolidálásának eszközökre és forrásokra gyakorolt hatása

A hozamok és ráfordítások egymással szemben történő kiszűrése – tartalmukból eredően – nem érintik a vállalatcsoport eszközeinek és forrásainak értékét. Kivételt képeznek ez alól azok a hozam vagy ráfordítás kiszűrések, amelyek egyoldalú elszámolások eredményeként jelentkeznek. Ilyen események esetén – ha azok az adósságkonszolidálás során nem kerültek rendezésre – a vállalatcsoport eszközeinek és forrásainak értékei az előző évi állomány felvét, annak tárgyévi változása, valamint a tárgyévi egyoldalú elszámolások kiszűrése miatt változhat.

A vállalatcsoportban a tárgyidőszakban egyoldalú hozam, illetve ráfordítás elszámolásra az előző évben nem került sor. Ezzel szemben az előző évben a MÁV TISZAVAS Kft-ben lévő részesedéssel kapcsolatos értékvesztés elszámolásának a konszolidálásban való eredménysemleges felvétele 203 M Ft-tal növelte a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét.

25. A közbenső eredmények kiszűrésének eszközöket és forrásokat érintő hatásai

A közbenső eredmények kiszűrése 6 303 M Ft-tal csökkentette a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét.

A csökkenésből:

– az előző évi állomány felvétel hatása	–	5 574 M Ft
– az előző évi állomány feloldásának hatása	+	613 M Ft
– a tárgyévi tranzakciókból eredő kiszűrés hatása	–	1 500 M Ft
– a tárgyévi kiszűrés feloldásának hatása	+	158 M Ft
ÖSSZESEN	–	6 303 M Ft

Az előző években kiszűrt és állományban maradt közbenső eredmény döntő része az ingatlanok és a műszaki gépek, berendezések, járművek és beruházások értékéből került kiszűrésre 6 693 M Ft értéken (2 595 M Ft + 3 245 M Ft), amit tovább növelt a szellemi termékek (57 M Ft), az egyéb berendezések (10 M Ft) és az anyagok (38 M Ft) értékéből megvalósított kiszűrés. A közbenső eredmény eszközöket csökkentő hatását mérsékli az aktív latens adó miatti követelés értéke, ami a fenti állomány után 1 224 M Ft.

Az előző években kiszűrt és állományban maradt közbenső eredményből a tárgyévi mozgások alapján 748 M Ft került feloldásra, ami 135 M Ft aktív latens adó miatti csökkenést vont maga után.

Az előző években kiszűrt és állományban maradt közbenső eredmény feloldás döntő része (70,59 %-a) a műszaki gépek és berendezések értékcsökkenési leírásához kapcsolódik.

A tárgyidőszaki tranzakciókból eredően a beruházások értékéből 1 436 M Ft, a műszaki gépek és berendezések értékéből 137 M Ft, az anyagok értékéből 227 M Ft, az áruk értékéből 29 M Ft került kiszűrésre.

A tárgyidőszaki tranzakciókból kiszűrt 1 829 M Ft értékű közbenső eredményből – amihez 329 M Ft aktív latens adó miatti követelés kapcsolódott – a tárgyidőszaki mozgások alapján 193 M Ft került feloldásra, döntően az anyagok és az áruk külső körbe való közvetlen vagy közvetett kibocsátásából eredően. Ennek hatására az aktív latens adó miatti követelés 35 M Ft-tal csökkent.

3. A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG MAGYARÁZATÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

31. A vállalatcsoport vagyoni helyzetének alakulása

A vállalatcsoport konszolidált eszközeinek és forrásainak értéke a korrigált bázishoz viszonyítva 32 855 M Ft-tal (5,08 %-kal) növekedett.

A növekményből eszköz oldalon 26 269 M Ft a befektetett eszközök, 12 698 M Ft a forgóeszközök körében jelentkezik. Ezen növekmények hatását semlegesítette az aktív időbeli elhatárolások állományának 9 112 M Ft értékű csökkenése.

Forrás oldalon a változás a saját tőke értékét – 298 496 M Ft-tal, a céltartalékok értékét 2 120 M Ft-tal csökkentette és ezek összhatását semlegesítette a kötelezettségek 328 992 M Ft, illetve a passzív időbeli elhatárolások 4 479 M Ft értékű növekedése.

Forrás oldalon a saját tőke 288 877 M Ft értékű csökkenése a kincstári elkülönítéséből ered, tekintettel arra, hogy azt számviteli törvény előírásai szerint a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell a mérlegbe állítani. Ez egyben azt is jelenti, hogy a hosszú lejáratú kötelezettségek nagymértékű növekedése ebből az átrendezésből adódik.

32. A vállalatcsoport eszközállományának alakulása

a) Az immateriális javak értékének alakulása

A vállalatcsoport immateriális javainak nettó értéke az előző évi korrigált értéket 5 096 M Ft-tal haladja meg. A növekedés a szellemi termékek körében jelentkezik 5 140 M Ft értéken, amit a vagyoni értékű jogok terv szerinti leírásából eredő csökkenése és az üzleti érték kivezetése mérsékelte a megadott szintre.

Az immateriális javak nettó értékének 407,68 %-os növekedése a bruttó érték 139,46 %-os (+ 6 779 M Ft) és a halmozott értékcsökkenés 47,66 %-os (1 695 M Ft) növekedése mellett valósult meg.

A szellemi termékek növekedése a MÁV Rt. informatikai rendszerének kiépítésével kapcsolatos. A tárgyévi 6 835 M Ft-os bruttó érték növekményből a tárgyév terhére 1 702 M Ft értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

Az immateriális javak értékének tárgyévi alakulását a **6. sz. melléklet** szemlélteti.

b) A tárgyi eszközök értékének alakulása

A vállalatcsoport tárgyi eszközeinek nettó értéke az előző évi 564 545 M Ft korrigált értékről 589 155 M Ft-ra növekedett.

A növekedésből az ingatlanok értékénél + 31 682 M Ft, a műszaki berendezések, gépek és járművek értékénél + 9 811 M Ft, az egyéb berendezéseknél a felszereléseknél + 918 M Ft jelentkezett. Ezt a hatást mérsékelte a beruházás állományának 18 614 M Ft értékű csökkenése.

A tárgyi eszközök nettó értékének 4,36 %-os növekedése a bruttó érték 6,14 %-os (+ 42 905 M Ft) és a halmozott értékcsökkenés 13,93 %-os (+ 17 602 M Ft) növekedése mellett következett be.

A tárgyi eszközök állományi értékének alakulását, ha nem is jelentősen, de befolyásolta a tárgyidőszaki közbeszűrés eredmény kiszűrés és feloldás különbözete, valamint a beruházásra adott előlegek adósságkonszolidáció keretében történt csökkentése.

A tárgyi eszközök értékének tárgyévi alakulását a **7. sz. melléklet** szemlélteti.

c) A befektetett pénzügyi eszközök értékének alakulása

A befektetett pénzügyi eszközök az előző évi korrigált értékhez képest 562 M Ft értékű csökkenést mutatnak. Ebből a kapcsolt vállalkozásokban lévő tartós részesedés állománya 207 M Ft-tal, az egyéb tartós részesedések állománya 355 M Ft-tal csökkent.

A kapcsolt vállalkozásokban lévő részesedések értéke a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített mérlegében 10 928 M Ft értéket mutatott. Ezt az értéket:

- a részesedés kiszűréssel történő tökekonszolidálás során 7 515 M Ft-tal csökkentettük, egyrészt az előző években kiszűrt részesedés értékével (6 198 M Ft), másrészt a tárgyidőszaki részesedés növekedés (1 520 M Ft)

kiszűrésével és ezek összehatását semlegesítette 203 M Ft értéken a MÁV Rt. által végrehajtott értékvesztés elszámolás visszarendezése,

- a részesedés értékeléssel történő tőkekonzolidálás során 2 025 M Ft-tal növeltük egyrészt a társultként kezelt vállalkozások által a konszolidálásba történt bevonásuk óta elért saját tőke növekménynek a vállalatcsoportra jutó részével (1 664 M Ft), másrészt ezen társaságok által a tárgyidőszakban realizált eredményből a vállalatcsoportra jutó résszel (+ 361 M Ft).

A részesedések értékének alakulását a **8. sz. melléklet** szemlélteti.

Az egyéb tartósan adott kölcsön értéke a konszolidálás során nem változott.

A vállalatcsoport 52 M Ft aktív tőkekonzolidációs különbözettel kezdte meg a tárgyidőszakot. Ez az érték év végére 33 M Ft-ra csökkent az aktív tőkekonzolidációs különbözet terv szerinti leírásának következményeként.

Az aktív tőkekonzolidációs különbözet alakulását a **9. sz. melléklet** szemlélteti.

d) Készletek alakulása

A vállalatcsoport készletállománya az előző évi korrigált értéket 5,52 %-kal, 581 M Ft-tal haladta meg. A növekedés döntő része a befejezetlen termelés és félkésztermékek (599 M Ft) és az áruk (228 M Ft) körében jelentkezik. Ezek összehatását mérsékelte az anyagok és a készletre adott előlegek állományának 116 M Ft, illetve 135 M Ft értékű csökkenése.

A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások között bekövetkezett eszközmozgások hatásaként az anyagok értékéből 227 M Ft, az áruk értékéből 29 M Ft közbenső eredmény került kiszűrésre.

Tekintettel arra, hogy a belső körből fogadott anyagok és áruk jelentős részét a fogadó vállalkozások külső körbe értékesítették, a kiszűrt közbenső eredményből 161 M Ft, illetve 21 M Ft feloldásra került.

A készletek alakulását a **10. sz. melléklet** szemlélteti.

e) Követelések értékének alakulása

A vállalatcsoport követelés állománya a korrigált bázishoz viszonyítva 24,62 %-kal, 8 422 M Ft-tal növekedett. Ebből 2 594 M Ft értékű növekedés az egyéb követelések, 4 303 M Ft pedig az áruszállításból és szolgáltatásból eredő – vevőkkel szembeni – követelések emelkedésére vezethető vissza.

A követelés állományt növelte a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés növekedés is, ami a konszolidálás során – abból eredően, hogy ezen vállalkozások körében csak részesedés értékelést hajtottunk végre – nem kerültek kiszűrésre.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés állomány a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített mérlegében 7 134 M Ft-tal szerepelt, amit a konszolidálás során 5 242 M Ft-tal csökkentettünk az adósságkonszolidálás során.

A vállalatcsoport követelésállomány növekedését az aktív latens adó miatti követelés 92 M Ft-tal mérsékelte alapvetően abból eredően, hogy az 1996. év előtt kiszűrt közbenső eredmény 36 %-os társasági adókulccsal számított értékét a jelenleg érvényes társasági adókulcsra (18 %) számítottuk át és ezért átrendezést hajtottunk végre az aktív latens adó miatti követelés és a konszolidálásból eredő közbenső eredmény értéke között.

Az átrendezett érték 258 M Ft csökkenést idézett elő az aktív latens adó miatti követelésben. Ugyanakkor az adósságkonszolidálás valódi különbözete, valamint a tárgyidőszaki közbenső eredmény kiszűrés és feloldás 166 M Ft-tal növelte az aktív latens adó miatti követelés értékét.

A követelések alakulását a **11. sz. melléklet** szemlélteti.

f) Pénzeszközök értékének alakulása

A vállalatcsoport rendelkezésre álló pénzeszközei az előző év korrigált értékéhez viszonyítva 3 695 M Ft-tal, 57,73 %-kal növekedett..

A pénzbevételi többlet lényegét tekintve a MÁV Rt-nél képződött 4 242 M Ft értékben, amit a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál jelentkező 547 M Ft értékű csökkenés mérsékelte a megadott szintre.

A konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalkozások közül csupán a MÁV INFORMATIKA Kft. (25 M Ft), a MÁV VASÚTŐR Kft. (21 M Ft) és a MÁV INGATLANKEZELŐ Kft. (2 M Ft) volt képes a rendelkezésre álló pénzeszközök növelésére.

A pénzeszközök állományváltozását előidéző pénzáramlással részletesebben a vállalatcsoport pénzügyi helyzetének bemutatása során foglalkozunk.
(Lásd 46. oldal.)

g) Az aktív időbeli elhatárolások értékének alakulása

A vállalatcsoport aktív időbeli elhatárolásának állománya az előző évi korrigált értékhez képest 9 112 M Ft-tal csökkent.

A csökkenés döntő hányada, 90, 51 %-a az átmenő költségek és ráfordítások körében jelentkezik, ami arra utal, hogy a tárgyidőszakban elszámolt, de csak a következő év tevékenységét terhelő erőforrás fogadások szintje a bázis évhez viszonyítva csökkent. Csökkenés jelentkezik az átjövő bevételek körében is, ami a járó osztalék bázis évhez képest bekövetkezett mérséklődésének hatására történt.

Az aktív időbeli elhatárolások alakulását a **12. sz. melléklet** szemlélteti.

33. A vállalatcsoport forrásállományának alakulása

a) A saját tőke alakulása

A vállalatcsoport saját tőkéje az előző év korrigált értékéhez viszonyítva 298 496 M Ft-tal, azaz 36,61 %-kal csökkent.

A saját tőke csökkenését a kincstári vagyonhoz kapcsolódó forrásnak a hosszú lejáratú kötelezettségek közé történő átrendezése idézte elő (288 877 M Ft). További 29 478 M Ft csökkenést idézett elő a tárgyidőszakban realizált mérleg szerinti veszteség. Ezek összhatását mérsékelte a tőketartalék javára elszámolt költségvetési juttatás 18 262 M Ft és a térítés nélküli átvétel 1 819 M Ft összege.

A tárgyidőszaki mérleg szerinti veszteségből 29 182 M Ft a MÁV Rt. gazdálkodásához kötődik.

További 815 M Ft veszteség származott a konszolidációból eredő közbenső eredmény kiszűrés (– 729 M Ft), valamint az adósságkonszolidálás valódi különbözetének (– 86 M Ft) rendezéséből. Ezek hatását mérsékelte a konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalkozások által elért és náluk hagyott realizált eredmény (+ 149 M Ft), valamint a társultként kezelt vállalkozások erősödéséből a vállalatcsoportot megillető 344 M Ft.

A vállalatcsoport saját tőkéjének alakulását a **13. sz. melléklet** szemlélteti.

b) A céltartalékok értékének alakulása

A vállalatcsoportnál a céltartalékképzés az előző év korrigált értékéhez viszonyítva 2 120 M Ft forráscsökkenést idézett elő.

A csökkenés annak ellenére következett be, hogy a vállalatcsoport élet a jövőbeli költségekre képezhető céltartalékolás lehetőségével és így ezen a címen 1 070 M Ft céltartalék képzésre került sor.

Ugyanakkor jelentős mértékben szűkítésre került az egyéb címen képezhető céltartalékolás, ami 3 207 M Ft-tal csökkentette az előző évi állomány értékét.

c) A kötelezettségek értékének alakulása

A vállalatcsoport kötelezettségei a korrigált bázis évhez mérten 328 992 M Ft-tal, 73,76 %-kal növekedtek.

A növekmény döntő része- 288 877 M Ft – a kincstári vagyon saját tőkében kezelt forrásának a hosszú lejáratú kötelezettségekbe történő átrendezésére vezethető vissza.

Emellett 4 374 M Ft-tal növekedett a beruházási és fejlesztési hitelek, valamint 24 590 M Ft-tal az egyéb hosszú lejáratú hitelek állománya. A hitelállomány növekedés lényegét tekintve a tárgydőszaki eszközállomány növekedésének forrásaként jelentkezik.

A vállalatcsoport hosszú lejáratú kötelezettségeiből 232 871 M Ft az 5 éven túl esedékes kötelezettség.

A passzív tőkekonszolidációs különbözet értéke a bázis évhez képest nem változott, azok társaságonkénti alakulását a **14. és 15. sz. mellékletek** szemléltetik.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya az előző évi korrigált évekhez képest 5 725 M Ft-tal növekedett.

A növekmény a rövid lejáratú hitelek körét érinti és döntően a hosszú lejáratú hitelállomány éven belül esedékes átvezetéséből származik.

A vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeinek értéke a vállalatcsoport előkészítő mérlegében 64 045 M Ft-tal szerepelt. Ebből az adósságkonszolidálás keretében 5 676 M Ft került kiszűrésre a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások követeléseivel szemben.

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben megmaradt 5 527 M Ft kötelezettségből 5 484 M Ft a konszolidálásba teljeskörűen be nem vont leányvállalkozásokkal szembeni kötelezettség és 43 M Ft a társult vállalkozásokkal szembeni kötelezettség.

A vállalatcsoport kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulását a **16. sz. melléklet** szemlélteti.

A vállalatcsoport mérlegben nem szereplő – mérleg alatti – kötelezettségekkel lényegét tekintve nem rendelkezik. Ezen a címen a MÁV Rt. – mint anyavállalkozás – a hosszú lejáratú kötelezettségeinek kamatfizetési és törlesztési következményeit mutatja be az egyedi éves beszámolójában.

A vállalatcsoportnál zálog- és hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek a MÁV FKG Kft-nél, illetve a MÁV TISZAVAS Kft-nél jelentkeznek.

A MÁV FKG Kft. esetében 29 M Ft beruházási hitel került zálogjoggal biztosításra, a biztosíték tárgyi eszköz és értéke 29 M Ft.

A MÁV TISZAVAS Kft-nél a zálogjoggal biztosított kötelezettségek értéke 3 054 M Ft. Döntően hosszú lejáratú hitelhez és kölcsönhöz, valamint kincstári támogatáshoz kapcsolódik. A biztosítékok formai tárgyi eszközök 4 350 M Ft értékben, illetve a MÁV Rt. készfizető kezessége 350 M Ft értékben.

d) Passzív időbeli elhatárolások értékének alakulása

A vállalatcsoport passzív időbeli elhatárolása a korrigált bázis értékhez viszonyítva 4 479 M Ft-tal, 8,73 %-kal növekedett.

A növekmény döntő része a bevételek passzív időbeli elhatárolásaként képződött (4 799 M Ft), ami lényegét tekintve a tárgyidőszakban beérkezett, de csak a következő időszak teljesítményéhez kötődő bevételeket foglalja magába.

B) A KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A bázis átrendezés és a bázis korrekció bemutatása

11. A bázis átrendezés bemutatása

Az újrakodifikált számviteli törvény az eredménykimutatás struktúráját is részben megváltoztatta. Ennek során megszüntette az egyéb költségekből eredő ráfordítások sorát, amelynek értékét az igénybe vett szolgáltatások, az egyéb szolgáltatások, valamint a bérjárulékok között kellett átrendezni.

Kisebb mértékű tartalmi változások jelentkeztek az egyéb bevételek és ráfordítások, valamint a rendkívüli bevételek és ráfordítások között is. Ezekben az esetekben átcsoportosításokat kellett végrehajtani, hasonlóképpen, mint a pénzügyi bevételeken és ráfordításokon belül a tételek továbbtagolása következtében.

A vállalatcsoport a bázis átrendezést végrehajtotta, aminek hatásaként a mérleg szerinti eredmény változatlan maradt, a hozamok és ráfordítások átrendezése ugyanis azok összhatását nem változtatta meg.

A bázis átrendezés hozamokat és ráfordításokat érintő hatásait a **3/c. sz. melléklet** szemlélteti.

12. A bázis korrekció bemutatása

Bázis korrekcióra a vállalatcsoportnál egyrészt a teljes és társult körből – értékesítés vagy megszűnés miatt – kikerülő vállalkozások kivezetése, másrészt a teljes kör és társult kör közötti átsorolások megoldása, végezetül a konszolidálás módszertani továbbfejlesztéséből eredően került sor, amelyeknek összhatásaként a vállalatcsoport mérleg szerinti eredménye a bázis időszakhoz mérten 126 M Ft-tal javult.

A bázis korrekció eredménykimutatást érintő hatásait a **3/c. sz. melléklet** szemlélteti.

2. A konszolidált eredménykimutatás kialakításának bemutatása

A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások eredménykimutatásainak összevonásaként a vállalatcsoport szintjén 29 006 M Ft mérleg szerinti veszteség jelentkezett, ami a konszolidációs feladatok elvégzése során tovább csökkent 472 M Ft-tal, aminek hatására a vállalatcsoport konszolidált mérleg szerinti eredménye 29 478 M Ft veszteségre változott.

A csökkenésből:

– a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás hatása	0 M Ft
– a részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás hatása	+ 343 M Ft
– az adósságkonszolidálás hatása	– 86 M Ft
– a hozam és ráfordítás konszolidálás kiszűrés hatása	0 M Ft
– a közbenső eredmény kiszűrés hatása	– 729 M Ft
ÖSSZESEN	– 472 M Ft

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített hozamainak és ráfordításainak értékeit (ezer Ft-ban) a **4/c. sz. melléklet**, ezeknek a konszolidálás során bekövetkezett változásait az **5/c. sz. melléklet** szemlélteti.

21. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás hatásainak részletezése

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített hozamait és ráfordításait nem változtatta meg, tekintettel arra, hogy a vállalatcsoport a tárgyidőszak elején nem rendelkezett aktív tőkekonszolidációs különbözettel, aminek leírása ráfordítás növekedést idézett volna elő. Továbbá nem volt olyan típusú saját tőke változás, amit eredményágon is rendezni kellett volna.

22. A részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás hatásainak részletezése

A részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített mérleg szerinti eredményét 343 M Ft-tal javította.

Az eredmény javulás egyrészt a társultként kezelt vállalkozások tárgyidőszakban realizált és a vállalkozásnál hagyott, a vállalatcsoportot – tulajdoni hányada alapján – megillető mérleg szerinti nyereségből (350 M Ft) adódott. Másrészt a MÁV Rt. által a tárgyidőszakban – ezen vállalkozásokban lévő részesedése után – elszámolt értékvesztés semlegesítéséből (188 M Ft) ered. Ezek összhatását a tárgyidőszakra, illetve az előző évre járó osztalék különbözet (– 177 M Ft), valamint a társult vállalkozásokban lévő részesedésekhez kapcsolódó aktív tőkekonszolidációs különbözet terv szerinti leírása (18 M Ft) mérsékelte a megadott értékre.

23. Az adósságkonszolidálás hatásainak részletezése

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített mérleg szerinti eredménye az adósságkonszolidálás során – a valódi különbözetek rendezése kapcsán – 86 M Ft-tal csökken.

A csökkenésre döntő hatással az előző évben a konszolidálás során felvett és így a tárgyidőszakban kivezetett járó osztalék idézte elő, amely 203 M Ft-tal csökkentette a vállalatcsoport mérleg szerinti eredményét. Ezt az értéket 10 M Ft-tal tovább növelte az előző évben valódi különbözethez képest kiszűrt követelés bevételek érintő hatása.

A csökkenést mérsékelte a tárgyidőszaki valódi különbözetek rendezése, amiből a tárgyidőszak után járó, de a befektetők által a tárgyidőszak javára el nem számolt osztalék értéke 155 M Ft-tal részesült. A további tárgyidőszaki valódi különbözetek ezt a hatást 28 M Ft-tal mérsékeltek.

24. A hozam és ráfordítás kiszűrés eredményre gyakorolt hatásának bemutatása

A hozamok és ráfordítások egymással szemben történő kiszűrései az eredményt nem befolyásolják, csupán a hozamok és ráfordítások csökkenését idézik elő. Kivételt képeznek ez alól az olyan egyoldalú hozam vagy ráfordítás elszámolások, amelyek kiszűrése szükségszerűen eredményhatékonyan történik.

A vállalatcsoport keretében a tárgyidőszakra rendezett teljes körben – a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében – egyoldalú hozam, illetve egyoldalú ráfordítás elszámolásra a tárgyidőszakban nem került sor.

Ilyen módon a hozamok és ráfordítások konszolidálása a vállalatcsoport mérleg szerinti eredményét nem érintette.

Ezzel szemben a tárgyidőszakban – a teljes kör tagjai között – megvalósult tranzakciókból eredően:

- a bevételekből 35 151 M Ft került kiszűrésre (belföldi értékesítés nettó árbevételeiből 33 339 M Ft, a rendkívüli bevételekből 1 384 M Ft, az egyéb bevételekből 194 M Ft, az osztalék és kamat bevételekből 234 M Ft),
- a ráfordítások 18 874 M Ft-tal kerültek csökkentésre, amiből meghatározó értéket képvisel az igénybevett szolgáltatásokból eredő ráfordítások értékének 15 046 M Ft értékű csökkentése, valamint a rendkívüli ráfordítások értékének 1 387 M Ft értékű mérséklése,
- a saját előállítású eszközök és szolgáltatások fogadásából eredő árbevétel ráfordítás tartalmának ellentételezéseként 16 277 M Ft-tal növekedett a saját előállítású eszközök aktivált értéke.

25. A közbenső eredmény kiszűrés eredményt érintő hatásainak részletezése

A közbenső eredmény kiszűrés 729 M Ft-tal csökkentette a vállalatcsoport mérleg szerinti eredményét, abból következően, hogy:

- az előző időszakokban kiszűrt és állományban maradt közbenső eredményből az eszközök tárgyévi mozgása alapján 748 M Ft feloldásra került és ezzel együtt – ennek következményeként – 135 M Ft latens adó ráfordítás jelentkezett, aminek hatásaként 613 M Ft mérleg szerinti nyereség képződött,
- a tárgyidőszaki közbenső eredmény kiszűrés és feloldás 1 342 M Ft-tal csökkentette a mérleg szerinti eredményt, tekintettel arra, hogy a kiszűrt 1 636 M Ft közbenső eredmény hatását a latens adó ráfordítás változása 294 M Ft-tal mérsékelte.

A vázoltakon túlmenően a közbenső eredmény kiszűrés a bevételek és ráfordítások további csökkenését is előidézte, amiből meghatározó:

- a belföldi értékesítés nettó árbevételének 1 691 M Ft és
- az eladott közvetített szolgáltatásokból eredő ráfordítások 8 504 M Ft, az értékcsökkenési leirási költségéből eredő ráfordítás 617 M Ft

értékű csökkenése.

A közbenső eredmény kiszűrés során a saját előállítású eszközök aktivált értéke 8 532 M Ft-tal csökkentésre került a vállalatcsoport belső tagjainak saját előállítású eszközként vagy szolgáltatásként fogadott értékek külső körbe történő realizálásából eredően.

3. A konszolidált eredménykimutatás magyarázatához kapcsolódó kiegészítések

31. Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása főbb termékek és tevékenységtípusok szerint

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eredménykimutatásában a belföldi értékesítés nettó árbevétele 216 745 M Ft-ot képviselt.

Ez az érték a vállalatcsoporton belüli és a vállalatcsoporton kívüli értékesítések hatását is magába foglalja. Ebből az értékből 103 767 M Ft kapcsolódik a személyszállítási, 71 904 M Ft az áruszállítási tevékenységhez és így e két tevékenység 75,71 %-ban fedi le a teljes kibocsátás értékét.

Ezekon túlmenően a vasúti járműgyártás és –felújítás (7,97 %) és a szállítmányozás (5,18 %) foglal el jelentősebb helyet a vállalatcsoport kibocsátásaiban.

A belső forgalom kiszűrése után ezek az értékek jelentősen megváltoztak.

A külső körbe kibocsátott teljesítményekből a személyszállítás 52,67 %-kal, az áruszállítás 36,5 %-kal, a szállítmányozás 5,28 %-kal részesedik.

A további tevékenységekből a vasúti járműgyártás és –felújítás részaránya 2,18 %-ra csökkent, tekintettel arra, hogy belföldi kibocsátásának 95,06 %-át a belső – vállalatcsoporton belüli – piacon realizálja.

2. Az anyavállalkozás választott tisztségviselőivel kapcsolatos adatok

A vállalatcsoport vezető szervei (az anyavállalkozás Igazgatóság, Ügyvezetése és Felügyelő Bizottsága) által a tárgyidőszakban megszerzett jövedelem értéke 225 M Ft volt, ami 141,5 %-a az előző évi jövedelemnek.

A tárgyévi jövedelemből

- | | |
|-------------------------|---------------|
| – az Igazgatóság | 28 M Ft-tal, |
| – az Ügyvezetés | 186 M Ft-tal, |
| – a Felügyelő Bizottság | 11 M Ft-tal |

részesedik.

Az anyavállalkozás igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjai számára kölcsön folyósítás, előlegnyújtás, valamint kezességvállalás – a korábbi évekhez hasonlóan – nem történt.

3. A munkavállalókkal kapcsolatos adatok

A vállalatcsoport állományába tartozó munkavállalóinak átlagléttszáma 2001. évben 60 708 fő volt, ami 0,02 %-kal csökkent az előző évi korrigált bázishoz.

A csökkenés a teljes munkaidőben foglalkoztatott és a részmunkaidőben foglalkoztatott dolgozók állománylétszámát egyaránt érintette. Előzőben 275 fő, utóbbiban 22 fő növekedés következett be.

A munkavállalók jövedelme a tárgyidőszakban a korrigált bázishoz képest 25,02 %-kal emelkedett.

Ezen belül a teljes munkaidőben foglalkoztatottak jövedelme 24,45 %-kal, a részmunkaidőben foglalkoztatottak jövedelme 70,08 %-kal.

A jövedelmek döntő része – 89,61 %-a – bérjövedelemként áramlott ki.

A bérként kifizetett jövedelem a vállalatcsoport szintjén az előző év korrigált értékéhez viszonyítva 23,61 %-os emelkedést mutat. A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók bérjövedelme 23,8 %-kal emelkedett.

A vázoltakat a vállalatcsoportra és a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozásokra vonatkozóan a **20-22. sz. mellékletek** szemléltetik.

C) PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA

A vállalatcsoport rendelkezésére álló szabad pénzeszközök állománya a korrigált bázis értékhez viszonyítva 3 695 M Ft-tal növekedett.

A növekmény annak ellenére jelentkezett, hogy a vállalatcsoportnál a tárgyévben eredményágon 12 408 M Ft bruttó pénzhány (bruttó cash flow) keletkezett, amiből a fizetendő adó következtében további 113 M Ft-tal csökkent.

A pénztöbblet a finanszírozási tevékenységből származott, tekintettel arra, hogy a befektetési (csoporton belüli és csoporton kívüli) tevékenység ugyancsak pénzállomány csökkenést idézett elő.

A vállalatcsoport a nettó cash flowban jelentkező pénzállomány csökkenést alapvetően az aktív időbeli elhatárolások csökkentése és a passzív időbeli elhatárolások növelése útján mérsékelte – 6 480 M Ft-ra.

Ezt a hiányt a befektetett eszközökkel való gazdálkodás 49 744 M Ft-tal tovább növelte.

A működési és befektetési tevékenység során keletkezett pénzállomány csökkenést a vállalatcsoport a finanszírozási tevékenység során számolta fel és ért el 3 695 M Ft pénztöbbletet.

A pénztöbblet kialakulásában döntő szerepet a hitelállomány növekedése (+ 34 612 M Ft) és a véglegesen kapott pénzeszközök 25 843 M Ft értéke idézte elő.

A vállalatcsoportnál a kincstári vagyon technikai elkülönítése saját tőke csökkenést és hosszú lejáratú kötelezettség növekedést idézett elő, ami a cash flow kimutatásban pénzállomány csökkenést és pénzállomány növekedést mutat. Ez azonban valós pénzáramlást nem vont maga után.

A vázoltakat a **23. sz. melléklet** szemlélteti.

A rendelkezésre álló pénzeszközállomány növekedésének következményeként a vállalatcsoport likviditási mutatói javultak.

A likviditási gyorsráta értéke eléri az 1 körüli értéket, ami arra utal, hogy a múltból eredően rövid távon a pénzügyi feszültség javult. Ugyanakkor a likviditási ráta – hasonló értéke –, valamint az eladósodottság mutatójának erőteljes, 59,4 %-os növekedése arra utal, hogy hosszú távon a múltból eredően komoly pénzügyi feszültséggel kell számolni.

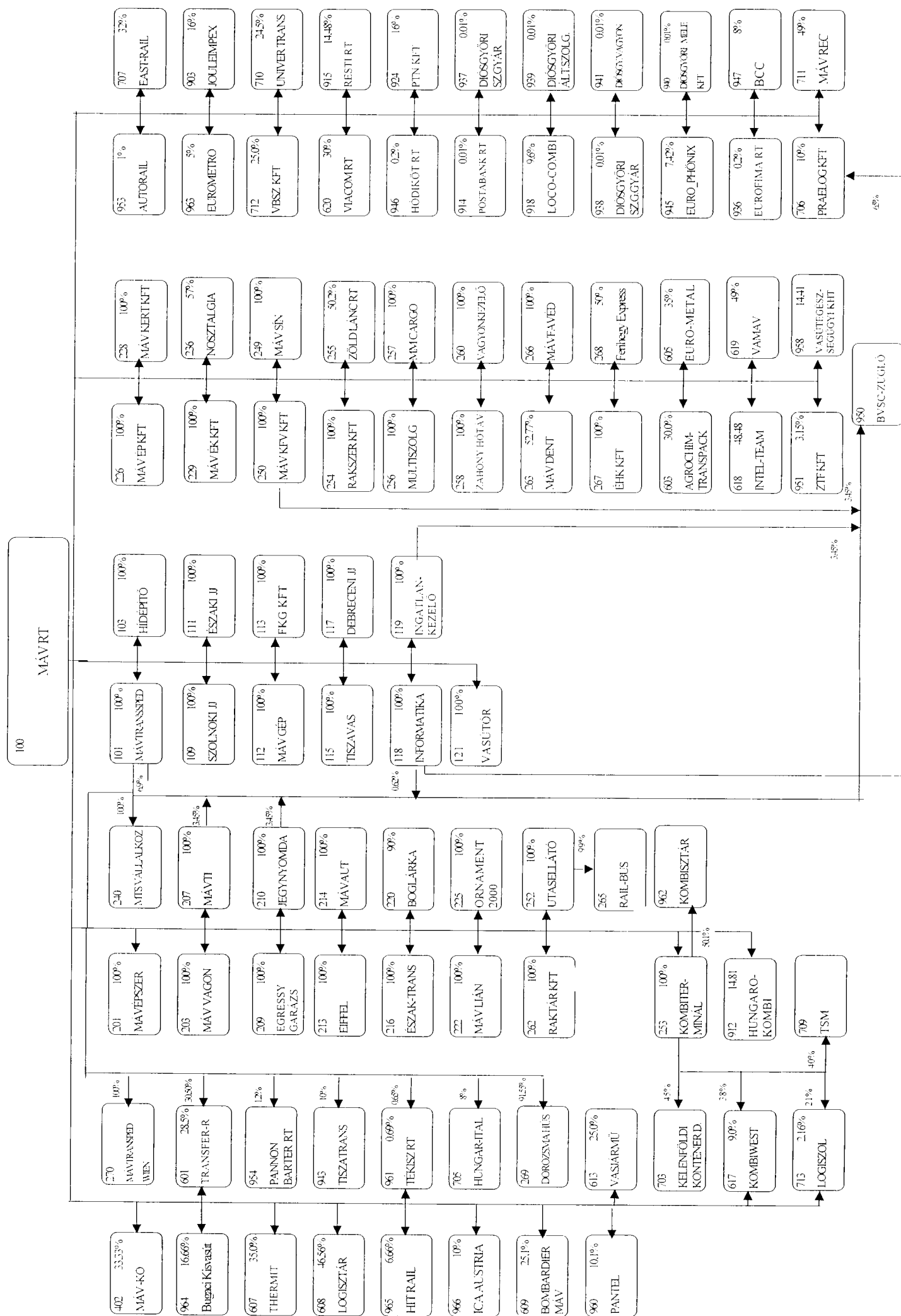
A pénzügyi helyzet és annak alakulására számított mutatókat a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Mutató együttható formában		INDEX %
	Korrigált bázis	Tárgy	
Készpénz likviditás	0,121	0,173	142,97
Likviditási gyorsráta	0,771	0,982	127,37
Likviditási ráta	0,970	1,093	112,68
Eladósodottság	0,256	2,605	1 017,58
	0,256	0,408	159,38
Vevő és szállító állomány aránya	0,666	0,85	127,63
Követelések és rövid lejáratú kötelezettségek aránya	0,649	0,730	112,48

MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1.	A vállalatcsoport konszolidációs körei	A 411.
2.	A vállalatcsoport konszolidációs köreinek változása	A 413.
3/a.	Bázis értékek rendezésének és korrekciójának levezetése (eszközök)	R 501/A-1.
3/b.	Bázis értékek rendezésének és korrekciójának levezetése (források)	R 501/A-2.
3/c.	Bázis értékek rendezésének és korrekciójának levezetése (hozamok és ráfordítások)	R 501/B.
4/a.	A konszolidálásra előkészített eszközök értékei a teljeskörűen bevont vállalkozások szerint	A 511/A-1.
4/b.	A konszolidálásra előkészített források értékei a teljeskörűen bevont vállalkozások szerint	A 511/A-2.
4/c.	A konszolidálásra előkészített hozamok és ráfordítások értékei a teljeskörűen bevont vállalkozások szerint	A 511/B.
5/a.	A vállalatcsoport konszolidált mérlegének kialakítása (eszközök)	E 601/A-1.
5/b.	A vállalatcsoport konszolidált mérlegének kialakítása (eszközök)	E 601/A-2.
5/c.	A vállalatcsoport konszolidált eredménykimutatásának kialakítása	E 601/B.
6.	Befektetési tükör (1): Az immateriális javak értékeinek alakulása	G 501/A.
7.	Befektetési tükör (2): A tárgyi eszközök értékeinek alakulása	G 501/B.
8/a.	Befektetett pénzügyi eszközök (Részeselek) alakulása	G 502/A.
8/b.	Egyéb befektetett pénzügyi eszközök alakulása	G 502/B.
9.	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása	G 503.
10.	Készletek alakulása	G 504.
11.	Követelések alakulása	G 505.
12.	Aktív időbeli elhatárolások alakulása	G 509.
13.	A vállalatcsoport saját tőkéjének alakulása	G 511.
14.	A passzív tőkekonszolidációs különbözet értékének alakulása (1)	G 514-1.
15.	A passzív tőkekonszolidációs különbözet értékének alakulása (2)	G 514-2.
16.	A vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása	G 515.
17/a.	A vállalatcsoport értékesítésének nettó árbevétele termék, illetve tevékenységtípusok szerint	G 521/A.
17/b.	A vállalatcsoport által külső körbe kibocsátott termék, tevékenység típusok nettó árbevételének alakulása	G 521/B.
18.	A vállalatcsoport export árbevételének piaci szegmensenkénti alakulása	G 522.
19.	A konszolidálásba teljeskörűen és részeselek értékkel bevont vállalkozások belső tulajdonosainak bemutatása	G 531.
20.	A vállalatcsoport munkavállalóival kapcsolatos kiemelt adatok társaságonkénti bemutatása	G 534/A.
21.	A vállalatcsoport munkavállalóival kapcsolatos kiemelt adatok alakulása	G 534/B.
22.	A vállalatcsoport állományba tartozó dolgozói létszámának és bérköltségének alakulása társaságonként	G 534/C.
23.	Cash flow kimutatás	G 508.

MÁVRI



A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁCIÓS KÖREI

2001. év. XII. hó. 31. nap

A/411. TÁBLA

TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK		
ANYA	LEÁNY	KÖZÖS VEZETÉSŰ
00 MAV RT	101 MAVTRANSPEED 103 MAV HÍDERÍTŐ KFT 105 MAV SZOLNOKI JJ. KFT 111 MAV ESZAKI JJ. KFT 112 MAV GEP KFT 113 MAV FKG KFT 115 MAV TISZAVAS KFT 117 MAV DEBRECENI JJ. KFT 118 MAV INFORMATIKA KFT 119 MAV IK KFT 121 MAV VASÚTOR KFT	

TÁRSULTKÉNT KEZELT VÁLLALKOZÁSOK		
LEÁNY	KÖZÖS VEZETÉSŰ	TÁRSULT
201 MAV/PSZER KFT 203 MAV VAGON KFT 207 MAV TI KFT 209 MAV/EGRESSY GARAZS KFT 210 MAV JEGYVENDŐ KFT 213 MAV EIFFEL KFT 214 MAVAUT KFT 216 ÉSZAK-TRANS KFT 220 MAV/BOGLÁRKA KFT 222 MAV LÁH KFT 225 ORNAMENT-2000 KFT 228 MAV EP KFT 228 MAV KERT KFT 229 MAV EK KFT 236 MAV NDSZTALGA KFT 240 VÁLLALKOZÁSI KFT 249 MAV SIN KFT 250 MAV KEV KFT 252 MAV UTASELLÁTÓ RT 253 MAV KOMBITERMINÁL KFT 264 MAV/RAKSZER KFT 265 ZOLD LÁNC RT 266 MAV/MULTISZOLG KFT 267 MM CARGO KFT 268 ZAHONY HÓTÁV KFT 269 MAV VAGYONKEZELŐ RT 262 MAV/RAKTÁR KFT 263 MAV/DEUT KFT 265 RAIL-BUS 266 MAV/FAVED KFT 267 MAV/EHK KFT 268 FER-HEGY EXPRESSZ KFT 269 DOROSZNA HUS 270 MAVTRANSPEED W.ÉH	402 MAV KO	601 TRANSFER-R KFT 603 AGROCHIMTRAINSACK KFT 605 EURO-METAL KFT 607 MAV THERMIT KFT 608 LOGISZTAR KFT 609 BOMBARDIER MAV KFT 613 MAV VASJÁRHŰ KFT 617 KOMBWEST KFT 618 MAV INTEL-TEAM KFT 619 VAMAV 620 VIACOM RT

EGYÉBKÉNT KEZELT VÁLLALKOZÁSOK		
KÖZÖS VEZETÉSŰ	TÁRSULT	EGYÉB RÉSZESÉDESI VISZONYU
	703 KELEMFÖLDI KONTEJNER DEPO 705 HUNGARITAL 706 PRAELOG KFT 707 EAST-RAIL KFT 709 TSM 710 UNIVER-TRANS KFT 711 MAV REC 712 VBSZ KFT 713 LOGISZOL KFT	903 JULEMPEX KFT 912 HUNGARCOMBI KFT 914 POSTABANK RT 915 RESTIRT 918 LOCO COMBI KFT 924 PTN KFT 936 EUROFMART 937 DIOSGYŐRI SZ.GYAR KFT 938 DIOSGYŐRI SZ.GYAR KFT 939 DIOSGYŐRI ÁLT.SZOLG. KFT 940 DIOSGYŐRI MELE KFT 941 DIOSGYŐRI VAGYON KFT 943 TISZATRANS 945 EURO-PHONIX KFT 946 HÓDIKOT RT 947 ROC 950 BVSC-ZUGLO KFT 951 ZTF KFT 953 AUTORAIL KFT 954 PAJNION BARTER RT 958 VASUTEGYESSEGUGYI KHT 960 PANTEL RT 961 EKISZ RT 962 KOMBISZTAR 963 EUROMETRO 964 BUGACI KISVASUT KHT 965 HIT RAIL RT 966 CA AUSTRIA KFT

A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁCIÓS KÖREINEK VÁLTOZÁSA

2001.. év, december.. hó, 31.. nap

2. sz. melléklet

A.413. TÁBLA

TELJESKÖR VÁLTOZÁSA			
NÖVEKEDÉS		CSÖKKENÉS	
TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA	TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA
		104 MÁV HAJDU KFT	ÉRTÉKESÍTVE
		105 MÁV VASUTVILL KFT	ÉRTÉKESÍTVE
		106 MÁV TBÉSZ KFT	ÉRTÉKESÍTVE
		102 MÁV FAVÉD	KIKERÜLT
		120 MÁV ÉHK	KIKERÜLT

TÁRSULTKÖR VÁLTOZÁSA			
NÖVEKEDÉS		CSÖKKENÉS	
TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA	TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA
266 MÁV FAVÉD	ÁTKERÜLT	235 MÁV AUTO KFT	ÉRTÉKESÍTVE
267 MÁV ÉHK	ÁTKERÜLT	243 EGALITAS	MEGSZÜNT
268 FERIHEGY EXPRESSZ	ÚJ	606 MÁV BK KFT	ÉRTÉKESÍTVE
269 DROZSMA HUS	ÚJ	611 SZENTESI VASÚTÉPÍTŐ KFT	ÉRTÉKESÍTVE
270 MÁVTRANSSPED WIEN	ÚJ	615 HTA KFT	ÉRTÉKESÍTVE
620 VIACOM RT	ÁTKERÜLT	616 TRT FARM	ÉRTÉKESÍTVE

EGYÉB KÖR VÁLTOZÁSA			
NÖVEKEDÉS		CSÖKKENÉS	
TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA	TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA
710 UNIVER TRANS KFT	ÚJ	913 INTERFRIGO-INKONT	KILÉPÉS
711 MÁV REC	ÚJ	955 VAGONGYÁRI SZOLG. KFT	MEGSZÜNT
964 BUGACI KISVASÚT KHT	ÚJ	956 EUROWEB RT	MEGSZÜNT
965 HIT RAIL RT	ÚJ	959 MÁV MTM RT	ÉRTÉKESÍTVE
966 ICA AUSTRIA KFT	ÚJ	708 VIACOM RT	KIKERÜLT

VÁLLALATCSOPORT MEGNEVEZÉSE: MAV

B.-M. KONSZ.SYSTE(M) (2)

BÁZISÁTRENDÉZÉS ÉS BÁZISKORREKCIÓ LEVEZETÉSE

2001.1.1.

R/501/A.-1.sz MUNKATÁBLA

adatok: MFT-ban

Jele	Megnevezés	INDULÓ ÉRTÉKEK	BAZIS ÁTDOLGOZÁS		ÁTRENDÉZETT ÉRTÉK	BAZIS KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BAZIS ÉRTÉKEK
			RENDÉZÉSEK ÁTSOROLÁS	ÉRTÉKVÁLTOZÁS			
A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	577 184	1	-10	577 175	-105	577 070
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	1 300	-41	0	1 259	-9	1 250
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	12	-4		8	4	12
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	247			247	-1	246
3.	Vagyoni értékű jogok	47	-37		10	-1	9
4.	Szellemi termékek	994	-4		990	-11	979
5.	Üzleti, vagy cégerő	0	4		4		4
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0					0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	564 841	42	0	564 883	-338	564 545
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	343 654	41		343 695	22	343 717
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	178 395	2		178 397	-496	177 901
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 948			2 948	-37	2 911
4.	Tenyészállatok	0	1		1		1
5.	Beruházások, felújítások	39 224	-2		39 222	174	39 396
6.	Beruházásokra adott előlegek	620			620	-1	619
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	11 043	0	-10	11 033	242	11 275
1.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	5 327		5 327	318	5 645
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0					0
3.	Egyéb tartós részesedés	7 920	-5 325		2 595		2 595
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyú vállalk.	0					0
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	3 011	-2	-10	2 999	-17	2 982
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1			1		1
8.	Aktív tőkekonszolidációs különbözet	111	0	0	111		111
8/a	Leányvállalkozásokból	0					0
8/b	Társult vállalkozásokból	111			111	-59	52
B	FORGÓESZKÖZÖK	61 797	-1	-8 608	53 188	-2 057	51 131
I.	KÉSZLETEK	11 073	5	0	11 078	-550	10 528
1.	Anyagok	9 711			9 711	-233	9 478
2.	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	871			871	-243	628
3.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	1	-1				0
4.	Késztermékek	136			136	-72	64
5.	Áruk	132			132	-1	131
6.	Készletre adott előlegek	222	6		228	-1	227
II.	KÖVETELÉSEK	43 990	-5	-8 608	35 377	-1 174	34 203
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	24 100		-7 524	16 576	-1 127	15 449
2.	Követelések kapcsoló vállalkozásokkal szemben	0				388	388
3.	Követelések egyéb részesedési visz. vállalkozásokkal szemben	0	980		980		980
4.	Váltókövetelések	0	497		497		497
5.	Egyéb követelések	18 344	-1 482	-1 084	15 778	-371	15 407
6.	Konszolidálásból eredő társasági adó követelés	1 546			1 546	-64	1 482
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	1	-1	0			0
1.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0					0
2.	Egyéb részesedés	0					0
3.	Saját részvények, saját üzletrészek	0					0
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	1	-1				0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	6 733	0	0	6 733	-333	6 400
1.	Pénztár, csekkek	143			143	-14	129
2.	Bankbetétek	6 590			6 590	-319	6 271
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	18 163	0	0	18 163	-120	18 043
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 265			1 265	-105	1 160
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16 701			16 701	-15	16 686
3.	Halasztott ráfordítások	197			197		197
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	657 144	0	-8 618	648 526	-2 282	646 244

(1) a vállalkozás tárgyévi értékei.

VÁLLALATCSOPORT MEGNEVEZÉSE: MÁV

B.-M. KONSZ.SYSTEM (2)

BÁZISÁTRENDÉZÉS ÉS BÁZISKORREKCIÓ LEVEZETÉSE

2001.1.1.

R/501/A.-2.sz.MUNKATÁBLA

adatok: MFT-ban

Jele	Megnevezés	INDULÓ ÉRTÉKEK	BÁZIS ÁTDOLGOZÁS		ÁTRENDÉZETT ÉRTÉK	BÁZIS KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BÁZIS ÉRTÉKEK
			ÁTSOROLÁS	ÉRTÉKVÁLTOZÁS			
D.	SAJÁT TŐKE	471 504	0	0	471 504	-591	470 913
I.	JEGYZETT TŐKE	188 000			188 000		188 000
	Ebből: Visszavásárolt saját részesedés	0					0
II.	JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE	0					0
III.	TŐKETARTALÉK	307 669	-15 184		292 485		292 485
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	1 739	-5 301		-3 562	-1 260	-4 822
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	20 485		20 485		20 485
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-22 828			-22 828	126	-22 702
VIII.	LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA	1 208			1 208	-176	1 032
VIII/A	TÁRS. KEZELT VÁLL. RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA	0				896	896
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	-4 461	0	0	-4 461		-4 461
1.	Adósságkonszolidálás különbözetéből	103			103		103
2.	Közbenjáró eredmény különbözetéből	-4 564			-4 564		-4 564
X.	KÜLSŐ TULAJDONOSOK RÉSZESEDESE	177			177	-177	0
E.	CÉLTARTALÉKOK	12 654	0	-8 618	4 036	-193	3 843
1.	Céltartalékok a várható kötelezettségekre	113			113		113
2.	Céltartalékok a jövőbeli költségekre	0					0
3.	Egyéb céltartalékok	12 541		-8 618	3 923	-193	3 730
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	121 628	0	0	121 628	-1 461	120 167
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	401	3	0	404	-111	293
1.	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	3		3		3
2.	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozásokkal szemben	0					0
3.	Egyéb vállalkozásokkal szemben	0					0
4.	Passzív tőkekonszolidációs különbözet	401			401	-111	290
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	66 464	725	0	67 189	-10	67 179
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	47			47		47
2.	Átváltható kötvények	0					0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0					0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	66 169	725		66 894	-10	66 884
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	29	97		126		126
6.	Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0					0
7.	Tartós kötelezettség egyéb rész. visz. vállalkozásokkal szemben	0					0
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	219	-97		122		122
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	54 763	-728	0	54 035	-1 340	52 695
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	30			30		30
	Ebből: átváltható kötvények	0					0
2.	Rövid lejáratú hitelek	12 152			12 152	-246	11 906
3.	Vevőktől kapott előlegek	2 063	-725		1 338	-17	1 321
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	23 841	159		24 000	-806	23 194
5.	Váltótartozások	236			236		236
6.	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	4 852		4 852	388	5 240
7.	Rövid lejáratú kötelezettség egyéb rész. visz. vállalk. szemben	0	495		495		495
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	16 441	-5 509		10 932	-659	10 273
	Konszolidálásból eredő társasági adó kötelezettség	0					0
G.	PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	51 358	0	0	51 358	-37	51 321
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	44 259			44 259		44 259
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 031			7 031	-37	6 994
3.	Halasztott bevételek	68			68		68
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	657 144	0	-8 618	648 526	-2 282	646 244

VÁLLALATCSOPORT MEGNEVEZÉSE: MAV

B.-M. KONSZ.SYSTEEM (2)

BÁZISÁTRENDÉZÉS ÉS BÁZISKORREKCIÓ LEVEZETÉSE

2001 év

R/501/B.sz.MUNKATÁBLA

adatok: Mft-ban

Jele	Megnevezés	BÁZIS ÁTDOLGOZÁS			BÁZIS KORREKCIÓ	KORRIGÁLT	
		INDULÓ ÉRTÉKEK	RENDEZÉSEK ÁTSOROLÁS	ÉRTÉKVÁLTOZÁS	ÁTRENDÉZETT ÉRTÉK	BÁZIS ÉRTÉKEK	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	174 875			174 875	-4 505	170 370
02.	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	17 894			17 894	-85	17 809
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	192 769	0	0	192 769	-4 590	188 179
03.	Saját termelésű készletek állomány változása	-701			-701	292	-409
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	14 297			14 297	-937	13 360
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJES. ÉRTÉKE	13 596	0	0	13 596	-645	12 951
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	13 775			13 775	-78	13 697
	Ebből: visszatért értékesítés	16			16	-12	4
IIIIA.	ADÓSSÁGKONSZ.-BÓL EREDMÉNYNÖV. KÜLÖNBÖZET	0					0
05.	Anyagköltség	44 204			44 204	-1 661	42 543
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	32 611			32 611	49	32 660
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 430			1 430	-401	1 029
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	856			856	-17	839
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17 104			17 104	-1 725	15 379
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	96 205	0	0	96 205	-3 755	92 450
10.	Béreköltség	66 790			66 790	-1 014	65 776
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 512			7 512	-204	7 308
12.	Bőrvárulások	28 002			28 002	-398	27 604
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	102 310	0	0	102 310	-1 616	100 694
VI.	ÉRTEKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	18 501			18 501	-188	18 313
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	27 614			27 614	-160	27 454
	Ebből: értékesítés	25			25	-19	6
VIIIA.	ADÓSSÁGKONSZ.-BÓL EREDŐ EREDMÉNYCSÖKK. KÜL.	0					0
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-24 490	0	0	-24 490	406	-24 084
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	570			570	-4	566
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	145			145	-4	141
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2 368			2 368		2 368
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	78			78		78
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	18			18		18
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	1			1		1
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	191			191	-8	183
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	0					0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 483			2 483	-57	2 426
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE	5 630	0	0	5 630	-69	5 561
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0					0
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott	0					0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 369			4 369	-14	4 355
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott	0					0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	715			715		715
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	855			855	207	1 062
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	5 939	0	0	5 939	193	6 132
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-309	0	0	-309	-262	-571
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-24 799	0	0	-24 799	144	-24 655
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	3 265			3 265	-146	3 119
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	1 306			1 306	-162	1 144
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	1 959	0	0	1 959	16	1 975
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-22 840	0	0	-22 840	160	-22 680
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	272			272	-26	246
XIIIA.	LÁTENS ADÓ	288			288	-64	224
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-22 824	0	0	-22 824	122	-22 702
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0					0
23.	Jövőhágyott osztalék, részesedés	4			4	-4	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-22 828	0	0	-22 828	126	-22 702

A KONSZOLIDÁLÁSBA TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK ESZKÖZEINEK ÁTSOROLÁSA ÉS ÉRTÉKRENDEZÉSE

2007.12.31

A vállalatsorba teljeskörűen bevont anya, leány és közös vezetésű (f) vállalatok konszolidálásra előkészített mérlegei														
Mérlegcímek		Anyá	K-101	K-103	K-109	K-111	K-112	K-113	K-115	K-117	K-118	K-119	K-121	ÖSSZESEN
Jele	Megnevezés													
A. BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK														
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	611 122 233	482 925	271 914	186 561	373 170	694 416	1 237 377	3 370 210	475 756	1 284 387	167 471	141 895	619 808 315
1.	Alapítás-átszervezés aktívái értéke	5 820 561	21 428	1 059	3 520	7 312	3 409	6 510	14 737	4 025	490 839	14 791	428	6 388 619
2.	Külföldi letelepedés aktívái értéke	157 333							12 049		48 306			18 045
3.	Vagyoni értékű jogok	750			87	301	517	85			445	528	377	3 100
4.	Szellemi termékek	5 662 478	21 428	962	3 520	7 011	2 892	6 425	2 688	4 025	442 088	8 267	51	6 161 835
5.	Újraeli. vagy céltörtek													0
6.	Immateriális javakra adott előlegek													0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK														
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	377 348 637	180 193	132 606	28 043	173 860	36 928	25 410	75 361	63 568	186 923	52 242	23 612	378 327 423
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	185 830 225	14 855	116 115	101 271	139 025	601 713	1 161 356	3 261 396	367 488	414 791	60 587	82 070	192 180 992
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 383 547	159 603	12 255	17 255	26 177	25 801	14 977	6 297	8 815	141 502	23 861	9 497	3 839 587
4.	Tenyészállatok	123												429
5.	Beruházások, felújítások	20 798 362		7 619	11 126	23 015	24 890	14 728	1 584	4 247	35 973	5 106	13 000	20 939 650
6.	Beruházásokra adott előlegek	1 830 018									3 050		2 982	1 836 050
III. BEFEKTETÉSI PENZÜGYI ESZKÖZÖK														
1.	Tartós részvétel kapcsolattal vállalkozásban	16 100 760	106 746	2 260	25 346	3 661	1 775	14 396	10 835	7 593	11 309	10 884	0	16 295 565
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolattal vállalkozásban	7 300												10 928 266
3.	Egyéb tartós részvétel	2 185 854	50 116	3							3 680			2 239 753
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részvételről viszonyuló vállalk.													0
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	3 033 258	1 704	2 290	25 343	3 661	1 775	14 396	10 835	7 593	7 629	10 884		3 119 338
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	908												908
8.	Aktív tőke konszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8/a	Leányvállalkozásokból													0
8/b	Társult vállalkozásokból													0
B. FORGÓESZKÖZÖK														
I.	KÉSZLETEK	53 613 543	1 872 425	957 009	2 819 423	1 960 705	630 773	1 067 477	886 695	1 003 653	1 109 199	1 286 064	531 589	67 138 555
1.	Követelések áruval, és szolg. (vétel)	6 245 277	183 682	231 293	2 110 435	1 186 258	136 908	204 503	257 974	530 798	27 002	30 961	32 418	11 187 009
2.	Anyagok	6 065 127		125 313	1 646 967	730 169	102 867	109 413	187 538	372 639	22 490	3 604	32 418	9 428 405
2.	Befizetetlen termelési és felkészítési költségek	26 661		37 910	459 527	412 561	12 947	57 222	66 167	157 260	207			1 230 762
3.	Nyomtatási, kiadó és egyéb átlakok						20 941	22 292						0
4.	Készlettermékek	25 673				352	353	76	322	399	4 512	27 150		68 906
5.	Áruk	97 616	167 123	68 070	555	53 046		15 498	3 947					366 530
6.	Készletre adott előlegek		19 559		3 356									92 406
II. KÖVETELÉSEK														
1.	Követelések áruval, és szolg. (vétel)	37 776 675	1 680 101	724 589	705 603	760 430	258 796	858 606	527 558	438 616	1 035 979	1 227 028	462 776	48 456 757
2.	Követelések kapcsolattal vállalkozásokkal szemben	16 730 224	1 323 976	684 433	50 835	74 159	82 509	59 102	33 291	230 015	406 832	3 779	72 804	19 751 659
3.	Követelések egyéb részvételről visz. vállalkozásokkal szemben	2 235 887	2 261	12 420	631 969	666 140	128 776	791 576	465 166	59 570	571 069	1 190 987	375 087	7 433 808
4.	Vállalkozások	1 491 103	24 014			852	26 784		1 011		25 995			1 569 759
5.	Egyéb követelések													0
6.	Követelések	17 319 461	330 150	27 736	22 799	19 279	20 727	7 928	28 090	149 031	32 083	32 362	11 865	18 001 531
III. ÉRTÉKPAPÍROK														
1.	Részvétel kapcsolattal vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Egyéb részvétel													0
3.	Szállítási részvények, szállítási üzemek													0
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok													0
IV. PENZESZKÖZÖK														
1.	Pénztár csekkek	9 591 591	8 642	1 127	3 385	4 017	235 069	4 368	101 163	34 739	46 218	28 075	36 395	10 094 789
2.	Bankbetétek	132 292	211	842	96	2 466	12	1 141	756	1 843	2 143	4 001	1 425	147 148
3.	Bankkamatok	9 459 299	8 431	185	3 289	1 531	235 057	3 227	100 407	33 096	44 075	24 074	34 970	9 947 641
C. AKTÍV DÖBÉLI ELHATÁROLÁSOK														
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 496 185	24 034	6 576	4 977	3 021	6 381	4 801	6 315	170 976	90 819	75 267	37 437	8 926 789
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	159 443	20 698	3 306	69	542	3 253	3 851		165 168	20 472	71 483	9 854	488 127
3.	Hozzájárult ráfordítások	8 306 740	3 348	3 270	4 908	2 479	3 128	950	6 315	5 810	70 347	3 784	27 563	8 438 662
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN														
		673 231 961	2 379 364	1 235 499	3 010 961	2 336 896	1 331 570	2 309 655	4 263 220	1 650 385	2 484 405	1 528 802	710 921	696 473 659

4/b.sz.melléklet

A KONSZOLIDALASBA TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK FORRÁSAINAK ATSOROLÁSA ÉS ÉRTEKRENDEZÉSE

2001.12.31

A váll.csoportból teljeskörűen bevont anya, leány és közös vezetésű (1) vállalatok konszolidálásra előkészített mérleget															
Mérlektételek		Anya	K. 101	K. 103	K. 109	K. 111	K. 112	K. 113	K. 115	K. 117	K. 118	K. 119	K. 121		
Jele	Megnevezés														ÖSSZESEN
D.	SAJÁT TŐKE	175 207 099	540 901	512 917	1 497 353	1 264 356	1 160 347	1 572 651	485 929	512 950	866 221	428 533	290 900	184 340 157	
I.	JEGYZETI TŐKE	188 000 000	300 000	500 000	1 200 000	965 570	954 510	1 504 760	662 050	406 520	800 000	398 960	214 760	195 907 130	
	Ebből: Visszavásárlott saját részesedés													0	
II.	JEGYZETI, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE													0	
III.	TOKTARTALÉK	11 911 258	13 744											11 925 002	
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-1 348 338	187 925	12 917	254 531	271 887	205 837	55 188	-207 370	86 454	17 915	23 577	61 437	-378 040	
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	5 826 135							12 049		48 306	5 996		5 892 486	
VI.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-29 181 956	39 732	42 872	26 899			12 703	19 200	19 976			14 703	-29 006 421	
VII.	LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA													0	
VIII.	TÁRS KEZELT VÁLL. RÉSZ ÉRTEKELES VÁLTOZÁSA													0	
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MÉRLEK VÁLTOZÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.	Adóssághalkonszolidálás különbözetéből													0	
2.	Közbenléti eredmény különbözetéből													0	
X.	KÜLSŐ TULAJDONOSOK RÉSZÉDESE													0	
E.	CELTARTALÉKOK	1 546 447	0	22 782	0	23 000	907	4 819	95 240	48	30 000	0		1 723 243	
1.	Céltartalék a várható költségekre	1 035 000		11 400		23 000	907		35 240	48				130 595	
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	511 447		11 382					4 819		30 000			1 069 819	
3.	Egyéb céltartalékok													0	
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	441 641 709	1 800 843	671 141	1 232 387	918 988	157 450	654 731	3 557 461	964 573	1 502 712	1 032 018	358 794	522 829	
I.	HATÁRSOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben													0	
2.	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozásokkal szemben													0	
3.	Egyéb vállalkozásokkal szemben													0	
4.	Passzív likvidkonszolidációs különbözet													0	
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	388 119 998	0	0	0	0	0	64 786	2 259 497	0	0	4 002	0	390 448 283	
1.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök							36	26 124					26 160	
2.	Ávalható követények													0	
3.	Tartozások követnyelése másoktól													0	
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	88 958 713												71 257 836	
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	24 715 630						64 750	2 234 373					24 715 630	
6.	Tartós kötelezettség kapcsolatt vállalkozásokkal szemben													0	
7.	Tartós kötelezettség egyéb rész. visz. vállalkozásokkal szemben	294 445 655												0	
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	53 521 711	1 800 843	671 141	1 232 387	918 988	157 450	589 945	1 297 964	964 573	1 502 712	1 028 016	358 794	64 044 524	
III.	ROVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	11 582							11 949					23 931	
1.	Rovid lejáratú kölcsönök													0	
	Ebből: ávalható követények													0	
2.	Rovid lejáratú hitelek	16 036 115	137 356	116 461	83 237	104 918		150 003	582 602	236 969	105 013	19 734		17 582 441	
3.	Vevőktől kapott előlegek	1 096 036	32 423	100 788	2 287					131 053	1 961			1 364 561	
4.	Kötelezettségek áruzállásból és szolgáltatásból (szállítók)	19 373 407	127 735	276 149	680 859	488 180	13 446	125 532	276 645	352 682	703 065	684 917	163 011	23 245 628	
5.	Váladatározások	41 366												41 366	
6.	Rovid lejáratú kötelezettség kapcsolatt vállalkozásokkal szemben	8 713 430	1 308 536	10 581	315 374	140 237	42 452	39 559	240 909	118 805	72 838	148 101	1 213	11 151 835	
7.	Rovid lejáratú kötelezettség egyéb rész. visz. vállalk. szemben	119 307	4 527		69			15 521			3 090	445		142 959	
8.	Egyéb rovid lejáratú kötelezettségek	8 130 065	190 263	187 182	182 917	183 287	101 552	274 851	170 338	125 034	616 945	174 819	194 570	10 491 803	
9.	Konszolidációból eredő társasági adó kötelezettség													0	
G.	PASSZÍV DÖBÖL ELHATÁROLÁSOK	54 836 706	37 640	28 659	281 221	130 552	12 866	82 273	215 011	77 622	115 424	38 251	61 227	55 917 452	
1.	Bevételek, passzív dőbel elhatárolása	48 626 776		40	253 095	100 533	30	75 002	2 748			72		49 058 298	
2.	Költségek, ráfordítások passzív dőbel elhatárolása	6 209 928	37 640	28 619	28 126	30 019	12 562	82 273	93 831	72 613	86 427	38 176	61 227	6 791 434	
3.	Halasztott bevételek						284	46 178			18 997			67 720	
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	673 231 961	2 379 384	1 735 499	3 010 961	2 336 896	1 331 570	2 309 655	4 283 220	1 650 385	2 484 405	1 528 802	710 921	696 473 659	

A KONSZOLIDÁLSBA TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK HOZAMAINAK ÉS RÁFORDÍTÁSAINAK ÁTISOROLÁSA ÉS ÉRTÉKRENDEZÉSE

2007. ÉV

4/c.s.z.melléklet

A vállalatok konszolidációs előkészített mérlegei														
EREDMÉNYKIMUTATÁS														
Jele	Megnevezése													
Anyva														
01.	Beérkező értékesítés nettó árbevétele	1 776 272 279	9 941 905	2 195 217	4 872 079	4 685 057	960 550	1 988 636	4 082 528	1 902 225	4 516 310	3 390 798	1 937 410	OSSZESEN
02.	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	11 268 543	331 058				121 603	7 446	496	3 565 569	11 741			15 297 456
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	187 530 822	10 272 863	2 195 217	4 872 079	4 685 057	1 082 153	1 996 084	4 083 025	5 468 794	4 528 051	3 390 798	1 937 410	232 042 353
03.	Saját termelésű készletek, állomány változása	9 719		22 333	288 016	170 732	7 280	49 752	-26 703	88 425	-418	45		609 171
04.	Szállítási előállítás eszközei értékének változása	8 367 360		81 414	381 278	38 685	41 561	124 876	16 274	19 859	200 881	4 259		9 276 457
II.	AKTÍVÁLÁSOK NETTÓ ÉRTÉKE	8 377 079	0	103 747	669 294	209 417	48 821	174 638	-10 429	108 284	200 463	4 314	0	9 885 628
III.	EGYEB BEVÉTELEK	15 585 107	546 770	8 392	21 511	49 024	8 189	174 448	720 788	56 629	2 522 250	1 476 395	26 016	21 195 519
	Ebből: visszatartott értékesítés	8 367 101				4 249				2 124	2 093	70		8 375 637
IIIA.	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁCIÓS EREDMÉNYKIMUTATÁS KÜLÖNBÖZET													0
05.	Anyagköltség	35 991 471	20 446	599 047	2 610 442	2 357 755	306 418	601 409	2 151 672	3 155 324	172 130	237 872	84 240	48 485 226
06.	Irányított kölcsönök értéke	54 682 547	129 533	365 687	528 734	524 509	161 858	157 235	226 799	434 465	754 385	280 842	95 440	58 381 015
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	798 726	19 612	11 217	3 528	27 754	16 588	34 267	11 611	10 050	41 952	17 319	13 993	1 006 599
08.	Eladott áruk készletének értéke	865 537	41	2 167	18 965	14 878	408	4 618	93 952	26 030	445 298	321		1 473 115
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 438 347	9 642 726	753 522	305 120	23 817	18 311	238 445	1 470	38 368	329 689	1 522 201	447 694	16 759 723
IV.	ANYAGKÖLTSÉG RÁFORDÍTÁS	95 777 630	9 811 361	1 728 620	3 666 689	2 948 713	533 581	1 035 974	2 485 504	3 664 237	1 753 477	2 058 555	641 337	126 105 678
10.	Beköltség	64 968 361	230 120	306 418	1 100 311	1 088 895	332 556	657 738	611 676	1 088 250	1 475 429	772 034	821 408	73 444 195
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 743 628	50 792	38 771	133 920	83 401	30 133	77 430	58 860	110 384	106 351	80 041	60 649	8 574 380
12.	Bérből járók	25 809 110	96 151	126 056	466 586	435 201	134 044	269 726	246 189	439 973	567 417	317 466	345 701	29 359 624
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	98 611 099	377 063	471 247	1 700 870	1 608 497	496 732	1 004 894	916 724	1 638 607	2 149 197	1 169 541	1 227 758	111 372 179
VI.	ÉRTÉKSZERKEZÉS LEÍRÁS	20 377 415	22 881	41 250	53 631	125 245	82 134	127 616	375 825	114 845	535 877	71 632	32 131	21 960 482
VII.	EGYEB RÁFORDÍTÁSOK	17 413 004	494 257	49 869	71 091	179 578	20 375	155 468	773 339	158 999	2 728 929	1 570 036	49 663	23 664 508
	Ebből: értékesítés	6 618 135	52 386		37 530			189		4 504	3 675	470		6 716 889
IIIV.	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁCIÓS EREDMÉNYKIMUTATÁS KÜL													0
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-20 686 140	114 071	16 370	70 653	81 465	6 341	21 218	241 992	57 119	83 284	1 743	12 537	-19 979 347
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	640 676												640 676
	Ebből: Kapott vállalkozástól kapott	491 060												491 060
14.	Részesedések értékesítésének arányos részesedése	461 937												461 937
	Ebből: Kapott vállalkozástól kapott	434 793												434 793
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatainak arányos részesedése	2 813												2 813
	Ebből: Kapott vállalkozástól kapott													0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	192 745	639	1 033	1 075	4 276	14 776	9 502	980	8 465	1 193	26 495	2 196	263 375
	Ebből: Kapott vállalkozástól kapott	35 950			884	3 665	8 945	8 945		3 661		26 086		79 131
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 541 321	32 960			120	88	486	17 266	72 989	1 850	221		2 667 134
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE	3 839 492	33 619	1 033	1 075	4 396	14 864	9 971	18 276	81 454	2 843	26 716	2 196	4 035 935
	Befektetett pénzügyi eszközök arányos részesedése	9 411												9 411
	Ebből: Kapott vállalkozástól kapott													0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 741 079	22 263	14 145	16 029	14 200	28 364	209 019	24 767	41 308	8 186			6 117 390
	Ebből: Kapott vállalkozástól kapott	28 930		1 500	16 029	3 620	8 945	22 306	5 785	26 086	8 186			121 387
20.	Részesedések értékpapírok, bankbetétek értékesítése	452 955	500								-254			453 241
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 963 303	32 174			27	1 935	953	35 316	80 616	4 018			9 088 342
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁS	15 166 788	54 967	14 145	16 029	14 227	1 935	27 317	244 335	85 383	45 072	8 186	0	15 678 384
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-11 327 296	-21 348	-13 112	-14 954	-8 831	12 929	-17 346	-226 059	-3 929	-42 229	18 530	2 196	-11 642 449
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-32 013 436	92 723	3 258	55 689	71 634	19 270	3 872	15 933	53 190	41 055	20 273	14 733	-31 621 796
X.	RENKÖVÜLI BEVÉTELEK	4 850 753	8 760		290		132	8 831	7 338	3 630	6 181			4 885 915
XI.	RENKÖVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	1 828 753	325	380		2 570	450		400	1 067	520	30		1 834 495
D.	RENKÖVÜLI EREDMÉNY	3 022 000	8 435	-380	290	-2 570	-318		7 338	3 230	5 114	-520	-30	3 051 470
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-28 991 436	101 158	2 878	55 989	69 064	18 952	12 703	23 271	56 420	46 169	19 753	14 703	-28 570 376
XII.	ADÓZÁSI KÖTELEZETTSÉG	190 520	22 694	769	13 167	15 265	3 721		4 071	16 468	6 492	7 525		280 662
XIII.	LATENS ADÓ													0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-29 181 956	78 464	2 109	42 822	53 799	15 231	12 703	19 200	39 952	39 677	12 228	14 703	-28 851 068
22.	Eredményutalás, igénybevétele osztalékra, részesedésre													0
23.	Jóváhangyott osztalék, részesedés													155 353
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-29 181 956	39 232	2 109	42 822	26 899	15 231	12 703	19 200	19 976	0	0	14 703	-29 006 421

A VALLALATCSOPORT KONSZOLIDÁLT MERLEGENEK KIALAKÍTÁSA

2001.XII.31.

5/a.sz.melléklet

E 501A. - 1. sz. munkatábla		Műveletek	
	jelle	megnevezése	
	A	BEEKTEJTEI ESZKÖZÖK	
I.		IMMATERIÁLIS JAVAK	
1.		Alapítás-átszervezés aktivált értéke	
2.		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
3.		Vagyoni értékű jogok	
4.		Szellemi termékek	
5.		Ízleti, vagy célgétek	
6.		Immateriális javakra adott előlegek	
II.		TARCIYI ESZKÖZÖK	
1.		Irigatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	
2.		Műszaki berendezések, gépek, járművek	
3.		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	
4.		Tenyészállatok	
5.		Beruházások, felújítások	
6.		Beruházásokra adott előlegek	
III.		BEFEKTETÉI PENZÜCIYI ESZKÖZÖK	
1.		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	
2.		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	
3.		Egyéb tartós részesedés	
4.		Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyú vállalk.	
5.		Egyéb tartósan adott kölcsön	
6.		Tartós hitelevizonyít megfestésű értékpapír	
8.		Aktív társenkonzolidációs külföldben	
8/a		Leányvállalkozásból	
8/b		Társult vállalkozásból	
B		FORGÓESZKÖZÖK	
I.		KESZLETEK	
1.		Anyagok	
2.		Befejezetlen termelés és félkésztermékek	
3.		Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4.		Késztermékek	
5.		Áruk	
6.		Készletre adott előlegek	
II.		KÖVETÉLESEK	
1.		Követelések auszaili. és szolg. (nevük)	
2.		Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	
3.		Követelések egyéb részesedési visz. vállalkozásokkal szemben	
4.		Vállalkozvetelesek	
5.		Egyéb követelések	
6.		Konzolidációból eredő társasági adó követelés	
III.		ÉRTÉKPAPÍROK	
1.		Részeseedés kapcsolt vállalkozásban	
2.		Egyéb részesedés	
3.		Saját részvények, saját üzletrészek	
4.		Forgatási célú hitelevizonyít megfest. értékpapírok	
IV.		PENZESKÖZÖK	
1.		Pénztár csekkek	
2.		Bankbetétek	
C.		AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	
1.		Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
2.		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	
3.		Hátszont ráfordítások	

Előszorító mérleg értékei		Tőkekonzolidálás				A konszolidációs feladatok megoldásának hatásai				Hozamok - ráfordítások konszolidálása				Közbenso eredmények				Konszolidált értékek	
		részeseedéskiszűréssel		equity módszerrel		Adósságkonszolidálás		Hozamok - ráfordítások konszolidálása		Közbenso eredmények		Konszolidált értékek		Közbenso eredmények		Konszolidált értékek		Közbenso eredmények	
		tartozik	követel	tartozik	követel	tartozik	követel	tartozik	követel	tartozik	követel	tartozik	követel	tartozik	követel	tartozik	követel	tartozik	követel
619 808		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	606 339	0
6 389		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 346	0
18		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18	0
206		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	206	0
3		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0
6 162		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	57	0	0	6 119	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
597 124		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	589 155	0
378 327		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	2 988	0	0	375 399	0
192 181		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	541	5 010	0	0	187 712	0
3 840		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	13	0	0	3 829	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20 940		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 131	2 268	0	0	20 782	0
1 836		0	0	0	0	0	0	0	403	0	0	0	0	0	0	0	0	1 433	0
16 295		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 838	0
10 928		0	7 718	2 025	0	0	0	0	0	0	203	0	0	0	0	0	0	5 438	0
7		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0
2 240		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 240	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 119		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 119	0
1		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33	0
67 739		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	63 829	0
11 187		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 109	0
9 428		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	199	265	0	0	9 362	0
1 231		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 227	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
69		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	69	0
367		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21	359	0	0	359	0
92		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	92	0
46 457		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42 625	0
19 752		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19 752	0
7 134		0	0	0	0	0	0	20	5 242	0	0	0	0	0	0	0	0	1 942	0
1 570		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 570	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18 001		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 001	0
0		0	0	0	0	0	0	12	6	0	0	0	0	1 553	169	0	0	1 390	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10 095		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 095	0
147		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	147	0
9 948		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 948	0
8 927		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 931	0
488		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	367	0	0	0	492	0
8 439		0	0	0	0	0	0	371	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 439	0
0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
696 474		0	7 718	2 076	0	13	403	6 018	203	0	0	0	0	0	0	0	0	679 099	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN																			

adatok: MFC-ban

5/b.sz.melléklet

A VÁLLALATCSOPORT KONZOLIDÁLT MÉRLEGÉNEK KIALAKÍTÁSA

2001.XII.31.

E 601A - 2. sz. munkatábla		Mérlegtelők	
Jele	megnevezése		
D.	SAJÁT TŐKE		
I.	JEGYZETI TŐKE		
II.	Ebből: Visszatartott saját részesedés		
III.	JEGYZETI, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE		
IV.	TŐKEARTALEK		
V.	EREDMÉNTARTALEK		
VI.	LEKÖTÖTT TARTALEK		
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		
VIII.	LEANYVÁLLALKOZÁSOK SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA		
IX.	TÁRS, KÉZELT VÁLL. RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA		
X.	KONSZOLIDÁCIÓ MATTI VÁLTOZÁSOK		
E.	CELTARTALEKOK		
1.	Adóssághoz fordított költségek		
2.	Közbizsá eredmény különbözletéből		
3.	Külső TULAJDONOSOK RÉSZVESESE		
F.	KOTELEZETTSÉGEK		
1.	Céltartalékok a várható költségekre		
2.	Céltartalékok a jövőbeli kötelezetre		
3.	Egyéb céltartalékok		
G.	KOTELEZETTSÉGEK		
1.	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben		
2.	Egyéb részesedés viszonyú vállalkozásokkal szemben		
3.	Egyéb vállalkozásokkal szemben		
4.	Passzív tévkonzolidációs különbözet		
H.	HOSSZU LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK		
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
2.	Ávalható kötvények		
3.	Tartozások költséghalmozásából		
4.	Beutaltatási és fejlesztési hitelek		
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
6.	Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozásokkal szemben		
7.	Tartós kötelezettség egyéb rész visz. vállalkozásokkal szemben		
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
I.	RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK		
1.	Rövid lejáratú kölcsönök		
2.	Ebből: ávalható kötvények		
3.	Rövid lejáratú hitelek		
4.	Vevőkől kapott előlegek		
5.	Kötelezettségek áruzállításból és szolgáltatásból (szállítók)		
6.	Valótorlatások		
7.	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben		
8.	Rövid lejáratú kötelezettség egyéb rész visz. vállalk. szemben		
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
10.	Konszolidációból eredő finanszí. adó kötelezettség		
J.	PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
3.	Halasztott bevételek		
FORRÁSOK ÖSSZESEN			
ELLENŐRZŐ ÉRTÉKEK			

[illegible]

FORRÁSOK ÖSSZESEN
ELLENÖRZŐ ÉRTEKEK

771 679 099
11 595

5/c.sz.melléklet

A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK KIALAKÍTÁSA

2001.ev

adatok: MFlt-ban

ENTIA, MUNKADÍJ		Működési költségvetés
Jele	Működési költségvetés	
01.	Szállás-értekezési nettó ártétele	
02.	Külföldi értekezési nettó ártétele	
I.	ÉRTEKESÍTÉS NETTÓ ÁRTÉTELE	
03.	Saját termelésű készletek, állomány váltása	
04.	Saját előállítású eszközök átvett értéke	
II.	AKTÍVLT SAJÁT TELJES ÉRTÉKE	
III.	EGYEB BEVÉTELEK	
	Ebből: verszámít értékesítés	
IIIA.	AUDSÁGKÖNSZ. BÖL EREDMÉNYNÖV. KÜLÖNÖZET	
05.	Anyagköltség	
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	
08.	Eladott árak beszerzési értéke	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	
10.	Bérköltség	
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	
12.	Bérszámok	
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	
VI.	ÉRTEKSZÖKÖMÉSI LERÁIS	
VII.	EGYEB RÁFORDÍTÁSOK	
	Ebből: értékesítés	
VIIA.	AUDSÁGKÖNSZ. BÖL EREDMÉNYNÖV. KÜL.	
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	
VIII.	PENZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE	
18.	Befektetés pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott	
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott	
20.	Részesedések, értékpapírok, birtokbetelek értékesítése	
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	
IX.	PENZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	
B.	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	
C.	SZOKÁSOS VALLALKOZÁSI EREDMÉNY	
X.	RENKIVÜL BEVÉTELEK	
XI.	RENKIVÜL RÁFORDÍTÁSOK	
D.	RENKIVÜL EREDMÉNY	
E.	AUDSÁG ELOTTI EREDMÉNY	
XII.	ADOFIZETESI KÖTELEZETTSÉG	
XIIA.	LATENS ADÓ	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	
22.	Eredményutalás: igénybevétele osztalékra, részesedésre	
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	
G.	MERLEG SZERINTI EREDMÉNY	

[illegible]

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

BEFEKTETÉSI TÜKÖR (1)
AZ IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKEINEK ALAKULÁSA

2001. év

G/501/A. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

MEGNEVEZÉS	MÉRLEGTÉTEL		NYITÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁS		ZÁRÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI ÉRTÉKCSÖKKENÉS
	JEL	MEGNEVEZÉS		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
BRUTTÓ ÉRTÉK	A/I/1.	ALAPÍTÁS-ATSZERVEZÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	18	13	-	31	
	A/I/2.	KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	289	43	76	256	
	A/I/3.	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	25	2	21	6	
	A/I/4.	SZELLEMI TERMÉKEK	4 529	6 835	17	11 347	
	A/I/5.	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	-	-	-	-	
	A/I/6.	IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	-	-	-	-	
	A/I.	ÖSSZESEN	4 861	6 893	114	11 640	
KISZÚRT KÖZBENSŐ EREDMÉNY	A/I/1.	ALAPÍTÁS-ATSZERVEZÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	-	-	-	-	
	A/I/2.	KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	-	-	-	-	
	A/I/3.	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	-	-	-	-	
	A/I/4.	SZELLEMI TERMÉKEK	57	-	14	43	
	A/I/5.	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	-	-	-	-	
	A/I/6.	IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	-	-	-	-	
	A/I.	ÖSSZESEN	57	-	14	43	
HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS	A/I/1.	ALAPÍTÁS-ATSZERVEZÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	6	7	-	13	7
	A/I/2.	KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	43	7	-	50	7
	A/I/3.	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	14	1	12	3	-
	A/I/4.	SZELLEMI TERMÉKEK	3 493	1 709	17	5 185	1 702
	A/I/5.	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	-	-	-	-	-
	A/I/6.	IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	-	-	-	-	-
	A/I.	ÖSSZESEN	3 556	1 724	29	5 251	1 716
NETTÓ ÉRTÉK	A/I/1.	ALAPÍTÁS-ATSZERVEZÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	12	13	7	18	
	A/I/2.	KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	246	43	83	206	
	A/I/3.	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	11	14	22	3	
	A/I/4.	SZELLEMI TERMÉKEK	979	6 866	1 726	6 119	
	A/I/5.	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	-	-	-	-	
	A/I/6.	IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	-	-	-	-	
	A/I.	ÖSSZESEN	1 248	6 936	1 838	6 346	

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

BEFEKTETÉSI TÜKÖR (2)
A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKEINEK ALAKULÁSA

2001. év

G/501/B. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

MEGNEVEZÉS	MÉRLEGTÉTEL		NYITÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁS		ZÁRÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI ÉRTÉKCSÖKKENÉS
	JEL	MEGNEVEZÉS		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
BRUTTÓ ÉRTÉK	A/II/1.	INGATLAN ÉS KAPCS.VAGYONI ÉRT. JOGOK	391 926	40 172	3 236	428 862	
	A/II/2.	MŰSZAKI GÉP. BERENDEZÉS, JÁRMŰ	259 468	28 491	5 866	282 093	
	A/II/3.	EGYÉB BEREND., FELSZERELÉS, JÁRMŰ	5 380	2 109	104	7 385	
	A/II/4.	TENYÉSZÁLLATOK	1	-	-	1	
	A/II/5.	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	40 249	47 903	67 208	20 944	
	A/II/6.	BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK	1 192	664	20	1 836	
	A/II.	ÖSSZESEN	698 216	119 339	76 434	741 121	
KISZÜRT KÖZBENSŐ EREDMÉNY	A/II/1.	INGATLAN ÉS KAPCS.VAGYONI ÉRT. JOGOK	2 595	393	60	2 928	
	A/II/2.	MŰSZAKI GÉP. BERENDEZÉS, JÁRMŰ	3 245	1 767	543	4 469	
	A/II/3.	EGYÉB BEREND., FELSZERELÉS, JÁRMŰ	10	3	2	11	
	A/II/4.	TENYÉSZÁLLATOK	-	-	-	-	
	A/II/5.	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	853	1 436	2 131	158	
	A/II/6.	BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK*	573	403	573	403	
	A/II.	ÖSSZESEN	7 276	4 002	3 309	7 969	
HALMOZOTT ÉRTÉK-CSÖKKENÉS	A/II/1.	INGATLAN ÉS KAPCS.VAGYONI ÉRT. JOGOK	45 614	5 848	927	50 535	5 353
	A/II/2.	MŰSZAKI GÉP. BERENDEZÉS, JÁRMŰ	78 322	14 744	3 154	89 912	13 145
	A/II/3.	EGYÉB BEREND., FELSZERELÉS, JÁRMŰ	2 459	1 128	42	3 545	1 128
	A/II/4.	TENYÉSZÁLLATOK	-	1	-	1	1
	A/II/5.	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	-	4	-	4	-
	A/II/6.	BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK	-	-	-	-	-
	A/II.	ÖSSZESEN	126 395	21 725	4 123	143 997	19 627
NETTÓ ÉRTÉK	A/II/1.	INGATLAN ÉS KAPCS.VAGYONI ÉRT. JOGOK	343 717	41 159	9 477	375 399	
	A/II/2.	MŰSZAKI GÉP. BERENDEZÉS, JÁRMŰ	177 901	32 188	22 377	187 712	
	A/II/3.	EGYÉB BEREND., FELSZERELÉS, JÁRMŰ	2 911	2 153	1 235	3 829	
	A/II/4.	TENYÉSZÁLLATOK	1	-	1	-	
	A/II/5.	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	39 396	50 034	68 648	20 782	
	A/II/6.	BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK	619	1 237	423	1 433	
	A/II.	ÖSSZESEN	564 545	126 771	102 161	589 155	

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ALAKULÁSA
A) RÉSZESÉDESEK

2001. év

G/502/A. sz. TÁBLA

G/502/A. sz. TÁBLA											értékek: Mft-ban	
MÉRLEGTÉTEL		(KORRIGÁLT) BÁZIS ÉRTÉK	KONSZ. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉKEK	ELŐZŐ ÉVI KONSZOLID. HATÁSOK FELVÉTELE	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁSOK					KONSZ. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT	
JELE	MEGNEVEZÉSE				RÉSZESÉDÉS KISZÚRÉSES	RÉSZESÉDÉS ÉRTÉKELESES	EGYOLDALÚ ELSZÁMOLÁS	KÖZBENSŐ EREDMÉNY	KISZÚRÉS VAGY FELOLDÁS			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)		
A/III/1	TARTÓS RÉSZESÉDESEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN	5 645	10 928	-6 198 + 1 664	-1 520	+ 361	+ 203	-	5 438	-207		
A/III/3	EGYÉB TARTÓS RÉSZESÉDESEK	2 595	2 240	-	-	-	-	-	2 240	-355		
ÖSSZESEN		8 240	13 168	-4 534	-1 520	+361	+203	-	7 678	-562		

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ALAKULÁSA
B) EGYÉB BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

2001. év

G/502/B. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

MÉRLEGTÉTEL		(KORRIGÁLT) BÁZIS ÉRTEK	KONSZ. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉKEK	ELŐZŐ ÉVI KONSZOLID. HATÁSOK FELVÉTELE	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁSOK					KONSZ. ZÁRÓ ÉRTEK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT
JELE	MÉGNEVEZÉSE				ADÓSSÁGKONSZOLIDÁCIÓS		EGYOLDALÚ ELSZÁMOLÁS	KÖZBENSŐ EREDMÉNY			
					VALÓDÍ KÜL. FELV.V.FELOLD.	KÖTELEZETTS.SZ EMB.KISZÚR.					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	
A/III/2	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN KAPCSOLT VALLALKOZÁSBAN	-	7	-	-	-	-	-	7	+7	
A/III/4	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN EGYÉB RÉSZ. VISZONYÚ VALLALKOZÁSBAN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
A/III/5	EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN	2 999	3 119	-	-	-	-	-	3 119	+120	
A/III/6	TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPIROK	1	1	-	-	-	-	-	1	-	
ÖSSZESEN		3 000	3 127	-	-	-	-	-	3 127	+127	

AKTÍV TŐKEKONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET ALAKULÁSA

2001. év

G/503. SZ. TÁBLA

értékek: Mft-ban

[illegible]

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

KÉSZLETEK ALAKULÁSA

2001. év

G/504. sz. TÁBLA

értékek: MFT-ban

MÉRLEGTÉTEL		(KORRIGÁLT) BÁZIS ÉRTÉK	KONSZ. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉKEK	ELŐZŐ ÉVI KONSZOLID. HATÁSOK FELVÉTELE	KONSZ. EREDŐ VÁLTOZÁS	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁSOK				KONSZ. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT
						KONSZ. EREDŐ VÁLTOZÁS	ELŐZŐ ÉVI	TÁRGYÉVI			
								KÖZBENSŐ EREDMÉNY			
								FELOLDÁS	KISZÚRÁS		
JELE	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
	B/II/1	ANYAGOK	9 478	9 428	-38	-	+38	-227	+161	9 362	-116
	B/II/2	BEFEJEZETLEN TERMÉK ÉS FÉLKÉSZTERMÉK	628	1 231	-	-	-	-4	-	1 227	599
	B/II/3	NÖVENDEK, HIZÓ ÉS EGYÉB ÁLLAT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	B/II/4	KÉSZTERMÉKEK	64	69	-	-	-	-	-	69	+5
	B/II/5	ÁRUK	131	367	-	-	-	-29	+21	359	+228
	B/II/6	KÉSZLETRE ADOTT ELŐLEG	227	92	-	-	-	-	-	92	-135
	B/I	KÉSZLETEK ÖSSZESEN	10 528	11 187	-38	-	+38	-260	+182	11 109	+581

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

KÖVETELÉSEK ALAKULÁSA

2001. év

G/505. sz. TÁBLA

értékek: MFt-ban

JELE	MÉRLEGTÉTEL MEGNEVEZÉSE	(KORRIGÁLT) BÁZIS ÉRTÉK	KONSZ. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉKEK	ELŐZŐ ÉVI KONSZOLID. HATÁSOK FELVÉTELE	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁSOK				KONSZ. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT
					VALÓDI KÜL. FELOLDÁS KISZÚRES	KÖTELEZETTS. SZEMBEN KISZÚRES	EGYOLDALÚ FELOLDÁS KISZÚRES	KÖZBENSŐ EREDMÉNY FELOLD.KISZÚR.		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
B/III/1	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL	15 449	19 752	-	-	-	-	-	19 752	+ 4 303
B/III/2	KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN	388	7 134	-	+20	-5 242	-	-	1 912	+ 1 524
B/III/3	KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZÉSEDÉSI VISZONYÚ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN	980	1 570	-	-	-	-	-	1 570	+590
B/III/4	VÁLTÓKÖVETELÉSEK	497	-	-	-	-	-	-	-	-497
B/III/5	EGYÉB KÖVETELÉSEK	15 407	18 001	-	-	-	-	-	18 001	+ 2 594
B/II	KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	32 721	46 457	-	+20	-5 242	-	-	41 235	+ 8 514

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ALAKULÁSA

2001. év

G/509. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

JELE	MÉRLEGTÉTEL MEGNEVEZÉSE	KORRIGÁLT BÁZIS ÉRTÉKE	KONSZ. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉK	ELŐZŐ ÉVI KONSZ. SORÁN KELETKEZETT FELVÉTELE	TÁRGYÉVI MOZGÁSOK			KONSZ. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS A BÁZIS KÖZÖTT
					ELŐZŐ ÉVI VALÓDI KÜL. FEELDAS	TÁRGYÉVI VALÓDI KÜL. FELVÉT	KÖT.-EL SZEMBENI KISZÚRES		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
C/1	BEVÉTELEK AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	1 160	488	215	-215	+153	-149	492	-668
C/2	KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	16 686	8 439	-	-	-	-	8 439	-8 247
C/3	HALASZTOTT RÁFORDÍTÁSOK	197	-	-	-	-	-	-	-197
C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	18 043	8 927	+215	-215	+153	-149	8 931	-9 112

A VÁLLALATCSOPORT SAJÁT TŐKÉJÉNEK ALAKULÁSA

2001. év

G/511. sz. TÁBLA

értékek: M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ELŐZŐ ÉVI ZÁRÓ ÉRTÉK	KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BAZIS ZÁRÓ ÉRTÉK	NYITÁST KÖVETŐ RENDEZÉS	RENDEZETT BAZIS ÉRTÉKEK	TÁRGYÉVI ZÁRÓ ÉRTÉK	NYITÁST KÖVETŐ RENDEZÉS	RENDEZETT TÁRGYÉVI ÉRTÉKEK	ELTÉRÉS A RENDEZETT TÁRGY ÉS BAZIS KÖZÖTT
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
JEGYZETT TŐKE	188 000	-	188 000	-	188 000	188 000	-	188 000	-
JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TŐKETARTALÉK	292 485	-	292 485	-	292 485	11 911	-	11 911	-280 574
EREDMÉNYTARTALÉK	-3 562	-1 260	-4 822	-21 864	-26 686	-445	-29 182	-29 627	-2 941
LEKÖTÖTT TARTALÉK	20 485	-	20 485	-	20 485	5 826	-	5 826	-14 659
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-22 828	+126	-22 702	+22 702	-	-29 478	+29 478	-	-
LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA	1 208	-176	1 032	-56	976	949	+176	1 125	+149
TÁRSULTKÉNT KEZELT VÁLLALKOZÁSOK	-	+896	896	+118	1 014	1 015	+343	1 358	+344
KONSZOLIDÁLÁS MIATTI VÁLTOZÁSOK:	-4 461	-	-4 461	-900	-5 361	-5 361	-815	-6 176	-815
ADÓSSÁGKONSZ. KÜLÖNBÖZET	+103	-	+103	+111	+214	+213	-86	+127	-86
KÖZBENSŐ EREDMÉNY KÜLÖNBÖZET	-4 564	-	-4 654	-1 011	-5 665	-5 574	-729	-6 303	-729
KÜLSŐ TULAJDONOSOK RÉSZVESEDESE SAJÁT TŐKEBŐL	177	-177	-	-	-	-	-	-	-
SAJÁT TŐKE	471 504	-591	470 913	-	470 913	172 417	-	172 417	-298 496

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTE~~M~~ (2)
15.sz.melléklet

A PASSZÍV TŐKEKONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET ALAKULÁSA
A KONSZOLIDÁLÁSBAN TÁRSULTKÉNT KEZELT VÁLLALKOZÁSOK KÖRÉBEN

2001. év

G/514-1. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

SOR- SZÁM	A TÁRSASÁG		NYITÓ ÉRTÉK	PASSZÍV TŐKEKONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET			ZÁRÓ ÉRTÉK
	KÓDJA	MEGNEVEZÉSE		VÁLTOZÁS			
				RÉSZESEDÉS SZERZÉSŐBŐL	RÉSZESEDÉS ELADÁSŐBŐL	EGYÉB	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(15)
1.	203	MÁV VAGON KFT.	2	-	-	-	2
2.	207	MÁVTI KFT.	14	-	-	-	14
3.	210	MÁV JEGYNYOMDA KFT.	12	-	-	-	12
4.	228	MÁV KERT KFT.	2	-	-	-	2
5.	229	MÁV ÉPÜLETKARBANTARTÓ KFT.	4	-	-	-	4
6.	249	MÁV SIN KFT.	19	-	-	-	19
7.	250	MÁV KFV KFT.	8	-	-	-	8
8.	253	MÁV KOMBITERMINÁL KFT.	4	-	-	-	4
9.	256	MÁV MULTISZOLG. KFT.	1	-	-	-	1
10.	402	MÁV KO KFT.	5	-	-	-	5
11.	601	TRANSFER KFT.	2	-	-	-	2
12.	605	EUROMETAL KFT.	34	-	-	-	34
13.	607	MÁV THERMIT KFT.	13	-	-	-	13
14.	609	BOMBARDIER KFT.	13	-	-	-	13
15.	613	MÁV VASJÁRMŰ KFT.	5	-	-	-	5
16.	619	VAMÁV KFT.	111	-	-	-	111
17.	214	MÁVAUT KFT.	2	-	-	-	2
18.	266	MÁV FAVÉD KFT.	86	-	-	-	86
		ÖSSZESEN:	337	-	-	-	337

A VÁLLALATCSOPORT RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEINEK ALAKULÁSA

2001. év

G/515. sz. TÁBLA

értékek: MFt-ban

SOR- SZÁM	MEGNEVEZÉS	KORRIGÁLT BAZIS ÉRTÉK	KONSZOLID. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉK	KONSZOLIDÁLÁS MIATTI VÁLTOZÁSOK				KONSZOLID. ZÁRÓ ÉRTÉK	KÖTELEZETTSÉGBŐL KONSZOLIDÁLÁSBA TELJESKÖRŰEN BE NEM VONT		
				ELŐZŐ ÉVI VALÓDI KÜLÖNBÖZET		TÁRGYÉVI			LEÁNY	KÖZÖS VEZ.	TÁRSULT
				FELVÉT	FELOLDÁS	VALÓDI KÜLÖNB. FELVÉT	KÖVETELÉSSSEL SZ. KISZÚRÉS				
				(1)	(2)	(3)	(4)		(5)	(6)	(7)
1.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖLCSÖN	30	24	-	-	-	-	24	-	-	-
2.	RÖVID LEJÁRATÚ HITEL	11 906	17 582	-	-	-	-	17 582	-	-	-
3.	VEVŐKTŐL KAPOTT ELŐLEG MIATT	1 321	1 365	-	-	-	-	1 365	-	-	-
4.	ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL	23 194	23 246	-	-	-	-	23 246	-	-	-
5.	VÁLTÓTARTOZÁSOK	236	41	-	-	-	-	41	-	-	-
6.	RÖVID LEJ.KÖTELEZETTSÉG KAPCSOLT VÁLLALK.SZEMBEN	5 240	11 152	-	-	+51	-5 676	5 527	5 484	-	43
7.	RÖVID LEJ.KÖTELEZETTSÉG EGYÉB RÉSZ.VISZ. VÁLLALK.SZEMBEN	495	143	-	-	-	-	143	-	-	-
8.	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGBŐL	10273	10 492	-	-	-	-	10 492	-	-	-
9.	KONSZ. EREDŐ TÁRSASÁGI ADÓ KÖTELEZETTSÉG	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III/7	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	52 695	64 045	-	-	+51	-5 676	58 420	5 484	-	43

A VÁLLALATCSOPORT ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK NETTÓ ÁRBEVÉTELE TERMÉK, ILLETVE TEVÉKENYSÉG TÍPUSOK SZERINT

2001. év

G/521/A. SZ. TÁBLA

értékek: MFt-ban

[illegible]

A VÁLLALATCSOPORT ÁLTAL KÜLSŐKÖRBE KIBOCSÁTOTT TERMÉK, TEVÉKENYSÉG TÍPUSOK NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK ALAKULÁSA

2001. év

G/521/B. SZ. TÁBLA

értékek: MFT-ban

[illegible]

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

A VÁLLALATCSOPORT EXPORT ÁRBEVÉTELEINEK PIACI SZEGMENSENKÉNTI ALAKULÁSA

2001. év

G/522. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

SORSZ.	PIACI SZEGMENSEK MEGNEVEZÉS	BÁZIS		KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BÁZIS		TÉNYLEGES		VÁLTOZÁS	
		ÉRTÉK (3)	RÉSZARÁNY % (4)		ÉRTÉK (6)	RÉSZARÁNY % (7)	ÉRTÉK (8)	RÉSZARÁNY % (9)	ÉRTÉKBEN (10)	%-BAN (11)
(1)	(2)			(5)						
1.	NEMETORSZÁG	5 633	31,48	-	5 633	31,63	4 786	31,29	-847	-15,04
2.	AUSZTRIA	2 973	16,62	-	2 973	16,69	2 329	15,23	-644	-21,66
3.	OLASZORSZÁG	1 468	8,21	-	1 468	8,24	1 736	11,35	+268	+18,26
4.	ROMÁNIA	2 488	13,90	-	2 488	13,97	2 119	13,85	-369	-14,83
5.	SZOLOVÁKIA	835	4,67	-	835	4,69	904	5,91	+69	+8,26
6.	CSEHORSZÁG	809	4,52	-	809	4,55	643	4,20	-166	-20,52
7.	SZLOVÉNIA	518	2,89	-	518	2,91	506	3,31	-12	-2,31
8.	LENGYELORSZÁG	526	2,94	-	526	2,96	448	2,93	-78	-14,83
9.	HORVÁTHORSZÁG	366	2,04	-	366	2,06	357	2,33	-9	-2,46
10.	JUGOSZLÁVIA	558	3,12	-	558	3,13	317	2,07	-241	-43,19
11.	FRANCIAORSZÁG	280	1,56	-	280	1,57	80	0,52	-200	-71,43
12.	UKRAJNA	71	0,40	-	71	0,40	47	0,31	-24	-33,80
13.	SVÁJC	180	1,01	-	180	1,01	274	1,79	-94	-52,22
14.	BULGÁRIA	84	0,47	-	84	0,47	128	0,84	+44	+52,38
15.	ANGLIA	22	0,12	-	22	0,12	21	0,14	-1	-4,55
16.	TÖRÖKORSZÁG	44	0,25	-	44	0,25	48	0,31	+4	+9,09
17.	SVÉDORSZÁG	13	0,07	-	13	0,07	30	0,20	+17	+130,76
18.	KI NEM EMELT EGYÉB	1 026	5,73	-85	941	5,28	524	3,43	-417	-44,31
ÖSSZESEN:		17 894	100,00	-85	17 809	100,00	15 297	100,00	-2 512	-14,11

A KONSZOLIDÁLSÁBA TELJESKÖRŰEN ÉS RÉSZESEDÉS ÉRTÉKELÉSEL BEVONT LEÁNY ÉS KÖZÖS VEZETÉSŰ VÁLLALKOZÁSOK VÁLLALATCSOPORTHÓZ TARTOZÓ

KÖZVETLEN TULAJDONOSAINAK BEMUTATÁSA

2001. év XII. hó 31. nap

A KONSZOLIDÁLSÁBA TELJESKÖRŰEN BEVONT LEÁNY ÉS KÖZÖS VEZETÉSŰ VÁLLALAT										A KONSZOLIDÁLSÁBA TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALATCSOPORTHÓZ TARTOZÓ TULAJDONOSAINAK BEMUTATÁSA						értékek: MFT-ban	
KÓDJA	MEGNEVEZÉSE	MIN.	SAJÁT TÖKÉJE	JEGYZETT TÖKÉJE	MÁV RT.			MÁV TRANSSPED KFT.			MÁV UTASSELLÁTÓ RT.						
					RÉSZESEDÉS ÉRTÉKE	TULAJDONI HANYAD %	RÉSZESEDÉSRE SAJÁT TÖKE	RÉSZESEDÉS ÉRTÉKE	TULAJDONI HANYAD %	RÉSZESEDÉSRE SAJÁT TÖKE	RÉSZESEDÉS ÉRTÉKE	TULAJDONI HANYAD %	RÉSZESEDÉSRE SAJÁT TÖKE				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)				
101	MÁVTRANSSPED KFT	LEÁNY	666	300	111	100,00	666										
103	MÁV HIDÉPÍTŐ KFT	LEÁNY	513	500	500	100,00	513										
109	MÁV SZOLNOKI J.JAV. KFT	LEÁNY	1 497	1 200	1 200	100,00	1 497										
111	MÁV ÉSZAKI J.JAV. KFT	LEÁNY	1 264	966	966	100,00	1 264										
112	MÁV GÉP KFT	LEÁNY	1 160	955	955	100,00	1 160										
113	MÁV FKG KFT	LEÁNY	1 573	1 505	1 505	100,00	1 573										
115	MÁV TISZAVAS KFT	LEÁNY	486	662	459	100,00	486										
117	MÁV DEBRECENI J.JAV. KFT	LEÁNY	513	407	407	100,00	513										
118	MÁV INFORMATIKA KFT	LEÁNY	866	800	800	100,00	866										
119	MÁV IK KFT	LEÁNY	429	399	399	100,00	429										
121	MÁV VASÚTŐR KFT	LEÁNY	291	215	215	100,00	291										
	TELJESKÖR ÖSSZESEN:	~	9 258	7 909	7 517	~	9 258										
201	MÁVEPSZER KFT	LEÁNY	176	234	160	100,00	176										
203	MÁV VAGON KFT	LEÁNY	312	244	244	100,00	312										
207	MÁVTI KFT	LEÁNY	157	80	80	100,00	157										
209	MÁV EGRESSY GARÁZS KFT	LEÁNY	67	59	55	100,00	67										
210	MÁV JEGYNYOMDA KFT	LEÁNY	159	61	61	100,00	159										
213	MÁV EIFFEL KFT	LEÁNY	49	43	43	100,00	49										
214	MÁVAUT KFT	LEÁNY	54	42	42	100,00	54										
216	ÉSZAK-TRANS KFT	LEÁNY	24	26	16	100,00	24										
220	MÁV BOGLÁRKA KFT	LEÁNY	5	6	-	90,00	5										
222	MÁV LIÁN KFT	LEÁNY	5	5	4	100,00	5										
225	ORNAMENT-2000 KFT	LEÁNY	54	54	38	100,00	54										
228	MÁV KERT KFT	LEÁNY	90	46	46	100,00	90										
229	MÁV EK KFT	LEÁNY	20	45	17	100,00	20										

A VÁLLALATCSOPORT MUNKAVÁLLALÓIVAL KAPCSOLATOS KIEMELT ADATOK

2001. év

G/534/A. SZ. TÁBLA

értékek: MFt-ban

[illegible]

A VÁLLALATCSOPO RT MUNKAVÁLLALÓIÓVAL KAPCSOLATOS KIEMELT ADATOK ALAKULÁSA

2001. év

G/534/B. sz. TÁBLA

értékek: MFt-ban

MEGNEVEZÉS	LÉTSZÁMADATOK (fő)					ÖSSZES JÖVEDELEM (M Ft-ban)					
	BÁZIS	KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BÁZIS	TÉNY	VÁLTOZÁS %	BÁZIS	KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BÁZIS	TÉNY	VÁLTOZÁS %	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
TELJES MUNKAIÓBEN FOGLALKOZTATOTTAK		62 336	-922	61 414	60 689	100,45	65 444	-1 185	64 259	79 971	124,45
RÉSZMUNKAIÓBEN FOGLALKOZTATOTTAK		509	-10	499	521	104,41	272	-8	264	449	170,08
ÁLLOMÁNYBA TARTOZÓK ÖSSZESEN		62 845	-932	61 913	62 210	100,48	65 706	-1 193	64 513	80 420	124,66
ÁLLOMÁNYON KÍVÜLIEK		-	-	-	54	-	1 067	-25	1 042	1 537	147,5
ÖSSZESEN:		62 845	-932	61 913	61 264	100,57	66 773	-1 218	65 555	81 957	125,02

MEGNEVEZÉS	BÉRKÖLTSEG (M Ft-ban)					SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK (M Ft-ban)				
	BÁZIS	KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BAZIS	TÉNY	VÁLTOZÁS %	BÁZIS	KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BAZIS	TÉNY	VÁLTOZÁS %
	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
(1)										
TELJES MUNKAI DÖBEN FOGLALKOZTATOTTAK	59 513	-981	58 532	72 462	123,8	5 921	-204	5 717	7 509	131,35
RÉSZMUNKAI DÖBEN FOGLALKOZTATOTTAK	244	-8	236	353	149,58	28	-	28	96	342,86
ÁLLOMÁNYBA TARTOZÓK ÖSSZESEN	59 757	-989	58 768	72 815	123,9	5 949	-204	5 745	7 605	132,38
ÁLLOMÁNYON KÍVÜLIEK	672	-25	647	629	97,22	395	-	395	908	229,87
ÖSSZESEN:	60 429	-1 014	59 415	73 444	123,61	6 344	-204	6 140	8 513	138,65

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

CASH-FLOW ALAKULÁS BEMUTATÁSA

2001. év

G/508. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	KONSZOLIDÁLT MÉRLEG és EREDMÉNY-KIMUTATÁS ALAPJÁN	TÁRSASÁGOK FORGALMI ADATAINAK FIGYELEMBEVÉTELÉVEL
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	Adózás előtti eredmény	-29 365	-29 626
2.	Elszámolt amortizáció	+21 343	+21 343
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	-	-1 394
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-2 120	-2 120
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-	-872
6.	Szállítói kötelezettség változása	+52	+52
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+3	+3
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	+4 479	+4 479
9.	Vevőkövetelés változása	-4 303	-2 644
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-4 700	-4 700
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	+9 112	+9 112
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-113	-113
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	-
I.	MŰKÖDÉSI CASH-FLOW	-5 612	-6 480
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-50 612	-54 229
15.	Befektetett eszközök eladása	-	+4 224
16.	Kapott osztalék, részesedés	-	+261
II.	BEFEKTETÉSI CASH-FLOW	-50 612	-49 744
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	-	-
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	-	-
19.	Hitel, kölcsön felvétele	+34 612	+54 022
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	-	-
21.	Véglegesen kapott pénzeszközök	-	+25 892
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-269 018	-269 018
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	-19 410
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	-	-
26.	Véglegesen átadott bankbetétek	-	-49
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	+294 325	+268 482
III.	FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW	+ 59 919	+59 919
IV.	RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ CASH-FLOW	+3 695	+3 695

A KONSZOLIDÁLÁSBA TELJESKÖRŰEN ÉS RÉSZESEDÉS ÉRTÉKELÉSEL BEVONT LEÁNY ÉS KÖZÖS VEZETÉSŰ VÁLLALKOZÁSOK VÁLLALATCSOPORTHÓZ TARTOZÓ

2001. év XII. hó 31. nap

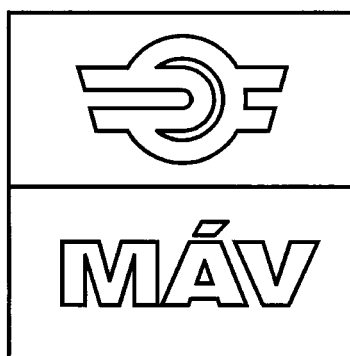
G/531. sz. TÁBLA

értékek: MFt-ban

KONSZOLIDÁLÁSBA TELJESKÖRŰEN BEVONT LEÁNY ÉS KÖZÖS VEZETÉSŰ VÁLLALAT					A KONSZOLIDÁLÁSBA TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALATCSOPORTHÓZ TARTOZÓ TULAJDONOSAINAK BEMUTATÁSA								
KÓDJA	MEGNEVEZÉSE	MIN.	SAJÁT TÖKÉJE	JEGYZETT TÖKÉJE	MÁV RT.			MÁV TRANSSPED KFT.			MÁV UTASELLÁTÓ RT.		
					RÉSZESEDÉS ERTEKE	TULAJDONI HANYAD %	RÉSZESEDÉSRE SAJÁT TÖKE	RÉSZESEDÉS ERTEKE	TULAJDONI HANYAD %	RÉSZESEDÉSRE SAJÁT TÖKE	RÉSZESEDÉS ERTEKE	TULAJDONI HANYAD %	RÉSZESEDÉSRE SAJÁT TÖKE
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
236	MÁV NOSZTALGIA KFT	LEÁNY	16	10	5	57,00	9						
240	VÁLLALKOZÁSI KFT	LEÁNY	3	3	-	-	-	3	100,00	3			
249	MÁV SIN KFT	LEÁNY	229	200	200	100,00	229						
250	MÁV KfV KFT	LEÁNY	315	180	180	100,00	315						
252	MÁV UTASELLÁTÓ RT	LEÁNY	366	137	137	100,00	366						
253	MÁV KOMBITERMINÁL KFT	LEÁNY	421	307	307	100,00	421						
254	MÁV RAKSZER KFT	LEÁNY	18	17	17	100,00	18						
256	MÁV MULTISZOLG KFT	LEÁNY	64	61	61	100,00	64						
257	MM CARGÓ KFT	LEÁNY	26	50	8	100,00	26						
258	ZAHONY HÖTÁV KFT	LEÁNY	86	87	83	100,00	86						
260	MÁV VAGYONKEZELŐ	LEÁNY	252	249	224	100,00	252						
262	MÁV RAKTÁR	LEÁNY	11	3	2	100,00	11						
263	MÁV DENT	LEÁNY	7	4	2	52,77	4						
265	RAIL-BUS	LEÁNY	4	20	4	-	-				20	99,00	4
266	MÁV FÁVED	LEÁNY	62	376	17	100,00	62						
267	MÁV ÉHK	LEÁNY	50	46	-	100,00	50						
268	FERIHEGY EXPRESSZ	LEÁNY	50	0	25	100,00	50						
269	DOROZSMA HUS	LEÁNY	36	36	-	-	-	36	91,55	33			
270	MÁVTRANSSPED WIEN	LEÁNY	19	19	-	-	-	19	100,00	19			
402	MÁV-KO KFT	LEÁNY	23	33	3	33,33	8						
TÁRSULTKÉNT KEZELT LEÁNY, KÖZÖS VEZ. ÖSSZ.							3 045	58	~	55	20	~	4
ÖSSZESEN:					~	~	12 488	10 742	~	12 303	58	~	4

MAGYAR ÁLLAMVASUTAK RÉSZVÉNYTÁRSASÁGA

Gy.32-116/2002.Kg.F.



A MÁV Rt. 2001. évi Konzolidált Üzleti Jelentése

Budapest 2002. május

Tartalomjegyzék

	<i>Oldal</i>
Bevezető	1.
1. A vállalatcsoport struktúrájának alakulása	2.
2. A MÁV Rt. befektetéseinek 2001. évi alakulása.....	3.
3. Vállalkozáscsoport főbb tevékenységei, a 2001. üzleti év főbb tendenciái.....	6.
3.1. Az anyavállalat főbb mutatóinak alakulása	6.
3.2. A MÁV Rt. többségi tulajdonú társaságainak összesített gazdálkodási adatai	7.
3.3. A MÁV Rt. befektetéseiben szereplő leányvállalatok 2001. évi gazdálkodása tevékenységi körönként	8.
4. A vállalatcsoport 2001. évi konszolidációja	14.
5. A vállalatcsoport tevékenységének 2002. évi várható alakulása.....	15.
5.1. Az anyavállalat 2002. évi üzleti célkitűzései.....	15.
5.2. A MÁV társaságok 2002. évi célkitűzései és a portfólióban tervezett változások.....	17.
6. A fordulónaptól a mérlegkészítésig bekövetkezett változások a portfólióban	18.
 Mellékletek:	
1. sz. A vállalatcsoport konszolidált mérlegadatai	
2. sz. A vállalatcsoport konszolidált eredménykimutatása	

BEVEZETŐ

A MÁV Rt. 89 társaságot tart nyilván, 86 társaságot a részesedések, 3 céget pedig érték nélkül a „0”-ás számlaosztályban. A részesedések mérlegértéke 13,1 Mrd Ft volt 2001. december 31-én, jelentős hányada többségi MÁV tulajdonú leányvállalkozás.

A teljes portfóliót tekintve a vállalkozások a nemzetgazdaság szinte valamennyi ágazatát képviselik. A portfólió az anyavállalatnál nyilvántartásban szereplő társaságokon túlmenően további, közvetett MÁV tulajdonnal bíró cégeket, ún. „unokákat” is tartalmaz.

A konszolidáció során a MÁV Rt. teljes portfóliójából 94 működő vállalkozás került figyelembevételre, melyből 11 csak közvetett MÁV tulajdonnal rendelkező („unoka”) társaság.

A portfólióban mind tőkeerő, mind gazdálkodás szempontjából meghatározónak tekinthető az a 11 leányvállalkozás, mely teljes körűen bevonásra került. Ez a konszolidációs kör az anyavállalat jegyzett tőkéjét is beleértve a vállalatcsoport jegyzett tőkéjének 97,2 %-át jelenti. A konszolidációba teljes körűen bevont társaságok összetétele az üzletrész-értékesítésekkel összefüggésben módosult, így a 2000. évi konszolidált adatok korrekciója vált szükségessé.

A MÁV Rt. vállalatcsoport 2001. évi konszolidált mérlegének főösszege 679 Mrd Ft, a 2000. évi korrigált bázisadathoz képest 5 % -kal, 32,9 Mrd Ft-tal magasabb. A vagyongyarapodás döntő része a tárgyi eszközök állományát érintette, alapvetően az anyavállalat beruházási tevékenységével összefüggésben. Emellett az immateriális javak és a pénzeszközök állománya is növekedett, az előbbi a MÁV Rt. gazdálkodás-irányítási rendszerének üzembe helyezése, az utóbbi újabb Eurofima hitel felvétele kapcsán. A követelés-állomány bázishoz mért emelkedését az aktív időbeli elhatárolások csökkenése teljes mértékben ellensúlyozta. Az eszköz-gyarapodást az anyavállalat hitelállományának növekedése, valamint beruházásaihoz kapott állami és egyéb – döntően EU – támogatások finanszírozták.

A konszolidált nettó árbevétel 197 Mrd Ft volt 2001-ben, a korrigált bázisértéket közel 5 %-kal meghaladva. A konszolidált mérleg szerinti veszteség a korrigált 22,7 Mrd Ft-os bázissal szemben 29,5 Mrd Ft-ot tett ki, döntően az anyavállalat 29,2 Mrd Ft-os mérleg szerinti veszteségéből adódóan. A konszolidált veszteség a 2000. évihez mérten 6,8 Mrd Ft-tal nagyobb.

A saját tőke 63 %-kal, 298,5 Mrd Ft-tal csökkent, lényegében az anyavállalat kincstári tulajdonú eszközeihez kapcsolódó forrás-rendezés következtében. A kizárólagos állami tulajdonú eszközök korábban tőketartalékként kimutatott forrását ugyanis 2001-ben, a MÁV Rt. és a KVI között létrejött vagyongazdálkodási szerződés nyomán az anyavállalat a hosszú lejáratú kötelezettségei között mutatja ki.

A vállalatcsoport létszáma a többségi tulajdonú MÁV társaságok adataira támaszkodva 62.700 fő, mintegy 86 %-ban az anyavállalat munkavállalói.

1. A vállalatcsoport struktúrájának alakulása

A MÁV Rt. részesedései között nyilvántartott társaságok*

(2001. december 31.-i adatok)

Megnevezés	Konszolidációba teljeskörűen bevontak	Közös vezetésű vállalkozások	Társult vállalkozások**	Egyéb vállalkozások	Összesen
Kft (db)	11	1	42	19	73
Rt (db)	-	-	4	7	11
Kht (db)	-	-	-	2	2
Összes darabszám	11	1	46	28	86
Befektetés összege (M Ft) ***	7 516	3	3 354	2 186	13 059

* a „0”-ás számlaosztályban nyilvántartott MAOV Konzult, Betka-MÁVDAC és a Konzum Üzletközpont nélkül

** a konszolidációban társultként kezeltek

*** az anyavállalat mérlegében

A MÁV szervezeti-működési racionalizálása keretében az elmúlt évtized közepéig lényegében lezajlott a nem alaptevékenységet folytató szervezeti egységek leválasztása. Valamennyi járműjavító üzemből, építési főnökségből, az épület- és hídfenntartó főnökségekből, valamint a különböző pályavasúti szervezeti egységekből (építésvezetőségekből, üzemekből, stb.) egyszemélyes társaságok alakultak. Az első konszolidáció elkészítésekor, az 1994. üzleti év végén már 100 cégben volt a MÁV-nak érdekeltsége, és ez a portfólió a vállalkozások számát tekintve az elkövetkező években is hasonló nagyságrendű volt.

1996-tól a társaságalapítások mellett megkezdődött a portfólió "tisztítása" is a veszteséges társaságok felszámolásával, illetve a nem stratégiai fontosságú cégek eladásával.

Az üzletrészek értékesítése, illetve a működésképtelen vállalkozások megszüntetése 2000-2001. években is folytatódott, összhangban a MÁV vagyonhasznosítási stratégiájában megfogalmazottakkal.

Az anyavállalat részesedései között a 2000. év végi 91 társasággal szemben 2001. év végén 86 cég volt, ugyanis az év folyamán 9 társaság teljes mértékben értékesítésre került miközben 6 új befektetést (üzletrész, ill. részvény) szerzett a MÁV Rt, míg a felszámolások befejezése 2 részesedés között nyilvántartott társaságot érintett.

A MÁV Rt. teljes portfóliójába csak közvetett MÁV tulajdonnal rendelkező társaságok is tartoznak, melyek a közvetlen részesedések között értelemszerűen nem jelennek meg. Az "unoka" társaságokból 4 megszűnt, viszont 2 új cég került "unokaként" a konszolidációs körbe.

Saját részvény, saját üzletrész visszavásárlás nem volt a portfólióban.

2. A MÁV Rt. befektetéseinek 2001. évi alakulása

A MÁV Rt. részesedéseinek 2001. XII. 31.-i mérlegértéke 13,1 Mrd Ft volt, 0,5 Mrd Ft-tal több, mint a bázisban. A növekedést végeredményben az év során végrehajtott tőkeemelések idézték elő.

Megnevezés	Összeg (M Ft)
2001.01.01. nyilvántartott érték	12 545
Növelő tételek:	
- meglévő társaságba apport	1527
- meglévő társaságba pénzbetét	80
- alapítás, részesedés-növekedés	173
Csökkentő tételek	
- értékesítés	-753
- tőkeleszállítás	-60
- értékvesztés	-453
2001.12.31. nyilvántartott érték	13 059

A befektetések értékének 2001. évi növelő tényezői

2001. évben 6 új társaság került a MÁV Rt. részesedései közé, továbbá 2 cégben növekedett a MÁV részesedés: a BCC-ben 0,6 M Ft-tal, az MM Cargo Kft-ben 8,1 M Ft-tal. Az alapításokat az alábbi táblázat részletezi:

(adatok M Ft-ban)

Társaság neve	Tulajdoni hányad %	Nyilvántartási érték
Ferihegy Express Kft.	50	25,0
UniverTrans Kft.*	24,5	49,0
MÁV-REC Kft.	49	24,5
Bugaci Kisvasut Kht.	16,6	0,5
ICA Ausztria Kft.	10	10,8
HIT Rail B. V.	6,66	54,8
Összesen:	-	164,6

* az ehhez tartozó jegyzett tőke értéke 12 M Ft

A MÁV Rt. már meglévő 6 leányvállalkozásában hajtott végre tőkeemelést:

(adatok M Ft-ban)

Társaság neve	Tulajdoni hányad %	Apport	Pénz-betét	Új nyilvántartási érték
MÁV KfV Kft.	100		30	180
MÁVSIN Kft.	100		50	200
MÁV FKG Kft.	100	976		1505
MÁV GÉP Kft.	100	544		954
Észak-Trans Kft.	100	7		16
Összesen:	-	1527	80	2855

A befektetések értékének 2001. évi csökkentő tényezői

A 2001. év során a portfólió-tisztítás keretében 9 részesedés - közülük 3 korábban 100 %-os MÁV leányvállalat - teljes eladására került sor:

adatok: M Ft-ban

Név	MÁV Rt. %	Csökkenés a nyilvántartási értékben
MÁV Hajdú Kft	100	172,8
MÁV Vasutvill Kft.	51	76,5
HTA Kft.	30	5,5
MÁV-BK Kft.	25,1	38,3
Szentesi Vasutépítő Kft.	25	47,3
MÁVMTM Rt.	10,6	47,7
MÁV TBESz Kft.	100	300,0
MÁV Autó Kft.	100	19,0
Interfrigó-Interkonténer	5,3	46,2
Összesen		753,3

Az értékesítésekből összességében 1,2 Mrd Ft-os bevételt realizált a MÁV Rt, 462 M Ft-os árfolyamnyereséggel. A fentiekén túl eladásra került a "0"-ás számlaosztályból a Pannoncont Kft. is, továbbá a Prealog Kft-nél részben törzstőke csökkentésre, részben üzletrész- értékesítésre is sor került.

Veszteséges működésük következtében 6 társaságnál értékvesztést kellett elszámolni, összesen 453 M Ft összegben, 1 cégnél (a Resti Rt-nél) pedig 60 M Ft-os tőkeleszállításról döntött a közgyűlés.

Felszámolás, végelszámolás

2001-ben 4 cégnél - a részesedések között nyilvántartott MÁV Kontúr és MÁVINVEST Kft-nél, valamint a "0"-ás számlaosztályban nyilvántartott a K+F Marketing Kft-éknél és a GANZ Tunisie Rt-nél - fejeződött be a felszámolási eljárás.

Tartósan veszteséges működése miatt 2001-ben felszámolási eljárás alatt állt a MÁV ÉP, Kft. és Zöld Lánc Rt. leányvállalkozás, valamint kisebbségi MÁV tulajdonú társaságok közül a PTN Kft., Mozaik Rt., Joulimpex Kft., Loco Combi Kft, négy diósgyőri kft.

A felsoroltakon túlmenően a felszámolás, ill. végelszámolás alatt álló MAOV Konzult és Betka MAVDAC Kft, valamint Konzum Üzletközpont nem a részesedések között, hanem a "0"-ás számlaosztályban nyilvántartottak.

Kutatás-fejlesztés

Az anyavállalat mérlegében a kísérleti fejlesztés aktivált értéke mindössze 157 M Ft volt 2001. év végén, a társaságok közül az elmúlt évben pedig a MÁV KfV Kft. és a MÁV Informatika Kft. végzett említésre méltó K+F tevékenységet.

A MÁV Rt. K+F feladatainak döntő többségét a működőképesség megtartását közvetlenül segítő, a szolgáltatási színvonal emelését, a közlekedésbiztonság növelését, illetve a környezetvédelem javítását célzó munkák tették ki. A munkák 77 %-a alkalmazott kutatás, illetve kutatás jellegű feladat volt.

A MÁV KfV Kft. a vasúti sínek termikus feszültség állapotának diagnosztikája témájában OMFB támogatással végzett K+F tevékenységet, melyet 2001-ben sikeresen lezárt. A fejlesztés eredményeként létrehozott mérőberendezések 37,9 M Ft értékben kerültek aktiválásra.

A MÁV Informatika Kft. több kutatás-fejlesztési projektet is indított. A K+F munkák aktivált értéke 2001. évben 48 M Ft volt, melyből 21,8 M Ft szoftvertermék.

Környezetvédelem

Az anyavállalat részvénytársasággá alakulása óta kiemelten kezeli a környezetvédelem kérdését. A korábbi évtizedekben bekövetkezett környezeti károk 1993-ban teljes körűen felmérésre kerültek és 10 éves programot dolgozott ki a MÁV Rt. a kármentesítésre, ill. a további károkozás megelőzésére.

A Környezeti Károk Rendezési Tervének végrehajtása során, a környezeti károk elhárítása címén 2001. évre a havária-kerettel együtt összesen 1260 M Ft-os előirányzat került az anyavállalat üzleti tervében jóváhagyásra, melyből 754 M Ft-ot használt fel a társaság, a 2001. évre tervezett kármentesítési munkák egy része tehát 2002. évre ütemeződik át.

A 2001-ben elvégzett munkák zömét a közbeszerzési pályáztatások, szerződés-kötések elhúzódnása miatt a kisebb volumenű – de szükséges és későbbre tervezett – kármentesítési feladatok alkották, úgy mint pl. a 33/2000. Kormányrendelet hatályba lépését követően előírt környezeti tény feltárások, ingatlangazdálkodási okokból indokoltá vált munkák és a hatósági határozatok teljesítései.

A MÁV Rt. portfóliója vonatkozásában a környezetvédelem terén az anyavállalat tevékenysége a meghatározó.

A MÁV Rt. környezetvédelmi szervezete már a gazdasági társaságok tömeges alapításának idején - az 1992-1993. években - felmérte a felelősségi körébe tartozó környezeti károk mértékét, egyúttal a társaságok alapítási dokumentumaiban rögzítve a felelősségi kérdéseket. Az anyavállalat felelősségi körébe tartozó kármentesítési munkák a MÁV alapítású cégeknél is a már említett KKRT keretében folytak, illetőleg folynak.

Az előzőeken túlmenően az elmúlt évben megkezdődött a MÁV kft-ék tevékenységének áttekintése a környezetszennyező technológiák szempontjából. Ennek első ütemében a többségi MÁV részesedésű cégek vizsgálatára került sor, tekintettel arra is, hogy az általuk használt ingatlanok többsége az anyavállalat tulajdona.

A vizsgálat megállapította, hogy a különböző jogszabályokban előírt környezetvédelmi elvárásoknak a társaságok túlnyomó része eleget tesz, az alkalmazott munkafolyamatok kimenő, környezetet terhelő anyagáramai jelentős kockázatot nem jelentenek a környezetre, a veszélyes hulladékok kezelése kielégíti az elvárásokat. A vasúti tevékenységet kiszolgáló, jellemzően ipari technológiából eredő környezeti károk mérséklésére, illetve megszüntetésére több társaság is már megtette a szükséges intézkedéseket.

3. Vállalkozáscsoport főbb tevékenységei, a 2001. üzleti év főbb tendenciái

3.1. Az anyavállalat főbb mutatóinak alakulása

Megnevezés	2000.	2001.
Saját tőke (M Ft)	473432	175207
Értékesítés nettó árbevétele(M Ft)	178933	187531
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	-22212	-29182
Személyszállítás (millió ukm)	9595	9903
Áruszállítás (millió átkm)	7779	7426
Létszám (fő)	55046	54287

A MÁV Rt. 100 %-os állami tulajdonú részvénytársaság, alapító okiratában 8 telephellyel, melyek többségének székhelye megegyezik a társaság - 1062 Budapest, Andrássy út 73-75. alatti - székhelyével. Telephelyként került bejegyzésre a MÁV Rt. szervezetében és működésében kiemelkedő jelentőségű 6 szakigazgatóság, így az Áru fuvarozási, a Forgalmi, a Gépészeti, a Pálya-, Híd és Magasépítményi, a Személyszállítási Szakigazgatóság, valamint a Távközlő, Erősáramú- és Biztosítóberendezési Szakigazgatóság, továbbá a telephelyek között szerepel a MÁV Rt. Budapesti Területi Igazgatósága és a Bevételelőrzési Igazgatóság.

A MÁV Rt. saját tőkéjének bázishoz viszonyított negatív irányú csökkenése döntően a kincstári tulajdonú eszközök forrásának rendezésével függ össze. Emellett a veszteséges működés is saját tőkét csökkentő tényezőként jelentkezett, a társaság mérleg szerinti vesztesége 29,2 Mrd Ft volt 2001-ben. A veszteség számottevő hányada a vasúttársaság közszolgáltatási tevékenységéből származik, a MÁV Rt. személyszállítási alapellátásának 2001. évi vesztesége 23,7 Mrd Ft volt, azaz a személyszállítás ráfordításait a realizált saját bevételek kiegészítésére nyújtott állami támogatás nem finanszírozta "0" szaldóra.

A 2001. évi veszteség előző évhez viszonyított növekedésében főként az értékesítési tevékenység jövedelmezőségének romlása játszott szerepet, ugyanis az anyavállalat értékesítési bevételei infláció alatt, 4,8 %-kal emelkedtek a költségeinek mintegy 9 %-os növekedése mellett.

Az összbevétel alakulását kedvezőtlenül befolyásolta az áru fuvarozási teljesítmények visszaesése, a fuvardíjbevételek bázist alig meghaladó mértéke.

A MÁV Rt. veszteség-alakulását emellett a pénzügyi veszteség növekedése is befolyásolta, részben a kamatráfordítások és az árfolyamveszteségek növekményei, részben a pénzügyi bevételek kiesése – az üzletrész értékesítések árfolyamnyereségének visszaesése - miatt.

3.2. A MÁV Rt. többségi tulajdonú társaságainak összesített gazdálkodási adatai

Az anyavállalat részesedései között nyilvántartott 86 cégből 41 db az 50 %-os, ill. 50 % feletti MÁV szavazati joggal rendelkező társaság, melyek adatai - az előző évben alkalmazott gyakorlatnak megfelelően, a felszámolás alatt álló cégek kivételével - összevonásra kerültek, az alábbiak szerint:

(39 társaság adatainak összevonása alapján)

Megnevezés	2000.*	2001.	Index %
Saját tőke (M Ft)	10 347	12 372	119,5
Értékesítés nettó árbevétele (M Ft)	51 846	55 448	106,9
Adózott eredmény (M Ft)	276	478	173,2
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	-199	232	-
Vagyonarányos nyereség (%) **	2,7	3,9	-
Létszám (fő)	8 473	8 461	99,5

* korrigált bázisadatok

** adózott eredmény/saját tőke

A 2001. év zárásakor meglévő leányvállalkozási kör a 2000. év végi állapothoz képest változott, részint az értékesítések kapcsán, részint az 50 %-os MÁV tulajdoni hányaddal megalapított Ferihegy Express Kft. bekerülése következtében.

A 2000. évi bázis-mutatókat tehát az összevethetőség érdekében korrigálni kellett az elmúlt év során értékesítésre került leányvállalkozások adataival, azaz az összesítés már nem tartalmazza a MÁV Hajdú, a MÁV Vasútvill, a MÁV TBÉSZ és a MÁV Autó Kft., a már felszámolt MÁVINVEST Kft., valamint a VAMAV Kft. adatait, miután ez utóbbi a MÁV Rt. 49 %-os szavazati joga mellett társultként kezelt vállalkozás. Az összesítésben továbbá nem szerepel a már tavaly is felszámolás alatt állt MÁV ÉP Kft., valamint a Zöld Lánc Rt.

A 39 cég összesített, de nem konszolidált adatai alapján megállapítható, hogy a leányvállalkozások értékesítési árbevételeinek növekedés üteme 6,9 %-os volt, tehát nem érte el az infláció mértékét, adózott eredményük viszont a bázishoz képest jelentősen növekedett. Az összesített eredményjavulás jelentős részét a 2000-ben veszteséges járműjavító kft.-ék nyereséges gazdálkodása magyarázza.

3.3. A MÁV Rt. befektetéseiben szereplő leányvállalatok 2001. évi gazdálkodása tevékenységi körönként

Vasúti járműjavítással foglalkozó vállalkozások (4 db) *

Megnevezés	2000.	2001.	Index %
Saját tőke (M Ft)	3 652	3 744	102,5
Értékesítés nettó árbevétele (M Ft)	16 454	19 109	116,1
Adózott eredmény (M Ft)	-136	156	-
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	-177	93	-
Vagyonarányos nyereség (%)**	-	4,2	-
Teljes munkaidős átl. állományi létszám (fő)	3 356	3 266	97,3

* a tevékenységet végző vállalkozások halmozott adatai, az egymáshoz és az anyavállalkozáshoz való kapcsolódások kiszűrése nélkül

** adózott eredmény/saját tőke

A többségi tulajdonú *járműjavító társaságok* fő tevékenysége a vontató és vontatott járművek különböző mértékű javításának, korszerűsítésének végzése, valamint fődarabjainak gyártása és javítása. Ebbe a társasági körbe tartozik a MÁV Tiszavas Kft., a MÁV Szolnoki Járműjavító Kft., a MÁV Debreceni Járműjavító Kft. és a MÁV Északi Járműjavító Kft.

A járműjavítók 2001. évi összesített adatai szerint az értékesítésük nettó árbevétele 16%-kal növekedett a bázis évhez viszonyítva. Megjegyzendő, hogy a MÁV Rt. többségi tulajdonú társaságai összes bevételeinek 34,5%-t a vizsgált társaságok bevételei jelentik. A MÁV Tiszavas Kft. árbevételét 60%-kal növelte, így az előző évi 279 millió Ft veszteség helyett 19 millió Ft adózott nyereséggel zárta a 2001. üzleti évet. Ez az eredmény nagymértékben javította a járműjavítási vállalkozások összesített mutatóit.

Az Északi Jj. és Szolnoki Jj. Kft. a bázisnál szerényebb mértékű, de még mindig jelentősnek mondható nyereséget realizált (43 M Ft-ot és 54 M Ft-ot), míg a MÁV Debreceni Járműjavító Kft adózott eredménye (40 M Ft) a bázishoz mérten számottevően, mintegy kétszeresére emelkedett. A járműjavító vállalkozások teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalóinak létszáma közel 3%-kal, 90 fővel csökkent.

Vasúti pályaeépítő vállalkozások (4db) *

Megnevezés	2000.	2001.	Index %
Saját tőke (M Ft)	1 985	3 548	178,7
Értékesítés nettó árbevétele (M Ft)	6 649	5 975	89,9
Adózott eredmény (M Ft)	190	49	25,8
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	72	13	18,1
Vagyonarányos nyereség (%) **	9,6	1,4	-
Teljes munkaidős átl. állományi létszám (fő)	997	976	97,9

* a tevékenységet végző vállalkozások halmozott adatai, az egymáshoz és az anyavállalkozáshoz való kapcsolódások kiszűrése nélkül

** adózott eredmény/saját tőke

A vasúti pályaépítő társaságok tevékenysége kiterjed a vasúti pályák és tartozékaik építésére, fenntartására, karbantartására, az al- és felépítmények, valamint a kapcsolódó műtárgyak kivitelezésére. E tevékenységi körbe került besorolásra a MÁV FKG Kft., a MÁV Hidépítő Kft., a MÁVGÉP Kft. és a MÁV KfV Kft. Korábban távközlő, biztosítóberendezés és felsővezeték építő cégek is tartoztak e csoporthoz, azonban ezen társaságok mindegyike értékesítésre került.

A csoportba 2001-ben besorolt valamennyi társaság pozitív eredménnyel zárta a gazdálkodási évet. Az értékesítés nettó árbevétele a MÁV GÉP és MÁV Hidépítő Kft.-nél haladta meg a bázis évit (+26,2 % és +5,9 %), a MÁV KfV Kft bázisszinten, a MÁV FKG Kft bázis alatt (- 23 %) teljesített.

A pályás vállalkozások létszáma kismértékben csökkent az elmúlt évhez viszonyítva.

**Magasépítési , szak- és szerelőipari tevékenységet végző
vállalkozások (4 db) ***

Megnevezés	2000.	2001.	Index %
Saját tőke (M Ft)	291	300	103.1
Értékesítés nettó árbevétele (M Ft)	2 583	1 889	73.1
Adózott eredmény (M Ft)	-22	12	-
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	-36	9	-
Vagyonarányos nyereség (%) **	-	4,0	-
Teljes munkaidős átl. állományi létszám (fő)	372	331	89.0

* a tevékenységet végző vállalkozások halmozott adatai, az egymáshoz és az anyavállalkozáshoz való kapcsolódások kiszűrése nélkül

** adózott eredmény/saját tőke

A magasépítési tevékenységet végző társaságok közé a MÁVÉPSZER Kft, a MÁV ÉHK Kft., a MÁV ÉK Kft. és az ORNAMENT 2000 Kft. került - az elmúlt évhez hasonlóan - besorolásra.

Az e kategóriában tevékenykedő MÁV cégek piaci, gazdasági helyzete a legkedvezőtlenebb, évek óta állandó likviditási gondokkal küszködnek annak ellenére, hogy az elmúlt évhez képest látszólagos javulást mutatnak az összesített adatok. Ennek oka, hogy a MÁV ÉHK Kft. a vevőköveteléseire 2000-ben képzett nagy összegű (154 M Ft-ot kitevő) céltartalékát 2001-ben a számviteli szabályok szerint feloldotta, viszont e bevételi elszámolással a társaság gazdálkodási eredménye 75 M Ft pozitívumot mutat. Megjegyzendő, hogy emiatt éves beszámolóját a könyvvizsgáló korlátozó záradékkal fogadta el, továbbá, hogy az APEH Somogy Megyei Igazgatósága a társaság kétes követeléseit teljes egészében lefoglalta és a kft. rendelkezési jogát ezek felett megszüntette.

A tevékenységi kör összesítéséből az ÉHK Kft. vitatott nyereségét kiszűrve a tevékenységi csoport 63 M Ft-os veszteséget produkált, amelyet az ÉHK Kft. céltartalék-felhasználás nélkül kalkulált vesztesége (-79 M Ft) csak tovább rontana.

A nagymértékű gazdálkodási hiány többek között összefügg a MÁV ÉHK és MÁV ÉK Kft. jelentős árbevétel-csökkenésével (-39,5 % és -25,6 %), emellett a MÁVÉPSZER Kft. árbevétele is alacsonyabb, mint a bázis. A MÁV ÉK Kft. 32 M Ft-os, a MÁVÉPSZER Kft közel 34 M Ft-os veszteséggel zárta az elmúlt gazdasági évet, egyedül az ORNAMENT Kft-nek sikerült minimális nyereséget (3 M Ft-os adózott eredményt) elérnie, az árbevételeinek kismértékű (+1,8 %-os) növelése mellett.

A vállalkozások létszáma csökkent 11%-kal, létszámnövekedés csak az ORNAMENT 2000 Kft-nél következett be (+3 fő).

Gyártást és egyéb termelő szolgáltatást végző vállalkozások (7 db) *

Megnevezés	2000.	2001.	Index %
Saját tőke (M Ft)	844	893	105.8
Értékesítés nettó árbevétele.(M Ft)	2 448	2 951	120.5
Adózott eredmény (M Ft)	-139	-25	-
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	-148	-47	-
Vagyonarányos nyereség (%) **	-	-	-
Teljes munkaidős átl. állományi létszám (fő)	562	549	97.7

* a tevékenységet végző vállalkozások halmozott adatai, az egymáshoz és az anyavállalkozáshoz való kapcsolódások kiszűrése nélkül

** adózott eredmény/saját tőke

A gyártást és egyéb termelő szolgáltatást végző társaságok: a MÁVFAVÉD Kft., a MÁV EIFFEL Kft., a MÁV Jegynyomda Kft., a MÁV Vagon Kft., a MÁVSÍN Kft., a MÁV Rakszer Kft. és a MÁV Multiszolg Kft. (E csoportból került ki a VAMAV Kft. a MÁV szavazati arányának 50 % alá csökkenése következtében.)

A gyártást és egyéb termelő szolgáltatást végző társaságokra általánosságban jellemző, hogy gazdálkodásuk kiegyensúlyozott a MÁVFAVÉD és a MÁVEIFFEL kft-éktől eltekintve. A MÁV FAVÉD Kft. ötödik üzleti évét zárja veszteséggel, melynek összege a beszámolás évében 47,8 M Ft-ot tett ki. A MÁV EIFFEL Kft. második üzleti évét zárja veszteséggel, 2001-ben 8,7 M Ft volt az adózott eredmény negatívuma.

A tevékenységi csoport összevont saját tőkéje az összesített mérleg szerinti eredmény negatívuma ellenére növekedett, a MÁVSÍN Kft-nél végrehajtott tőkeemelés, valamint a MÁVFAVÉD Kft. részére eredménytartalékba helyezett MÁV támogatás következtében.

A társaságok működésének javítása érdekében több intézkedési javaslat is készült, melyek realizálása folyamatban van, azonban lényeges javulást eddig nem sikerült elérni.

A tevékenységi csoport összesített létszáma 13 fővel csökkent, döntően a két veszteséges cég létszám-leépítése következtében, a MÁVSÍN Kft 4 fős létszámnövekedése mellett.

**Vasúti szállítással és szállítmányozással foglalkozó
vállalkozások (6 db) ***

Megnevezés	2000.	2001.	Index %
Saját tőke (M Ft)	1 259	1 510	119,9
Értékesítés nettó árbevétele (M Ft)	13 318	13 325	100,1
Adózott eredmény (M Ft)	176	184	104,5
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	57	141	247,4
Vagyonarányos nyereség (%) **	14,0	12,2	-
Teljes munkaidős átl. állományi létszám (fő)	701	687	98,0

* a tevékenységet végző vállalkozások halmozott adatai, az egymáshoz és az anyavállalkozáshoz való kapcsolódások kiszűrése nélkül

** adózott eredmény/saját tőke

A vasúti szállítással, szállítmányozási tevékenységgel foglalkozó társaságok közé a MÁVTRANSSPED Kft., a MÁV Nostalgia Kft., a MÁV Kombiterminál Kft., a MÁV Utasellátó Rt., a MÁV Raktár Kft. és az MM Cargó Kft. került besorolásra.

A felsorolt cégek sikeresen gazdálkodtak a 2001. gazdasági évben is, annak ellenére, hogy a társaságok összesített nettó árbevétele bázis szinten realizálódott. Megjegyzendő, hogy a 13,3 Mrd Ft-os nettó árbevételből egyébként közel 10,3 Mrd Ft-ot a MÁVTRANSSPED Kft., 1,5 Mrd Ft-ot a MÁV Utasellátó Rt. ért el, mindkettő növelte értékesítési bevételeit az előző évhez képest (+15,6 % és 11 %).

A MÁV Kombiterminál Kft. a MÁV Rt.-vel együtt alapítóként közreműködik a BILK Kombiterminál Rt. megalapításában és működtetésében, emiatt e cégnél osztalék- elvonásra sem került sor ez évben. Ez a körülmény magyarázza a társaságok összesített mérleg szerinti eredményének bázishoz mért jelentős növekedését. E mellett viszont a vagyonarányos nyereség csökkent, melynek oka a saját tőke egyéb növekményei, amely az MM Cargó Kft. tőkeemeléseként és a MÁVTRANSSPED Kft. 2001. évi értékelési tartalékaként következett be.

A társaságok létszáma összességében 14 fővel csökkent.

**Közüti járművek üzemeltetésével, javításával és karbantartásával
foglalkozó vállalkozások (3 db) ***

Megnevezés	2000.	2001.	Index %
Saját tőke (M Ft)	131	145	110,7
Értékesítés nettó árbevétele (M Ft)	438	555	126,7
Adózott eredmény (M Ft)	2	16	800,0
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	-4	6	-
Vagyonarányos nyereség (%) **	1,5	11,0	-
Teljes munkaidős átl. állományi létszám (fő)	110	113	102,7

* a tevékenységet végző vállalkozások halmozott adatai, az egymáshoz és az anyavállalkozáshoz való kapcsolódások kiszűrése nélkül

** adózott eredmény/saját tőke

A közúti szállítást végző társaságok közül a MÁV-AUTÓ Kft. került az elmúlt évben értékesítésre. A csoportban maradt MÁV Egressy Garázs Kft., MÁVAUT Kft., Észak-Trans Kft. 2001. évben kiegyensúlyozottan gazdálkodott, értékesítésük nettó árbevétele összességében 26,7 %-kal meghaladta a bázis évi, a társaságok mindegyike nyereséget produkált, eredményük a MÁVAUT Kft. kivételével mindenütt növekedett a bázishoz képest. A saját tőke alakulását az eredmény mellett az Észak Trans Kft. tőkeemelése is befolyásolta.

A társaságok létszáma összességében kismértékben nőtt.

Kertészeti vállalkozások (3 db) *

Megnevezés	2000.	2001.	Index %
Saját tőke (M Ft)	99	100	101,0
Értékesítés nettó árbevétele (M Ft)	385	387	100,5
Adózott eredmény (M Ft)	38	14	36,8
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	1	1	100,0
Vagyonarányos nyereség (%) **	41,3	14,0	-
Teljes munkaidős átl. állományi létszám (fő)	86	90	104,7

* a tevékenységet végző vállalkozások halmozott adatai, az egymáshoz és az anyavállalkozáshoz való kapcsolódások kiszűrése nélkül

** adózott eredmény/saját tőke

A kertészeti tevékenységet folytató vállalkozások csoportjában a MÁV KERT Kft., MÁV Boglárka Kft., MÁV LIÁN Kft. tevékenykedett 2001-ben, a bázisévhez képest a tevékenységi kör nem változott.

A társaságok összességében bázis szintű árbevétel mellett az elmúlt évinél szerényebb nyereséget értek el, az összesített adózott eredmény döntő része a MÁV KERT Kft.-nél képződött.

A társaságok létszáma 4 fővel nőtt.

Szellemi tevékenységet végző vállalkozások (3 db) *

Megnevezés	2000.	2001.	Index %
Saját tőke (M Ft)	1 269	1 275	100,5
Értékesítés nettó árbevétele (M Ft)	4 786	5 590	116,8
Adózott eredmény (M Ft)	139	46	33,1
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	25	6	24,0
Vagyonarányos nyereség (%)	11,0	3,6	-
Teljes munkaidős átl. állományi létszám (fő)	713	726	101,8

* a tevékenységet végző vállalkozások halmozott adatai, az egymáshoz és az anyavállalkozáshoz való kapcsolódások kiszűrése nélkül

** adózott eredmény/saját tőke

A szellemi tevékenységet végző társaságok - MÁVTI Kft., MÁV Informatika Kft. és a MÁV Vagyonkezelő Rt. - értékesítési árbevétele 16,8%-kal volt több 2001-ben a bázis időszakhoz képest, ennek ellenére csak a saját tőkéjük megőrzését sikerült elérniük 2001-ben.

A csoport meghatározója a MÁV Informatikai Kft., mely 4,5 Mrd Ft-os – a 2000. évben elértnél 27 %-kal magasabb - árbevétel mellett 40 M Ft adózott eredményt realizált. A MÁV Vagyonkezelő Rt. 14 %-os bevétel-emelkedéssel az előző évihez hasonló mértékű 2,4 M Ft-os adózott eredményt ért el. A MÁVTI Kft. viszont bázis szintű árbevételt ért el, így realizált az előző évinél kisebb, 3,8 M Ft-os adózott eredményt.

A társaságok létszáma 13 fővel nőtt

Egyéb tevékenységet végző vállalkozások (5 db)

Megnevezés	2000.	2001.	Index %
Saját tőke (M Ft)	825	857	103,9
Értékesítés nettó árbevétele (M Ft)	4 785	5 667	118,4
Adózott eredmény (M Ft)	28	26	92,9
Mérleg szerinti eredmény (M Ft)	11	10	90,9
Vagyonarányos nyereség (%) **	3,4	3,0	-
Teljes munkaidős átl. állományi létszám (fő)	1 576	1 723	109,3

* a tevékenységet végző vállalkozások halmozott adatai, az egymáshoz és az anyavállalkozáshoz való kapcsolódások kiszűrése nélkül

** adózott eredmény/saját tőke

Az egyéb tevékenységi csoportba tartozó társaságok (MÁV Vasútör Kft., MÁV Ingatlankezelő Kft., Záhonyi HŐTÁV Kft., MÁV Dent Kft. és az újonnan alapított Ferihegy Express Kft.) tevékenysége nem összehasonlítható, miután egymástól lényegesen eltérő feladatokat látnak el.

Árbevételük a bázis évhez viszonyítva 18,4%-kal nőtt, eredményük viszont közel azonos mértékű, mint az elmúlt évben. Az összesített saját tőkéjük alakulásában szerepet játszott az új társaság bekerülése.

A társaságok létszáma összességében 147 fővel nőtt.

4. A vállalatcsoport 2001. évi konszolidációja

Az alábbi 100 %-os MÁV tulajdoni hányadú 11 leányvállalat került a 2001. december 31.-i fordulónappal elvégzett konszolidációba teljes körűen bevonásra:

A konszolidációba teljes körűen bevont társaságok 2001. évi adatai

Név	Székhely	Értékesítés nettó árbevétele M Ft	Adózott eredmény M Ft	Létszám fő
MAVTRANSSPED Kft	Budapest	10272,9	78,5	66
MAV Hídépítő Kft	Budapest	2195,2	8,3	254
MAV Szolnoki JJ Kft	Szolnok	4872,1	42,8	1031
MAV Északi JJ Kft	Budapest	4685,1	53,8	825
MAV GÉP Kft	Budapest	960,6	15,2	221
MAV FKG Kft	Jászkisér	1996,1	12,7	399
MAV TISZAVAS Kft	Miskolc	4083,0	19,2	538
MAV Debreceni JJ Kft	Debrecen	5468,8	40,0	872
MAV Informatika Kft	Budapest	4528,1	39,7	570
MAV Ingatlankezelő Kft	Budapest	3390,8	12,2	668
MAV Vasútör Kft	Budapest	1937,4	14,7	968
Összesen:		44390,1	337,1	6412

A konszolidációba *teljes körűen* bevont leányvállalatok mind a tőkebefektetés, mind az egymásnak végzett szolgáltatások értéke szempontjából meghatározó nagyságrendűek a vállalkozás-csoporton belül, üzletrészeik többsége tartósan az anyavállalkozás tulajdonában marad, tevékenységüket tovább folytatva.

A nem teljeskörűen bevont vállalkozások a vállalatcsoport összesített jegyzett tőkéjének mindössze 2,8 %-át teszik ki. A konszolidáció során ezek a társultnak minősített leányvállalatok, ill. egyéb jelentős társult vállalkozások equity módszerrel kerültek értékelésre. Az *egyéb konszolidációs körbe* a nem jelentős társult vállalkozások és az egyéb részesedési viszonyban lévő cégek kerültek besorolásra.

A konszolidáció során a tavalyi 99 helyett 94 társaság került számbavételre a MÁV Rt. teljes portfóliójából: a 86 közvetlen MÁV részesedés közül 83 működő társaság (az elmúlt évhez képest 3-mal kevesebb), továbbá 11 „unoka”, melyben az anyavállalat csak közvetett részesedéssel bír (ez utóbbiak száma 2-vel csökkent 2000-hez viszonyítva).

5. A vállalatcsoport tevékenységének 2002. évi várható alakulása

A vállalatcsoport helyzetének jövőbeli alakulását továbbra is döntően az anyavállalat pénzügyi-gazdasági folyamatai határozzák meg. Az egész vállalatcsoport jövőbeli működését befolyásolja továbbá a MÁV Rt. megkezdett átfogó reformja, melynek alapvető célja versenyképes, a piaci viszonyokhoz rugalmasan alkalmazkodó, az EU csatlakozás követelményeit is figyelembe vevő vasút létrehozása.

5.1. Az anyavállalat 2002. évi üzleti célkitűzései

A MÁV Rt. teljesítményi és eredmény célkitűzései

Mind a személyszállítási, mind az árufuvarozási teljesítmények növelését tervezi a MÁV Rt. 2002-ben.

A 2002. évre tervezett szállítási teljesítmények

adatok: millióban

Megnevezés	2001. tény	2002. terv	'02/'01 index
Utasfő	159,6	162,6	101,9%
Utaskm	9902,5	10294,5	104,0%
Árutonna	43,8	44,2	101,0%
Árutonnakilométer	7 426,4	7 549,4	101,7%

A 2002. évi eredményterv

adatok: Mrd Ft-ban

Megnevezés	2002. terv
Üzleti eredmény	-28,4
Pénzügyi eredmény	-3,3
Rendkívüli eredmény	+2,8
ÖSSZESEN	-28,9

A MÁV Rt. 2002. évben előirányzott 28,9 Mrd Ft-os vesztesége alapvetően a személyszállítási üzletágból származik. A tulajdonos az állami költségvetés teherbíró képessége miatt nem finanszírozza teljes körűen a közszolgáltatási kötelezettségként ellátott személyszállítást, melynek 2002. évre előkalkulált hiánya több, mint 24 Mrd Ft.

Az árufuvarozás mintegy 6 Mrd Ft-os prognosztizált vesztesége közvetlenül nem indukál pénzforgalmi hiányt, azaz hitelfelvételi szükségletet, tekintettel arra, hogy az árufuvarozás, illetve a szakági szolgáltatáshoz felhasznált eszközök amortizációja a veszteségnél nagyobb összegű.

A 2000. évi költségvetés zárszámadásáról szóló törvényben az állam 2000. december 31-i árfolyamon számítva 63,7 Mrd Ft összegű tartozás-állományt vállalt át, annak járulékos kötelezettségeivel együtt.

A szanálással kapcsolatosan 2002-ben jelentkező egyszeri tételek a társaság mérleg szerinti eredményét javítani fogják, azonban a 28,9 Mrd Ft-os veszteség előirányzat az összehasonlíthatóság érdekében nem tartalmazza ezen egyszeri tételeket. A szanálás egyszeri rendkívüli bevételi tételei 27 Mrd Ft-ot tesznek ki.

A MÁV Rt. 2002. évi finanszírozása

A tervezett 28,9 Mrd Ft-os veszteség mellett az éves értékcsökkenési leírással és más, nem pénzkidrást jelentő tételekkel, valamint az eredménykörön kívül jelentkező pénzforgalmi bevételekkel számításba vett források is hiányt mutatnak. Ehhez járul még a hitelek törlesztési kötelezettségéből és a vagyonhasznosítás bevételeinek beruházási célú felhasználásából származó pénzigény.

A személyszállítási közszolgáltatás veszteségéhez társuló adósságszolgálati kötelezettségek mellett tehát a cash-flow terv 16 Mrd Ft pénzhiányt mutat, mely hitelfelvétellel finanszírozható, a kormány készfízető kezességvállalása mellett. A 2002. év első felében 8 Mrd likvid hitel felvételhez kapott a MÁV Rt. állami garanciát a 1032/2002. sz. kormányhatározatban foglaltak alapján, a hiteligényből további 8 Mrd Ft 2002. év második felében kérelmezhető.

Mivel a társaság a vagyonhasznosítási bevételeken túl saját forrással nem rendelkezik, vagyis az amortizációt a vagyonra visszaforgatni nem tudja, így a legszükségesebb, elsősorban vállalkozó vasúti eszközök, főként a járművek felújításához és beruházásokhoz kénytelen hitelt igénybe venni további állami garanciavállalást, illetve alapítói és pénzügyminisztériumi hozzájárulást kérelmezve.

5.2. A MÁV társaságok 2002. évi célkitűzései és a portfólióban tervezett változások

A konszolidációba teljes körűen bevont társaságok 2002. évi terv adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

Név	Székhely	Adózott eredmény M Ft
MÁVTRANSSPED Kft	Budapest	90,0
MÁV Hídépítő Kft	Budapest	24,6
MÁV Szolnoki JJ Kft	Szolnok	42,0
MÁV Északi JJ Kft	Budapest	55,7
MÁV GÉP Kft	Budapest	4,2
MÁV FKG Kft	Jászkisér	5,5
MÁV TISZAVAS Kft	Miskolc	80,0
MÁV Debreceni JJ Kft	Debrecen	0,3
MÁV Informatika Kft	Budapest	40,3
MÁV Ingatlankezelő Kft	Budapest	6,8
MÁV Vasútőr Kft	Budapest	0,1
Összesen:		349,5

A konszolidálásba bevont társaságok 2002. évi tervének megvalósulása nagymértékben függ a MÁV Rt. pénzügyi-gazdasági helyzetének, eredményének tényleges alakulásától.

Az anyavállalat 2002-ben is folytatni kívánja a megkezdett és stratégiai célként kitűzött portfólió-tisztítást. A társasági üzletrész értékesítések célja többek között a társaságok műszaki fejlesztésének növelése és a piacképesség fokozása, a jövedelmezőségük javítása.

A 2001. évre előirányzott üzletrész, illetve részvény értékesítések egy része, így pl. a Debreceni Járműjavító Kft. privatizációja 2002. évre húzódott át, emellett 2002. évre prognosztizált a MÁV Tiszavas (Miskolc), a MÁV Vagon Kft.(Székesfehérvár) és a MÁV Hídépítő Kft. (Budapest) üzletrészeinek 100 %-os eladása. Ezeken túlmenően néhány egyéb, kisebb pénzforgalmi bevételt jelentő részesedés értékesítése mellett nagyobb összegű bevételre a Pan-Tel Rt. még meglévő MÁV részvényeinek eladásából lehet számítani. A 2002. évi üzletrész-eladások tervezett bevétele mintegy 4,6 Mrd Ft, emellett a társaságoktól osztalék címén 450 M Ft elvonását tartalmazza a MÁV Rt. 2002. évi terve.

Megjegyzendő azonban, hogy az üzletrészek értékesítéskor számos bizonytalansági tényezővel kell számolni. A MÁV Rt. portfóliójának profilja rendkívül sokrétű, jelentős részének tevékenységi köre specifikus és külső piacon nehezen értékesíthető. Ehhez járul még az a körülmény, hogy a MÁV Rt. szerepköre a befektetések kezelésében kettős, mivel bizonyos esetekben a tulajdonosi és megrendelői érdekek ütköznek egymással.

6. A fordulónaptól a mérlegkészítésig bekövetkezett változások a portfólióban

- 2001. december 31-ét követően a BILK Logisztikai Rt. és a BILK Kombiterminál Rt. megalakítása kapcsán ingatlan apportálásra került sor közel 1,4 Mrd Ft értékben.
- A mérleg fordulónapját követően történt meg a MÁV Vagyonkezelő Rt. tőkeemelése, melynek nyomán a társaság 100 M Ft pénz-betétet és 200 M Ft dologi betétet kapott, ez utóbbit ingatlan és üzletrész formájában. Ezzel a MÁV Rt. tulajdonosi szerkezete 8 társaságban módosult.
- A MÁV Rt. 2002. február 20-án részt vett 0,5 M Ft pénzbetéttel a Balaton-Boronka Kht. Kisvasút alapításában.
- 2002. január 25-én értékesítésre került az ORNAMENT 2000 Kft 20%-os, 2002. február 26-án pedig a MÁV Multiszolg Kft 10%-os résztulajdont képviselő üzletrésze, mindkét társaságnál részletfizetéssel további üzletrész értékesítésre kerül sor.

MÁV Rt. vállalatcsoport konszolidált mérlegadatai

adatok: M Ft-ban

Megnevezés	2000.	XII.31.	2001.	XII.31.	2001. évi konszolidált adatok	
	Anyavállalat	Konszolidált bázis*	Anyavállalat	Konszolidált tény	korrigált bázishoz	anyavállalat '00. évi adataihoz
Befektetett eszközök összesen	581802	577070	611121	606339	105,1%	99,2%
I. Immateriális javak	786	1250	5820	6346	507,7%	109,0%
II. Tárgyi eszközök	565651	564545	589201	589155	104,4%	100,0%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	15365	11275	16100	10838	96,1%	67,3%
<i>Ebből aktív tőkekonszolidációs különbözet</i>		111		33	29,7%	-
Forgóeszközök	42452	51131	53613	63829	124,8%	119,1%
I. Készletek	6326	10528	6246	11109	105,5%	177,9%
II. Követelések	30781	34203	37780	42625	124,6%	112,8%
<i>Ebből aktív látens adó</i>		1482		1390	93,8%	-
III. Értékpapírok	0	0	0	0	-	-
IV. Pénzeszközök	5345	6400	9587	10095	157,7%	105,3%
Aktív időbeli elhatárolások	16749	18043	8496	8931	49,5%	105,1%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	641003	646244	673230	679099	105,1%	100,9%
Saját tőke	473432	470913	175207	172417	36,6%	98,4%
I. Jegyzett tőke	188000	188000	188000	188000	100,0%	100,0%
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke	-	-	-	-	-	-
III. Tőketartalék	292484	292485	11911	11911	4,1%	100,0%
IV. Eredménytartalék	-5338	-4822	-1348	-445	9,2%	33,0%
V. Lekötött tartalék	20498	20485	5826	5826	28,4%	100,0%
VII. Mérleg szerinti eredmény	-22212	-22702	-29182	-29478	129,8%	101,0%
VIII. Leányvállalkozások saját tőke vált.	-	1032	-	949	92,0%	-
VIII/A. Társ. kezelt váll. rész. ért. vált.	-	896	-	1015	113,3%	-
IX. Konszolidálás miatti változás	-	-4461	-	-5361	120,2%	-
Céltartalékok	3880	3843	1546	1723	44,8%	111,4%
Kötelezettségek	112772	120167	441640	449159	373,8%	101,7%
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	293	0	290	99,0%	-
<i>Ebből: passzív tőke konsz. különb.</i>	-	290	-	290	100,0%	-
II. Hosszú lejáratú kötelezettség	64246	67179	388119	390449	581,2%	100,6%
III. Rövidlejáratú kötelezettség	48526	52695	53521	58420	110,9%	109,2%
<i>Ebből: szállítók</i>	<i>19975</i>	<i>23194</i>	<i>19373</i>	<i>23246</i>	<i>100,2%</i>	<i>120,0%</i>
<i>rövid lejáratú hitelek</i>	<i>10647</i>	<i>11906</i>	<i>16036</i>	<i>17582</i>	<i>147,7%</i>	<i>109,6%</i>
Passzív időbeli elhatárolások	50919	51321	54837	55800	108,7%	101,8%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	641003	646244	673230	679099	105,1%	100,9%

* korrigált adat

MÁV Rt.vállalatcsoport konszolidált eredménykimutatása

adatok: M Ft-ban

Megnevezés	2 0 0 0.		2 0 0 1.		2001. évi konszolidált adatok	
	Anyavállalat	Konszolidált bázis *	Anyavállalat	Konszolidált tény	korrigált bázishoz	anyavállalat ' 00. évi adataihoz
Értékesítés nettó árbevétele	178933	188179	187531	197012	104,7%	105,1%
Egyéb üzleti bevétel	11093	13697	15585	20989	153,2%	134,7%
Aktivált saját teljesítmény értéke	6227	12951	8377	17626	136,1%	210,4%
Konsz.ered.növelő különbözet	-	0	-	21	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	88459	92450	95778	100652	108,9%	105,1%
Személyi jellegű ráfordítások	89658	100694	98611	111372	110,6%	112,9%
<i>ebből: bérek</i>	<i>58345</i>	<i>65776</i>	<i>64958</i>	<i>73444</i>	<i>111,7%</i>	<i>113,1%</i>
Értécsökkenési leírás	17346	18313	20377	21343	116,5%	104,7%
Költségnemek összesen	195463	211457	214766	233367	110,4%	108,7%
Egyéb üzleti ráfordítás	24955	27454	17413	23150	84,3%	132,9%
Konsz.eredménycsökkentő különböze	0	0	0	55	-	-
Üzleti eredmény	-24165	-24084	-20686	-20924	86,9%	101,2%
Pénzügyi műveletek bevételei	5086	5561	3840	3927	70,6%	102,3%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	5724	6132	15167	15282	249,2%	100,8%
Pénzügyi eredmény	-638	-571	-11327	-11355	1988,6%	100,2%
Rendkívüli bevétel	3155	3119	4851	3365	107,9%	69,4%
Rendkívüli ráfordítások	421	1144	1829	451	39,4%	24,7%
Rendkívüli eredmény	2734	1975	3022	2914	-	96,4%
Adózás előtti EREDMÉNY	-22069	-22680	-28991	-29365	129,5%	101,3%
Adófiz.köt.	143	246	191	281	114,2%	147,1%
Látens adó	0	224	0	168	75,0%	-
Fizetett (jávahagyott) osztalék	0	0	0	0	-	-
Mérleg szerinti EREDMÉNY	-22212	-22702	-29182	-29478	129,8%	101,0%

* korrigált érték