



MÁV

MÁV
Magyar
Államvasutak Zrt.

**2012. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)
ÉVES BESZÁMOLÓ**



Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. Alapítója részére

Az összevont (konszolidált) éves beszámolóról készült jelentés

1.) Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. ("Társaság") mellékelt 2012. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 848.703 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 2.341 millió Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

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

Vélemény

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

Figyelemfelhívás

7.) Felhívjuk a figyelmet az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet 1.2.2, valamint 1.2.9 pontjára, amely szerint a Társaság, illetve a konszolidálásba bevont leányvállalatok tevékenységének folytatása, független felekkel szembeni hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek a megtérülése azon múlik, hogy a tulajdonos folyamatosan biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve, hogy szükséges mértékben folyamatosan rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.

8.) Felhívjuk a figyelmet az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet 1.2.3 pontjára, amely szerint a Társaság 2007. július 1-vel átadta az Európai Unió forrásából megvalósuló, többségében kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások lebonyolítását a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek. Az együttműködési megállapodás és a kincstári vagyonkezelési szerződés értelmében ezen kincstári eszközöket a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek át kell adnia a tulajdonos MNV Zrt-nek, aki azt vagyonkezelésbe átengedi a MÁV Zrt-nek. A beruházások egy részét a munkák befejezését követően a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. műszakilag átadta a MÁV Zrt-nek, és azokat a Társaság használatba vette. Ugyanakkor, ezen kincstári és saját tulajdonú eszközök adminisztratív és pénzügyi átadása nem történt meg az érintett felek között és így módon ezen eszközök bruttó értéke, az eszközökkel kapcsolatos halasztott bevétel, valamint a kincstári vagyon kezeléséhez kapcsolódó hosszúlejáratú kötelezettség nem szerepel a Társaság könyveiben a hatályos jogszabályok alapján. A Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült bruttó értéke 2012. december 31-én 236.180 millió Ft (a 2011. évben 162.190 millió Ft). A Társaság céltartalékot képzett ezen eszközök becsült halmozott értékcsökkenésére 24.260 millió Ft értékben (a 2011. évben 15.943 millió Ft). A 2012. évi eredménykimutatásban elszámolt, tárgyévi értékcsökkenésre képzett céltartalék összege 8.317 millió Ft (a 2011. évben 6.579 millió Ft).

9.) Felhívjuk a figyelmet az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet 1.2.5 pontjára, amely szerint az ingatlanok egy részének tulajdoni helyzete a Társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és az Alapítója között. Az ingatlanrendezésnek a Társaság eszközeire gyakorolt esetleges hatása jelenleg nem ismert, és a Társaság, illetve Alapítója közötti jövőbeni megállapodás tárgyát képezi.

10.) Felhívjuk a figyelmet az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet 1.2.2 pontjára, amely szerint a Társaság a 2011. évben ötéves pályaműködtetési szerződést kötött a Nemzeti Fejlesztési Miniszterrel. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott feladatok teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. A Társaság a 2011. évben a pályaműködtetési szerződés záradékában rögzített 21.050 millió Ft-ot

számolt el egyéb bevételként az összevont (konszolidált) éves beszámolóban. A Társaság a 2012. évben a pályaműködtetési szerződés záradékában rögzített 66.941 millió Ft költségtérítésben részesült, amelyből 65.578 millió Ft-ot számolt el egyéb bevételként az összevont (konszolidált) éves beszámolóban. Az 2012. évi összevont (konszolidált) éves beszámolóban elszámolt indokolt, és bevétellel nem fedezett költségek alapján a Társaság 1.363 millió Ft többlet költségtérítésben részesült, melyet a passzív időbeli elhatárolások között szerepeltet az összevont (konszolidált) éves beszámolóban. A 2011. és a 2012. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.

11.) Felhívjuk a figyelmet az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet I.2.2 pontjára, amely szerint a MÁV-START Zrt. a 2010. évben vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Miniszterrel. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. A 2012. évre a közszolgáltatási szerződés záradékában rögzített 144.000 millió Ft összegű, valamint ezen felül 10.162 millió Ft, a közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevételekkel nem fedezett indokolt költségekre vonatkozó költségtérítés követelést, összesen 154.162 millió Ft összeget számolt el egyéb bevételként az összevont (konszolidált) éves beszámolóban. A 2009-2011. évek vonatkozásában a Társaság ezen felül 11.516 millió Ft, a közszolgáltatásokkal összefüggő többlet költségtérítésre jogosult, melyet mint egyéb követelést mutat ki a könyveiben. Ezen összeg elszámolását a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium jóváhagyta, ugyanakkor pénzügyileg még nem került rendezésre. A 2012. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.

12.) Felhívjuk a figyelmet az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet 1.2.10 pontjára, amely a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. által az újonnan beszerzett mozdonyok periodikus karbantartásának képzését mutatja be. A céltartalék jellegét figyelembe véve, a céltartalék összege a jövőben még módosulhat.

13.) Felhívjuk a figyelmet az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet III.6 pontjára, amely szerint a BRFK Gazdaságvédelmi Főosztálya a MÁV INFORMATIKA Zrt. tevékenységével kapcsolatban ismeretlen tettes ellen nyomozást, továbbá a Nemzeti Adó és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága Központi Nyomozó Főosztály költségvetési csalás bűntett elkövetésének gyanúja miatt eljárást folytat. Mivel az eljárások még nem zárultak le, nem lehet meghatározni azok eredményének az összevont (konszolidált) éves beszámolóra gyakorolt esetleges hatásait.

Véleményünket nem korlátozzuk a 7.) - 13.) pontokban bemutatott kérdések vonatkozásában.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés

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

Budapest, 2013. május 28.



Ispánovity Mártonné

Ernst & Young Kft.

Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Ispánovity Mártonné

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 003472

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Összevont (konszolidált)
Mérleg és Eredménykimutatás
2012.12.31

Keltezés: Budapest, 2013. május 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)



1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2011.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2012.
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök (I.+II.+III.sor)	744 184	0	718 241
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	2 547	0	3 218
01.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	82	0	11
02.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	120	0	237
03.	Vagyoni értékű jogok	1 493	0	1 882
04.	Szellemi termékek	852	0	1 088
05.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
06.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
07.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	734 709	0	706 262
01.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	424 379	0	413 374
02.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	292 021	0	277 517
03.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	494	0	480
04.	Tenyészállatok	0	0	0
05.	Beruházások, felújítások	13 233	0	13 196
06.	Beruházásokra adott előlegek	4 582	0	1 695
07.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	6 928	0	8 761
01.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	4 593	0	5 355
02.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
03.	Egyéb tartós részesedés	2 209	0	2 072
04.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
05.	Egyéb tartósan adott kölcsön	126	0	165
06.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
07.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
08.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
09.	Tőkekonszolidációs különbözet	0	0	1 169
	- Leányvállalatokból	0	0	0
	- Társult vállalkozásokból	0	0	1 169



1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2011.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2012.
a	b	c	d	e
B.	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.sor)	95 265	0	88 692
I.	KÉSZLETEK	17 042	0	20 602
01.	Anyagok	12 960	0	16 115
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 820	0	1 991
03.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
04.	Késztermékek	863	0	1 045
05.	Áruk	724	0	914
06.	Készletekre adott előlegek	675	0	537
II.	KÖVETELÉSEK	54 287	0	58 503
01.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	10 179	0	9 586
02.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	524	0	1 134
03.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	49	0	24
04.	Váltókövetelések	0	0	0
05.	Egyéb követelések	41 593	0	46 066
06.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adókövetelés	1 942	0	1 693
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
01.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
02.	Egyéb részesedés	0	0	0
03.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
04.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	23 936	0	9 587
01.	Pénztár, csekkek	174	0	160
02.	Bankbetétek	23 762	0	9 427
C.	Aktív időbeli elhatárolások	47 996	0	41 770
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	21 372	0	26 154
02.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	743	0	787
03.	Halasztott ráfordítások	25 881	0	14 829
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A.+B.+C.)		887 445	0	848 703



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2011.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2012.
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	43 449	0	49 388
I.	JEGYZETT TŐKE	21 000	0	21 037
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	107 023	0	110 581
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-96 879	0	-79 008
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	17 790	0	12 813
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	17 091	0	2 341
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA (±)	1 535	0	5 288
VIII./A	TÁRS KEZELT VÁLL.RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA	3 907	0	3 082
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (±)	-28 018	0	-26 746
	Adósságkonszolidálás különbözetéből	3 407	0	2 101
	Közbenső eredmény különbözetéből	-31 425	0	-28 847
X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESÉDÉSE	0	0	0
E.	Céltartalékok	55 688	0	64 417
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	21 950	0	27 594
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	20 855	0	29 319
03.	Egyéb céltartalék	12 883	0	7 504
F.	Kötelezettségek	729 686	0	680 605
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	98	0	98
01.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
02.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
03.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
04.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól	98	0	98



Dzidk

1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2011.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2012.
a	b	c	d	e
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	626 345	0	594 694
01.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	4 343	0	3 090
02.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
03.	Tartozások kötvénykibocsátásból	45 000	0	45 000
04.	Beruházási és fejlesztési hitelek	157 316	0	133 401
05.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	17 100	0	11 400
06.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
07.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
08.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	402 586	0	401 803
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	103 243	0	85 813
01.	Rövid lejáratú kölcsönök	1 396	0	1 253
	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
02.	Rövid lejáratú hitelek	52 247	0	34 766
03.	Vevőktől kapott előlegek	77	0	49
04.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	27 119	0	23 927
05.	Váltótartozások	0	0	0
06.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	2 667	0	2 391
07.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	249	0	92
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	19 488	0	23 335
09.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	58 622	0	54 293
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 484	0	12 510
02.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8 683	0	7 418
03.	Halasztott bevételek	38 455	0	34 365
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (D.+E.+F.+G.)	887 445	0	848 703



[Handwritten signature]

1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2011.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2012.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	119 318	0	114 488
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	12 065	0	14 983
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	131 383	0	129 471
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-434	0	353
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	23 095	0	22 706
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	22 661	0	23 059
III.	Egyéb bevételek	196 972	0	255 343
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	297	0	227
III/A.	Adósság konsz.-ból eredményöv. különbözet	0		0
05.	Anyagköltség	60 386	0	62 975
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	60 061	0	50 649
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 782	0	2 828
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 544	0	8 579
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 201	0	2 811
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	129 974	0	127 842
10.	Béreköltség	106 385	0	108 847
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 586	0	15 521
12.	Bérfelárulások	35 372	0	37 043
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	158 343	0	161 411
VI.	Értékcsökkenési leírás	50 018	0	50 901
VII.	Egyéb ráfordítások	32 666	0	52 863
	VII.sorból: értékvesztés	2 374		9 507
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.+III/a.-IV.-V.-VI.-VII.-VII/a.)	-19 985	0	14 856



Keltezés: Budapest, 2013. május 28.

[Handwritten signature]

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	0	8	5	6	4	1	7	5	2	2	1	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2011.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2012.
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	82	0	11
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	8
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 003	0	1 350
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 308	0	2 032
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b.+14.+15.+16.+17.)	2 393	0	3 393
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	12 676	0	12 716
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	1
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	7
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 806	0	2 751
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	14 482	0	15 474
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-12 089	0	-12 081
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	-32 074	0	2 775
X.	Rendkívüli bevételek	50 776	0	101
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 194	0	103
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	49 582	0	-2
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	17 508	0	2 773
XII.	Adófizetési kötelezettség	278	0	183
XII/A.	Látens adó	139	0	249
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	17 091	0	2 341
22.	Er.tartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
24.	Kisebbségi tulajdonosok részesedése az eredményből	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F.-F/1.)	17 091	0	2 341



David



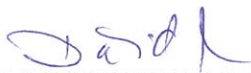
**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

2012. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2013. MÁJUS 28.




.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Tartalomjegyzék

I	ÁLTALÁNOS RÉSZ	6
I.1	A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA	6
I.1.1	AZ ANYAVÁLLALAT ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA	6
I.1.2	AZ ANYAVÁLLALAT BEMUTATÁSA	8
I.1.3	A KONSZOLIDÁCIÓBA TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK BEMUTATÁSA	9
I.1.4	A KONSZOLIDÁCIÓS KÖRÖK KIALAKÍTÁSA ÉS A TÁRGYÉVBEN BEKÖVETKEZETT VÁLTOZÁSOK	14
I.2	A VÁLLALATCSOPORT TEVÉKENYSÉGÉT ÉRINTŐ LÉNYEGES INFORMÁCIÓK	15
I.2.1	A MÁV CSOPORT ÁTALAKULÁSA	15
I.2.2	ÁLLAMI SZEREPVÁLLALÁS A MÁV CSOPORTBAN	15
I.2.3	TÁMOGATÁSBÓL MEGVALÓSULÓ BERUHÁZÁSOK	16
I.2.4	BALESETI ELLÁTÁSOKRA ÉS KÁRTÉRÍTÉSI KÖTELEZETTSÉGRE KÉPZETT CÉLTARTALÉK	17
I.2.5	INGATLANOK RENDEZETLEN JOGI HELYZETE	17
I.2.6	ÁLLAMI TULAJDONÚ INGATLANOK SELEJTEZÉSE ÉS TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA	18
I.2.7	GYSEV ZRT. RÉSZÉRE TÖRTÉNŐ VONAL ÁTADÁS MIATTI TŐKEEMELÉS	18
I.2.8	A MÁV KONCESSZIÓS KFT. ESZKÖZEINEK VAGYONKEZELÉSBE VÉTELE	18
I.2.9	A MÁV-TRAKCIÓ ZRT. BERUHÁZÁSI HITELEINEK ALAKULÁSA	19
I.2.10	KARBANTARTÁSRA KÉPZETT CÉLTARTALÉK A MÁV-TRAKCIÓ ZRT.-NÉL	19
I.3	A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA	20
I.3.1	ALAPELVEK KIEGÉSZÍTÉSE ÉS ÉRTELMEZÉSE	20
I.3.2	A FORDULÓNAP ÉS AZ ÖSSZEÁLLÍTÁSSAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK	22
I.3.3	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZEÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTŐ SZABÁLYOK	22
I.3.4	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIALAKÍTÁSA SORÁN ALKALMAZOTT MÓDSZEREK BEMUTATÁSA	24
I.3.4.1	A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek	24
I.3.4.2	Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek	25
I.3.4.3	Részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek	26
I.3.4.4	Az adóssághoz konszolidálás során alkalmazott módszerek	27
I.3.4.5	A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek	27
I.3.4.6	A közbeszámoló eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek	29
I.3.4.7	A látens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek	29
II	SPECIFIKUS RÉSZ	31
II.1	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	31
II.1.1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA	31
II.1.1.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	31
II.1.1.2	Térítés nélküli átadás-átvétel	33
II.1.1.3	A vagyongezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	33
II.1.1.4	A MÁV csoport befektetéseinek alakulása	38
II.1.1.5	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál	40
II.1.1.6	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál	40
II.1.1.7	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	40

II.1.1.8	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	41
II.1.2	KÉSZLETEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	41
II.1.3	KÖVETELÉSEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	42
II.1.4	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	43
II.1.5	SAJÁT TŐKE	44
II.1.5.1	Saját tőke mozgástábla	44
II.1.6	CÉLTARTALÉK KÉPZÉS ÉS FEOLDÁS	46
II.1.6.1	2012. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	46
II.1.6.2	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	46
II.1.6.3	Céltartalék jövőbeni költségekre	47
II.1.6.4	Egyéb céltartalék	47
II.1.7	KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	48
II.1.7.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	48
II.1.7.2	A MÁV csoport hátrasorolt kötelezettségeinek bemutatása	50
II.1.7.3	A MÁV csoport hosszú lejáratú hitelállománya	50
II.1.7.4	Lízing kötelezettség	51
II.1.7.5	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52
II.1.8	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	53
II.1.9	MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK	54
II.1.9.1	Fedezeti ügyletek	54
II.1.9.2	Lezárt határidős ügyletek	55
II.1.9.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	56
II.1.9.4	Zálogjog és egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása	57
II.1.9.5	Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési ütemterve	58
II.1.9.6	A vállalatcsoport által kötött, a fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések bemutatása	59
II.2	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	60
II.2.1	AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE FŐBB TEVÉKENYSÉGENKÉNTI MEGBONTÁSBAN	60
II.2.2	AZ EXPORTÁRBEVÉTEL ÉS AZ IMPORT ALAKULÁSA	61
II.2.3	AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	62
II.2.4	EGYÉB BEVÉTELEK ALAKULÁSA	63
II.2.5	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	64
II.2.6	PÉNZÜGYI ÉS RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ALAKULÁSA	65
II.2.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	65
II.2.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	65
II.2.6.3	Rendkívüli bevételek	66
II.2.6.4	Rendkívüli ráfordítások	66
II.2.7	A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYÉNEK LEVEZETÉSE	67
II.3	VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	68
II.3.1	CASH-FLOW KIMUTATÁS	68
II.3.2	AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA	69
II.3.3	A VÁLLALATCSOPORT ELŐZŐ ÉVEKET ÉRINTŐ TÉTELEI	71

III TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK **72**

III.1	AZ ANYAVÁLLALAT VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐIVEL KAPCSOLATOS ADATOK	72
III.2	KAPOTT TÁMOGATÁSOK BEMUTATÁSA	72
III.3	KÖRNYEZETVÉDELEM	73
III.3.1	KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK	73
III.3.2	KÖRNYEZETVÉDELMEZ SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK	74

III.3.3	A VESZÉLYES HULLADÉKOK MENNYISÉGÉNEK ALAKULÁSA	75
III.4	ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSZÁM ÉS BÉRKÖLTSÉG ALAKULÁSA	76
III.5	KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	76
III.6	TOVÁBBI TÁJÉKOZTATÓ INFORMÁCIÓK	77
IV TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE		78
MELLÉKLETEK		80

I ÁLTALÁNOS RÉSZ

I.1 A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA

I.1.1 Az anyavállalat általános bemutatása

A Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma, mint a Magyar Állam tulajdonosi jogának gyakorlója (Alapító) a tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyron kezeléséről és hasznosításáról szóló 1992. évi LIII. törvény, valamint a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény rendelkezései alapján 1993. június 30. napján alapította a Magyar Államvasutak Részvénytársaságot (a továbbiakban: MÁV Zrt., vagy Társaság), mint egyszemélyes részvénytársaságot. A MÁV Zrt. átalakulás jogcímén jött létre, feladata a vasúti személyszállítási és árufuvarozási tevékenység ellátása volt, melyből az árufuvarozási tevékenységet 2006. január 1-től, a normál nyomközű vasúti pályán végzett személyszállítási tevékenységet 2007. július 1-től, a vontatási tevékenységet és a vontató és a vontatott járművek javítási tevékenységet 2008. január 1-től önálló társaságba szervezésétől nem végzi. 2008. évtől a társaság alaptevékenységévé a vasúti pályahálózat működtetése vált.

Az Alapító Okirat tartalmazza a MÁV Zrt. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket. A Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság, munkaszervezetét az elnök-vezérigazgató irányítja.

A Társaság cégneve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

angolul: MÁV Hungarian State Railways Company Private Company by Shares

franciául: MÁV Chemins de Fer de l'Etat Hongrois Société Anonyme privée

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Aktiengesellschaft betreibend in geschlossener Weise.

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV Zrt.

Idegen nyelven:

Angolul: MÁV Co.,

Franciául: MÁV S.A.,

Németül: MÁV AG.

A Társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60. tel: 06-1/322-0660

A Társaság internetes honlapja:

www.mav.hu

A Társaság alapítója:

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

A Társaság tulajdonosa:

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

A Társaság alaptőkéje:

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

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-042272

Adószáma: 10856417-2-44

Statisztikai számjele: 10856417-5221-114-01

A Társaság főtevékenysége: 52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás

A társaság konszolidált éves beszámolójának aláírására jogosult:

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

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:

Kunné Porkoláb Andrea számviteli vezető (lakhelye: 2040 Budaörs, Fém utca 5., tagsági szám/registrációs szám: MKVK 000819).

A beszámoló könyvvizsgálataért felelős személy:

Ispánovity Mártonné (Ernst & Young Kft., kamarai bejegyzési száma: 003472).

A könyvvizsgáló tárgyévet terhelő díjai:

-  A MÁV Zrt.-nél a tárgyévet terhelő könyvvizsgálati díj 17 M Ft, a korábbi évet terhelő könyvvizsgálati díj 2 M Ft volt.
-  MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába teljeskörűen bevont leányvállalatok beszámolóinak auditálása: 37 M Ft
-  Egyéb könyvvizsgálaton kívül végzett szolgáltatások díja 11 M Ft.

I.1.2 Az anyavállalat bemutatása

Az anyavállalat (MÁV Zrt.) 1993. június 30-án alakult át részvénytársasággá a Magyar Államvasutak mint állami vállalat általános jogutódjaként. A társaság saját tőkéje az alapításkor 411 801 M Ft volt.

A társaság alaptőkéje 2.103.659 darab 10.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll. A részvények más részvény típusba tartozó részvénné nem alakíthatóak át és nem ruházhatóak át. A társaság részvényeit 2012. január 30-án dematerializálták.

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

A társaság az állami (kincstári) vagyon kezelésére vonatkozó szerződés alapján a könyveiben mutatja ki a kezelésbe vett, kincstári vagyonkörbe tartozó eszközöket, ill. azok egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kimutatott forrását. A vagyonkezelés kapcsán a MÁV Zrt. olyan vagyongazdálkodási tevékenységet folytat, amelynek célja az állami feladatellátás hatékony biztosítása, a vagyon állagának és értékének megőrzése, védelme, továbbá értékének növelése.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2012	Index
Mérleg főösszege	792 468	748 464	94%
Saját tőkéje	61 840	58 926	95%
Jegyzett tőkéje	21 000	21 037	100%
Értékesítés nettó árbevétele	173 158	167 313	97%
Bérek költsége	50 948	52 419	103%
Adózás előtti eredménye	12 898	-6 504	-50%

1. táblázat: Az anyavállalat kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenységi köre: vasúti szállítást segítő szolgáltatás (pályahálózat-hozzáférési szolgáltatás). 2008. január 1-től a vasúti jármű fenntartási és vontatási tevékenységét a társaság a MÁV csoporthoz tartozó társaságokhoz helyezte ki. A pályahálózat hozzáférési szolgáltatás mellett a társaság anyagértékesítési és készletezési, vasúti jármű (személykocsi) bérbeadási és ingatlan bérbeadási és üzemeltetési, valamint egyéb funkcionális szolgáltatási tevékenységet végez, jellemzően a leányvállalatai részére.

1.1.3 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása

A MÁV Zrt. a 2012. évben összesen 10 leányvállalatot von be teljeskörűen a konszolidált beszámolójába, melyek főbb adatait az alábbiakban mutatjuk be.

1. MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapításának ideje: 2006. október 15.

A társaság székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2012	Index
Mérleg főösszege	107 990	111 426	103%
Saját tőkéje	64 342	66 753	104%
Jegyzett tőkéje	10 000	10 000	100%
Értékesítés nettó árbevétele*	72 252	72 611	100%
Bérköltsége*	17 807	18 172	102%
Adózás előtti eredménye*	1 235	2 411	195%

2. Táblázat: A MÁV-START Zrt. kiemelt adatainak alakulása

*A 2012. évi konszolidált beszámoló készítés során az előző éveket érintően feltárt hibák és hibahatások összege nem minősül jelentősnek, ennek megfelelően az eredménykimutatás „előző év(ek) módosításai” oszlopának adatai az eredménytartalékkal szemben átsorolásra kerültek a tárgyév adatai közé.

A társaság fő tevékenysége: vasúti pályán végzett helyközi személyszállítás (nagyobb részt közszolgáltatási szerződés alapján).

2. MÁV Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1994. január 01.

A társaság székhelye: 5137 Jászkísér, Jászládányi u. 10.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2012	Index
Mérleg főösszege	7 706	12 945	168%
Saját tőkéje	2 112	3 143	149%
Jegyzett tőkéje	1 505	1 505	100%
Értékesítés nettó árbevétele	13 837	20 828	151%
Bérköltsége	2 152	3 730	173%
Adózás előtti eredménye	1 202	1 044	87%

3. Táblázat: A MÁV FKG Kft. kiemelt adatainak alakulása

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

3. MÁV INFORMATIKA Kereskedelmi, Szolgáltató és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2013.04.01-től MÁV Szolgáltató Központ Zrt.)

Alapítás időpontja: 1996. november 01.

A társaság székhelye: 1012 Budapest, Krisztina krt. 37/a.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2011 végleges*	2012	Index
Mérleg főösszege	3 263	3 283	2 982	91%
Saját tőkéje	1 672	1 692	1 675	99%
Jegyzett tőkéje	800	800	800	100%
Értékesítés nettó árbevétele	5 097	5 097	4 994	98%
Bérek költsége	1 981	1 981	1 801	91%
Adózás előtti eredménye	402	402	305	76%

4. Táblázat: A MÁV INFORMATIKA Zrt. kiemelt adatainak alakulása

*A 2011. évi mérlegfőösszeg és saját tőke adata a 2011. évi konszolidált beszámoló elkészítését követően még változott. A saját tőke itt feltüntetett értéke tartalmazza a jóváhagyott osztalékot is.

A társaság fő tevékenysége: rendszerfejlesztés, üzemeltetés, informatikai eszközök beszerzése, összeszerelése, üzembe helyezése, garanciális szolgáltatások, karbantartás, javítás, speciális szakanyagok, alkatrészek biztosítása.

4. MÁV Ingatlankezelő Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1996. december 30.

A társaság székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2012	Index
Mérleg főösszege	3 051	3 659	120%
Saját tőkéje*	828	849	103%
Jegyzett tőkéje	399	399	100%
Értékesítés nettó árbevétele	8 584	9 661	113%
Bérek költsége	2 254	2 703	120%
Adózás előtti eredménye	47	71	151%

5. Táblázat: A MÁV IK Kft. kiemelt adatainak alakulása

* A saját tőke itt feltüntetett értéke tartalmazza a jóváhagyott osztalékot is.

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

5. MÁV Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 1997. július 18.

A társaság székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2012	Index
Mérleg főösszege	471	454	96%
Saját tőkéje*	296	303	102%
Jegyzett tőkéje	244	244	100%
Értékesítés nettó árbevétele	824	821	100%
Bérlő költsége	374	347	93%
Adózás előtti eredménye	48	59	123%

6. Táblázat: A MÁV Vagyonkezelő Kft. kiemelt adatainak alakulása

* A saját tőke itt feltüntetett értéke tartalmazza a jóváhagyott osztalékot is.

A társaság fő tevékenysége: ingatlanforgalmazás és vagyonkezelés.

6. MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Alapítás időpontja: 2007. október 10.

A társaság székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2012	Index
Mérleg főösszege	126 260	124 753	99%
Saját tőkéje	41 523	44 037	106%
Jegyzett tőkéje	29 815	29 815	100%
Értékesítés nettó árbevétele	86 437	70 033	81%
Bérlő költsége	17 468	17 128	98%
Adózás előtti eredménye	501	2 515	502%

7. Táblázat: A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: vasúti vontatási tevékenység végzése, vontatási célú vasúti járművek üzemeltetése.

7. MÁV-GÉPÉSZET Vasúti jármű Fenntartó és Javító Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 2007. november 12.

A társaság székhelye: 1087., Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2012	Index
Mérleg főösszege	21 452	23 203	108%
Saját tőkéje	11 071	11 393	103%
Jegyzett tőkéje	3 933	3 933	100%
Értékesítés nettó árbevétele	41 705	41 281	99%
Bérek költsége	10 630	11 031	104%
Adózás előtti eredménye	91	328	360%

8. Táblázat: A MÁV-GÉPÉSZET Zrt. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: a mozdonyok, személy- és teherkocsik javítása, karbantartása, a személykocsik előfűtésére használt berendezések, a vegyi elhárítás és részben a baleset-elhárítás is.

8. MÁV Központi Felépítményvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1996. szeptember 1.

A társaság székhelye: 1097 Budapest, Péceli út 2.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2012	Index
Mérleg főösszege	2 603	2 748	106%
Saját tőkéje*	2 126	2 425	114%
Jegyzett tőkéje	569	569	100%
Értékesítés nettó árbevétele	1 355	1 574	116%
Bérek költsége	405	409	101%
Adózás előtti eredménye	421	492	117%

9. Táblázat: A MÁV KfV Kft. kiemelt adatainak alakulása

* A saját tőke itt feltüntetett értéke tartalmazza a jóváhagyott osztalékot is.

A társaság fő tevékenysége: a vasúti pályák pálya-felügyeleti vizsgálata, vágánygeometriai mérése, a mérésekhez használt mérőeszközök, illetve mérőműszerek fejlesztése.

9. ZÁHONY-PORT Záhonyi Logisztikai és Rakománykezelési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 2006. augusztus 31.

A társaság székhelye: 4625 Záhony, Európa tér 12.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2012	Index
Mérleg főösszege	1 355	1 004	74%
Saját tőkéje	368	503	137%
Jegyzett tőkéje	10	10	100%
Értékesítés nettó árbevétele	2 894	2 479	86%
Bérek költsége	905	874	97%
Adózás előtti eredménye	186	135	73%

10. Táblázat: A ZÁHONY-PORT Zrt. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: rakománykezelés, raktározás, tárolás, szállítmányozás.

10. MÁV Koncessziós Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 2011. július 13.

A társaság székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2011	2012	Index
Mérleg főösszege	15 978	35	0%
Saját tőkéje	35	23	66%
Jegyzett tőkéje	30	30	100%
Értékesítés nettó árbevétele	957	2 021	211%
Bérek költsége	2	3	150%
Adózás előtti eredménye	5	-11	-220%

11. Táblázat: A MÁV Koncessziós Kft. kiemelt adatainak alakulása

A társaság fő tevékenysége: koncessziós eszközök üzemeltetése.

2012. december 28-án a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, a MNV Zrt., a MÁV Zrt., valamint a MÁV Koncessziós Kft. által kötött megállapodás alapján a MÁV Zrt. három vonalának koncesszió keretében történő villamosítására vonatkozó 1996. december 18-án kötött koncessziós szerződés megszüntetésre került, melynek következtében 2013. február 1-én megkezdődött a MÁV Koncessziós Kft. végelszámolási eljárása.

I.1.4 A konszolidációs körök kialakítása és a tárgyévben bekövetkezett változások

A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok körében a MÁVGÉP Kft. 2012. február 29-én beolvadt a MÁV FKG Kft.-be.

A MÁV Zrt. a RESTI Zrt. 85,52%-os részvénytársaságjának megvásárlásával a társaság részvényeinek 100%-os tulajdonosa lett, ezért a RESTI Zrt. a konszolidációban részesedésként kezelt egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások köréből átsorolásra került a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt leányvállalatok közé.

A PRUDENT-INVEST Zrt. végelszámolását a cégbíróság megindította, ezért a társaság a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt leányvállalatok köréből átsorolásra került a konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalatok közé.

A Hódiköt Rt."f.a." felszámolása befejeződött a tárgyévben, ezért a társaság kikerült a konszolidációban részesedésként kezelt egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások köréből.

A Rákosrendező Pályaudvar Kft. "v.a." végelszámolása befejeződött a tárgyévben, így a társaság kikerült a konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalatok köréből.

A konszolidációs körök kialakításakor figyelembe vett mutatók az 1. számú mellékletben szerepelnek.

A vállalatcsoport struktúrájának áttekintő ábráját a 4. számú melléklet tartalmazza.

A csoport vállalatainak minősítését és a végleges konszolidációs besorolás módját az 5. számú mellékletben mutatjuk be.

1.2 A VÁLLALATCSOPORT TEVÉKENYSÉGÉT ÉRINTŐ LÉNYEGES INFORMÁCIÓK

1.2.1 A MÁV csoport átalakulása

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

1.2.2 Állami szerepvállalás a MÁV csoportban

A csoport likviditása szempontjából kiemelt jelentőséggel bír a közszolgáltatás – személyszállítás és pályahálózat működtetés - bevételekkel nem fedezett indokolt költségeinek állami finanszírozása, mely költségtérítés és állami kezes hitel felvételével biztosítható.

A 2009.-2010. évi és a 2011. évi közszolgáltatás elszámolása lezárult. A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium az elfogadott 2009. évi túlkompenzáció és a 2010. évi alulfinanszírozás eredőjeként 3.556 M Ft többlet költségtérítési igényt hagyott jóvá. A 2011. évi közszolgáltatási beszámoló elbírálása során a minisztérium megállapította, hogy a MÁV-START Zrt. 7.960 M Ft többlet költségtérítésre jogosult, és egyben megerősítette, hogy a 2009-2011. évek elszámolásának egyenlege 11.516 M Ft. A 2009-2011. évi jóváhagyott 11.516 M Ft többlet költségtérítés pénzügyi rendezéséről a minisztérium a 2012. évi beszámoló lezárásáig nem rendelkezett. A keskeny nyomközű vasúti személyszállítás vonatkozásában a 2010. évet érintően további 79 M Ft költségtérítési igényt tartunk nyilván.

A Vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés 2012. évi záradékában a közszolgáltatási tevékenység után igénybe vehető költségtérítés tervezett összege 144.000 M Ft.

A megrendelt és a megrendelő által igazolt közszolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett, indokolt költségek finanszírozásához a záradékban meghatározott összegben felül további 10.162 M Ft, összesen 154.162 M Ft költségtérítési igény lett előírva az éves beszámolóban, valamint az NFM határozata szerint a 2011. évi közszolgáltatás elszámolásával 1.415 M Ft költségtérítés került egyéb bevételként elszámolásra a tárgyévben. A 2012. évi közszolgáltatási beszámoló a minisztérium által még nem került elfogadásra, így a beszámolóban feltüntetett költségtérítési igény összege változhat.

A 2011. évben a Magyar Állam és a MÁV Zrt. a pályavasúti tevékenység 2011-2015. év közötti finanszírozásának biztosítása céljából pályaműködtetési szerződést kötött. A szerződés alapján a pályavasút működtetési költségeinek finanszírozása hosszútávon biztosítottá vált.

2011-ben a MÁV Zrt. 21.050 M Ft, 2012-ben pedig 66.941 M Ft költségtérítésben részesült.

A MÁV Zrt. 2012-ben 65.578 M Ft költségtérítést számolt el az egyéb bevételei között, míg 1.363 M Ft túlkompenzáció a passzív időbeli elhatárolások között került elszámolásra. A 2011. és 2012. évi éves

költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.

A 2013. évi költségvetési törvény XVII. fejezet 21. cím 1. alcím 3. és 4. jogcím csoportja alapján a vasúti pályahálózat működtetésének tevékenységhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére 70.000 M Ft-ot irányoz elő, a helyközi személyszállítási közszolgáltatások költségei fedezetére pedig 190.492 M Ft-ot biztosít. 2013. március 8-án megjelent a költségtérítési rendelet (66/2013.), mely szerint a MÁV Zrt. pályaműködtetési költségtérítése 65.620 M Ft, a MÁV-START Zrt. személyszállítási költségtérítése a tervezetthez képest 10%-os zárolás után, a zárolás feloldásáig 129.683 M Ft.

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

A fentieken túl - a 2013. évi költségvetési törvény 39. § (2) bek. alapján - a Kormány 2013. évben 50.000 M Ft forint összegű, a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény 28/A. §-a szerinti állami kezesség melletti forrásbevonásra adhat felhatalmazást, valamint ugyanezen törvény XVII. fejezet 20. cím 31. alcím 6. jogcím csoportja alapján vasúti hidak és acélszerkezetek felújítására 5.814 M Ft került elkülönítésre.

I.2.3 Támogatásból megvalósuló beruházások

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

adatok M Ft-ban

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

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

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

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

I.2.4 Baleseti ellátásokra és kártérítési kötelezettségekre képzett céltartalék

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

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

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

I.2.5 Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete

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

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

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

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

I.2.6 Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése és terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Az állami tulajdonú, MÁV vagyonkezelésében lévő tárgyi eszközök selejtezésének tulajdonosi engedélyét kérte a Pályavasúti Üzletág a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt.-től. A jelzett eszközök vasútüzemi célra már nem használhatók, (nem hasznosíthatók) azok fizikailag elhasználódtak, technikailag avulttá váltak. A beszámoló készítésének időpontjáig a selejtezések végrehajtására a MÁV Zrt. engedélyt nem kapott, ezért a selejtezések végrehajtásáig az eszközökre 462 M Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el a MÁV Zrt. eredménye terhére 2011. évben.

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

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

I.2.7 GYSEV Zrt. részére történő vonal átadás miatti tőkeemelés

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

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

I.2.8 A MÁV Koncessziós Kft. eszközeinek vagyonkezelésbe vétele

2012. december 28-án a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, a MNV Zrt., a MÁV Zrt., valamint a MÁV Koncessziós Kft. által kötött megállapodás alapján a MÁV Zrt. három vonalának koncesszió keretében

történő villamosítására vonatkozó 1996. december 18-án kötött koncessziós szerződés megszűnésre került.

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

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

I.2.9 A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. beruházási hiteleinek alakulása

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. beruházási hiteleinek adósságszolgálatát megalakulása óta szerződés szerint teljesítette. A folyamatos tőketörlesztésű hitelek adósságszolgálatát mellett a végtörlesztésű - MÁV Zrt.-től átvállalt -, EUROFIMA hitelek közül is az esedékes tőketörlesztéseket teljesíteni tudta (2009-ben közel 3 Mrd Ft, illetve 2013 februárjában 7,6 Mrd Ft értékben). A Társaság középtávon is képes működési pénzáramokból szerződés szerűen teljesíteni az állami kezesség mellett felvett beruházási hitelek adósságszolgálatát, amennyiben vevő-szállító állománya szerződés szerűen alakul és folyószámla hitel kerete bázis szinten biztosított. A beruházási hitelek szerződés szerű adósságszolgálatát a Társaság és a MÁV Csoport kiemelt prioritásnak tekinti.

I.2.10 Karbantartásra képzett céltartalék a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-nél

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. céltartalékot képzett az új, korszerű TRAXX mozdonyok időszakonként ismétlődő, éves perióduson túl esedékes fenntartási költségeire. A céltartalék képzés során a járművek Szállítója által meghatározott karbantartási ciklusrend szerint éven túl esedékes tervszerű karbantartások arányos becsült ráfordítását határoztuk meg és mutatjuk be az éves beszámolóban. A modellszámítás alapját a Szállító által becsült várható ráfordítások képezik, amely modellszámítást a Társaság megfelelő becsülésnek tartja. Mindazonáltal a ráfordítások tényleges értéke bizonytalan, a tényleges jövőbeni ráfordítások a modellszámítástól eltérőek lehetnek. A TRAXX mozdonyok időszakonként ismétlődő, éves perióduson túl esedékes fenntartási költségeire a 2012. évi eredmény terhére 474 M Ft céltartalékot képeztünk.

I.3 A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA

I.3.1 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 konszolidációs körökbe való besorolásról a MÁV Zrt. alapvetően az első bevonáskor dönt, mérlegelve a vállalkozás jelentőségét és a konszolidált beszámolóra gyakorolt hatását, az alábbiak szerint:

Az anyavállalat és a leányvállalatok teljeskörűen bevonásra kerülnek a konszolidált beszámolóba. Mentésítésre kerülnek azonban azon leányvállalatok, amelyek esetén első bevonáskor az alábbi három feltételből kettő teljesül:

- mérlegfőösszege nem éri el az anya- és a leányvállalatok összesített mérlegfőösszegének 1%-át,
- éves nettó árbevétele nem éri el az anya- és a leányvállalatok összesített éves nettó árbevételeinek 1%-át,
- éves bérköltsége nem éri el az anya- és a leányvállalatok összesített éves bérköltségének 1%-át.

A vizsgált mutatók az összes mentesített leányvállalatra együttesen sem haladhatják meg az 5%-ot.

Nem kerülnek mentesítésre azon vállalatok, amelyek a MÁV Zrt. bázis portfóliójába tartoznak, valamint azon társaságok sem, amelyek konszolidációba teljeskörűen bevont társaságban részesedéssel rendelkeznek.

A konszolidációs körökbe történő besorolást csak lényeges változás esetén lehet megváltoztatni.

Lényegesnek minősül a változás, ha:

- a vállalatcsoporthoz új társaság kerül, vagy egy meglévő társaság a csoporttól teljesen elszakad,
- a vállalatcsoporthoz tartozó társaság felszámolás vagy végelszámolás alá kerül, ekkor a társaság átkerül a külső körbe,
- egy meglévő társaságban levő részesedés újabb részesedés szerzés következtében növekszik, vagy állomány és értékváltozás következtében (pl. értékesítés) csökken és ezen változások következtében az adott vállalkozás minősítése megváltozik,
- valamely meglévő társaság tevékenységének jellegében, illetve méretében olyan változás következik be, amely a minősítés felülvizsgálatát indokolja (ebben az esetben egyedileg történik a minősítés)
- a MÁV Zrt. portfólió-kezelési stratégiája alapján megváltozik a társaság portfólión belüli besorolása.

Az **adósságkonszolidálásánál** az eltérések kiküszöbölésénél a követelés, illetve a kötelezettség értékének függvényében eltekintünk azoknak a lényegtelen eltéréseknek a kezelésétől, amelyek halmozott értéke – abszolút értékben – nem haladja meg a kiszűrendő követelések, illetve kötelezettségek közül a kisebbik 0,1 %-át, maximum 50 M Ft-ot.

A **hozamok és ráfordítások kiszűrésénél** az adatütköztetések során jelentkező eltérések közül a lényegtelennek minősített eltéréseket nem rendezzük, de ezek halmozott értéke – abszolút értékben – nem haladhatja meg a kiszűrendő hozam, illetve ráfordítás 0,05 %-át, maximum 50 M Ft-ot.

A MÁV Zrt. elkészítette a MÁV csoport konszolidációs szabályzatát, amely a beszámoló-készítés elveinek egységesítése mellett úgynevezett számviteli politika- és értékelési szabályzat mintaszabályzatok kiadásával a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok számára kötelezően előírja a számviteli politika és értékelési szabályzat jelentős részét. Ennek eredményeképpen az anyavállalat biztosítani tudja azt, hogy a konszolidáció alapjául szolgáló éves beszámoló azonos alapelveket figyelembe véve és egységes értékelési eljárásokat alkalmazva készüljön el. A nagyrészt egységes, azonban az egyedi adottságoknak is megfelelő szabályzatokat a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok 2009. január 1-től alkalmazzák.

A konszolidációs szabályzat kiadásával új adatszolgáltató táblák is bevezetésre kerültek, valamint kiadásra került a tartalmilag és szerkezetileg egységes kiegészítő melléklet minta.

I.3.2 A fordulónap és az összeállítással kapcsolatos szabályok

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

I.3.3 A konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállításával kapcsolatos általános kiegészítő szabályok

A MÁV Zrt. a konszolidált mérleget a számviteli törvény 6. számú mellékletének I/1/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 D/VIII/A. megjelöléssel,
- ✚ a saját tőkén belül a Külső tulajdonosok részesedése soron mutatja be a külső tulajdonosok részesedését a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozások saját tőkéjéből.

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

- ✚ a 13/a és 13/b sorok értékét külön nem mutatja be – azok a 13. sor értékében szerepelnek és ebből kiemelten bemutatja a kapcsolt – beleértve ebbe a teljeskörűen be nem vont leány, illetve kvóta alapján be nem vont közös vezetésű – vállalkozásoktól kapott (járó) osztalék és részesedés értékét,
- ✚ a 23. sorszám alatt a külső tulajdonosok részére az eredménytartalék terhére fizetett vagy fizetendő osztalék értékét mutatja be,
- ✚ a 24. sorszám alatt a külső tulajdonosok részesedését mutatja be a tárgyévi eredményből.

A összevont (konszolidált) éves beszámolóban szereplő értékek millió Ft-ban (M Ft) kerülnek bemutatásra. Maga a konszolidálás ezer Ft-ban (E Ft) történik, tekintettel arra, hogy a vállalatcsoport belső és külső körében szereplő vállalkozások döntő többsége ezer Ft-ban állítja össze éves beszámolóját. A vállalatcsoport konszolidált beszámolójának összeállítása a konszolidálásba

- ✚ teljeskörűen bevont leányvállalatok, 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 konszolidálás céljaira bekért és beérkezett bizonylatokat a MÁV Zrt. az erre a célra kialakított és konszolidálási feladatonként elkülönített rendszerben dolgozza fel.

A MÁV Zrt. 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 vagyonszerzések minősítése, felvétele és értékelése a vállalatcsoportban egységesen történik. Mindemelllett a MÁV Zrt., 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 – kerülnek rendezésre 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.

I.3.4 A konszolidált mérleg és eredménykimutatás kialakítása során alkalmazott módszerek bemutatása

I.3.4.1 A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek

A konszolidálás előkészítése során a MÁV Zrt. a konszolidálási körök kialakítását, illetve a mérlegképesség vizsgálat feladatait végzi el, ha az szükségessé válik.

- a) A konszolidációs körök kialakításánál, illetve évenként történő felülvizsgálatánál a MÁV Zrt. a Számviteli törvényben rögzített szabályok szerint jár el, azzal a kiegészítéssel, hogy
 -  mentességet biztosít a konszolidálásba teljeskörűen bevonandó leányvállalatoknak, illetve kvóta alapján bevonandó közös vezetésű vállalkozásoknak, ha azok egyedi értékeinek részaránya a mentesség elbírálásánál alkalmazott kiemelt mutatók esetében legalább két mutatónál 1 % alatt marad, és a mentességet kapott társaságok egyetlen mutató esetében sem csökkentik 95 % alá a megmaradt társaságok részarányát a vállalatcsoport bruttó – halmozott – értékeiből,
 -  mentességet biztosít a részesedés értékelés alapján történő bevonás alól azoknak a társult vállalkozásoknak, amelyek a vállalatcsoport megbízható, valós összkép kialakítása szempontjából nem jelentősek, mert első bevonáskor saját tőkéjük nem haladja meg a társult vállalkozások összesített saját tőkéjének 5%-át.
- b) Mérlegképesség vizsgálatot és az értékelés egységesítését a MÁV Zrt. minden olyan külföldi leányvállalatnál és közös vezetésű vállalkozásnál végrehajt, amelyek a konszolidációs körök kialakítása, illetve felülvizsgálata során a konszolidációba teljeskörűen 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 vagyonváltozások értékelése, illetve a mérleg és az eredménykimutatás összeállítása során.
- c) Valutaátszámítást a MÁV Zrt. egyrészt a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozások körébe sorolt külföldi leány- és közös vezetésű vállalkozások mérlegéhez és eredménykimutatásához, másrészt a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt külföldi leány-, közös vezetésű és társult vállalkozások saját tőke elemeinek változásához kapcsolódóan alkalmaz, ha ilyen típusú vállalkozásokkal is rendelkezik.

A konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok körébe 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 devizaárfolyamot 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 konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások közé sorolt vállalkozások saját tőke elemeinek változása az MNB által közzétett mérlegfordulónapi hivatalos devizaárfolyamon kerül átszámításra.

1.3.4.2 Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálást a MÁV Zrt. a konszolidációba teljeskörűen bevonásra kerülő leány- és közös vezetésű vállalkozások körében alkalmazza. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során, ha a konszolidálásba teljeskörűen 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 tőke értékét a megszerzés időpontja szerinti értékviszonyoknak megfelelő értéken szűrjük ki, ha ennek feltételei biztosítottak, ellenkező esetben fordulónapi értékviszonyok szerinti tőkekonszolidálás kerül végrehajtásra, mindkét esetben könyv szerinti értéken,
- ✚ equity körből való átsorolás esetén a részesedés kiszűréssel történő első tőkekonszolidálásnál figyelembe kell venni azokat az értékeket, amelyek az átsorolásra kerültek – korábban társult vállalkozásként kezelt – vállalkozással kapcsolatban a korábbi években kialakultak; 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 Zrt. a könyv szerinti érték módszernek biztosít prioritást, a részesedés kiszűrésekor keletkező aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözetet rejtett tartalékokra, illetve rejtett terhekre nem váltja át, kivéve ha az lényegesnek bizonyul, azaz a részesedés könyv szerinti értékét 10%-kal meghaladja, vagy attól 10%-kal nagyobb értékkel elmarad.

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet terven felüli értékcsökkenésére akkor kerül sor, ha felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy annak könyv szerinti értéke jelentősen (20%-kal, de minimum 50 M Ft-tal) és tartósan meghaladja a piaci értékét illetve a részesedés a könyveinkből kikerül.

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során többlépcsős konszolidálásra is sor kerülhet abban az esetben, ha a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások között a MÁV Zrt. leányvállalatainak leányvállalatai, vagy azok vállalkozásai is szerepelnek. Ez esetben a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás a láncmódszer alkalmazásával egészül ki.

I.3.4.3 Részesezés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek

A társultként kezelt vállalkozások konszolidálását a MÁV Zrt. a társult vállalkozásban lévő részesezés értékelésével hajtja végre. A részesezés értékelésére a részesezésre jutó saját tőke alapján kerül sor.

A MÁV Zrt. az első részesezés értékeléssel történő tőkekonszolidálást:

- ✚ új vállalkozásnak a társultként kezelt vállalkozások körébe való felvétele esetén fordulónapi értékviszonyok mellett könyv szerinti értéken végzi el,
- ✚ minden más esetben a megszerzés időpontjának értékviszonyai szerint és könyv szerinti értéken végzi el, de ezekben az esetekben a megszerzés időpontjaként az üzleti év első napja kerül megjelölésre, ami értelemszerűen megegyezik az előző üzleti év utolsó napjával.

Tekintettel arra, hogy a részesezés értékeléssel történő tőkekonszolidálás minden esetben könyv szerinti módszerrel történik, az első és az újabb részesezés 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 részesezés értékének csökkentésével szemben. Ezzel szemben a passzív tőkekonszolidációs különbözet és annak alakulása – a Szt. előírásainak megfelelően – csak a kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

A megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján végzett első tőkekonszolidálás esetén a részesezés értékét:

- ✚ növelni kell a tárgyévi saját tőke növekedésnek a részesezésre jutó értékével és a tárgy év után fizetendő, de a befektető által a tárgyévre el nem számolt osztalék részesezésre jutó értékével,
- ✚ csökkenteni kell a tárgyévi saját tőke csökkenésének a részesezésre jutó értékével és az előző évben a konszolidálás során felvett – a részesezés értékébe beszámított – osztalék értékével.

A részesezés értékeléséből 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 eredménysemlegesen a vállalatcsoport saját tőkéjének részeként a VIII/A Társultként kezelt vállalkozások értékváltozása mérlegsoron fognak megjeleníteni.

I.3.4.4 Az adósságkonszolidálás során alkalmazott módszerek

A MÁV Zrt. az adósságkonszolidálást (a követelések és kötelezettségek egymással szembeni kiszűrését) a Sztv. 125.§-a alapján a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében érvényesíti.

A követelések és kötelezettségek ütköztetése során nem jelentősnek tekinti az eltérést akkor, ha az vállalatcsoport szinten nem haladja meg a kiszűrendő követelések és kötelezettségek közül a kisebbik 0,1%-át, maximum 50 millió Ft-ot. Ebben az esetben a követelés és kötelezettség kiszűrésére az alacsonyabb értéken kerül sor, ez képezi az azonos értéket.

Jelentős eltérés esetén a különbözetek oka feltárássra kerül, majd az okok ismerete alapján fel kell venni vagy ki kell vezetni a követelés vagy kötelezettség értékét azzal a mérleg vagy eredménytétellel szemben, amellyel a feltárás alapján kapcsolatba hozható. Ha az eltérés oka nem deríthető ki, akkor a követelés illetve a kötelezettség felvételét, illetve kivezetését az adósságkonszolidálásból eredő egyéb bevétellel vagy egyéb ráfordítással szemben kell elszámolni.

Az eltérések rendezését követően megmaradt azonos értékű követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben a létezésüknek megfelelő mérlegsorok szembeállításával kell kiszűrni.

Az előző évi különbözetek nyitáskori felvétele eredménysemlegesen – a saját tőke elemeként megjelenő, adósságkonszolidálásból eredő konszolidációs különbözet mérlegtétellel szemben – történik, tárgyévi változásukat viszont – abban az évben, amelyikben a különbözet „megfordult” – eredményhatékonyan kell kezelni, ezért az megjelenik az üzleti év mérleg szerinti eredményében és csak a következő év konszolidálása során – a nyitást követően – hat a saját tőkében lévő adósságkonszolidációs különbözet értékére.

Az eredményt módosító és belátható időn belül várhatóan megforduló lényeges különbözetek után látens adót számolunk el.

I.3.4.5 A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek

A hozamok és ráfordítások konszolidálását a MÁV Zrt. a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében végzi.

A konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok között végrehajtott tranzakciókból eredően a vállalatcsoportban olyan hozamok és ráfordítások képződnek és halmozódnak fel, amelyek a Sztv. 120.§ (5) bekezdése alapján nem tekinthetők realizált vagyonváltozások hatásainak, ezért azokat egymással szemben – az Sztv. 127.§ alapján – ki kell szűrni.

A belső tranzakciókból eredő hozamok és ráfordítások kiszűrésének előkészítése érdekében a MÁV Zrt. elsőként a belső kör tagjai által jelentett fogadásokat és kibocsátásokat ütközteti. Az ütköztetés során feltárt különbözetek egyeztetéssel, illetve a lényegesség elvének alkalmazásával kerülnek felszámolásra.

A MÁV Zrt nem tekinti jelentősnek a különbözetet akkor, ha az vállalatcsoport szinten, abszolút értékben nem haladja meg kiszűrendő bevételek 0,05%-át, maximum 50 millió Ft-ot. Nem jelentős eltérés esetén a kiszűrést az eltérés nélküli értékeket figyelembe véve hajtja végre. Ha a kibocsátó hozama meghaladja a fogadó által jelentett fogadott értéket, akkor a kibocsátó hozamát és az ahhoz kapcsolódó ráfordítást arányosan a fogadott értékre redukálja. Lényeges eltérések esetén – az eltérések okait figyelembe véve ártrendezi, vagy generálja azokat a tételeket, amelyek az eltéréseket megszüntetik.

Az egyeztetések és az eltérések felszámolását követően a hozamok és ráfordítások egymással szembeni kiszűrése a következők szerint történik:

- **Költségre fogadott szolgáltatások** esetén a hozam és ráfordítás kiszűrése a nettó árbevételnek és az elszámolt költségnek, ráfordításnak az egymással szembeni elszámolásával valósul meg a kibocsátott teljesítmény árának megfelelő értéken.
- **Eszközre fogadott szolgáltatások** esetén a hozam és ráfordítás kiszűrése a nettó árbevételnek és a saját előállítású eszközök aktivált értéke számlának egymással szembeni elszámolásával valósul meg a kibocsátott teljesítmény közvetlen önköltségének megfelelő értéken. Az ár és közvetlen önköltség közötti különbözet, mint margin eszközértékből történő kiszűrésére a közbeső eredmény konszolidáció keretében kerül sor a nettó árbevételnek az eszközértékkel szembeni csökkentésével.
- **Eszközre fogadott** eszközértékesítés esetén a hozam és ráfordítás kiszűrése a bevételnek és ráfordításnak egymással szembeni elszámolásával valósul meg a kibocsátó által nyilvántartott eszköz könyvszerinti értékén. Az eladási ár és könyv szerinti érték különbözete, mint margin a közbeső eredmény konszolidációban valósul meg a bevételnek az eszközértékkel szembeni csökkentésével.
- **Egyik tag által elszámolt hozam és a másik tag által elszámolt ráfordítás esetén** a hozam és ráfordítás kiszűrés egymással szemben a kibocsátó, illetve a fogadó által megjelölt hozam, illetve ráfordítás helyen – tételesen – történik.
- **Egyoldalúan elszámolt hozam, vagy egyoldalúan elszámolt ráfordítás esetén** az egyoldalú elszámolást megszüntetjük, ami eredmény változást idéz elő, ez esetben, ha annak látens adó vonzata van, látens adó változást, illetve ahhoz kapcsolódó látens adó miatti követelést vagy kötelezettséget képez.

Egyoldalú hozam, illetve egyoldalú ráfordítás elszámolása esetén – bár az a hozam és ráfordítás kiszűrés keretében szűnik meg – lényegét tekintve közbeső eredmény kiszűrésre kerül sor, ezért az ilyen típusú kiszűréseket a következő üzleti évben eredménysemlegesen fel kell venni a mérlegbe (saját tőkén belül a konszolidáció miatti változások közbeső eredmény különbözetéből elnevezésű mérlegtétellel szemben), majd figyelemmel kell kísérni, hogy mi történik azzal a tárgyidőszakban. Ha nem változik állományban marad és a következő konszolidálás nyitó tételeként is megjelenik. Ha változik, – mert az egyoldalú elszámolást az érintett tag megszüntette, vagy maga az eszköz szűnik meg, vagy kerül ki a teljeskörből – akkor az első esetben mint a tárgyidőszakban jelentkező egyoldalú elszámolást kell kezelni, a második esetben viszont, mint egyoldalú elszámolásból eredő közbeső eredmény kiszűrést fel kell oldani. A tárgyidőszakban ezek a mozgások eredményhatásúak, ezért ha azokhoz látens adó kapcsolódott, a látens adóra való hatásukat is rendezni kell. A mérleg szerinti eredményen keresztül a következő év nyitásakor a saját tőkén belül elkülönítetten kimutatott konszolidáció miatti változások közbeső eredmény különbözetéből mérleg sor értéke automatikusan – a mérleg szerinti eredmény felosztás eredményeként – rendeződik.

I.3.4.6 A közbenső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek

A közbenső eredmény kiszűrést a MÁV Zrt. – a Sztv. 126.§-a alapján – a konszolidált beszámoló összeállítása során akkor alkalmazza, ha a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások egymással – körön belül – olyan tranzakciókat kötöttek és valósítottak meg, amelyek egyedi beszámolóikban eredményhatékonyan jelentkeztek. A közbenső eredmény kiszűrése során a kibocsátó által elszámolt bevétel kerül csökkentésre a fogadott eszköz értékével szemben, a kibocsátó által elszámolt bevétel és ráfordítás különbözetével.

A módszerből adódóan a közbenső eredményt tartalmazó eszköz tárgyévi és azt követő mozgását nyomon kell követni és ez alapján a kiszűrést fel kell oldani vagy át kell rendezni.

Közbenső eredmény képződhet belső teljesítmény befektetett eszközre, illetve készletre történő fogadása következtében.

A tárgyévi konszolidáció során:

-  az előző években kiszűrt és állományban maradt közbenső eredményt a nyitáskor eredménysemlegesen fel kell venni a saját tőkén belül elkülönítetten kezelt konszolidáció miatti változások közbenső eredmény különbözetéből mérlegtétellel szemben (el nem feledkezve arról, hogy a kiszűréshez aktív látens adó miatti követelés vagy passzív látens adó miatti kötelezettség kapcsolódik) és
-  figyelemmel kell kísérni azoknak az eszközöknek a mozgását, amelyek előző években kiszűrt közbenső eredményt tartalmaznak, és a bennük lévő közbenső eredményt áramoltatni és/vagy feloldani kell a tárgyévben kiszűrt közbenső eredménnyel kapcsolatos leírás szerint.

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.

I.3.4.7 A látens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek

Látens adó képzését és feloldását a MÁV Zrt. a konszolidációs feladatok megoldása során akkor alkalmazza, ha a konszolidációba teljeskörűen, vagy kvóta alapján bevont vállalkozások olyan belső tranzakciókat valósítanak meg, amelyek eredményre gyakorolt hatása belátható időn belül megfordul. A látens adó képzésére csak abban az esetben kerül sor, ha a konszolidációba bevont fogadó vállalatnak társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezik a tárgyév folyamán. Az ilyen típusú tranzakciók figyelembe vétele a közbenső eredmény kiszűrése során történik, míg az adósságkonszolidálás, a hozam és ráfordítás konszolidálás során az ilyen tranzakciók hatását nem tekintjük jelentősnek (kivéve az egyoldalú elszámolások miatti eltérést), mert az egyenlegegyeztetés során minden jelentős eltérés könyvelésre kerül.

A közbenső eredmény kiszűrés területén, a kiszűrt közbenső eredmény áramoltatása alapján tárgyévben belüli látens adó képzésre és feloldásra is sor kerülhet. Adósságkonszolidálás esetén a valódi különbözetek rendezése idézhet elő látens adó képzést, majd feloldást, a hozamok és ráfordítások konszolidálása során az egyoldalú hozam, illetve az egyoldalú ráfordítás elszámolás eliminálásának lehetnek látens adó képzés, majd feloldási vonzatai.

A látens adó számszerűsítésénél a MÁV Zrt. a közbenső eredményt tartalmazó eszközt fogadó társaságnál jelentkező adómértéket veszi alapul.

Adókulcs változás esetén az adóhatások átszámításra kerülnek. Az átszámítás hatása a tárgyév terhére vagy javára eredményhatékonyan kerül elszámolásra. A látens adók feloldása – az átszámítás következményeként – a megszűnésük évében érvényes társasági adótörvény szerinti adókulccsal történik.

Látens adó kezeléséből eredően a vállalatcsoportnak egy időben látens adó miatti követelése, illetve látens adó miatti kötelezettsége nem lehet, ezért feloldásuk során figyelembe kell venni a meglévő állományt, és egymással szemben is rendezni kell azokat.

II SPECIFIKUS RÉSZ

II.1 MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

II.1.1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök jelentősebb változásait a következő táblázatokban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS		Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtértek	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	214	130	6 068	15 262	0	0	0	21 674
2.	Tárgyi beszerzés (beruházás, felújítás)	0	162	446	318	0	0	0	926
3.	Belfen állomány változás	0	0	445	356	0	0	0	801
4.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Értékesítés	0	0	-9	-189	0	0	0	-198
8.	Selejtezés, részselejtezés	0	0	-46	-4	0	0	0	-50
9.	Hiány	0	0	-9	0	0	0	0	-9
10.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Átsorolás (előlegnél csökkenés)	0	0	-28	-2	0	0	0	-30
12.	Bruttó érték záró állománya	214	292	6 867	15 741	0	0	0	23 114
13.	Értéksökkenés nyitó állománya	132	10	4 575	14 410	0	0	0	19 127
14.	Tárgyi terv szerinti leírás	71	0	502	438	0	0	0	1 011
15.	Előző évi terv szerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Tárgyi terven felüli leírás	0	45	0	0	0	0	0	45
17.	Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Értékesítés	0	0	-9	-189	0	0	0	-198
23.	Selejtezés	0	0	-46	-4	0	0	0	-50
24.	Hiány	0	0	-9	0	0	0	0	-9
25.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Átsorolás	0	0	-28	-2	0	0	0	-30
27.	Értéksökkenés záró állománya	203	55	4 985	14 653	0	0	0	19 896
28.	Nyitó állomány nettó értéke	82	120	1 493	852	0	0	0	2 547
29.	Záró állomány nettó értéke	11	237	1 882	1 088	0	0	0	3 218

13. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékesíthetősége	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	641 552	562 128	5 413	0	14 577	4 582	0	1 228 252
2. Beszerzés-felújítás (aktíválás)	0	0	0	0	31 927	9	0	31 936
3. Vagyonkezelésbe vétel	12 997	2 078	0	0	0	0	0	15 075
4. Vagyon rendezés	-69	0	0	0	0	0	0	-69
5. Leltári többlet	43	5	0	0	0	0	0	48
6. Értékesítés	-13 356	-4 697	-5	0	-55	0	0	-18 113
7. Selejtezés, részselejt	-3 281	-772	-226	0	-11	0	0	-4 290
8. Hiány	-1 711	-37	-12	0	-91	0	0	-1 851
9. Megsemmisülés	-5	-1	0	0	0	0	0	-6
10. Térítés nélk. átadás	-2	-121	-70	0	0	0	0	-193
11. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	23	0	0	23
12. Aktiválás tárgyévi beszerzésből	15 136	14 965	257	0	-30 358	0	0	0
13. Aktiválás előző évi beszerzésből	201	754	4	0	-959	0	0	0
14. Átsorolás (előlegnél csökkenés)	-26	12	-2	0	0	-2 896	0	-2 912
15. Bruttó érték záró állománya	651 479	574 314	5 359	0	15 053	1 695	0	1 247 900
16. Értékcsokkenés nyitó állománya	217 173	270 107	4 919	0	1 344	0	0	493 543
17. Tárgyévi tervszerinti leírás	21 527	28 091	272	0	0	0	0	49 890
18. Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Tárgyévi terven felüli leírás	4 052	513	0	0	601	0	0	5 166
20. Terven felüli écs. visszairása	-92	-45	0	0	-88	0	0	-225
21. Vagyon rendezés	-4	0	0	0	0	0	0	-4
22. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Értékesítés	-2 489	-1 092	-4	0	0	0	0	-3 585
24. Selejtezés	-1 593	-626	-225	0	0	0	0	-2 444
25. Hiány	-452	-28	-11	0	0	0	0	-491
26. Megsemmisülés	-2	-1	0	0	0	0	0	-3
27. Térítés nélk. átadás	-2	-121	-70	0	0	0	0	-193
28. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
29. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	-13	-1	-2	0	0	0	0	-16
30. Értékcsokkenés záró állománya	238 105	296 797	4 879	0	1 857	0	0	541 638
31. Nyitó állomány nettó értéke	424 379	292 021	494	0	13 233	4 582	0	734 709
32. Záró állomány nettó értéke	413 374	277 517	480	0	13 196	1 695	0	706 262

14. Táblázat: A tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök nettó, beruházásokkal és beruházásokra adott előlegekkel együtt számított értéke a tavalyi évhez képest 28.447 M Ft-tal csökkent. Ennek okai az alábbiak:

- Az elszámlolt terv szerinti és terven felüli értékcsokkenés 55.056 M Ft volt, amellyel szemben mindösszesen 31.927 M Ft értékű felújítást, beszerzést számolt el a vállalatcsoport.
- Az I.2.9 pontban bemutatott gazdasági esemény a vállalatcsoport szintjén 13.831 M Ft-os csökkenésként (MÁV Koncessziós Kft. eszközeinek értékesítése MNV Zrt.-nek), illetve 11.997 M Ft-os növekedésként (MÁV Zrt. vagyonkezelésbe vétel) került kimutatásra. A vagyonkezelésbe vétel további 3.078 M Ft-os értéke vállalatcsoporton kívülről került a MÁV Zrt.-hez (Győr- Gönyü „Kikötő”-t az országos és nemzetközi hálózattal összekötő csatlakozó vasúti pályahálózat).
- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-nél a beruházásokra adott előlegek 2.803 M Ft értékben csökkentek, azaz realizálódtak.
- A MÁV Zrt. nettó értéken számítva 1.841 M Ft értékben selejtezett le eszközöket, amely jellemzően a kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások, felújítások miatt szükséges selejtezések voltak.
- Szintén a MÁV Zrt. az ingatlanok esetében számolt el hiányt, mely nettó értéken közel 1.259 M Ft-os csökkenést jelent.

Megjegyezzük, hogy a 2007. évtől kezdődően a NIF Zrt. által Európai Unió forrásból megvalósított vasúti infrastruktúráli beruházások a MÁV Zrt. részére nem kerültek átadásra, melynek következtében a MÁV Vállalatcsoport eszközei között ezen jelentős értékű eszközök nem jelennek meg.

II.1.1.2 Térítés nélküli átadás-átvétel

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredményhatás
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	0	0
Beruházások	0	23	23
Összesen:	0	23	23

15. Táblázat: Térítés nélküli átadás-átvétel alakulása (saját eszközök)

II.1.1.3 A vagyonnevezett állami tulajdonú vagyron bemutatása

A csoport tagjai közül egyedül a MÁV Zrt. rendelkezik állami tulajdonban lévő vagyonnal.

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

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

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

16. Táblázat: A kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

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

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

17. Táblázat: A kincstári vagyon 2012. évi változásai

A kincstári és MÁV Zrt. eszközök vagyonkör közötti átsorolása 2012. évtől nem lehetséges, valamint külső vállalkozástól sem került átadás/átvételre állami tulajdonú eszköz.

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

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

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

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

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

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

Mind a kincstári, mind a saját vagyont érintő megoldatlan probléma az ingatlanok tulajdoni helyzetének rendezetlensége.

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

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

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

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

Az állami tulajdonú, MÁV Zrt. vagyonkezelésében lévő tárgyi eszközök selejtezésének tulajdonosi engedélyt kérte a Pályavasúti Üzletág a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt.-től. A jelzett eszközök vasútüzemi célra már nem használhatók, (nem hasznosíthatók) azok fizikailag elhasználódtak, technikailag avulttá váltak. A beszámoló készítésének időpontjáig a selejtezések végrehajtására a MÁV Zrt. engedélyt nem kapott, ezért a selejtezések végrehajtásáig az eszközökre 462 M Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el a MÁV Zrt. eredménye terhére 2011. évben.

Azon selejtezések esetében, ahol állami tulajdonú eszköz létrehozása, felújítása érdekében szükséges a meglévő állami tulajdonú vagyonkezelt eszközök selejtezése, elbontása 1,8 Mrd Ft értékű selejtezést

hajtottunk végre és 4,0 Mrd Ft értékű terven felüli értékcsökkenést számoltunk el 2012-ben a MÁV Zrt. eredménye terhére.

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

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

Beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	adatok M Ft-ban		
	2011.	2012.	Változás
Vasúthálózat fejlesztése	1 211	1 543	332
Akadálymentes közlekedés	153	0	-153
Kohéziós alap költségvetési hányad	118	0	-118
Szajol - Záhony vv. tervezési munkáira (TEN-T kiegészítő feladatok) támogatás központi költségvetésből	10	0	-10
ISPA által el nem ismert költségek	11	0	-11
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T projekt, költségvetési hányad)	0	3	3
Költségvetés összesen:	1 503	1 546	43
Parkolók és csomópontok építése BKSZ területén a 70.,100a., és 120a. sz. vasútvonalak mentén	491	0	-491
P+R és B+R fejlesztése k megvalósítása fővárosi vasútállomásokon	111	0	-111
Parkolók (P+R, B+R) építése, fejlesztése Ceglédén II. ütem	0	41	41
Parkolók (P+R, B+R) építése, és csomópontok fejlesztése Tápiószecsőn II.	2	1	-1
Parkolók (P+R, B+R) építése Albertirsán	60	2	-58
Parkolók (P+R, B+R) építése Süllyápon II. ütem	29	0	-29
P+R és B+R parkolók kialakítása Gödöllőn	0	64	64
Tanulmányok a 22.számú kiemelt fontosságú projekt kidolgozásához (TEN-T hányad)	0	4	4
Összesen: (költségvetés+EU forrás)	2 196	1 658	-538
Ebből: - kincstári	1 989	1 658	-331
- nem kincstári	207	0	-207

18. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

II.1.1.4 A MÁV csoport befektetéseinek alakulása

A MÁV vállalatcsoport mérlegében bemutatott befektetések bruttó értékét, valamint az azokra elszámolt halmozott értékvesztések összegét a következő táblázatokban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

A konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozás				
Kódja	Megnevezése	Értéke a beszámolóban		Változás
		2011	2012	
5	MÁVTI Kft.	119	117	-2
15	MÁV NOSZTALGIA Kft.	46	67	21
20	MÁV VAGON Kft.	304	323	19
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	235	153	-82
27	Bombardier MÁV Kft.	1 094	853	-241
37	VAMAV Kft.	1 710	1 731	21
38	EURO-METALL Kft.	269	287	18
84	RESTI Zrt.	0	846	846
96	MÁV KERT KFT	207	326	119
116	MÁV-THERMIT Kft	260	259	-1
139	MÁV VASÚTŐR Kft.	254	285	31
142	MÁV MULTISZOLG Kft.	23	26	3
183	PRUDENT-INVEST Zrt.	6	0	-6
Összesen:		4 527	5 273	746

19. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások

A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok értéke 746 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

A társaságok által tárgyévben realizált eredményből a MÁV csoportra jutó veszteség és nyereség egyenlege 501 M Ft-tal, míg a vállalkozások végleges és konszolidáció során rendelkezésre álló előzetes saját tőke változásai közötti különbözetek csoportra jutó összegének eredményként történő elszámolása 15 M Ft-tal növelte a részesedések értékét.

A MÁV Zrt. által tárgyévben elszámolt, de előző év után járó osztalékbevételek eliminációja 598 M Ft-tal, míg a társult vállalkozásokkal kapcsolatos eredménysemleges elszámolások (ellenőrzések, önellenőrzések megállapításai, pótbefizetések) 12 M Ft-tal csökkentették a részesedések mérlegértékét.

A RESTI Zrt. külső körből történő átsorolása 846 M Ft-tal növelte, míg a PRUDENT INVEST Zrt. külső körbe történő átsorolása 6 M Ft-tal csökkentette a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások értékét.

adatok M Ft-ban

A konszolidációban részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2011			2012			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	
6	MÁV HÍDEPÍTŐ Kft. (f.a.)	600	600	0	600	600	0	0
134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	137	137	0	137	137	0	0
152	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)	138	138	0	138	138	0	0
165	MÁV-REC Kft.	50	0	50	50	0	50	0
178	HUNGRAIL Egyesülés	1	0	1	1	0	1	0
181	Rákosrendező Pályaudvar Kft. (v.a.)	88	88	0	0	0	0	0
182	Józsefváros Pályaudvar Kft. (v.a.)	23	23	0	23	23	0	0
183	PRUDENT INVEST Zrt.	0	0	0	23		23	23
184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. (v.a.)	27	27	0	27	27	0	0
185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. (v.a.)	60	60	0	60	60	0	0
188	MTMG Zrt	15	0	15	15	7	8	-7
191	TS-MÁV Gépészet Services Kft.	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:		1 139	1 073	66	1 074	992	82	16

20. táblázat: A konszolidálás során részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozások

adatok M Ft-ban

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2011			2012			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	
84	RESTI Zrt.	15	0	15	0	0	0	-15
120	Vasutegészségügyi NKK Kft.	100	0	100	100	0	100	0
128	EUROFIMA	2 025	0	2 025	1 907	0	1 907	-118
146	Hódiköt Rt. (f.a.)	1	1	0	0	0	0	0
147	BCC	1	0	1	1	0	1	0
162	Bugaci Kisvasút Kht. (v.a.)	1	1	0	1	1	0	0
163	Út és Pályaépítő Rt. (f.a.)	0	0	0	0	0	0	0
166	NGF Kht. (f.a.)	0	0	0	0	0	0	0
169	HIT Rail b.v.	68	0	68	64	0	64	-4
172	Normon-Tool Kft.	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:		2 211	2	2 209	2 073	1	2 072	-137

21. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások mérlegértékét 122 M Ft-tal csökkentette a devizás részesedések év végi átértékelése (EUROFIMA, BCC, HIT Rail b.v.).

A RESTI Zrt. új részesedés szerzése miatt az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások köréből átkerült a kapcsolt vállalkozások közé, ennek következtében 15 M Ft-tal csökkent az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások mérlegértéke.

II.1.1.5 Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál

A MÁV vállalatcsoport konszolidált beszámolójában a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatokkal kapcsolatosan aktív tőkekonszolidációs különbözetet nem tartunk nyilván.

II.1.1.6 A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál

adatok M Ft-ban							
Társaság		Passzív tőkekonszolidációs különbözet					
Kódja	Megnevezése	Nyitó értéke	Változása				Záró értéke
			Részesedés vásárlásból	Részesedés eladásból	Beolvadás miatt	Körváltozás miatt	
101	MAV FKG Kft.	3	0	0	2	0	5
102	MÁVGÉP Kft.	2	0	0	-2	0	0
138	MÁV Informatika Zrt.	3	0	0	0	0	3
187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	90	0	0	0	0	90
Összesen:		98	0	0	0	0	98

22. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál

A MÁVGÉP Kft. 2012. február 29-én beolvadt a MÁV FKG Kft.-be, melynek következtében a MÁVGÉP Kft. vonatkozásában nyilvántartott 2 M Ft passzív tőkekonszolidációs különbözet átvezetésre került a MÁV FKG Kft.-hez.

II.1.1.7 Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

adatok M Ft-ban							
Társaság			Aktív tőkekonszolidációs különbözet				
Kódja	Megnevezése	Nyitó értéke	Változása				Záró értéke
			Részesedés vásárlásból	Részesedés eladásból	Beolvadás miatt	Körváltozás miatt	
84	RESTI Zrt.	0	1 169	0	0	0	1 169
Összesen:		0	1 169	0	0	0	1 169

23. Táblázat: Aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációban equity módszerrel kezelt vállalkozásoknál

A MÁV Zrt. a RESTI Zrt. 85,52%-os részvénycsomagjának megvásárlásával a társaság részvényeinek 100%-os tulajdonosa lett, ezért a RESTI Zrt. a konszolidációban részesedésként kezelt egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások köréből átsorolásra került a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt leányvállalatok közé.

A konszolidációs szabályzatban foglaltaknak megfelelően a részesedés értékeléssel történő első tőkekonszolidálás fordulónapi értékviszonyok szerint könyv szerinti értéken történt, melynek következtében 1.169 M Ft aktív tőkekonszolidáció különbözet keletkezett, mely a mérlegben elkülönítetten kerül kimutatásra.

II.1.1.8 A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

adatok M Ft-ban

Társaság			Passzív tőkekonszolidációs különbözet			
Kód	Megnevezés	Nyitó értéke	Változása			Záró értéke
			Részesedés vásárlásból	Részesedés eladásból	Egyéb	
5	MÁVTI Kft.	14	0	0	0	14
20	MÁV VAGON Kft.	2	0	0	0	2
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	5	0	0	0	5
27	Bombardier MÁV Kft.	13	0	0	0	13
37	VAMAV Kft.	111	0	0	0	111
38	EURO-METALL Kft.	121	0	0	0	121
96	MÁV KERT KFT	2	0	0	0	2
116	MÁV-THERMIT Kft	13	0	0	0	13
183	PRUDENT-INVEST Zrt.	28	0	0	-28	0
Összesen:		309	0	0	-28	281

24. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

A PRUDENT-INVEST Zrt. végelszámolását a cégbíróság megindította, ezért a társaság a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt leányvállalatok köréből átsorolásra került a konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalatok közé.

II.1.2 Készletek és értékvesztésük bemutatása

A tárgyévi állományváltozásokat és a készletekre elszámolt értékvesztéseket összefoglalóan a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növeked-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek
Nyitó készlet bruttó értéke	14 524	1 911	0	993	724	675
Vásárlás	64 760	0	0	0	20 846	0
Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0
Apport	0	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0
Készletre vétel	0	3 763	0	6 266	0	0
Többlet	23	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	208	-24	0	1	-1	128
Felhasználás (elszámolás költségként)	60 546	3 648	0	5 829	10 720	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0
Értékesítés	1 455	0	0	267	9 935	0
Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	176	0	0	20	0	0
Hány	21	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	3	0	0	0	247
Záró készlet bruttó értéke	17 317	1 999	0	1 144	914	556
Nyitó értékvesztés	1 564	91	0	130	0	0
Tárgyévi értékvesztés	42	0	0	33	0	19
Készletcsökkenés miatti kivezetés	398	83	0	61	0	0
Értékvesztés visszairás	6	0	0	3	0	0
Záró értékvesztés	1 202	8	0	99	0	19
Nyitó nettó érték	12 960	1 820	0	863	724	675
Záró nettó érték	16 115	1 991	0	1 045	914	537

25. Táblázat: Készletek és értékvesztésük alakulása

II.1.3 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A tárgyévi követeléseket és az azokra elszámolt értékvesztéseket összefoglalóan a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések						Értékvesztés						Követelés könyv szerinti értéke 2012	Követelés könyv szerinti értéke 2011	Követelés könyv szerinti értékének változása
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó	Értékvesztés kivezetés	Tárgyévi értékvesztés	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Visszairás	Záró			
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	7 778	1 186	311	758	5 602	15 635	6 387	396	646	556	32	6 049	9 586	10 179	-593
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	542	453	130	6	134	1 265	130	0	1	0	0	131	1 134	524	610
nem teljeskörűen bevont kármvállalat	222	190	29	6	134	581	130	0	1	0	0	131	450	452	-2
társult vállalkozás	320	263	101	0	0	684	0	0	0	0	0	0	684	72	612
Követelések egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben	10	14	0	0	0	24	0	0	0	0	0	0	24	49	-25
Egyéb követelések	46 065	85	70	124	684	47 028	670	17	322	13	0	962	46 066	41 593	4 473
Látens adó	1 693	0	0	0	0	1 693	0	0	0	0	0	0	1 693	1 942	-249
Követelések összesen:	56 088	1 738	511	888	6 420	65 645	7 187	413	969	569	32	7 142	58 503	54 287	4 216

26. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása

A vevőkövetelések értéke az előző évi 10.179 M Ft-ról 9.586 M Ft-ra csökkent. A kintlévőségek csökkenésének oka, hogy a kintlévőség kezelő rendszer bevezetésével, a fizetési felszólítások rendszeres küldésének hatására a partnerek fizetési hajlandósága javult.

Az egyéb követelések értéke 46.066 M Ft-ra nőtt a tavalyi 41.593 M Ft-ról. Az egyéb követelések jelentősebb tételei az alábbiak:

- ✚ Közszolgáltatási költségtérítés követelése 23.851 M Ft,
- ✚ Általános forgalmi adó követelése 15.234 M Ft,
- ✚ Fogyasztói ártámogatás követelése 3.048 M Ft.

A közszolgáltatási költségtérítés 23.851 M Ft összegű követelése egyrészt a 2010-2011. évekre megállapított, minisztérium által jóváhagyott, de még ki nem fizetett költségtérítés összegét (13.689 M Ft), másrészt a 2012. évre a közszolgáltatási szerződés záradékában meghatározott összegben felüli, közszolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett, indokolt költségek miatti további költségtérítési igényt (10.162 M Ft) tartalmazza (részletesen I.2.2).

A közszolgáltatási költségtérítés követelését csökkenti a 2009. év túlffinanszírozása miatti kötelezettség összege (2.094 M Ft), amelyet az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között tartunk nyilván.

A 2012. évi közszolgáltatási szerződés záradékában szereplő összegből a 2012-ben pénzügyileg nem rendezett összeget (20.829 M Ft) az aktív időbeli elhatárolások között mutatjuk ki.

Mindezek figyelembevételével megállapítható, hogy a 2012. évi összevont (konszolidált) éves beszámolóban a vasúti személyszállítási költségtérítés elszámolásának követelés jellegű egyenlege 42.586 M Ft.

II.1.4 Aktív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011	2012	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Árbevételek aktív elhatárolása	195	563	368
Közszolgáltatás költségterítése	16 663	20 829	4 166
Leszámlatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	45	67	22
RIC kocsibér	3 838	4 643	805
Kamatbevétel	62	20	-42
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	41	11	-30
Egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolás	528	21	-507
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:</i>	21 372	26 154	4 782
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Elhatárolás a Használati díj adósságszolgálati részéből (VIA COM Zrt.)	0	0	0
Oszlophasználat elhatárolása (VIA COM Zrt.)	24	0	-24
Felmentési bér és végkielégítés aktív időbeli elhatárolása	52	53	1
Szoftverkövetési díj	89	75	-14
Biztosítási díjak előfizetése	241	375	134
Bérleti díjak	4	4	0
Közüzemi díjak	0	0	0
Újságok, szakfolyóiratok előfizetése	4	5	1
Egyéb költségek, ráfordítások aktív elhatárolása	329	275	-54
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:</i>	743	787	44
Halasztott ráfordítások			
Nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	25 881	14 829	-11 052
<i>Halasztott ráfordítások összesen:</i>	25 881	14 829	-11 052
<i>Összesen:</i>	47 996	41 770	-6 226

27. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása

A vállalatcsoport aktív időbeli elhatárolásai 6.226 M Ft-tal csökkentek a 2011. évi adathoz képest, ennek többsége az alábbi két tételnek tudható be:

- ✚ A közszolgáltatási költségterítés jogcímen elhatárolt összeg a tárgyévben 4.166 M Ft-tal több, mint egy évvel korábban.
- ✚ A devizás hitelekhez kapcsolódóan elhatárolt nem realizált árfolyamveszteség 11.052 M Ft-tal csökkent a tárgyévben, melyből 8.882 M Ft a devizás hitelek év végi átértékelése során keletkezett nem realizált árfolyamnyereséget csökkentette.

A közszolgáltatás költségterítése jogcímen elhatárolt 20.829 M Ft a 2012. év után járó, 2013. januárban befolyt vasúti közszolgáltatási személyszállítás költségterítése.

II.1.5 Saját tőke

II.1.5.1 Saját tőke mozgástábla

A vállalatcsoport saját tőke elemeinek tárgyévi változását jogcím szerinti megbontásban az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Leányvállalati saját-tőke változás	Konszolidáció miatti Adósság-konszolidálás különbségeiből	Közbenső eredmény különbözetéből	Társ. kezelt váll. rész. értékelés változása	Külső tagok részese-dése	Összesen
2011. évi saját tőke	21 000	107 023	-96 879	17 790	17 091	1 535	3 407	-31 425	3 907	0	43 449
Előző évi mérleg szerinti eredmény			12 898		-17 091	3 734	-1 306	2 578	-813	0	0
Előző évek módosítása						19					19
Pótbefizetés			-3	-1							-4
2012. évi tőkeemelés (GYSEV vonalátadáshoz kapcsolódó vagyonszerzés kompenzálás)	37	-64									-27
2012. évi tőkeemelés (GYSEV vonalátadáshoz kapcsolódó vagyonszerzés kompenzálás) - árszín		3 622									3 622
Alapítás-átszervezéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés											0
Alapítás-átszervezéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			71	-71							0
Kísérleti fejlesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			-163	163							0
Kísérleti fejlesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			45	-45							0
Fejlesztési tartalék képzés			-745	745							0
Fejlesztési tartalék feloldás			95	-95							0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés											0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			5 673	-5 673							0
Társult vállalkozások értékének eredménysemleges módosítása									-12		-12
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény					2 341						2 341
2012. évi saját tőke	21 037	110 581	-79 008	12 813	2 341	5 288	2 101	-28 847	3 082	0	49 388

28. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

Az előző évek módosítása sor a MÁV INFORMATIKA Zrt. 2011. évi végleges, illetve a 2011. évi konszolidált beszámoló-készítés során rendelkezésre álló beszámolók közötti eredménykülönbséget tartalmazza.

A GYSEV Zrt-nek történő átadás kapcsán 3.659 M Ft értékű MÁV tulajdonú eszköz került átadásra vagyonrendezés jogcímén, amely a MÁV 2011. évi saját tőkéjét rontotta. Az egyes közlekedési tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CLXXII. törvény 106. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonrendezés a MÁV Zrt.-nek tőkevesztést nem okozhat, ezért az alapító a MÁV tőkéjét, a MÁV-val szemben fennálló visszapótlási követelésének apportba adásával 2012. január 27-i hatállyal azonos összegben megemelte. Az árszín tőkeemelés hatása a 2012. évi beszámolóban elszámolásra került, így a jegyzett tőke 37 M Ft-tal növekedett, illetve 3.622 M Ft-ot a tőketartalék javára számoltunk el.

Vagyonrendezés keretében a MÁV Zrt. állami tulajdonba, azaz az MNV Zrt. részére átadta Dunakeszin lévő sporttelepét, amely eszköz kivételével a tőketartalékkal szemben valósult meg.

A lekötött tartalék alakulását a következő táblázat részletezi.

adatok M Ft-ban				
Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Környezetvédelmi károk helyreállításának tartaléka	3 617	0	0	3 617
Deviza hitelek nem realizált árfolyam különbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	12 999	5 673	0	7 326
Fizetendő pótbefizetés összege	2	1	0	1
Alapítás átszervezés aktivált értékéből még le nem írt összeg	82	71	0	11
Kisérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeg	120	45	163	238
Fejlesztési tartalék	970	95	745	1 620
Összesen:	17 790	5 885	908	12 813

29. Táblázat: A lekötött tartalék alakulása

II.1.6 Céltartalék képzés és feloldás

II.1.6.1 2012. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

Vállalatcsoport szinten a céltartalékok mérleg szerinti záró értéke 64.417 M Ft, ebből a várható kötelezettségekre képzett céltartalék 27.594 M Ft, jövőbeni költségekre képzett céltartalék 29.319 M Ft, míg az Egyéb céltartalékok összege 7.504 M Ft.

II.1.6.2 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék 2012. évi záró állománya MÁV csoport szinten 27.594 M Ft. A legjelentősebb tételek közé a peresített ügyekre képzett céltartalékok, a várható környezetvédelmi kötelezettségekre, valamint járadékfizetésre és létszám leépítésre képzett céltartalékok tartoznak.

adatok M Ft-ban

Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	2012. évi feloldás	2012. évi képzés	Záró
Járadékfizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	3 083	0	5 042	8 125
Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék	6 164	271	340	6 233
Peresített ügyekre képzett céltartalék	7 580	2 893	806	5 493
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségekre képzett céltartalék	1 627	1 237	2 547	2 937
Fizetendő prémiumok összegére képzett céltartalék	0	0	1 382	1 382
Munka-, egyen és formaruha kötelezettségekre képzett céltartalék	976	457	715	1 234
Káresemények fedezetére képzett céltartalék	501	85	211	627
Jóletti ingatlanértékesítéssel kapcsolatos karbantartási kötelezettségekre képzett céltartalék	458	30	0	428
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt képzett céltartalék	426	114	0	312
NKH felügyeleti díjra képzett céltartalék	214	0	15	229
Ipari, építőipari tevékenységekkel kapcsolatos várható kötelezettségekre képzett céltartalék	61	1	134	194
Vízjogi fennmaradási bírság miatti fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	0	0	84	84
Szerződésben szereplő garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék	78	10	12	80
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	113	113	56	56
GVH bírságra képzett céltartalék	500	500	0	0
Egyéb jogcímen képzett céltartalék	169	101	112	180
Összesen:	21 950	5 812	11 456	27 594

30. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

A MÁV Zrt. az utasainak okozott károokra, valamint a munkavállalók által elszenvedett, a társaságnak felróható balesetekre vonatkozóan 2006. május 8-ától hárítja biztosítóra kockázatát. A biztosítások kezdetét megelőző időszakban a MÁV Zrt.-nek kártérítési kötelezettsége keletkezett, amelyet jellemzően járadék jellegűen fizet meg a társaság. Mivel a MÁV Zrt. számára ezen kifizetések a járadék fizetés sajátosságai alapján pontosan nem kalkulálhatóak, ám egy határon belül biztosnak tekinthető jövőbeni kötelezettségek, ezért erre a jogcímenre 2010-ben 1.894 M Ft, 2011-ben 1.189 M Ft valamint 2012-ben további 5.042 M Ft összegű céltartalékot képeztünk.

A tárgyév után járó prémium összegének jóváhagyó testület által történő megállapítása a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok éves beszámolójának elfogadásáig nem történt meg, ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§ (1), 44.§ (1), valamint 79.§ (2) bekezdésének előírásaira – a fizetendő prémiumok összegére, valamint azok járulékaire előzetes kalkuláció alapján céltartalékot képeztünk a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok.

II.1.6.3 Céltartalék jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok záró állománya 29.319 M Ft volt MÁV csoport szinten. A három legjelentősebb tétel a bontási költségekre, karbantartási költségekre, valamint az I.2.3 pontban részletezett, a NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék volt.

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	2012. évi feloldás	2012. évi képzés	Záró
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	15 943	0	8 317	24 260
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 672	199	474	2 947
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 240	292	96	2 044
Egyéb jogcímen képzett céltartalék	0	0	68	68
Összesen:	20 855	491	8 955	29 319

31. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok

II.1.6.4 Egyéb céltartalék

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

adatok M Ft-ban

Egyéb céltartalék	Nyitó	2012. évi feloldás	2012. évi képzés	Záró
Beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamvesztésére képzett céltartalék	12 883	5 379	0	7 504
Összesen:	12 883	5 379	0	7 504

32. Táblázat: Egyéb céltartalékok

A céltartalékok mérlegértékének alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	21 950	20 855	12 883	55 688
2012. évi felhasználás	5 812	491	5 379	11 682
2012. évi képzés	11 456	8 955	0	20 411
Céltartalékok záró állománya	27 594	29 319	7 504	64 417

33. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása

II.1.7 Kötelezettségek bemutatása

II.1.7.1 Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek

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

A vagyonkezelési szerződésben leírtaknak megfelelően egyes változásokkal egyidejűleg a hosszú lejáratú kötelezettség is változik, míg más eszközváltozások esetén a kötelezettség nem változhat.

A kincstári eszközök és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettség eltérő változásából adódóan 2012.december 31.-én a MÁV Zrt mérlegében kimutatott 353.546 M Ft kincstári eszköz és a költségvetésből, EU alapokból finanszírozott, és MÁV Zrt. tulajdonába kerülő beruházásokhoz 401.370 M Ft hosszúlejáratú kötelezettség kapcsolódik.

Az állammal szembeni hosszúlejáratú kötelezettség 47.824 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon. Ebből 47.990 M Ft-ot a visszapótlási kötelezettség tesz ki, míg a -166 M Ft különbözetet a Magyar Államkincstárral (NFM, NFÜ) szembeni elszámolási számlák (követelések-kifizetések) halmozott egyenlege okozza.

A kincstári vagyon forrásváltozását a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

<i>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>	<i>Változás</i>
<i>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség - nyitó</i>	404 873	402 173	-2 700
Kincstári eszközök tárgyévi növekedése	20 415	32 632	12 217
Kincstári eszközök tárgyévi csökkenése	-30 040	-28 813	1 227
Tárgyévi visszapótlási kötelezettség növekedése	6 397	-4 799	-11 196
MÁK elszámolás tárgyévi egyenlege	527	177	-350
ebből: kincstárhoz tárgyévből benyújtott beruházási számlák	-1 669	-1 460	209
kincstár által tárgyévből teljesített kifizetések	2 196	1 658	-538
nyitó korrekció	0	-21	-21
<i>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség - záró</i>	402 173	401 370	-802

34. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

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

adatok M Ft-ban

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

35. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

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

Az SZT-39023 számú "Koncessziót megszüntető" megállapodás III.5. pontja alapján a visszapótlási kötelezettséggel szemben beszámításra került a MÁV Koncessziós Kft. által – jog megszüntetésének ellenértékeként - az MNV Zrt felé kiszámlázott követelésének MÁV Zrt-re engedményezett összegéből a nettó összeg (13.831 M Ft). Ennek részletesebb kifejtését az I.2.8 fejezetben mutattuk be.

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

Az ebből eredő túlkompensáció (30 M Ft) és a Dunakeszi Sporttelep állami tulajdonba, az MNV Zrt részére történő átadása következtében a tőketartalékkal szemben kivezetett MÁV tulajdonú eszközök miatt jelentkező tőkevesztés (-65 M Ft) különbözete 35 M Ft, amely az MNV Zrt. által a visszapótlási kötelezettségből elengedésre került.

II.1.7.2 A MÁV csoport hátrasorolt kötelezettségeinek bemutatása

A MÁV Vállalatcsoportnak hátrasorolt kötelezettségei között kizárólag a passzív tökekkonsolidációs különbözetet tüntetjük fel a Számviteli törvény 6. sz. mellékletének megfelelően. Ennek részletezése a II.1.1.6. fejezetben található.

II.1.7.3 A MÁV csoport hosszú lejáratú hitelállománya

A vállalatcsoport hosszú lejáratú hiteleit és kölcsöneit, valamint azok törlesztésének ütemezését a következő táblázatokban mutatjuk be.

A hitel megnevezése	Hitelszerződés kelte	Hitelszerződés lejárat	Állami kezesség-vállalás (korm. hat.)	Deviza-nem	Hitelszerződés összege	Fennálló hitelállomány	
						M Dev.	M Ft
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	2001.9.3	2015.9.15	1082/2001	EUR	18	11	3 146
EUROFIMA 10/b	2003.8.20	2013.2.11	1211/2002.	EUR	26	26	7 530
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	EUR	35	35	10 195
EUROFIMA 12	2004.12.31	2014.5.12	1037/2004.	EUR	25	25	7 282
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.3.6	1113/2005	EUR	28	28	8 156
EUROFIMA 13 b	2006.10.3	2016.4.7	1113/2005	EUR	35	35	10 196
EUROFIMA 13 c+e	2007.10.18	2014.1.28	1113/2005	EUR	7	7	2 214
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.4.7	1113/2005	EUR	17	17	5 068
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	2006.4.21	2013.4.21	1113/2005	HUF	8 133	-	1 168
Raiffeisen Bank Zrt 9,209 Mrd Ft	2006.4.26	2016.4.21	1113/2005	HUF	9 209	-	9 209
MFB Zrt (13 db Desiro)	2002.1.28	2013.12.30	-	EUR	31	4	1 295
OTP Bank Nyrt (10 db Talent)	2006.3.23	2016.12.31	-	EUR	45	17	5 044
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.3.22	2020.6.16	-	EUR	145	94	27 470
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt)	2007.9.25	2021.11.28	-	EUR	142	109	31 871
KFW (TRA XX)	2009.12.3	2024.5.15	-	EUR	38	38	11 105
EIB (TRA XX)	2009.12.3	2024.5.15	-	EUR	35	35	10 250
MFB	2009.10.27	2024.9.30	-	HUF	2 800	-	2 310
Raiffeisen hitel - H23/2008.	2006.4.26	2016.4.21	1113/2005., 1027/2008.	HUF	400	-	400
Konzorciumi hitel (Erste-UniCred)	2006.4.21	2013.4.21	1113/2005., 1027/2008.	HUF	2 824	-	706
MFB global fejlesztési (Raiffeisen)	2008.12.23	2018.12.23	-	HUF	3 000	-	2 273
UniCredit - MFB hitel	2008.9.10	2023.12.31	-	HUF	2 376	-	1 714
Összesen:							158 602
Működési hitelek							
Raiffeisen Bank Zrt 28,5 Mrd Ft	2005.12.27	2015.11.27	1089/2005	HUF	28 500	0	17 100
Összesen:							17 100
Vállalkozói kölcsönök							
szegedi köfi - PROLAN	2007.8.10	2019.6.27	-	HUF	1 870	0	1 461
dél-bal. köfi - PROLAN	2010.5.20	2016.7.31	-	HUF	2 260	0	1 808
áramellátás - PQ	2009.7.8	2015.12.13	-	HUF	1 267	0	760
UniCredit (Prolan 1.255.110)	2007.9.25	2013.12.17	-	HUF	1 255	0	314
UniCredit (Prolan 1.030.000)	2008.5.19	2012.5.14	-	HUF	1 030	0	0
Összesen:							4 343
Kötvény							
MFB Zrt 10 Mrd Ft	2010.12.22*	2015.12.21	1261/2010	HUF	10 000	0	10 000
CA-CIB-Takszöv. -Gránit 35 Mrd	2011.09.07*	2014.9.5	1290/2011	HUF	35 000	0	35 000
Összesen:							45 000
Mindösszesen:							225 045

A beruházási hitelek táblázatban szereplő összegéből 25.201 M Ft-ot, a működési hitelek közül 5.700 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 1.253 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutatunk be a mérlegben.

*kötvény keletkezésének dátuma

36. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EIB-ISPÁ	1 049	1 049	1 049	0	0	0	3 146
EUROFIMA 10/b	7 530	0	0	0	0	0	7 530
EUROFIMA 11	0	0	0	0	0	10 195	10 195
EUROFIMA 12	0	7 282	0	0	0	0	7 282
EUROFIMA 13 a	0	0	8 156	0	0	0	8 156
EUROFIMA 13 b	0	0	0	10 196	0	0	10 196
EUROFIMA 13 c+e	0	2 214	0	0	0	0	2 214
EUROFIMA 13 d	0	0	0	5 068	0	0	5 068
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	1 168	0	0	0	0	0	1 168
Raiffeisen Bank Zrt 9,209 Mrd Ft	2 127	2 837	2 837	1 408	0	0	9 209
MFB Zrt (13 db Desiro)	1 295	0	0	0	0	0	1 295
OTP Bank Nyrt (10 db Talent)	1 321	1 321	1 321	1 081	0	0	5 044
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	3 663	3 663	3 663	3 663	3 663	9 155	27 470
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt)	3 587	3 587	3 587	3 587	3 587	13 936	31 871
KfW (TRAXX)	966	966	966	966	966	6 276	11 105
EIB (TRAXX)	891	891	891	891	891	5 794	10 250
MFB	196	196	196	196	196	1 330	2 310
Raiffeisen hitel - H23/2008.	92	123	123	61	0	0	400
Konzorciumi hitel (Erste-UniCredit-K&H)	706	0	0	0	0	0	706
MFB global fejlesztési (Raiffeisen - H-91/2008.)	455	364	364	273	364	455	2 273
UniCredit - MFB hitel	156	156	156	156	156	934	1 714
Összesen:	25 201	24 649	23 309	27 546	9 823	48 075	158 602
Működési hitelek							
Raiffeisen Bank Zrt 28,5 Mrd Ft	5 700	5 700	5 700				17 100
Összesen:	5 700	5 700	5 700	0	0	0	17 100
Vállalkozói kölcsönök							
szegedi köfi - PROLAN	234	234	234	234	234	291	1 461
dél-bal. köfi - PROLAN	452	452	452	452	0	0	1 808
áramellátás - PQ	253	253	254	0	0	0	760
UniCredit (Prolan 1.255.110)	314	0	0	0	0	0	314
UniCredit (Prolan 1.030.000)	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:	1 253	939	940	686	234	291	4 343
Kötvény							
MFB Zrt 10 Mrd Ft	0	0	10 000	0	0	0	10 000
CA-CIB - Takszöv. - Gránit 35 Mrd Ft	0	35 000	0	0	0	0	35 000
Összesen:	0	35 000	10 000	0	0	0	45 000
Mindösszesen:	32 154	31 288	29 949	28 232	10 057	48 366	225 045

37. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hiteleinek és kölcsöneinek törlesztési üteme

II.1.7.4 Lízings kötelezettség

Az alábbi táblázatban foglaltuk össze a MÁV vállalatcsoport lízingelt eszközeinek lízingskötelezettségét, lejárat szerinti megbontásban.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Pénznem	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év	2017. év	Összesen:
1 db MTZ traktor	HUF	1	0	0	0	0	1
Összesen		1	0	0	0	0	1

38. Táblázat: A MÁV csoport által lízingelt eszközök

II.1.7.5 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket jogcím szerinti megbontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011		2012		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Költségvetési, önkormányzati befizetési kötelezettség	10 120	51,9%	13 707	58,7%	3 587
Munkabér	6 054	31,1%	6 258	26,8%	204
Költségtérítés túlfizetés miatti kötelezettség	2 094	10,7%	2 094	9,0%	0
Beérk. nem száml. beruházások, kés. kamat, adott biztosíték	154	0,8%	164	0,7%	10
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	0	0,0%	55	0,2%	55
Hatósági határozatok alapján fizetendő kötelezettség	143	0,7%	44	0,2%	-99
Lízing kötelezettség éven belüli része	20	0,1%	1	0,0%	-19
Egyéb kötelezettség	903	4,6%	1 012	4,3%	109
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	19 488	100,0%	23 335	100,0%	3 847

39. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege MÁV csoport szinten 3.847 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest, mely lényegében a költségvetési, önkormányzati befizetési kötelezettség változásának, azon belül az ÁFA miatti fizetési kötelezettség növekedésének tudható be.

A „költségtérítés túlfizetés miatti kötelezettség” jogcímen kimutatott 2.094 M Ft a 2009. évi bevételekkel nem fedezett indokolt költségek túlfinanszírozása.

II.1.8 Passzív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011	2012	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
INVITEL Kft. egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	10 504	10 255	-249
Koncessziós eszközök használati díja	0	0	0
Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	980	2 255	1 275
<i>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</i>	<i>11 484</i>	<i>12 510</i>	<i>1 026</i>
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
Kamat időbeli elhatárolása	1 131	718	-413
Leszámolatlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	21	196	175
RIC kocsibér	3 160	3 272	112
Prémium és járuléka passzív időbeli elhatárolása	1 664	133	-1 531
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	4	7	3
Korengedményes nyugdíj	451	0	-451
Mozdonyszolgáltatás kölcsönös cseréjéhez kapcsolódó elhatárolás	551	540	-11
Egyéb költség passzív időbeli elhatárolása	1 701	2 552	851
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	<i>8 683</i>	<i>7 418</i>	<i>-1 265</i>
Halasztott bevételek			
Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	26 336	22 782	-3 554
EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	1 894	1 857	-37
Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	1 172	1 122	-50
Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	772	598	-174
A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	598	627	29
Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	270	258	-12
Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	7 347	7 090	-257
Pályázati támogatás	66	30	-36
Egyéb halasztott bevételek	0	1	1
<i>Halasztott bevételek</i>	<i>38 455</i>	<i>34 365</i>	<i>-4 090</i>
Összesen	58 622	54 293	-4 329

40. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása

A prémiumokra történő passzív időbeli elhatárolás a tavalyi évhez képest ugyan 1.531 M Ft-tal csökkent, azonban a tárgyév után járó prémium összegének jóváhagyó testület által történő megállapítása a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok éves beszámolójának elfogadásáig nem történt meg, ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§ (1), 44.§ (1), valamint 79.§ (2) bekezdésének előírásaira – a fizetendő prémiumok összegére, valamint azok járulékaire előzetes kalkuláció alapján céltartalékot képeztek a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok.

II.1.9 Mérlegen kívüli kötelezettségek

II.1.9.1 Fedezeti ügyletek

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

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

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

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

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

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

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

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

II.1.9.2 Lezárt határidős ügyletek

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta		Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Forward	-1,5	-1,5
	Opció	0,0	0,0
	Összesen:	-1,5	-1,5
Leszállítási ügyletek	Forward	-10,5	-10,5
	Opció	0,0	0,0
	Összesen:	-10,5	-10,5
Mindösszesen:		-12,0	-12,0
ebből	Fedezeti	-12,0	-12,0
	Nem fedezeti	0,0	0,0
	Összesen	-12,0	-12,0
ebből	Tőzsdei	0,0	0,0
	Tőzsdén kívüli	-12,0	-12,0
	Összesen	-12,0	-12,0

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

41. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2012. évben

II.1.9.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV csoport 2012. december 31-én fennálló garanciavállalási szerződéseit a következő táblázatban mutatjuk be.

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege EUR-ban	Garancia összege M Ft-ban
Bankgarancia vállalások						
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	jövedéki biztosíték	Gránitbank	2012.12.12	2013.12.11		120
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	fejezeti kezelésű előirányzat ill. ennek maradványösszege igénybeviteléhez, kiterjesztve TEN-T projekt megvalósítására	Raiffeisen Bank Zrt.	2012.05.03	2013.10.31		1 830
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP	2009.04.27	2013.12.31		1 000
Nemzeti Hírközlési Hatóság	bankgarancia	Raiffeisen Bank	2008.11.04	2013.08.10		25
Fővármihatal	Tevékenységi vámbizt.	K&H Bank	2011.03.18	2013.03.17		30
NA	fizetési bankgarancia	KDB Bank	2013.1.1.*	2013.12.31		148
NA	fizetési bankgarancia	KDB Bank	2013.1.1.*	2013.12.31		5
NA	fizetési bankgarancia	KDB Bank	2011.07.01	2014.01.02		10
NA	fizetési bankgarancia	KDB Bank	2010.10.26	2014.06.30		6
NA	kárfedezeti garancia	Budapest Bank Zrt.	2010.05.27	2013.12.31		1 100
MOL Nyrt	fizetési bankgarancia 225.000 liter dízelgázolaj vásárlására	Citibank Europe plc Magyarországi Fióktelepe	2011.06.30	2014.05.15		7
CAF Construcciones y Auxiliar de Ferrocarriles S.A.	vételár kifizetési bankgarancia	KDB Bank Magyarország Zrt.	2012.06.18	2014.09.30	681 000	198
Vállalt bankgaranciák összesen:					681 000	4 479
Jótéjesítési garanciák						
Szlovén Vasút	Jótéjesítési	K&H Bank	2009.08.24	2014.01.10	92 137	27
Jótéjesítési garanciák összesen:					92 137	27
Garanciavállalások mindösszesen:					773 137	4 506

*A megjelölt bankgaranciák fordulónapon is fennálltak a KDB-nél, de jellegükből eredően újra megkötésre kerültek.

42. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

II.1.9.4 Zálogjog és egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2012.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 10/b	7 530	Gördülőállomány
EUROFIMA 11	10 195	Gördülőállomány
EUROFIMA 12	7 282	Gördülőállomány
EUROFIMA 13 a	8 156	Gördülőállomány
EUROFIMA 13 b	10 196	Gördülőállomány
EUROFIMA 13/c+e	2 214	Gördülőállomány
EUROFIMA 13 d	5 068	Gördülőállomány
OTP Bank Nyrt (10 db Talent finansz.)	5 044	10 db Talent típusú motorvonat
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	27 470	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	31 871	30 db Flirt típusú motorvonat
KFW (TRAXX)	11 105	Gördülőállomány
EIB (TRAXX)	10 250	Gördülőállomány
MFB	2 310	Gördülőállomány
MFB global fejlesztési (Raiffeisen - H-91/2008.)	2 273	Gördülőállomány
UniCredit - MFB hitel	1 714	Gördülőállomány
Összesen:	142 678	

43. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek

Az EUROFIMA társaságtól felvett kölcsönök zálogjoggal biztosítottak, a zálogjog a hitelből felújított járműveket terheli. A zálogjog mindaddig terheli az eszközöket, amíg a kölcsön visszafizetésre nem kerül. Ez vonatkozik az állam által átvállalt, de még fennálló kölcsönökre is.

10 db Talent motorkocsi beszerzése kapcsán az OTP bankkal, 30 db Flirt motorkocsi beszerzése kapcsán a Crédit Agricole Corporate and Investment Bankkal és további 30 db Flirt motorkocsi beszerzése kapcsán a Raiffeisen bankkal megkötött hitelszerződés alapján a beszerzésre kerülő eszközökön zálogjog került alapításra a bankok részére.

A MÁV tulajdonában ill. a vagyonkezelésében álló ingatlanokra több esetben tartós környezeti kár jogcímen terhelés bejegyzésére került sor. Azon ingatlanoknál ahol ez a bejegyzés megtörtént, csak a kármentesítés eredményes befejezését követően kerülhet sor a terhelés törlésére. A terheléssel érintett ingatlanok száma 49 db.

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

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

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

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

A jelzáloggal terhelt ingatlanok listáját az alábbi táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Település	Helyrajzi szám	Jogosult név	Összeg	Tulajdonos
Küngös	1101	K&H Bank Zrt.	31	MAGYAR ÁLLAM
Záhony	600/9	K&H Bank Zrt.	65	MÁV Zrt.

44. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok

II.1.9.5 Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési ütemterve

A MÁV csoport hosszú lejáratú hiteleinek és kölcsöneinek felvételi, valamint törlesztési ütemtervét az alábbi táblázatok tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2013	2014	2015	2016	2017	2018 és utána	Összesen
OTP Bank Nyrt 5 Mrd Ft	5 000	0	0	0	0	0	5 000
MFB Zrt 6,2 Mrd Ft	6 200	0	0	0	0	0	6 200
MFB Zrt 6,8 Mrd Ft	6 800	0	0	0	0	0	6 800
MFB Zrt 7,0 Mrd Ft	7 000	0	0	0	0	0	7 000
12 Mrd Ft állami kezési hitel	12 000	0	0	0	0	0	12 000
Összesen:	37 000	0	0	0	0	0	37 000

45. Táblázat: A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvételi üteme

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2013	2014	2015	2016	2017	2018 és utána	Összesen
OTP Bank Nyrt 5 Mrd Ft	385	1 538	1 538	1 539	0	0	5 000
MFB Zrt 6,2 Mrd Ft	477	1 908	1 908	1 907	0	0	6 200
MFB Zrt 6,8 Mrd Ft	523	2 092	2 092	2 093	0	0	6 800
MFB Zrt 7,0 Mrd Ft	412	1 647	1 647	1 647	1 647	0	7 000
12 Mrd Ft állami kezési hitel	0	1 846	3 692	3 692	2 770	0	12 000
Összesen:	1 797	9 031	10 877	10 878	4 417	0	37 000

46. Táblázat: A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök törlesztési üteme

II.1.9.6 A vállalatcsoport által kötött, a fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések bemutatása

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárata	Szerződés összege Ft/hó	A fordulónapig el nem számolt összeg (M Ft)
Raiffeisen Ingatlan Alap	irodaház bérlet	2009.02.28	2014.02.28	115 290 135	1 614
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2012.08.13	2015.08.13	431 259	14
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.04	2015.10.30	5 057 513	253
MKB Kft.	gépjárművek bérlete	2012.02.06	2016.06.06	7 648 004	314
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.03	2016.10.03	8 089 489	372
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.04	2016.10.04	2 098 817	93
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.03	2017.10.02	96 407 172	5 592
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.03	2017.10.05	563 390	33
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	személygépjármű bérlet	2011.11.01	2017.11.01	5 354 556	311
Deutsche Leasing Hungaria Kft.	8db Desiro Classic	2008.09.24	2029.02.28	-	3 522

47. táblázat: A fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések

II.2 EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.2.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	2011		2012		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Személyszállítás	50 808	39%	54 304	42%	3 496
Vasúti pályahálózat működtetés	27 823	21%	27 854	21%	31
Személyszállítás fogyasztói ártámogatás	21 234	16%	18 003	14%	-3 231
Vontatás, tolatás	17 513	13%	16 366	13%	-1 147
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, felügyelet, bontás	4 984	4%	4 487	3%	-497
Gépek, járművek javítása, gyártása, üzemeltetése, karbantartása, nyilvántartása	2 296	2%	2 273	2%	-23
Számítástechnikai szolgáltatások	1 772	1%	1 213	1%	-559
Árufuvarozás	2 173	2%	2 170	2%	-3
Anyag-, áru és késztermék értékesítés	880	1%	1 025	1%	145
Egyéb szolgáltatások	1 900	1%	1 776	1%	-124
Összesen:	131 383	100%	129 471	100%	-1 912

48. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A 2012. évben a Vállalatcsoportnak a személyszállításból származó árbevétele - a jelentős fogyasztói ártámogatás csökkenést is figyelembe véve – növekedett. A menetdíj és helyjegy bevételeknek 1.877 M Ft-os, továbbá a nem közszolgálati személyszállítás egyéb bevételeinek (személykocsi nemzetközi használata; háló-, fekvő- és étkezőkocsi szolgáltatás; stb.) 1.647 M Ft-os emelkedése ellensúlyozta, illetőleg meg is haladta a személyszállítás fogyasztói árkiegészítésének 3.231 M Ft-os csökkenését.

II.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

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

adatok M Ft-ban

Ország	2011		2012	
	Export	Import	Export	Import
Ausztria	4 177	5 619	5 489	6 330
Belgium	17	30	23	31
Bulgária	8	40	31	13
Ciprus	0	0	0	0
Csehország	1 109	2 398	1 671	3 352
Dánia	15	58	16	30
Észtország	0	0	0	0
Finnország	10	3	10	3
Franciaország	377	212	374	128
Görögország	1	1	0	1
Hollandia	121	23	301	38
Írország	7	2	3	1
Lengyelország	160	340	166	466
Lettország	0	0	0	0
Litvánia	0	0	0	0
Luxemburg	1	1	2	1
Málta	0	0	0	0
Nagy-Britannia	61	66	19	93
Németország	1 434	2 462	2 236	1 541
Olaszország	366	889	50	316
Portugália	5	1	4	1
Románia	1 587	1 658	1 494	1 573
Spanyolország	26	146	17	156
Svédország	52	17	63	20
Szlovákia	1 110	1 287	1 816	3 062
Szlovénia	396	443	171	144
EU tagors. össz.:	11 040	15 696	13 956	17 300
Albánia	0	0	0	0
Ausztrália	2	0	0	0
Bosznia-Hecegovina	42	31	42	38
Egyesült Államok	0	27	0	28
Fehéroroszország	1	1	1	1
Horvátország	362	325	262	223
Kanada	12	0	0	0
Kazahsztán	0	0	0	0
Macedónia	1	0	1	0
Moldávia	0	0	0	0
Montenegro	1	3	2	3
Norvégia	9	3	9	3
Oroszország	108	85	103	93
Svájc	136	136	224	210
Szerbia	273	226	300	275
Törökország	7	3	6	2
Türkmenisztán	0	0	0	0
Ukrajna	71	111	77	109
Üzbegisztán	0	0	0	0
Egyéb	0	0	0	0
NEM EU tagor-szágok össz.:	1 025	951	1 027	985
Mindösszesen:	12 065	16 647	14 983	18 285

49. Táblázat: Az export és import piaci szegmensek szerinti alakulása

II.2.3 Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011		2012		Változás
	Összeg	Megosztás	Összeg	Megosztás	
Anyagköltség					
Üzemeltetési, karbantartási és egyéb anyagok	23 127	17,8%	25 400	19,9%	2 273
Vontatási célú elektromos energia	16 917	13,0%	15 220	11,9%	-1 697
Üzem- és fűtőanyagok	12 622	9,7%	13 437	10,5%	815
Közüzemek (energie, gáz, víz.)	6 899	5,3%	8 103	6,3%	1 204
Munka- és védőruha, védőítal	821	0,6%	815	0,7%	-6
Anyagköltség összesen:	60 386	46,5%	62 975	49,3%	2 589
Igénybevett szolgáltatások					
Pálya működtetés és karbantartás	29 912	23,0%	20 506	16,0%	-9 406
Bérletidíjak	13 576	10,4%	13 119	10,3%	-457
Egyéb igénybevett szolgáltatások	6 526	5,0%	6 482	5,1%	-44
Köztisztasági költségek	2 864	2,2%	3 673	2,9%	809
Közüzemi szolgáltatások (nem fogyasztás arányos díjak)	1 799	1,4%	494	0,4%	-1 305
Szállítási és rakodási költségek	558	0,4%	2 068	1,6%	1 510
Informatikai szolgáltatás	1 262	1,0%	1 289	1,0%	27
Vontatás	934	0,7%	1 075	0,8%	141
Postaköltség, hirdetés, piackutatás	925	0,7%	1 006	0,8%	81
Oktatási költségek	357	0,3%	434	0,3%	77
Szakértői, tanácsadói díjak, Tagdíjak	1 181	0,9%	392	0,3%	-789
Egészségügyi szolgáltatás	22	0,0%	84	0,1%	62
K+F tevékenység költségei	145	0,1%	27	0,0%	-118
Igénybevett szolgáltatások összesen:	60 061	46,2%	50 649	39,6%	-9 412
Egyéb szolgáltatások					
Hatósági díjak	1 499	1,2%	1 262	1,0%	-237
Biztosítási díjak	839	0,6%	1 133	0,9%	294
Bankköltségek, járulékok	407	0,3%	407	0,3%	0
Ki nem emelt egyéb szolgáltatások	37	0,0%	26	0,0%	-11
Egyéb szolgáltatások összesen:	2 782	2,1%	2 828	2,2%	46
Eladott áruk beszerzési értéke:	1 544	1,2%	8 579	6,7%	7 035
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	5 201	4,0%	2 811	2,2%	-2 390
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	129 974	100,0%	127 842	100,0%	-2 132

50. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

A Vállalatcsoport anyagjellegű ráfordításai a 2012. évben 2.132 M Ft-tal csökkentek. Ennek okai:

- ✚ Az üzemeltetési és karbantartási anyagfelhasználása a Vállalatcsoportnak jelentősen növekedett a 2012. évben.
- ✚ A pályaműködtetéssel kapcsolatos költségek azonban jelentősen csökkentek (-9.406 M Ft). Eyrészt a MÁV Zrt. által közvetlenül igénybevett szolgáltatások értékével (-5.690 M Ft), továbbá a MÁV Zrt. által, a leányvállalatain keresztül (MÁV FKG Kft., MÁV-GÉPÉSZET Zrt.) igénybevett pályaműködtetéssel kapcsolatos szolgáltatások értékével.
- ✚ Az eladott áruk beszerzési értéke a bázisidőszakhoz viszonyítva jelentősen növekedett, elsősorban annak következtében, hogy az értékesített vontatási villamos energia költségeit a MÁV Zrt. 2012.-ben átsorolta ebbe az eredmény-tételbe. Az eladott, közvetített szolgáltatások közül pedig kikerült. De összességében nőtt a Vállalatcsoport által értékesített villamos energia értéke, jellemzően a Rail Cargo Hungaria felé.

II.2.4 Egyéb bevételek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011		2012		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	698	0,4%	14 720	5,8%	14 022
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékesítkésének visszairása	235	0,1%	62	0,0%	-173
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	874	0,4%	865	0,3%	-9
Eredményt növelő tételek	1 879	1,0%	514	0,2%	-1 365
Ebből: Késedelmi kamat	268	0,1%	184	0,1%	-84
Kapott kötbér	89	0,0%	32	0,0%	-57
Képzett céltartalék felhasználása	7 276	3,7%	11 682	4,6%	4 406
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	6 662	3,4%	5 812	2,3%	-850
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása	4	0,0%	5 379	2,1%	5 375
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	610	0,3%	491	0,2%	-119
Értékesített vevőkövetelések bevétele	1	0,0%	1	0,0%	0
Különféle egyéb bevételek	318	0,2%	227	0,1%	-91
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése*	4 705	2,4%	4 134	1,6%	-571
Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	681	0,3%	337	0,1%	-344
Elhatárolt PHARE segély visszavezetése	64	0,0%	50	0,0%	-14
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	3 532	1,8%	3 510	1,4%	-22
Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	180 986	91,9%	223 138	87,4%	42 152
Ebből: Közzolgáltatási költségtérítés	179 977	91,4%	221 155	86,6%	41 178
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	1 000	0,5%	1 974	0,8%	974
Személyszállítási bevételkiesést (BEB) pótló támogatás	0	0,0%	0	0,0%	0
Árvízre és belvízre kapott támogatás	0	0,0%	0	0,0%	0
Összesen:	196 972	100,0%	255 343	100,0%	58 371

51. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása

Az egyéb bevételek változásának főbb összetevői:

- A MÁV Koncessziós Kft. által a koncessziós jog megszűnésének ellenértékeként egyéb bevételként elszámolt – értékesített tárgyi eszközök bevétele soron bemutatott – 13.831 M Ft, melynek részleteit az I.2.8. fejezetben mutattuk be.
- A nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása 5.379 M Ft értékben.
- A közzolgáltatási költségtérítés növekedése 41.178 M Ft összegben, melyet részleteiben az I.2.2 fejezet tartalmaz.

II.2.5 Egyéb ráfordítások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011		2012	
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás
Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kaps. elsz. ráf.	1 999	6,1%	17 670	33,4%
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	1 353	4,1%	5 068	9,6%
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	2 038	6,2%	1 242	2,3%
Ebből: Készletek leértékelése	866	2,7%	75	0,1%
Követelések értékvesztése	952	2,9%	969	1,8%
Eredményt csökkentő tételek	4 546	13,9%	4 313	8,2%
Ebből: Fizetett késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	749	2,3%	843	1,6%
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	2 419	7,4%	2 430	4,6%
Önellenzési pótlék	44	0,1%	38	0,1%
Céltartalék képzés	19 661	60,2%	20 411	38,6%
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	5 322	16,3%	11 456	21,7%
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	7 545	23,1%	0	0,0%
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	6 794	20,8%	8 955	16,9%
Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke	0	0,0%	0	0,0%
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	2 458	7,5%	3 315	6,3%
Központi alapok kal elszámolt hozzájárulások	561	1,7%	806	1,5%
Ebből: Környezetvédelmi termékdíj	0	0,0%	3	0,0%
Innovációs járulék	540	1,7%	799	1,5%
Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások	50	0,2%	38	0,1%
Összesen:	32 666	100,0%	52 863	100,0%

52. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása

Az egyéb ráfordítások változásának főbb összetevői:

- A MÁV Koncessziós Kft. által a koncessziós jog megszűnésének következtében kivezetett eszközök könyv szerinti értéke, melyet az értékesített tárgyi eszközök elszámolt ráfordítása soron 13,8 Mrd Ft értékben jelentkezik. Az elszámolás részleteit az I.2.8. fejezetben mutattuk be.
- Azon állami tulajdonú ingatlanok esetében, ahol állami tulajdonú eszköz létrehozása, felújítása érdekében szükséges a meglévő állami tulajdonú vagyonkezelte eszközök selejtezése, elbontása 1,8 Mrd Ft értékű selejtezést hajtottunk végre és 4 Mrd Ft értékű terven felüli értékcsökkenést számoltunk el 2012-ben, melyet részleteiben az I.2.6. fejezetben mutattuk be.

II.2.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

II.2.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011		2012		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Kapott (járó) osztalék és részesedés	82	3,4%	11	0,3%	-71
<i>Ebből: Resti Zrt.</i>	80	3,3%	0	0,0%	-80
<i>MÁV-REC Kft.</i>	0		8	0,2%	8
<i>HIT Rail b.v.</i>	2	0,1%	3	0,1%	1
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0,0%	0	0,0%	0
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 003	41,9%	1 350	39,8%	347
<i>Ebből: Hitelintézetektől kapott kamat</i>	934	39,0%	1 326	39,1%	392
<i>Más vállalkozótól kapott kamat</i>	0	0,0%	0	0,0%	0
<i>Magánszemélytől kapott kamat</i>	69	2,9%	25	0,7%	-44
<i>Értékpapír után kapott kamat</i>	0	0,0%		0,0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 308	54,7%	2 032	59,9%	724
<i>Ebből: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok mérleg szerinti nyereségéből a vállaltcsoportot megillető rész</i>	808	33,8%	800	23,6%	-8
<i>Külföldi pénzügyi értékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség</i>	426	17,8%	574	16,9%	148
Összesen:	2 393	100,0%	3 393	100,0%	1 000

53. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása

II.2.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011		2012		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	12 676	87,5%	12 716	82,2%	40
<i>Ebből: Hitelintézetnek fizetendő kamat</i>	11 135	76,9%	8 740	56,5%	-2 395
<i>Kötvény után fizetendő kamat</i>	1 167	8,1%	3 437	22,2%	2 270
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0,0%	7	0,0%	7
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 806	12,5%	2 751	17,8%	945
<i>Ebből: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok mérleg szerinti veszteségéből a vállaltcsoportot megillető rész</i>	92	0,6%	267	1,7%	175
<i>Külföldi pénzügyi értékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés</i>	1 481	10,2%	2 480	16,0%	999
Összesen:	14 482	100,0%	15 474	100,0%	992

54. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása

II.2.6.3 Rendkívüli bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011		2012		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Elengedett és elévült kötelezettségek	65	0,1%	70	69,3%	5
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	47	0,1%	24	23,8%	-23
Kormány által átvállalt tartozások	50 621	99,7%	0	0,0%	-50 621
Átalakulás miatt megszűnt részesedés fejében kapott eszközök és kötelezettségek különbözete	30	0,1%	0	0,0%	-30
Munkahelyteremtésre kapott beruházási támogatás tárgyidőszakra jutó időarányos része	13	0,0%	0	0,0%	-13
Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb rendkívüli bevételek	0	0,0%	7	6,9%	7
Összesen:	50 776	100,0%	101	100,0%	-50 675

55. Táblázat: A rendkívüli bevételek megoszlása

II.2.6.4 Rendkívüli ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011		2012		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal és térítés nélkül nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatosan elszámolt ráfordítások	109	9,1%	60	58,3%	-49
Más vállalkozótól átvállalt kötelezettség	4	0,3%	18	17,5%	14
Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	19	1,6%	11	10,7%	-8
Elengedett követelések	24	2,0%	7	6,8%	-17
Véglegesen átadott pénzeszközök	43	3,6%	5	4,9%	-38
Átalakulás miatt megszűnt részesedés nyivántartás szerinti értéke	995	83,3%	0	0,0%	-995
Egyéb rendkívüli ráfordítások	0	0,0%	2	1,9%	2
Összesen:	1 194	100,0%	103	100,0%	-1 091

56. Táblázat: A rendkívüli ráfordítások megoszlása

II.2.7 A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése

A MÁV csoport konszolidált eredményének levezetését az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Konszolidációba terjeszkörűen bevont leányvállalatok aggregált mérleg szerinti eredménye	248
Konszolidálás előtti mérleg szerinti eredmény összesen	248
Leányvállalatoktól kapott osztalék eliminálása	-484
Részesedésre elszámolt értékvesztés visszairásának eliminálása	-688
MÁVGÉP Kft. MÁV FKG Kft.-be történő beolvadásának eredményhatása	-30
Részesedéskiszűréssel történő tőkekonszolidáció eredményhatása	-1 202
Társult vállalkozásoktól kapott osztalék eliminálása	-598
Társult vállalkozások tárgyévi nyeresége	800
Társult vállalkozások tárgyévi vesztesége	-267
Részesedés értékeléssel (equity módszerrel) történő tőkekonszolidáció eredményhatása	-65
Követelésekre elszámolt értékvesztés visszairásának korrigálása	-220
Az óvatosság elve miatt egyoldalúan elszámolt késedelmi kamat, kötbér, kártérítés kiszűrése	-485
Egyéb eltérések kezelésének eredményhatása	-7
Követelések és kötelezettségek kiszűrésének eredményhatása	-712
Egyéb kisebb eltérések kezelésének eredményhatása	5
Csoporton belüli várható kötelezettségre és jövőbeni költségekre történt céltartalék képzés eliminálása	376
Csoporton belüli várható kötelezettségre és jövőbeni költségekre történt céltartalék feloldás eliminálása	-732
Hozamok és ráfordítások kiszűrésének eredményhatása	-351
Befektetett eszközre fogadott belső teljesítményen realizált közbenső eredmény kiszűrésének eredményhatása	-1 296
Tárgyi eszköz belső körbe történő értékesítése miatt keletkezett közbenső eredmény kiszűrésének eredményhatása	-28
Közbenső eredményt tartalmazó eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés módosítása	2 113
Közbenső eredményt tartalmazó eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés és visszairás módosítása	106
Közbenső eredményt tartalmazó eszközök vonatkozásában elszámolt egyéb eredményt rontó tételek (értékesítés, selejtezés, hiány stb.) módosítása	13
Konszolidációban visszaforgatott halasztott bevétel tárgyévi értékcsökkenéssel arányos feloldása	2 729
Devizás hitelek elhatárolt árfolyamvesztésének módosítása	637
Devizás hitelek elhatárolt veszteségére megképzett egyéb céltartalék módosítása	404
Készletre fogadott közbenső eredmény kiszűrésének és feloldásának eredményhatása	-6
Közbenső eredmények kiszűrésének és feloldásának hatása a tárgyévi konszolidált eredményre	4 672
Látens adó eredményhatása a tárgyévi konszolidációs könyvelések következtében	-249
Látens adó eredményhatása	-249
Tárgyévi konszolidált eredmény	2 341

57. Táblázat: A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése

II.3 VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

II.3.1 Cash-Flow kimutatás

adatok M Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	2011	2012
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)	16 852	55 916
1.	Adózás előtti eredmény	17 426	2 762
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció	50 018	50 901
2/b	Előző éveket terhelő amortizáció	31	0
3.	Elszámolt értékvesztés	4 089	9 147
4.	Céltartalék állomány változása	12 417	8 729
4/b	Elengedett kötelezettségek	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-490	-192
6.	Szállítói kötelezettség változása	3 949	-3 192
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	2 996	3 386
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-5 725	-4 329
9.	Vevőkövetelés változása	-1 120	-21
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-23 229	-9 204
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	8 609	6 226
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-417	-432
13.	Fizetendő osztalék, részesedés	0	0
13/b	Véglegesen adott és kapott, valamint többletként fellelt eszközök	-275	-78
13/c	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változása	-2 700	1 612
13/d	Előző évek módosítása	1 416	0
13/e	Konszolidációból adódó látens adó követelés változása	139	249
13/f	Konszolidációból adódó pénzmozgással nem járó módosítás	825	84
13/g	Árfolyamkülönbözet év végén	15 720	-9 732
13/h	Szanálás	-50 621	0
13/i	Szanáláshoz kapcsolódó kamat	621	0
13/j	Eszközállomány növekedése a MÁV Koncessziós Kft. kiválása miatt	-16 827	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-39 559	-31 866
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-44 115	-33 653
15.	Befektetett eszközök eladása	698	889
15/b	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	0	-2 000
15/c	Beruházásra adott előlegek változása	3 776	2 887
16.	Kapott osztalék	82	11
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)	20 409	-38 399
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	35 000	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele	35 227	13 298
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése	302	220
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	38	12
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-50 143	-51 936
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-7	-4
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	-9
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	-8	20
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok)	-2 298	-14 349

58. Táblázat: Cash-flow kimutatás

II.3.2 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{718\,241}{848\,703} = 84,63\% \quad (\text{bázis: } 83,86\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{49\,388}{353\,959} = 13,95\% \quad (\text{bázis: } 11,29\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{450\,758}{706\,262} = 63,82\% \quad (\text{bázis: } 60,65\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{49\,388}{365\,938} = 13,50\% \quad (\text{bázis: } 11,01\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{450\,758}{718\,241} = 62,76\% \quad (\text{bázis: } 59,88\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{88\,692}{718\,241} = 12,35\% \quad (\text{bázis: } 12,80\%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{49\,388}{848\,703} = 5,82\% \quad (\text{bázis: } 4,90\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Kincstári forrás}} = \frac{49\,388}{447\,333} = 11,04\% \quad (\text{bázis: } 8,95\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{680\,605}{49\,388} = 1378,08\% \quad (\text{bázis: } 1679,41\%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{279\,235}{49\,388} = 565,39\% \quad (\text{bázis: } 753,79\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{680\,605}{848\,703} = 80,19\% \quad (\text{bázis: } 82,22\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{594\,694}{644\,082} = 92,33\% \quad (\text{bázis: } 93,51\%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Kincstári köt. + Saját tőke}} = \frac{193\,324}{242\,712} = 79,65\% \quad (\text{bázis: } 83,76\%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{49\,388}{21\,037} = 234,77\% \quad (\text{bázis: } 206,90\%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{49\,388}{718\,241} = 6,88\% \quad (\text{bázis: } 5,84\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{49\,388}{365\,938} = 13,50\% \quad (\text{bázis: } 11,01\%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = 14\,856 + 50\,901 = 65\,757 \quad (\text{bázis: } 30\,033)$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{65\,757}{129\,471} = 50,79\% \quad (\text{bázis: } 22,86\%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{14\,856}{129\,471} = 11,47\% \quad (\text{bázis: } -15,21\%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} = 88\,692 - 85\,813 = 2\,879 \quad (\text{bázis: } -7\,978)$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{88\,692}{85\,813} = 103,35\% \quad (\text{bázis: } 92,27\%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{68\,090}{85\,813} = 79,35\% \quad (\text{bázis: } 75,77\%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{9\,587}{85\,813} = 11,17\% \quad (\text{bázis: } 23,18\%)$$

II.3.3 A vállalatcsoport előző éveket érintő tételei

A jelentős hiba vonatkozásában a Számviteli törvény változásával összhangban módosult a MÁV Vállalatcsoport 2013. évi 2012-re visszamenőlegesen érvényes Konszolidációs szabályzata.

A konszolidált beszámoló szempontjából az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások értékét a vállalatcsoport szempontjából jelentősnek tekintjük, ha azok összevont eredményt, saját tőkét érintő hatása meghaladja az ellenőrzött üzleti év saját tőkéjének 5%-át. Az eredményhatástól függetlenül minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

Fentiek alapján a 2012-ben előző évekre feltárt hibák és hibahatások összege nem érte el az érvényes számviteli politikában meghatározott határértékeket, ennek megfelelően a feltárt hibák a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra.

III TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

III.1 Az anyavállalat választott tisztségviselőivel kapcsolatos adatok

adatok M Ft-ban			
Megnevezés	2011.	2012.	Változás
Igazgatóság	14	15	1
Felügyelő Bizottság	21	19	-2
Összesen:	35	34	-1

59. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2012. évben nem volt, nyugdíjfizetési kötelezettség nincsen.

III.2 Kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban					
Megnevezés	2011		2012		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése)	179 977	86,0%	221 155	89,2%	41 178
Fogyasztói ártámogatás	21 233	10,1%	18 003	7,3%	-3 230
Jövedéki adó visszatérítés	4 933	2,4%	5 062	2,0%	129
Beruházási támogatás	2 195	1,0%	1 658	0,7%	-537
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	1 000	0,5%	1 974	0,8%	974
Személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás (BEB)	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb támogatás	7	0,0%	8	0,0%	1
Összesen:	209 345	100,0%	247 860	100,0%	38 515

60. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban					
Megnevezés	2011		2012		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
50%-os	5 510	25,9%	4 027	22,4%	-1 483
90%-os	4 469	21,0%	3 304	18,4%	-1 165
Tanulók kedvezménye	7 255	34,2%	5 496	30,6%	-1 759
70 (65) éven felüliek kedvezménye	4 008	18,9%	5 140	28,6%	1 132
Összesen:	21 242	100,0%	17 967	100,0%	-3 275

61. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása

A vállalatcsoport által kapott támogatások 89%-át a közszolgáltatás költségtérítése teszik ki, amely a személyszállítási tevékenységhez kapcsolódik.

III.3 Környezetvédelem

III.3.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

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

A környezetvédelmi kötelezettségekre történt céltartalék képzésekor a következő elveket alkalmaztuk:

- A fordulónapra vonatkozóan felmértük a környezetvédelmi kötelezettségek státuszát, és ez alapján meghatároztuk a képzendő céltartalék és a már megképzett céltartalék különbözetét, mely a tárgyévi képzendő céltartalék.
- A céltartalék képzés alapjául szolgáló kötelezettségek egyrészt a tényfeltáró dokumentációval rendelkező munkák alapján illetve hatósági kötelezés alapján várható kötelezettségekből, másrészt a fordulónapig megállapított és összegszerűségében becsült várható környezetvédelmi kötelezettségekből tevődnek össze.
- Céltartalékot a más forrásból nem ellentételezett költségjellegű tételekre képeztünk.

A KKRT forrásaként - az előzetes költségbecslések alapján – a részvénytársasággá alakuláskor 5,4 Mrd Ft-ot a MÁV Zrt. tőketartalékba helyezett, amelyet 2001. január 1-től a lekötött tartalékban mutatunk ki. A lekötött tartalékot fokozatosan csökkentettük a felhasználás összegével, így a lekötött tartalékként még rendelkezésre álló összege 3.617 M Ft. A korábbi költségbecslés alapján a lekötött tartalékba helyezett összesen felül 2002. évben 6.533 M Ft, 2006-ban 7.805 M Ft, 2008-ban 1.911 M Ft, 2009 évben 388 M Ft, 2010. évben 83 M Ft, 2011-ben 42 M Ft céltartalékot képeztünk, míg 2012-ben 340 M Ft-ot. A felhasználások és a feloldások után a még felhasználható keretünk 9.850 M Ft.

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

adatok M Ft.ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	3 617	0	0	3 617
Céltartalék	6 164	340	271	6 233
<i>Összesen:</i>	9 781	340	271	9 850

62. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása

A 2011-ben és 2012-ben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Környezetvédelmi költségek	585	464	-121

63. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek

III.3.2 Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A következő táblázat a környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulását mutatja be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró állomány
Tárgyi eszközök bruttó értéke	2 873	82	0	2 955
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	595	102	0	697
<i>Tárgyi eszközök nettó értéke</i>	2 278			2 258
<i>Befejezetlen beruházások</i>	0	0	0	0
<i>Összesen:</i>	2 278			2 258

64. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása

III.3.3 A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

EWK kód	Megnevezés	2011 (kg)	2012 (kg)
060101*	Kénsav és kénessav	120	0
060203*	Ammónium-hidroxid	92	0
060405*	Más nehézfémeket tartalmazó hulladékok	2	26
070107*	Egyéb szerves oldószerek, mosó folyadékok és anyalúgok	7	11
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	4 392	1 439
080117*	Festékek és lakok eltávolításából származó, szerves oldószereket vagy egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékok	0	2 520
080312*	Veszélyes anyagokat tartalmazó nyomdafesték hulladék	4	9
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	1 385	1 702
080409*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladékai	0	818
100101*	Kazánsalak	0	1 000
120109*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	12	712
120112*	Elhasznált viaszok és zsírok	0	50
120116*	Veszélyes anyagokat tartalmazó homokfúvatási hulladékok	0	185
120118*	Olajat tartalmazó fémiszap (csiszolás, hónolás, lappolás iszapja)	0	590
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	21 124	33 846
130206*	Szintetikus motor-, hajtómű- és kenőolajok	27	217
130208*	egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	1 000	43
130305*	fáradt olaj	30	0
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	9 374	6 251
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	7 385	3 260
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	0	247
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	1 880	20
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	300	900
130701*	Tüzelőolaj és dízelolaj	0	1 281
130899*	Közelebből nem meghatározott hulladékok	610	610
140603*	Egyéb oldószerek keverékek	0	360
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	5 011	6 475
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémről készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos	57	1 243
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	11 079	26 951
160107*	Olajsűrők	3 262	4 072
160111*	Azbesztet tartalmazó sűrűdóbetétek	120	0
160114*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	90	500
160121*	Olajos gumi	356	0
160213*	Használatból kivont berendezések	0	8
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	9	18
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	824	2 654
160403*	Egyéb robbanóanyag hulladékok	0	5
160410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	660	0
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek	20	12
160507*	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szervesetlen vegyszerek	1	0
160601*	Ólomakkumulátorok	16 943	50 097
160602*	Elemek, akkumulátorok	0	1
160606*	Elemekből és akkumulátorokból származó, elkülönítve gyűjtött elektrolit	0	4 000
160708*	olajat tartalmazó hulladék	6	0
160709*	Olajjal szennyezett gumitömlő	0	360
161001*	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	0	2 360
170106*	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, téglá, cserép és kerámia frakció	100 797	0
170201*	fa hulladék	592	502
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett tüveg, műanyag, fa	1 147 011	603 632
170405*	vas hulladék, adagolható vas hull.	29 787	820
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	420	160
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	600 714	1 136
170507*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vasúti pálya kavicságya	30	0
170601*	Azbeszt-tartalmú szigetelőanyagok	50	15
190813*	Ipari szennyvíz egyéb kezeléséből származó veszélyes anyagokat tartalmazó iszapok	159 120	190 000
200121*	Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok	411	628
200133*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	1 932	4 011
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	4 678	7 658
200136*	Kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21, 20 01 23 és 20 01 35 kódszámú hulladékoktól	0	75
Összesen:		2 131 724	963 490

65. Táblázat: A veszélyes hulladékok 2012. évi mennyiségének záró állománya

III.4 Átlagos statisztikai létszám és bérköltség alakulása

A MÁV vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításainak és átlagos statisztikai létszámának alakulását az alábbi táblázatok tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011					2012				
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráutó- kok	Összesen	Megosztás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráutó- kok	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	68 550	10 849	23 413	102 812	64,93%	70 371	10 019	24 300	104 690	64,86%
Szellemiek	37 104	5 605	11 711	54 420	34,37%	37 954	5 420	12 561	55 935	34,65%
Állományon kívüliek	731	132	248	1 111	0,70%	522	82	182	786	0,49%
Összesen:	106 385	16 586	35 372	158 343	100,00%	108 847	15 521	37 043	161 411	100,00%

66. Táblázat: a vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai

Megnevezés	2011. év		2012. év	
	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)
Fizikai	24 927	67,1%	24 864	66,5%
Szellemi	12 249	32,9%	12 503	33,5%
Összfoglalkoztatotti létszám:	37 176	100,0%	37 367	100,0%

67. Táblázat: a vállalatcsoport átlagos statisztikai létszáma

III.5 Kutatás, kísérleti fejlesztés

A MÁV vállalatcsoport kutatás és kísérleti fejlesztéssel kapcsolatosan elszámolt tárgyévi költségeit az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2011	2012	Változás
K+F tevékenység költsége	285	243	-42
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	0	0	0
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	187	217	30
Más vállalkozó által végzett K+F	98	26	-72
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	121	82	-39
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	46	0	-46
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	60	65	5
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	15	17	2
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0
Összesen:	406	325	-81

68. Táblázat: A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A MÁV csoport kutatási-fejlesztési tevékenységének elsődleges célja a közlekedési biztonság és a szolgáltatási színvonal emelése, a költséghatékonyság javítása, valamint a környezetvédelem.

Az idei évben elszámolt 325 M Ft az alábbi fő témákat tartalmazta:

- ✚ Közlekedésbiztonsággal (11 M Ft), szolgáltatási színvonal emelésével (24 M Ft) és környezetvédelemmel (12 M Ft) foglalkozó kutatás-fejlesztés.
- ✚ Egyéb a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése, stb. (20 M Ft).
- ✚ A MÁV-GÉPÉSZET Zrt. projektje 2 db Intercity vasúti kocsí prototípusainak fejlesztésére és gyártására. A prototípus gyártásához kapcsolódó fejlesztési tevékenységek: számítógépes modell kidolgozása, fejlesztést támogató adatbázis létrehozása, Légcsatorna rendszer kiépítése, (visszaszívás) fejlesztése. A fejlesztés innovatív tartalma a 200 km/h megengedett sebesség, valamint a bővített ülőszám, speciális szolgáltatások.
- ✚ Az M47-es sorozatú dízelmozdonyok továbbfejlesztése a tolatás biztonságának és hatékonyságának növelése érdekében, távvezérelt kapcsolóval és rádiós távirányítással.
- ✚ Mozdony Fedélzeti Berendezések (MFB) kommunikációjának javítása a vasúti járművek távvezérlési csatornáin keresztül.
- ✚ Az M41 sorozatú vonali dízelmozdony teljes értékű korszerűsítési és életbentartási lehetőségeinek vizsgálata (összhangban az UIC vonatkozó előírásaival).
- ✚ A V46 sorozatú villamos mozdony ún. kettős erőforrásúvá (villamos és dízel üzemre alkalmassá) történő átalakítási lehetőségének vizsgálata.
- ✚ Módszertani vizsgálat a tehervonati vontatás működés optimalizálására.
- ✚ Az M41 sorozatú dízelmozdonyoknak a káros anyag kibocsátásra vonatkozó törvénynek való megfelelését előteremtő, a Stage IIIB emissziós normának kellő gazdaságosság melletti megfelelését kutató vizsgálat.

III.6 További tájékoztató információk

A MÁV INFORMATIKA Zrt. tevékenységét érintően a BRFK Gazdaságvédelmi Főosztálya nyomozást folytat ismeretlen tettes ellen. A mérlegzárás és beszámoló-készítés időpontjában a nyomozás még nem zárult le, annak végső határideje és kimenetele bizonytalan.

A Nemzeti Adó és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága Központi Nyomozó Főosztály 60100/41/2010/bű. ügyszám alatt 2012. augusztus 8-án határozatban értesítette a MÁV INFORMATIKA Zrt.-t, hogy költségvetési csalás bűntett elkövetésének gyanúja miatt folyamatban lévő büntetőügyben házkutatást rendelt el a Társaság székhelyén. Ilyen cselekményre a mérlegkészítésig még két alkalommal került sor. A Társaságnak nincs további információja az ügyvel kapcsolatban.

IV TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE

1. táblázat: Az anyavállalat kiemelt adatainak alakulása	8
2. Táblázat: A MÁV-START Zrt. kiemelt adatainak alakulása	9
3. Táblázat: A MÁV FKG Kft. kiemelt adatainak alakulása	9
4. Táblázat: A MÁV INFORMATIKA Zrt. kiemelt adatainak alakulása	10
5. Táblázat: A MÁV IK Kft. kiemelt adatainak alakulása	10
6. Táblázat: A MÁV Vagyongazdálkodó Kft. kiemelt adatainak alakulása	11
7. Táblázat: A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. kiemelt adatainak alakulása	11
8. Táblázat: A MÁV-GÉPÉSZET Zrt. kiemelt adatainak alakulása	12
9. Táblázat: A MÁV KfV Kft. kiemelt adatainak alakulása	12
10. Táblázat: A ZÁHONY-PORT Zrt. kiemelt adatainak alakulása	13
11. Táblázat: A MÁV Koncessziós Kft. kiemelt adatainak alakulása	13
12. Táblázat: Át nem vett állami és EU forrású beruházások	16
13. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása	31
14. Táblázat: A tárgyi eszközök állományváltozása	32
15. Táblázat: Térítés nélküli átadás-átvétel alakulása (saját eszközök)	33
16. Táblázat: A kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása	34
17. Táblázat: A kincstári vagyon 2012. évi változásai	35
18. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	37
19. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások	38
20. táblázat: A konszolidálás során részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozások	39
21. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások	39
22. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál	40
23. Táblázat: Aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációban equity módszerrel kezelt vállalkozásoknál	40
24. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	41
25. Táblázat: Készletek és értékvesztésük alakulása	41
26. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása	42
27. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása	43
28. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	44
29. Táblázat: A lekötött tartalék alakulása	45
30. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok	46
31. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok	47
32. Táblázat: Egyéb céltartalékok	47
33. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása	47
34. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség	48
35. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség	49
36. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei	50
37. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hiteleinek és kölcsöneinek törlesztési üteme	51
38. Táblázat: A MÁV csoport által lízingelt eszközök	51
39. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	52
40. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása	53
41. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2012. évben	55
42. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	56

43. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek.....	57
44. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok.....	58
45. Táblázat: A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvételi üteme	58
46. Táblázat: A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök törlesztési üteme	58
47. táblázat: A fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések.....	59
48. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása	60
49. Táblázat: Az export és import piaci szegmensek szerinti alakulása	61
50. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása	62
51. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása.....	63
52. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása	64
53. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása	65
54. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása	65
55. Táblázat: A rendkívüli bevételek megoszlása.....	66
56. Táblázat: A rendkívüli ráfordítások megoszlása.....	66
57. Táblázat: A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése	67
58. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	68
59. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai	72
60. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása.....	72
61. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása	72
62. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása.....	73
63. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek	74
64. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása	74
65. Táblázat: A veszélyes hulladékok 2012. évi mennyiségének záró állománya	75
66. Táblázat: a vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai	76
67. Táblázat: a vállalatcsoport átlagos statisztikai létszáma	76
68. Táblázat: A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei	76

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet – Mentésítés elbírálásakor figyelembe vett kiemelt mutatók a leányvállalatoknál
2. számú melléklet – Konszolidációba bevont vállalkozások
3. számú melléklet – A konszolidációs körökben bekövetkezett változások bemutatása
4. számú melléklet – A konszolidált vállalkozások kapcsolati ábrája
5. számú melléklet – Vállalkozások minősítésével kapcsolatos bevonási kötelezettség és a tényleges bevonás módja
6. számú melléklet – Konszolidálási feladások

1. számú melléklet
Mentesítés elbírálásakor figyelembe vett kiemelt mutatók a leányvállalatoknál

Sorszám	Társaság		Mérlegfőösszeg		Értékesítés nettó árbevétele		Bérköltség	
	Kódja	Megnevezése	Érték	%	Érték	%	Érték	%
1	100	MÁV Zrt.	748 464	72,23%	167 313	41,61%	52 419	47,15%
2	101	MÁVFKG Kft.	12 945	1,25%	20 828	5,18%	3 730	3,36%
3	131	MÁVKFV Kft.	2 748	0,27%	1 574	0,39%	409	0,37%
4	136	MÁVIK Kft.	3 659	0,35%	9 661	2,40%	2 703	2,43%
5	138	MÁVINFORMATIKA Zrt.	2 982	0,29%	4 994	1,24%	1 801	1,62%
6	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	454	0,04%	821	0,20%	347	0,31%
7	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	1 004	0,10%	2 479	0,62%	874	0,79%
8	180	MÁV-START Zrt.	111 426	10,75%	72 611	18,06%	18 172	16,35%
9	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	124 753	12,04%	70 033	17,42%	17 128	15,41%
10	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	23 203	2,24%	41 281	10,27%	11 031	9,92%
11	190	MÁVKONCESSZIÓS Kft.	35	0,00%	2 021	0,50%	3	0,00%
Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok összesen:			1 031 673	99,56%	393 616	97,89%	108 617	97,71%
12	005	MÁVTI Kft.	687	0,07%	579	0,14%	146	0,13%
13	015	MÁVNOSZTALGIA Kft.	402	0,04%	1 171	0,29%	156	0,14%
14	020	MÁV VAGON Kft.	873	0,08%	1 480	0,37%	401	0,36%
15	084	RESTI Zrt.	1 094	0,11%	678	0,17%	62	0,06%
16	096	MÁVKERT KFT	564	0,05%	1 091	0,27%	590	0,53%
17	139	MÁVVASÚTŐR Kft.	965	0,09%	3 504	0,87%	1 192	1,07%
Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt leányvállalatok összesen:			4 585	0,44%	8 503	2,11%	2 547	2,29%
Leányvállalatok összesen:			1 036 258	100,00%	402 119	100,00%	111 164	100,00%

2. számú melléklet
Konszolidációba bevont társaságok

Teljeskörűen bevont vállalatok		
Anyá		Leány
100	MÁV Zrt.	101 MÁVFKG Kft.
		131 MÁVKFV Kft.
		136 MÁVIK Kft.
		138 MÁVINFORMATIKA Zrt.
		149 MÁV Vagyongkezelő Zrt.
		179 ZÁHONY-PORT Zrt.
		180 MÁV-START Zrt.
		186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt.
		187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.
		190 MÁV Koncessziós Kft.

Equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások		
Leány		Társult
005	MÁVTI Kft.	022 MÁVVASJÁRMŰ Kft.
015	MÁVNOSZTALGIA Kft.	027 Bombardier MÁVKft.
020	MÁVVAGON Kft.	037 VAMAV Kft.
084	RESTI Zrt.	038 EURO-METALL Kft.
096	MÁVKERT Kft.	116 MÁV-THERMIT Kft.
139	MÁVVASÚTŐR Kft.	142 Multis zolg 97 Hídmérleg Kft.

Részsedésként kezelt vállalkozások				
Leány		Társult		Egyéb részsedési viszonyú
006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	165	MÁV-REC Kft.	120 Vasutegészségügyi NKK Kft.
134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	178	HUNGRAIL Egyesülés "v.a."	128 EUROFIMA
152	MÁVRAKTÁR Kft. (f.a.)	188	MTMG Zrt.	147 BCC
182	Józsefváros Pályaudvar Kft. (v.a.)	191	TS-MÁV Gépészet Services Kft.	162 Bugaci Kisvasút Kht. (v.a.)
183	PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a."			163 Út és Pályaépítő Rt. (f.a.)
184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. (v.a.)			166 NGF Kht. (f.a.)
185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. (v.a.)			169 HIT Rail b.v.
				172 Normon-Tool Kft.

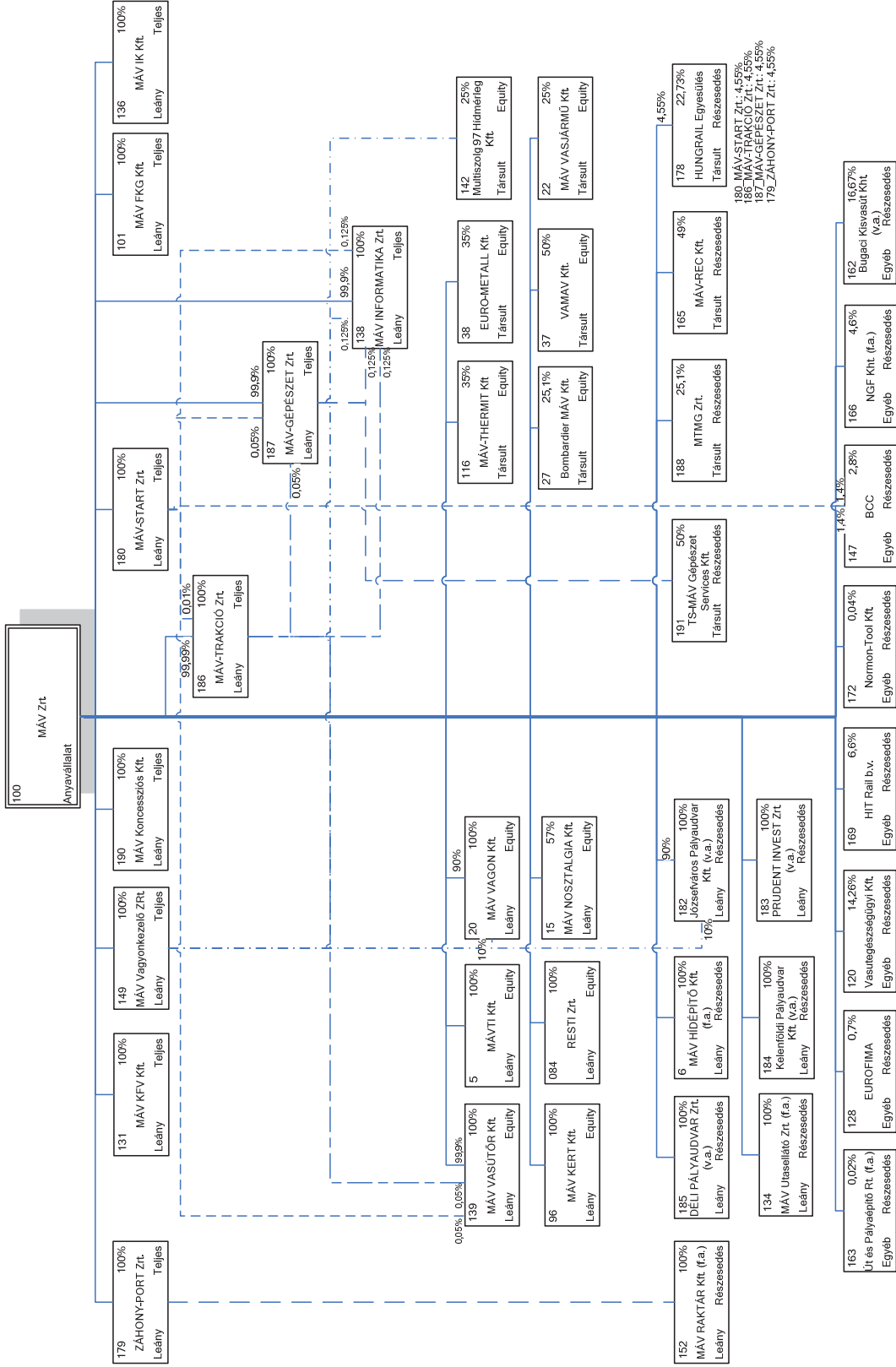
3. számú számú melléklet
A konszolidációs körökben bekövetkezett változások bemutatása

Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok körének változása				
Növekedés		Növekedés oka	Csökkenés	Csökkenés oka
			102 MÁVGEP Kft.	Beolvadás MÁVFKG Kft.-be

Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások körének változása				
Növekedés		Növekedés oka	Csökkenés	Csökkenés oka
084	RESTI Zrt.	Új részesedés vásárlás	183 PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a."	Végelszámolási eljárás megindult

Konszolidációban részesedésként kezelt vállalkozások körének változása				
Növekedés		Növekedés oka	Csökkenés	Csökkenés oka
183	PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a."	Végelszámolási eljárás megindult	084 RESTI Zrt.	Átsorolás a az equity módszerrel kezelt vállalkozások körébe
			181 Rákosrendező Pályaudvar Kft. "v.a."	Végelszámolási eljárás lezárult
			146 Hódiköt Rt."fa."	Felszámolási eljárás lezárult

4. számú melléklet
Ágrajz



5. számú melléklet

Vállalkozások minősítésével kapcsolatos bevonási kötelezettség és tényleges bevonási módja

Sorszám	Társaság		Mindősítés	Minősítés alapja	Minősítésből eredő bevonási kötelezettség	Tényleges bevonás módja
	Kódja	Megnevezése				
1	100	MÁV Zrt.	anya	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
2	101	MÁVFKG Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
3	131	MÁVKFV Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
4	136	MÁVIK Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
5	138	MÁVINFORMATIKA Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
6	149	MÁV Vagyongkezelő Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
7	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
8	180	MÁV-START Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
9	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
10	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
11	190	MÁV Koncessziós Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
12	005	MÁVTI Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
13	015	MÁVNOSZTALGIA Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
14	020	MÁV VAGON Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
15	084	RESTI Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
16	096	MÁVKERT Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
17	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
18	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
19	027	Bombardier MÁV Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
20	037	VAMA V Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
21	038	EURO-METALL Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
22	116	MÁV-THERMIT Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
23	142	MÁV MULTISZOLG Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity

Sorszám	Társaság		Mindősítés	Minősítés alapja	Minősítésből eredő bevonási kötelezettség	Tényleges bevonás módja
	Kódja	Megnevezése				
24	006	MÁV HÍDEPÍTŐ Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljes körű	részesedés
25	134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljes körű	részesedés
26	152	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljes körű	részesedés
27	182	Józsefváros Pályaudvar Kft. (v.a.)	leány	szavazati jog	teljes körű	részesedés
28	183	PRUDENT INVEST Zrt. (v.a.)	leány	szavazati jog	teljes körű	részesedés
29	184	Kelenfüldi Pályaudvar Kft. (v.a.)	leány	szavazati jog	teljes körű	részesedés
30	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. (v.a.)	leány	szavazati jog	teljes körű	részesedés
31	165	MÁV-REC Kft.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
32	178	HUNGRAIL Egyesülés	társult	szavazati jog	equity	részesedés
33	188	MTMG Zrt.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
34	191	TS-MÁV Gépezet Services Kft.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
35	120	Vasutegészségügyi NKK Kft.	egyéb rész	szavazati jog	részesedés	részesedés
36	128	EUROFIMA	egyéb rész	szavazati jog	részesedés	részesedés
37	147	BCC	egyéb rész	szavazati jog	részesedés	részesedés
38	162	Bugaci Kisvasút Kht. (v.a.)	egyéb rész	szavazati jog	részesedés	részesedés
39	163	Út és Pályaépítő Rt. (f.a.)	egyéb rész	szavazati jog	részesedés	részesedés
40	166	NGF Kht. (v.a.)	egyéb rész	szavazati jog	részesedés	részesedés
41	169	HIT Rail b.v.	egyéb rész	szavazati jog	részesedés	részesedés
42	172	Normon-Tool Kft.	egyéb rész	szavazati jog	részesedés	részesedés

6. számú melléklet
Konszolidációs feladások

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2012. évi konszolidációs feladatok hatásai					2012. évi konszolidálás összesen			2012. évi konszolidált adatok			Változás (tárgyévi előző év)
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidáció összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálva	Külső befizetések és befizetések konszolidáció összesen	Előző évek értémi kizárásai	Tárgyév kizárásai	Belső évek módosítása				
01	A BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK	0	845 601	-126 818	0	-795	-656	0	909	0	-542	0	718 241	744 184	-25 943	
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	3 285	-45	0	0	0	0	-22	0	-22	0	3 218	2 547	671	
03	Alapítás-szervezés aktívált értéke	0	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11	82	-71	
04	Kifejező fejlesztés aktívált értéke	0	237	0	0	0	0	0	0	0	0	0	237	120	117	
05	Vagyoni értékű jogok	0	1 890	-14	0	0	0	0	6	0	6	0	1 882	1 493	389	
06	Szellemi értékek	0	1 147	-31	0	0	0	0	-28	0	-28	0	1 088	852	236	
07	Üzleti vagy cégértékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
08	Immateriális javakon adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
09	Immateriális javak értékelvényesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	719 766	-13 779	0	0	-656	0	931	0	-725	0	706 262	734 709	-28 447	
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	417 020	-2 906	0	0	0	0	-740	0	-740	0	413 374	424 379	-11 005	
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	286 623	-10 846	0	0	0	0	1 740	0	1 740	0	277 517	292 021	-14 504	
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	482	-4	0	0	0	0	2	0	2	0	480	494	-14	
14	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15	Beruházások, felújítások	0	13 290	-23	0	0	0	0	-71	0	-71	0	13 196	13 233	-37	
16	Beruházásokon adott előlegek	0	2 351	0	0	0	-656	0	0	0	-656	0	1 695	4 582	-2 887	
17	Tárgyi eszközök értékelvényesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18	III. BEFEKTETETT PÉNZ/EGYÉB ESZKÖZÖK	0	122 550	-112 984	0	-795	0	0	0	0	-795	0	8 761	6 928	1 833	
19	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	120 313	-112 984	0	-1 964	0	0	0	0	-1 964	0	5 355	4 593	762	
20	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
21	Egyéb tartós részesedés	0	2 072	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 072	2 209	-137	
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	165	0	0	0	0	0	0	0	0	0	165	126	39	
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékelvényesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
26	Aktív okoskonsumlációs különbozot	0	0	0	0	1 169	0	0	0	0	1 169	0	1 169	0	1 169	
27	Leányvállalatokból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
28	Társult vállalkozásokból	0	0	0	0	1 169	0	0	0	0	1 169	0	1 169	0	1 169	
29	IV. FORGÓESZKÖZÖK	0	144 476	2 129	0	-249	-57 659	5	-10	0	-57 913	0	88 692	95 265	-6 573	
30	I. Készletek	0	20 661	-49	0	0	0	0	-10	0	-10	0	20 402	17 042	3 360	
31	Árnyalok	0	16 174	-49	0	0	0	0	-10	0	-10	0	16 115	12 960	3 155	
32	Befizetetlen termelési és felkészítési termékek	0	1 991	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 991	1 820	171	
33	Nyomtatvány, hűző- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
34	Késztermékek	0	1 045	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 045	863	182	
35	Áruk	0	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	914	724	190	
36	Készletre adott előlegek	0	537	0	0	0	0	0	0	0	0	0	537	675	-138	
37	II. KÖVETELÉSEK	0	114 228	2 178	0	-249	-57 659	5	0	0	-57 903	0	58 503	54 287	4 216	
38	Követelések áruzárlatból és szolgáltatásokból (vevők)	0	9 586	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 586	10 179	-593	
39	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	58 583	241	0	0	-57 690	0	0	0	-57 690	0	1 134	524	610	
40	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24	49	-25	
41	Vállalkozásfelelősök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
42	Egyéb követelések	0	46 035	-5	0	0	31	5	0	0	36	0	46 066	41 593	4 473	
43	Konszolidációból adódó (szármított) társasági adó követelés	0	0	1 942	0	-249	0	0	0	0	-249	0	1 693	1 942	-249	
44	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
45	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
46	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
47	Saját részesények, saját üzletreszesek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
48	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
49	IV. PÉNZ/ESZKÖZÖK	0	9 587	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 587	23 936	-14 349	
50	Pénzüri eszközök	0	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	160	174	-14	
51	Bankszámlák	0	9 427	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 427	23 762	-14 335	
52	C AKTÍV DÖBÉLJI ELJÁRÁSOK	0	41 596	1 226	0	0	-1 689	0	637	0	-1 052	0	41 770	47 996	-6 226	
53	Becslések aktív időbeli elhatárolása	0	26 804	1	0	0	0	0	0	0	0	0	26 154	21 372	4 782	
54	Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	1 825	0	0	0	-1 038	0	0	0	-1 038	0	787	743	44	
55	Halasztott ráfordítások	0	12 967	1 225	0	0	0	0	637	0	637	0	14 829	25 881	-11 052	
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	0	1 031 673	-123 463	0	-1 044	-60 004	5	1 536	0	-59 507	0	848 703	887 445	-38 742	

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyév halmazot becszámoló adatok		Nyitó összesen	2012. évi konszolidációs feladatok hatásai					2012. évi konszolidálás összesen		2012. évi konszolidált adatok		Változás (tárgyév- előző év)	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendszerek összesen	Töke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidáció összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közvetlen eredmények kiegészítése összesen	Előző évek értémi kiegészítések	Tárgyév kiegészítések	Előző évek módosítása	Tárgyév		
57	D. SAJÁT TŐKE	0	190 032	-143 209	0	-1 044	-712	-351	4 672	0	2 565	0	49 388	5 939	
58	I. JEJYZETT TŐKE	0	68 342	-47 318	0	13	0	0	0	13	0	21 037	21 000	37	
59	58. sorból visszavonandó tulajdonosi részesedés névértelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
60	II. JEJYZETT, DE MÉGBE NEM JEJYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
61	III. TÖKE TARTALÉK	0	178 938	-70 356	0	1 999	0	0	0	1 999	0	110 581	107 023	3 558	
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	-69 929	-2 268	0	-5 770	0	-1 041	0	-6 811	0	-79 008	-96 879	17 871	
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	12 433	-666	0	5	0	1 041	0	1 046	0	12 813	17 790	-4 977	
64	VI. ÉRTÉKELÉSTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
65	VII. MÉRLEG SZINTI EREDMÉNY	0	248	0	0	-1 516	-712	-351	4 672	0	2 093	0	2 341	17 091	
66	VIII. LEJÁRÓ ÉS JEJYZETT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	0	0	1 535	0	3 753	0	0	0	3 753	0	3 288	1 535	3 753	
67	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MÉRLEGI VÁLTOZÁSOK	0	0	-24 136	0	472	0	0	0	472	0	-23 664	-24 111	447	
68	adósságkonszolidációs különbözeteiből	0	0	1 617	0	484	0	0	0	484	0	2 101	3 407	-1 306	
	közhatalom eredményi különbözeteiből	0	0	-28 847	0	0	0	0	0	0	0	-28 847	-31 425	2 578	
	Adósság konszolidációs különbözeti eredményeként	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Társult befizetések értékesítése	0	0	3 094	0	-12	0	0	0	-12	0	3 082	3 907	-825	
69	Látens adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
70	X. KÜLSŐ TÁJÉKOZTATÁS (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZÉBŐL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
71	E. TARTALÉKOK	0	63 452	1 013	0	0	0	356	-404	0	-48	0	64 417	55 688	8 729
72	1. Céltartalék a várható költségekig	0	28 111	-873	0	0	0	356	0	356	0	27 994	21 950	5 644	
73	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	29 319	0	0	0	0	0	0	0	0	29 319	20 855	8 464	
74	3. Egyéb céltartalék	0	6 022	1 886	0	0	0	0	-404	0	-404	7 504	12 883	-5 379	
75	F. KÖTELEZETTSÉGEK	0	729 352	-1 219	0	0	-57 528	0	0	-57 528	0	680 605	729 686	-49 081	
76	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	98	0	0	0	0	0	0	0	98	98	0	
77	Hátrasorolt költségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
78	Hátrasorolt költségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
79	Hátrasorolt költségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
80	Alapítókai szerződés költségei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
81	Egyéb hosszú lejáratú költségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
82	Pénzeszközök zöldségei különbözeti leírásaitól	0	0	98	0	0	0	0	0	0	0	98	98	0	
83	II. HOSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	594 694	0	0	0	0	0	0	0	0	594 694	626 345	-31 651	
84	Hosszú lejáratú költségek	0	3 090	0	0	0	0	0	0	0	0	3 090	4 343	-1 253	
85	Átváltoztatható költségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
86	Törzsszámított költségek	0	45 000	0	0	0	0	0	0	0	0	45 000	45 000	0	
87	Banlítás és feljegyzési költségek	0	133 401	0	0	0	0	0	0	0	0	133 401	157 316	-23 915	
88	Egyéb hosszú lejáratú költségek	0	11 400	0	0	0	0	0	0	0	0	11 400	17 100	-5 700	
89	Törzsszámított költségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
90	Törzsszámított költségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással sz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Egyéb hosszú lejáratú költségek	0	401 803	0	0	0	0	0	0	0	0	401 803	402 586	-783	
	Konszolidációból adódó társasági adó tartozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III.	ROVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	144 658	-1 317	0	0	-57 528	0	0	-57 528	0	85 813	103 243	-17 430	
91	Rövid lejáratú költségek	0	1 253	0	0	0	0	0	0	0	0	1 253	1 396	-143	
92	81. sorból: átváltoztatható költségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
93	Rövid lejáratú költségek	0	34 766	0	0	0	0	0	0	0	0	34 766	52 247	-17 481	
94	Vevőleírás kapcsoló költségek	0	49	0	0	0	0	0	0	0	0	49	77	-28	
95	Költségek és költségek átváltoztatható és átváltoztatható (szállítók)	0	23 927	0	0	0	0	0	0	0	0	23 927	27 119	-3 192	
96	Vállalkozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
97	Rövid lejáratú költségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	61 238	-1 317	0	0	-57 530	0	0	-57 530	0	2 391	2 667	-276	
98	Rövid lejáratú költségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkoz	0	92	0	0	0	0	0	0	0	0	92	249	-157	
99	Egyéb rövid lejáratú költségek	0	23 333	0	0	0	2	0	0	2	0	23 335	19 488	3 847	
100	G. PASSZIV JÖVEDELJEK TARTALÉKAI	0	38 837	19 952	0	0	-1 764	0	-2 732	0	-4 496	0	54 293	-4 329	
101	Bevételek passzív adóbeli elhatárolása	0	13 306	0	0	0	0	0	0	0	0	12 510	11 484	1 026	
102	Költségek, ráfordítások passzív adóbeli elhatárolása	0	8 449	-63	0	0	-968	0	0	-968	0	7 418	8 683	-1 265	
103	Hátrasorolt bevételek	0	17 082	20 015	0	0	0	0	-2 732	0	-2 732	34 365	38 455	-4 090	
104	FORRÁSOK (PASSZIV) ÖSSZESEN	0	1 031 673	-123 463	0	-1 044	-60 004	5	1 536	0	-59 507	0	848 703	887 445	-38 742

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyév halmozott beszámoló adatai		Nyitó összesen	2012. évi konszolidációs feladatok hatásai						2012. évi konszolidációs összesen		2012. évi konszolidált adatai		Összesen előző évi adatok
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó konszolidációs összesen	Adósságkonszolidációs összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidációja	Közvetlen eredmények kifizetése összesen	Belső értékvesztések összesen	Belső értékvesztések kifizetése	Tárgyév kifizetések	Belső értékvesztések módosítása	Tárgyév	Összesen	
01.	Belső értékesítés nettó árbevétele	0	378 877	0	0	0	2	-240 402	-23 989	0	-264 389	0	114 488	119 318	-4 830
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	14 983	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 983	12 065	2 918
	Bizalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	ÉRTÉKPAPÍR ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	0	393 860	0	0	0	2	-240 402	-23 989	0	-264 389	0	129 471	131 383	-1 912
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	353	0	0	0	0	0	0	0	0	0	353	434	787
04.	Saját értékpapírok értékesítéséből származó bevételek	0	4 426	0	0	0	-61	18 341	0	0	18 280	0	22 706	23 095	-389
II.	AKTÍVITÁSI SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	4 779	0	0	0	-61	18 341	0	0	18 280	0	23 059	22 661	398
III.	HOVÉBÉ HOVÉTELÉK	0	256 687	0	0	0	-1 192	-2 806	2 654	0	-1 344	0	255 343	196 972	58 371
Bbbbi.	viszontértékesítés	0	235	0	0	0	0	0	-8	0	-8	0	227	297	-70
II/A.	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁCIÓS MÉRLEK KÉPEZÉSE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05.	ÁRÉRTÉKPAPÍR ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	0	65 372	0	0	0	0	-2 215	-182	0	-2 397	0	62 975	60 386	2 589
06.	Árnyalékosság	0	246 046	0	0	0	6	-195 403	0	0	-195 397	0	50 649	60 061	-9 412
07.	Árnyalékosságok értékesítése	0	2 932	0	0	0	-104	0	0	0	-104	0	2 838	2 792	46
08.	Bizalmi értékesítés	0	41 660	0	0	0	-31 217	-3 864	0	0	-35 081	0	8 579	15 441	7 055
09.	Bizalmi értékesítés értékesítése	0	13 299	0	0	0	-10 203	-285	0	0	-10 488	0	2 811	5 201	-2 390
Bbbbi.	bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	ANYAGÉRTÉKPAPÍR ÉRTÉKESÍTÉS	0	371 309	0	0	0	6	-229 142	-4 331	0	-243 467	0	127 842	129 974	-2 132
10.	Bizalmi értékesítés	0	108 847	0	0	0	0	0	0	0	0	0	108 847	106 385	2 462
11.	Szereklési juttatások értékesítése	0	15 534	0	0	0	-13	0	0	0	-13	0	15 521	16 586	-1 065
12.	Bizalmi értékesítés	0	37 043	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37 043	35 372	1 671
V.	SZERKEZÉSI JUTTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉS	0	161 424	0	0	0	-13	0	0	0	-13	0	161 411	158 343	3 068
VI.	ÉRTÉKPAPÍR ÉRTÉKESÍTÉS	0	53 014	0	0	0	0	0	-2 113	0	-2 113	0	50 901	50 018	883
VII.	HOVÉBÉ ÉRTÉKESÍTÉS	0	57 588	0	0	0	-864	-3 626	-585	0	-4 695	0	52 863	32 666	20 197
Bbbbi.	értékesítés	0	9 618	0	0	0	21	-132	0	0	-111	0	9 507	2 374	7 133
II/A.	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁCIÓS MÉRLEK KÉPEZÉSE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05.	ÁRÉRTÉKPAPÍR ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	0	12 021	0	0	0	-712	-488	4 035	0	2 835	0	14 856	-19 985	34 841
13.	Kapott értékpapírok értékesítése	0	1 093	0	0	-1 082	0	0	0	0	-1 082	0	11	82	-71
Bbbbi.	értékesítés	0	1 090	0	0	-1 082	0	0	0	0	-1 082	0	8	0	8
13/a.	Kapott értékpapírok értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Részvétel értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bbbbi.	értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Bizalmi értékesítés	0	1	0	0	0	-1	0	0	0	-1	0	0	0	0
Bbbbi.	értékesítés	0	1	0	0	0	-1	0	0	0	-1	0	0	0	0
16.	Árnyalékosságok értékesítése	0	1 497	0	0	0	-147	0	0	0	-147	0	1 350	1 003	347
Bbbbi.	értékesítés	0	147	0	0	0	-147	0	0	0	-147	0	0	0	0
17.	Részvétel értékesítése	0	2 720	0	0	800	0	0	-1 488	0	-688	0	2 032	1 308	724
VIII.	PENZIÚJRAÉRTÉKESÍTÉS	0	5 311	0	0	-282	0	-148	-1 488	0	-1 918	0	3 393	2 393	1 000
18.	Bizalmi értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bbbbi.	értékesítés	0	12 864	0	0	0	-148	0	0	0	-148	0	12 716	12 676	40
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	149	0	0	0	-148	0	0	0	-148	0	1	0	1
Bbbbi.	értékesítés	0	681	0	0	688	0	0	0	0	688	0	7	0	7
20.	Részvétel értékesítése	0	4 609	0	0	267	0	0	-2 125	0	-1 858	0	2 751	1 806	945
IX.	PENZIÚJRAÉRTÉKESÍTÉS	0	16 792	0	0	955	0	-148	-2 125	0	-1 318	0	15 474	14 482	992
B	PENZIÚJRAÉRTÉKESÍTÉS	0	-11 481	0	0	-1 237	0	637	0	-600	0	-12 081	0	-12 089	8
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI ERŐFORRÁS	0	540	0	0	-1 237	-712	-488	4 672	0	2 235	0	2 775	-32 074	34 849
X.	RENKIVÉRTÉKESÍTÉS	0	200	0	0	-30	0	-69	0	0	-99	0	101	50 776	-50 675
XI.	RENKIVÉRTÉKESÍTÉS	0	309	0	0	0	-206	0	0	0	-206	0	103	1 194	-1 091
D	RENKIVÉRTÉKESÍTÉS	0	-109	0	0	-50	0	137	0	0	107	0	-2	49 582	-49 584
E	ADÓZÁS ÉRTÉKESÍTÉS	0	431	0	0	-1 267	-712	-351	4 672	0	2 342	0	2 773	17 508	-14 735
XII.	ADÓZÁS ÉRTÉKESÍTÉS	0	183	0	0	0	0	0	0	0	0	0	183	278	-95
XII/A.	KONSZOLIDÁCIÓS ADÓZÁS (SZÁMÍTOTT) TÁRSASÁGI	0	0	0	0	249	0	0	0	0	249	0	249	139	110
ADÓZÁS ÉRTÉKESÍTÉS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F	ADÓZÁS ÉRTÉKESÍTÉS	0	248	0	0	-1 516	-712	-351	4 672	0	2 093	0	2 341	17 091	-14 750
22.	Bizalmi értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott értékpapírok értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Készenléti díjak értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G	MÉRLEK ÉRTÉKESÍTÉS	0	248	0	0	-1 516	-712	-351	4 672	0	2 093	0	2 341	17 091	-14 750