



MÁV

MÁV
Magyar
Államvasutak Zrt.

**2013. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)
ÉVES BESZÁMOLÓ**



MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZRT.

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ**

2013. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. alapítója részére

A konszolidált éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. (a vizsgált Társaság) és leányvállalatai (együtt a „Csoport”) mellékelt 2013. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 993.123 M Ft, a mérleg szerinti eredmény 4.657 M Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

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

Vélemény

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

Figyelemfelhívás

Az éves konszolidált beszámolóval kapcsolatban felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

- 1) A konszolidált kiegészítő melléklet I.2.2. pontjára, mely bemutatja, hogy a Társaság illetve a konszolidálásba bevont leányvállalatok működésének finanszírozása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek a megtérülése attól függ, hogy a tulajdonos időben biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve hogy a szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.
- 2) A konszolidált kiegészítő melléklet I.2.2. pontjára, amely leírja, hogy a 2011-es évben a Magyar Állam és a MÁV Zrt. a pályavasúti tevékenység 2011-2015 év közötti finanszírozásának biztosítása céljából pályaműködtetési szerződést kötött. 2011-ben a Társaság 21,05 Mrd Ft, 2012-ben 66,941 Mrd Ft, 2013-ban pedig 65,62 Mrd Ft költségtérítésben részesült. A 2013. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még módosulhat.
- 3) A konszolidált kiegészítő melléklet I.2.2. pontjára, amely leírja, hogy az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Ávtv.) 2013. június 28-i időponttal történt változása illetve a vagyonkezelési szerződés módosulása következtében ettől az időponttól a költségtérítés két típusra bomlik: üzemeltetési költségtérítésre, mely az eredményben kerül elszámolásra és felújítási költségtérítésre, mely a pályaműködtetéshez szükséges beruházásokat, felújításokat finanszírozza. Ennek hatására a MÁV Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium között fennálló pályaműködtetési szerződést a mérlegfordulónapot követően módosították. Így a rendelkezésre álló költségtérítésből a veszteség kompenzálására fordított költségtérítés 2013-ban 46,761 Mrd Ft a 2012. évi passzív időbeli elhatárolás feloldásával. A felújításra fordított költségtérítés 19,827 Mrd Ft. A 2013. évi költségvetési törvény által meghatározott, valamint a 2012. évi maradvány összeg és a ténylegesen felhasznált költségtérítés különbözeteként adódó 395 M Ft az új szabályok szerint állammal szembeni kötelezettségként került kimutatásra.
- 4) A konszolidált kiegészítő melléklet I.2.3. pontjára, amely leírja, hogy a Társaság 2007. július 1-jével átadta az állami és Európai Unió forrásokból megvalósuló, többségében kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások lebonyolítását a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek (NIF Zrt). A NIF Zrt. által – 2007. július 1-jét követően – lebonyolított beruházások egy részét a NIF Zrt. műszakilag átadta a MÁV Zrt.-nek és azokat a MÁV Zrt. használatba vette. azonban jogi és pénzügyi átadásra a tárgyévet megelőzően nem került sor. A NIF Zrt. által a műszakilag átadott és használatba vett beruházások közül 23 projekt jogi és pénzügyi átadása, és az MNV Zrt-n keresztül a MÁV Zrt vagyonkezelésébe adása 2013. december 31-ig megtörtént.

A jogilag és pénzügyileg át nem adott beruházások kapcsán az el nem számolt értécsökkenés fedezeteként – azzal azonos értékben – a Társaság céltartalékot képzett 2007-től 2013. június 27-ig terjedő időszakra vonatkozóan. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Ávtv.) változása következtében a műszakilag átadott és üzembe helyezett, de jogilag és pénzügyileg át nem adott beruházások értécsökkenésének fedezetére 2013. június 27-ét követően céltartalékot a MÁV Zrt. a konszolidált kiegészítő melléklet I.2.3. pontjában leírtak alapján nem képez.

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

- 5) A konszolidált kiegészítő melléklet I.2.6. pontjára, amely leírja, hogy az ingatlanok egy részének tulajdoni helyzete a Társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és az Alapítója között. Az ingatlanrendezésnek a Társaság eszközeire gyakorolt esetleges hatása jelenleg nem ismert és a Társaság, illetve Alapítója közötti jövőbeni megállapodások tárgyát képezi. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 2013. június 28-tól hatályos módosítása alapján az ingatlanrendezés nem járhat vagyonvesztéssel a Társaságra nézve.
- 6) A konszolidált kiegészítő melléklet I.2.2. pontjára, amely leírja, hogy a MÁV-START Zrt. a 2010. évben vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Közlekedési-, Hírközlési és Energiaügyi Minisztériummal. A szerződés szerint a MÁV-START Zrt. a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. A MÁV-START Zrt. a 2013. évi éves beszámolójában az egyéb bevételként elszámolt költségtérítés összege 150.143 M Ft. A MÁV-START Zrt. a 2009-2011. évek vonatkozásában 11.516 M Ft, 2012. év után 8.101 M Ft, 2013. év után 6.050 M Ft közszolgáltatásokkal összefüggő többlet költségtérítést mutat ki a könyveiben egyéb követeléseként. A 2009-2011. évi összeg elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium által megtörtént, ugyanakkor pénzügyileg még nem került rendezésre. A 2012., illetve a 2013. évi éves költségtérítések elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, azok összege még módosulhat.
- 7) A konszolidált kiegészítő melléklet III. 6. pontjára, amely szerint a BRFK Gazdaságvédelmi Főosztálya a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. tevékenységével kapcsolatban ismeretlen tettes ellen nyomozást, továbbá a Nemzeti Adó és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatóságának Központi Nyomozó Főosztálya költségvetési csalás bűntett elkövetésének gyanúja miatt eljárást folytat. Mivel az eljárások még nem zárultak le, nem lehet meghatározni ezen eljárások eredményének az éves beszámolóra gyakorolt esetleges hatásait.

Véleményünket nem korlátozzuk az 1)-7) pontokban bemutatott kérdések vonatkozásában.



Egyéb jelentéstételi kötelezettség a konszolidált üzleti jelentésről

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és leányvállalatai mellékelt 2013. évi konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk a konszolidált üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a 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. és leányvállalatai 2013. évi konszolidált üzleti jelentése a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és leányvállalatai 2013. évi konszolidált éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2014. június 26.

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

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

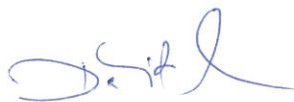
Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Összevont (konszolidált)
Mérleg és Eredménykimutatás
2013.12.31

Keltezés: Budapest, 2014. május 27.


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: 2013.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2012.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2013.
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök (I.+II.+III.sor)	718 241	0	841 044
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	3 218	0	4 290
01.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	11	0	3
02.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	237	0	350
03.	Vagyoni értékű jogok	1 882	0	2 255
04.	Szellemi termékek	1 088	0	1 682
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	706 262	0	830 833
01.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	413 374	0	510 621
02.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	277 517	0	281 430
03.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	480	0	417
04.	Tenyészállatok	0	0	0
05.	Beruházások, felújítások	13 196	0	16 645
06.	Beruházásokra adott előlegek	1 695	0	21 720
07.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	8 761	0	5 921
01.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	5 355	0	3 696
02.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
03.	Egyéb tartós részesedés	2 072	0	2 081
04.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
05.	Egyéb tartósan adott kölcsön	165	0	144
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.	Tőkekonsolidációs különbözet	1 169	0	0
	- Leányvállalatokból	0	0	0
	- Társult vállalkozásokból	1 169	0	0




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: 2013.12.31

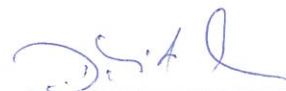
MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2012.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2013.
a	b	c	d	e
B.	Forgőeszközök (I.+II.+III.+IV.sor)	88 692	0	110 824
I.	KÉSZLETEK	20 602	0	21 556
01.	Anyagok	16 115	0	17 118
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 991	0	3 228
03.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
04.	Késztermékek	1 045	0	1 064
05.	Áruk	914	0	59
06.	Készletekre adott előlegek	537	0	87
II.	KÖVETELÉSEK	58 503	0	61 237
01.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	9 586	0	11 035
02.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 134	0	1 012
03.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	24	0	11
04.	Váltókövetelések	0	0	0
05.	Egyéb követelések	46 066	0	49 044
06.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adókövetelés	1 693	0	135
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	9 587	0	28 031
01.	Pénztár, csekkek	160	0	159
02.	Bankbetétek	9 427	0	27 872
C.	Aktív időbeli elhatárolások	41 770	0	41 255
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	26 154	0	26 169
02.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	787	0	753
03.	Halasztott ráfordítások	14 829	0	14 333
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A.+B.+C.)	848 703	0	993 123

Keltezés: Budapest, 2014. május 27.




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: 2013.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2012.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2013.
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	49 388	0	91 246
I.	JEGYZETT TŐKE	21 037	0	22 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	110 581	0	146 814
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-79 008	0	-85 365
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	12 813	0	12 667
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 341	0	4 657
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA (±)	5 288	0	12 075
VIII./A	TÁRS KEZELT VÁLL.RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA	3 082	0	2 649
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (±)	-26 746	0	-24 251
	Adósságkonszolidálás különbözetéből	2 101	0	1 247
	Közbenső eredmény különbözetéből	-28 847	0	-25 498
X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	0	0	0
E.	Céltartalékok	64 417	0	42 880
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	27 594	0	26 054
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	29 319	0	9 342
03.	Egyéb céltartalék	7 504	0	7 484
F.	Kötelezettségek	680 605	0	790 522
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	98	0	100
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	100

Keltetés: Budapest, 2014. május 27.



[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: 2013.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2012.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2013.
a	b	c	d	e
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	594 694	0	657 843
01.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	3 090	0	2 151
02.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
03.	Tartozások kötvénykibocsátásból	45 000	0	10 000
04.	Beruházási és fejlesztési hitelek	133 401	0	110 674
05.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	11 400	0	21 718
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	401 803	0	513 300
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	85 813	0	132 579
01.	Rövid lejáratú kölcsönök	1 253	0	35 939
	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
02.	Rövid lejáratú hitelek	34 766	0	41 247
03.	Vevőktől kapott előlegek	49	0	52
04.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	23 927	0	29 776
05.	Váltótartozások	0	0	0
06.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	2 391	0	1 964
07.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	92	0	17
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	23 335	0	23 584
09.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	54 293	0	68 475
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 510	0	11 106
02.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 418	0	6 387
03.	Halasztott bevételek	34 365	0	50 982
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (D.+E.+F.+G.)	848 703	0	993 123

Keltetés: Budapest, 2014. május 27.



[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: 2013.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2012.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2013.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	114 488	0	117 990
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	14 983	0	16 604
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	129 471	0	134 594
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	353	0	1 250
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	22 706	0	26 753
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	23 059	0	28 003
III.	Egyéb bevételek	255 343	0	237 511
	III.sorból: visszairt értékvesztés	227	0	541
III/A.	Adósság konsz.-ból eredménynö. különbözet	0		0
05.	Anyagköltség	62 975	0	68 086
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	50 649	0	50 750
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 828	0	3 507
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	8 579	0	9 657
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 811	0	3 118
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	127 842	0	135 118
10.	Béreköltség	108 847	0	111 805
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 521	0	15 869
12.	Bérfelrakások	37 043	0	37 735
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	161 411	0	165 409
VI.	Értékcsökkenési leírás	50 901	0	49 814
VII.	Egyéb ráfordítások	52 863	0	52 931
	VII.sorból: értékvesztés	9 507		34 217
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.)	14 856	0	-3 164

Keltezés: Budapest, 2014. május 27.



[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: 2013.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2012.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2013.
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	11	0	3
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	8	0	0
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	1 350	0	997
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 032	0	1 267
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b.+14.+15.+16.+17.)	3 393	0	2 267
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	12 716	0	8 046
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	1	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	7	0	3
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 751	0	4 013
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.± 20.+ 21.)	15 474	0	12 062
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-12 081	0	-9 795
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	2 775	0	-12 959
X.	Rendkívüli bevételek	101	0	19 707
XI.	Rendkívüli ráfordítások	103	0	144
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	-2	0	19 563
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	2 773	0	6 604
XII.	Adófizetési kötelezettség	183	0	389
XII/A.	Látens adó	249	0	1 558
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	2 341	0	4 657
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.)	2 341	0	4 657





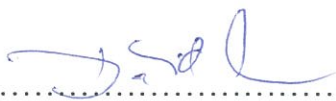
**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

2013. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2014. MÁJUS 27.




.....
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 KONSZOLIDÁLÁSBA 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 ZRT. ÉS A MÁV CSOPORT ÁTALAKULÁSA	15
I.2.2	ÁLLAMI SZEREPVÁLLALÁS A MÁV CSOPORTBAN	15
I.2.3	EU TÁMOGATÁSBÓL MEGVALÓSULÓ BERUHÁZÁSOK	17
I.2.4	A VTV. ÉS AZ AHHOZ KAPCSOLÓDÓAN VÉGREHAJTOTT VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS (VKSZ) MÓDOSÍTÁS MIATT TÖRTÉNT VÁLTOZÁSOK	18
I.2.5	A VTV. VÁLTOZÁS ÉS AZ AHHOZ KAPCSOLÓDÓAN VÉGREHAJTOTT TŐKEEMELÉS (VPK APPORT)	19
I.2.6	INGATLANOK RENDEZETLEN JOGI HELYZETE	20
I.2.7	ÁLLAMI TULAJDONÚ INGATLANOK SELEJTEZÉSE ÉS TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA	21
I.3	A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA	23
I.3.1	ALAPELVEK KIEGÉSZÍTÉSE ÉS ÉRTELMEZÉSE	23
I.3.2	A FORDULÓNAP ÉS AZ ÖSSZEÁLLÍTÁSSAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK	25
I.3.3	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZEÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTŐ SZABÁLYOK	25
I.3.4	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIALAKÍTÁSA SORÁN ALKALMAZOTT MÓDSZEREK BEMUTATÁSA	27
I.3.4.1	A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek	27
I.3.4.2	Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek	28
I.3.4.3	Részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek	29
I.3.4.4	Az adóssághoz kapcsolódó konszolidálás során alkalmazott módszerek	30
I.3.4.5	A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek	30
I.3.4.6	A közbeeső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek	32
I.3.4.7	A látnis adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek	32
II	SPECIFIKUS RÉSZ	34
II.1	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	34
II.1.1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA	34
II.1.1.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	34
II.1.1.2	Térítés nélküli átadás-átvétel	36
II.1.1.3	A vagyongezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	36
II.1.1.4	A MÁV csoport befektetéseinek alakulása	40
II.1.1.5	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál	42
II.1.1.6	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál	42
II.1.1.7	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	42
II.1.1.8	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	43

II.1.2	KÉSZLETEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	43
II.1.3	KÖVETELÉSEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	44
II.1.4	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	46
II.1.5	SAJÁT TŐKE	47
II.1.5.1	Saját tőke mozgástábla	47
II.1.6	CÉLTARTALÉK KÉPZÉS ÉS FEOLDÁS	49
II.1.6.1	2013. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	49
II.1.6.2	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	49
II.1.6.3	Céltartalék jövőbeni költségekre	50
II.1.6.4	Egyéb céltartalék	50
II.1.7	KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	51
II.1.7.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	51
II.1.7.2	A MÁV csoport hátrasorolt kötelezettségeinek bemutatása	54
II.1.7.3	A MÁV csoport hosszú lejáratú hitelállománya	54
II.1.7.4	Lízing kötelezettség	55
II.1.7.5	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	56
II.1.8	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	56
II.1.9	MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK	58
II.1.9.1	Fedezeti ügyletek	58
II.1.9.2	Lezárt határidős ügyletek	59
II.1.9.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	60
II.1.9.4	Zálogjog és egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása	61
II.1.9.5	A vállalatcsoport által kötött, a fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések bemutatása	62
II.2	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	63
II.2.1	AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE FŐBB TEVÉKENYSÉGENKÉNTI MEGBONTÁSBAN	63
II.2.2	AZ EXPORTÁRBEVÉTEL ÉS AZ IMPORT ALAKULÁSA	64
II.2.3	AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	65
II.2.4	EGYÉB BEVÉTELEK ALAKULÁSA	66
II.2.5	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	67
II.2.6	PÉNZÜGYI ÉS RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ALAKULÁSA	68
II.2.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	68
II.2.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	68
II.2.6.3	Rendkívüli bevételek	69
II.2.6.4	Rendkívüli ráfordítások	69
II.2.7	A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYÉNEK LEVEZETÉSE	70
II.3	VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	71
II.3.1	CASH-FLOW KIMUTATÁS	71
II.3.2	AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA	72

III TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK **74**

III.1	AZ ANYAVÁLLALAT VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐIVEL KAPCSOLATOS ADATOK	74
III.2	KAPOTT TÁMOGATÁSOK BEMUTATÁSA	74
III.3	KÖRNYEZETVÉDELME	75
III.3.1	KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK	75
III.3.2	KÖRNYEZETVÉDELME SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK	76
III.3.3	A VESZÉLYES HULLADÉKOK MENNYISÉGÉNEK ALAKULÁSA	77
III.4	ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSZÁM ÉS BÉRKÖLTSÉG ALAKULÁSA	78
III.5	KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	78
III.6	TOVÁBBI TÁJÉKOZTATÓ INFORMÁCIÓK	79

IV TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE	80
MELLÉKLETEK	82

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 áru fuvarozási tevékenység ellátása volt, melyből az áru fuvarozási 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 Alapszabály 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 2013. december 31-ig a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., míg 2014. január 1-jétől 2017. december 31-ig a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2013. december 31-én 22.000.000.000 Ft, ami 2.200.000 db 10.000 Ft névértékű 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 MÁV Szolgáltató Központ Zrt. Számviteli Szervezet vezető (lakhelye: 2040 Budaörs, Fém utca 5., tagsági szám/registrációs szám: MKVK 000819).

A beszámoló könyvvizsgálataért felelős személy:

Barsi Éva (PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft., kamarai bejegyzési száma: 002945).

A könyvvizsgáló tárgyévet terhelő díjai:

-  A MÁV Zrt.-nél a tárgyévet terhelő könyvvizsgálati díj nettó 15 M Ft, a korábbi évet terhelő könyvvizsgálati díj nettó 1 M Ft volt.
-  A MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába teljeskörűen bevont leányvállalatok beszámolóinak auditálása nettó 49 M Ft volt.
-  Egyéb könyvvizsgálaton kívül végzett szolgáltatás 4 M Ft volt.

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 2.200.000 darab 10.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll. A részvények más részvény típusba tartozó részvénné át nem alakítható és át nem ruházható, dematerializált részvények.

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 vagyunkörbe 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	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	748 464	883 343	118%
Saját tőkéje	58 926	96 523	164%
Jegyzett tőkéje	21 037	22 000	105%
Értékesítés nettó árbevétele	167 313	163 000	97%
Bérek költsége	52 419	50 203	96%
Adózás előtti eredménye	-6 504	399	-6%

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. 2008. évtől a társaság alaptevékenységévé a vasúti pályahálózat működtetése vált.

I.1.3 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása

A MÁV Zrt. a 2013. évben összesen 11 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	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	111 426	133 348	120%
Saját tőkéje	66 753	66 886	100%
Jegyzett tőkéje	10 000	10 000	100%
Értékesítés nettó árbevétele*	72 611	76 635	106%
Bérlésköltsége*	18 172	18 831	104%
Adózás előtti eredménye*	2 411	133	6%

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

*A 2012. évi konszolidált beszámoló elkészítés során az előző éveket érintően feltárt hibák és hibahatások összege nem minősült jelentősnek (az egyedi beszámolóban a hatályos számviteli politika alapján azonban igen), ennek megfelelően az eredménykimutatás „előző év(ek) módosításai” oszlopának adatai az eredménytartalékkal szemben átsorolásra kerültek a tárgyév adatai közé. A 2013. évi adatok vonatkozásában ilyen jellegű korrekcióra nem volt szükség.

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 Jászkisér, Jászládányi u. 10.

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

Megnevezés	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	12 945	14 544	112%
Saját tőkéje	3 143	4 897	156%
Jegyzett tőkéje	1 505	1 505	100%
Értékesítés nettó árbevétele	20 828	25 808	124%
Bérlésköltsége	3 730	4 320	116%
Adózás előtti eredménye	1 044	1 918	184%

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

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

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

Alapítás időpontja: 1996. november 01.

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

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

Megnevezés	2012	2012 végleges*	2013	Index
Mérleg főösszege	2 982	3 007	8 857	295%
Saját tőkéje	1 675	1 700	2 349	138%
Jegyzett tőkéje	800	800	801	100%
Értékesítés nettó árbevétele	4 994	4 994	14 669	294%
Bérek költsége	1 801	1 801	4 774	265%
Adózás előtti eredménye	305	305	248	81%

4. Táblázat: A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. kiemelt adatainak alakulása

*A 2012. évi mérlegfőösszeg és saját tőke adata a 2012. évi konszolidált beszámoló elkészítését követően még változott. A saját tőke itt feltüntetett értéke tartalmazza a jóváhagyott osztalékot is.

A társaság fő tevékenysége: a MÁV Csoport szolgáltatási szerződéssel rendelkező társaságainak számviteli rendszerének kialakítása, működtetése, valamint számviteli tevékenységének biztosítása; a humán adminisztrációs szolgáltatás, valamint a munkabiztonsági és egészségvédelmi szolgáltatások biztosítása; a központosított szolgáltatások (beszerzés-készletezés, logisztikai szolgáltatás, közbeszerzések lebonyolítása, eszökgazdálkodás, leltározás, vasúti technológiához kapcsolódó energiagazdálkodás, környezetvédelmi rendszerek kialakítás és működtetés) biztosítása; ügyviteli és menedzsment-támogatási feladatok. MÁV Csoporton belüli és kívüli társaságok üzleti és funkcionális folyamataihoz szükséges informatikai rendszerek működtetése, felügyelete, az új rendszerek kialakítása, felügyelete, irányítása és koordinálása, valamint az alkalmazott informatikai rendszerek integrációjának megteremtése.

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	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	3 659	3 165	86%
Saját tőkéje*	849	843	99%
Jegyzett tőkéje	399	399	100%
Értékesítés nettó árbevétele	9 661	9 575	99%
Bérek költsége	2 703	2 817	104%
Adózás előtti eredménye	71	60	85%

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	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	454	2805	618%
Saját tőkéje*	303	2229	736%
Jegyzett tőkéje	244	244	100%
Értékesítés nettó árbevétele	821	1383	168%
Bérek költsége	347	698	201%
Adózás előtti eredménye	59	12	20%

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	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	124 753	117 544	94%
Saját tőkéje	44 037	46 051	105%
Jegyzett tőkéje	29 815	29 815	100%
Értékesítés nettó árbevétele	70 033	66 952	96%
Bérek költsége	17 128	16 470	96%
Adózás előtti eredménye	2 515	2 017	80%

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

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

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. 2014. január 1-jével beolvadt a MÁV-START Zrt.-be.

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	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	23 203	24 446	105%
Saját tőkéje	11 393	12 675	111%
Jegyzett tőkéje	3 933	3 933	100%
Értékesítés nettó árbevétele	41 281	44 768	108%
Bérek költsége	11 031	10 645	97%
Adózás előtti eredménye	328	1 367	417%

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.

A MÁV-GÉPÉSZET Zrt. 2014. január 1-jével beolvadt a MÁV-START Zrt.-be.

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	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	2 748	3 164	115%
Saját tőkéje*	2 425	2 878	119%
Jegyzett tőkéje	569	569	100%
Értékesítés nettó árbevétele	1 574	1 656	105%
Bérek költsége	409	437	107%
Adózás előtti eredménye	492	496	101%

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	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	1 004	1 118	111%
Saját tőkéje	503	595	118%
Jegyzett tőkéje	10	10	100%
Értékesítés nettó árbevétele	2 479	2 439	98%
Bérek költsége	874	891	102%
Adózás előtti eredménye	135	93	69%

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

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

10. MÁV VASÚTŐR Vagyonvédelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1996. december 30.

A társaság székhelye: 1097 Budapest, Fék utca 8/a.

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

Megnevezés	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	965	1 295	134%
Saját tőkéje	284	451	159%
Jegyzett tőkéje	215	215	100%
Értékesítés nettó árbevétele	3 504	4 322	123%
Bérek költsége	1 192	1 434	120%
Adózás előtti eredménye	47	189	402%

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

A társaság fő tevékenysége: személybiztonsági tevékenység.

11. MÁV KERT Kertészeti Termelő, Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1993. április 01.

A társaság székhelye: 1102 Budapest, Kőbánya-felső, Kolozsvári utca 39205/3 hrsz.

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

Megnevezés	2012	2013	Index
Mérleg főösszege	564	627	111%
Saját tőkéje	327	402	123%
Jegyzett tőkéje	46	46	100%
Értékesítés nettó árbevétele	1 091	977	90%
Bérek költsége	590	286	48%
Adózás előtti eredménye	127	136	107%

12. Táblázat: A MÁV KERT Kft. kiemelt adatainak alakulása

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

A társaság fő tevékenysége: zöldterület kezelés, növénytermesztési szolgáltatás, fakitermelés.

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

A MÁV Zrt. hatályos Konszolidációs Szabályzata értelmében nem kerülnek mentesítésre a teljeskörű bevonás alól azon leányvállalatok, melyek konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatban részesedéssel rendelkeznek. Ennek megfelelően a MÁV VASÚTÓR Kft. és a MÁV KERT Kft. a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások köréből átsorolásra került a teljeskörűen bevont vállalatok közé.

A MÁV Koncessziós Kft. végelszámolási eljárás alá került 2013-ban, melynek következtében a teljeskörűből a részesedésként kezelt leányvállalatok közé soroltuk át. A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2014. március 18. hatállyal elrendelte a MÁV Koncessziós Kft. „v.a.” cégjegyzékből való törlését, a végelszámolás befejezésének időpontja 2013. december 19.

A MÁV Vagyonkezelő Zrt. és a Resti Zrt. egyesüléssel átalakult. A Resti Zrt. 2013.12.31-én a jogutód MÁV Vagyonkezelő Zrt.-be beolvadt, és az átalakulással megszűnt.

A 2013. év során befejeződött a PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a.", a Józsefváros Pályaudvar Kft. "v.a.", a Kelenföldi Pályaudvar Kft. "v.a.", és a DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. "v.a." végelszámolása, így ezek a társaságok kikerültek a konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalatok köréből. A Bugaci Kisvasút Kht."v.a." végelszámolása is befejeződött, így kikerült az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások köréből.

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

A társaságok konszolidációs körökbe történő besorolását, illetve annak tárgyévi változásait a 2. és 3. számú mellékletben részletezzük.

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.

I.2 A VÁLLALATCSOPORT TEVÉKENYSÉGÉT ÉRINTŐ LÉNYEGES INFORMÁCIÓK

I.2.1 A MÁV Zrt. és a MÁV csoport átalakulása

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

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

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

I.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 költségterítés és állami kezes hitel felvételével biztosítható.

A Társaság működésének finanszírozása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek a megtérülése jelentősen függ a költségvetési források rendelkezésre állásától.

Állami szerepvállalás a MÁV-START Zrt. közszolgáltatási tevékenységével kapcsolatosan:

A Társaság 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 2009-2011. évi jóváhagyott 11.516 M Ft többlet költségterítés pénzügyi rendezésének első lépéseként a 35/2014. (II.19.) Kormány rendelet 2. § (3) a) pontja alapján 2014 során a Költségvetés 4.527,55 M Ft pénzügyi teljesítésére biztosít keretet.

A közszolgáltatási szerződés 2012. évi záradékban a közszolgáltatási tevékenység után igénybe vehető költségterítés 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 költségterítési igény lett előírva az éves beszámolóban.

A 2012. évi közszolgáltatási beszámoló a minisztérium által még nem került elfogadásra, a MÁV-START Zrt. 2012. évi közszolgáltatással kapcsolatos felülvizsgált költségterítési igénye (154.789 M Ft) NGM jóváhagyás alatt áll, mivel az csak a Közszolgáltatási szerződés 2012. évi záradékában szereplő korlát feloldása esetén biztosítható, amelyhez az államháztartásért felelős miniszter egyetértő

állásfoglalása szükséges. Így a beszámolóban feltüntetett költségtérítési igény (154.162 M Ft) összege változhat.

A NGM tájékoztatása alapján a társaság menedzsmentje úgy ítélte meg, hogy a 2012. évi teljes költségtérítési igény biztosítására a Társaság beszámolójában szereplő 10.162 M Ft szerződésszerű követelés a közszolgáltatási szerződés 2012.évi Záradékanak IV. 2 pontjában foglalat korláton felüli részének, 2 748,5 M Ft-nak érvényesítése kockázatosná vált. A kockázat mértékét a menedzsment jelentősnek ítéli, ennek megfelelően a kockázatos követelésre a 2013. évi éves beszámolóban egyedi értékeléssel 75 %-os negatív eredményhatású számviteli tételt számolt el.

A közszolgáltatási szerződés 2013. évi záradékbán a közszolgáltatási tevékenység után igénybe vehető költségtérítés tervezett összege 144.092,2 M Ft.

A megrendelt és a megrendelő által igazolt közszolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett, indokolt költségek teljes finanszírozásához a záradékbán meghatározott összegben felül további 6.050 M Ft, összesen 150.143 M Ft költségtérítési igény lett előírva az éves beszámolóban. A tényleges költségtérítést a MÁV-START Zrt. a Közszolgáltatási szerződés szerint a 2013. évi közszolgáltatási beszámoló benyújtásával igényli, a 2013. évi éves beszámoló elkészítését követően.

A közszolgáltatási szerződések megléte képezi az alapot a MÁV Zrt. és a MÁV-START Zrt. üzleti tevékenységének hosszú távú tervezéséhez. 2013. november 15-én a Nemzetgazdasági Minisztérium egyetértésével a Nemzet Fejlesztési Minisztérium és a MÁV START Zrt. által aláírásra került a Közszolgáltatási Szerződés, melynek hatálya 2014. január 1-től 2023. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozik.

Állami szerepvállalás a MÁV Zrt. pályaműködtetési tevékenységével kapcsolatosan:

A 2011. évben a Magyar Állam és a MÁV Zrt. a pályavasúti tevékenység 2011-2015 év közötti finanszírozásának biztosítása céljából pályaműködtetési szerződést kötött. A szerződés alapján a pályavasút működtetési költségeinek finanszírozása hosszútávon biztosítottá vált. 2011-ben a Társaság 21.050 M Ft, 2012-ben 66.941 M Ft, 2013-ban pedig 65.620 M Ft költségtérítésben részesült.

A Társaság 2012-ben 65.578 M Ft költségtérítést számolt el az egyéb bevételei között, míg 1.363 M Ft költségtérítési többlet a passzív időbeli elhatárolások között került elszámolásra, mely 2013. év folyamán feloldásra került, tekintettel az NFM által KIF/20735-1/2013-NFM számon kiadott levélre, amelyben a 2012. évi különbözet 2013. évi felhasználásáról rendelkezett.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Ávtv.) 2013. június 28-i időponttal történt változása és a mérleg készítéséig aláírt pályaműködtetési szerződés módosítás következtében ettől az időponttól a költségtérítés két típusra bomlik: üzemeltetési költségtérítésre, mely az eredményben kerül elszámolásra és felújítási költségtérítésre, mely a kincstári vagyonra és a pályaműködtető eszközökre fordított beruházásokat finanszírozza. Így a rendelkezésre álló költségtérítésből a veszteség kompenzálására fordított költségtérítés 2013-ban 46.761 M Ft a 2012. évi passzív időbeli elhatárolás feloldásával. A felújításra fordított költségtérítés az elvégzett második félévi beruházásokkal összhangban 19.827 M Ft. A 2013. évi költségvetési törvény által meghatározott, valamint a 2012. évi maradvány összeg és a ténylegesen felhasznált költségtérítés különbözeteként adódó 395 M Ft az új szabályok szerint állammal szembeni kötelezettségként került előírásra.

A 2014. évi költségvetési törvény XVII. fejezet 21. cím 1. alcím 3. 4. és 5. jogcím csoportja alapján a vasúti pályahálózat működtetésének tevékenységhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére 71.680 M Ft-ot irányoz elő, a helyközi személyszállítási közszolgáltatások költségei fedezetére pedig 185.509 M Ft-ot, a helyközi személyszállítási közszolgáltatások korábbi költségterítések elmaradása miatt 9.555 M Ft-ot biztosít. A 35/2014 (II.19) számú Korm. rendelet alapján pályaműködtetésre 2014-ben a MÁV Zrt. 66.830 M Ft-ot biztosít.

A 2014. évi költségvetési törvény XVII. fejezet 20. cím 31. alcím 6. jogcím csoportja alapján vasúti hidak és acélszerkezetek felújítására 1.496 M Ft került elkülönítésre.

A fentiek felül a 2014. évi költségvetési törvény 75. §-a szerint az Országgyűlés hozzájárul ahhoz, hogy a magyar állam legkésőbb 2014. augusztus 31-i hatállyal ellenérték nélkül átvállalja a MÁV Zrt. által 2011. szeptember 7-én kibocsátott 35.000 M Ft tőkeösszegű pályavasúti tevékenység működtetéséhez szükséges kötvénytartozást és annak járulékait, mely tartozásátvállalás tekintetében nem terheli illetékkötelezettség a MÁV Zrt.-t. Az átvállalás összhangban van a 2005. évi CLXXXIII. törvény (Vasúti törvény) és a Pályaműködtetési Szerződés rendelkezéseivel, mely kimondja, hogy az elégtelen költségterítés pótlására bevont állami kezességvállalással biztosított forrást a megrendelő Magyar Állam legkésőbb annak esedékességekor ellentételezi.

I.2.3 EU 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 Zrt.-nél kimutatott fejlesztési támogatások mértéke, valamint a beruházások üzembe helyezéséig a beruházások nem a MÁV Zrt. könyveiben jelennek meg.

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

A NIF Zrt. által műszakilag átadott és használatba vett beruházások esetén 23 projekt jogi és pénzügyi átadása 2013. december 31-ig megtörtént. Az eszközök átvételére az MNV Zrt., a NIF Zrt. és a MÁV Zrt. közötti háromoldalú szerződések keretében került sor. Az átadott projektek vonatkozásában az üzembe helyezés dátumától 2013. június 27. napjával bezárólag terjedő időszakra vonatkozó értékcsökkenésre képzett céltartalék az átvétel elszámolásakor feloldásra került, ezzel párhuzamosan az üzembe helyezés napjától az átvétel napjáig terjedő időszakra vonatkozóan terven felüli értékcsökkenést számoltunk el 27.870 M Ft összegben. A céltartalék alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

CT képzés(+) /feloldás(-)	Bekerülési érték összesen	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Céltartalék egyenlege 2013
2013-ban átadott projektek	151 362	41	599	1 994	6 730	6 579	6 531	-22 474	0
2013-ban át nem adott projektek	109 854						1 786	1 900	3 686
Összesen:	261 216	41	599	1 994	6 730	6 579	8 317	-20 574	3 686
Göngyölt egyenleg:		41	640	2 634	9 364	15 943	24 260	3 686	-

13. Táblázat: NIF Zrt. által lebonyolított vasúti beruházások

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

I.2.4 A Vtv. és az ahhoz kapcsolódóan végrehajtott Vagyonkezelési szerződés (VKSZ) módosítás miatt történt változások

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

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

Főbb változások:

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

A visszapótlási kötelezettség elszámolását az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

adatok M Ft-ban

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

14. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

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

A Vtv. változás következtében, az MNV Zrt. a 607/2013. (XI.29) számú alapítói határozata alapján ázsios tőkeemelést hajtott végre 54.636 M Ft értékben a 2013. június 27-én fennálló visszapótlási kötelezettség erejéig (lásd 14. táblázat (E) sor). A Társaság jegyzett tőkéje 963 M Ft-tal, tőketartaléka 53.673 M Ft-tal került megemelésre. A tőkeemelés cégbírósági bejegyzése 2013. december 6-án történt meg.

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

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

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

adatok M Ft-ban

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

15. Táblázat: Apportból vagyonrendezésre felhasználható összeg 2013.12.31-én

I.2.6 Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete

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

A MÁV Zrt. Igazgatósági határozata szerint azon MÁV Zrt. tulajdonú ingatlanok esetében, ahol jogszabályi vagy tulajdonosi döntés okán került el az ingatlan, valamint helytelen apportérték miatt értékcorrekció szükséges, - együtt összesen 1,8 Mrd Ft értékben, - a rendezés elszámolásához az alapító engedélye szükséges, mivel a MÁV Zrt. menedzsmentje a tőkevesztés ellentételezését kérte az MNV Zrt.-től. A tulajdonosi döntés a 2011. évi mérleg elkészítéséig nem állt rendelkezésre, így a 2011. évi éves beszámolóban nem került elszámolásra a hiány és az érték korrekció. Bár 2012-ben sem született az MNV Zrt. részéről tulajdonosi döntés, de az MNV Zrt. levélben arról tájékoztatta a MÁV Zrt. menedzsmentjét, hogy nem áll módjában a tőkevesztés ellentételezése, így a 2012. évi éves beszámolóban a MÁV Zrt. eredménye terhére hiányként került elszámolásra 1,145 Mrd Ft, valamint terven felüli értékcsökkenésként 0,6 Mrd Ft.

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

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

Az I.2.3. pontban bemutatott NIF Zrt. által lebonyolított beruházások 2013. évi átadása kapcsán is megtörtént az átadott beruházásokkal érintett ingatlanállomány vagyonrendezése a NIF Zrt., az MNV Zrt. és a MÁV Zrt. között létrejött vagyonrendezési, vagyonátadási és vagyonkezelésbe adási szerződés

alapján. Ennek keretében 12,261 Mrd Ft értékű MÁV Zrt. tulajdonú ingatlan került vagyonkezelésbe vételre.

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

A MÁV Zrt.-nél bekövetkező saját tőke csökkenés ellentételezése az alábbi módon történt: Az I.2.5. fejezetben részletezett, a MÁV Zrt. részére az MNV Zrt. által kiadott 607/2013.(XI. 29.) sz. Alapítói határozat alapján végrehajtott tőkeemeléssel, illetve a MÁV Zrt. – MNV Zrt.-vel szembeni - visszapótlási kötelezettségének elengedésével.

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

adatok M Ft-ban

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

16. Táblázat: Tőkevesztés ellentételezései

A 2011-2013. években elszámolt tételeken túl a MÁV Zrt.-nél az ingatlanok egy részének tulajdonjogi rendezetlensége továbbra is fennáll.

I.2.7 Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése és terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Az állami tulajdonú, MÁV vagyonkezelésében lévő tárgyi eszközök selejtezésének tulajdonosi engedélyét kérte a Pályavasúti Üzletág a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt.-től. A jelzett eszközök vasútüzemi célra már nem használhatók, (nem hasznosíthatók) azok fizikailag elhasználódtak, technikailag avulttá váltak. A 2011. évi éves beszámoló készítésének időpontjáig a selejtezések végrehajtására a MÁV Zrt. engedélyt nem kapott, ezért a selejtezések végrehajtásáig az eszközökre 462 M Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el a MÁV Zrt. eredménye terhére 2011. évben. 2012-től a selejtezések elszámolásához az MNV Zrt. engedélyre nem szükséges.

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

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

I.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 bevételek 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 vagyonsértések minősítése, felvétele és értékelése a vállalatcsoportban egységesen történik. Mindemellett 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 a goodwill, illetve a rejtett tartalék könyv szerinti értéke jelentősen (20%-kal, de minimum 50 M Ft-tal) és tartósan meghaladja annak 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.

1.3.4.3 Részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek

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

A MÁV Zrt. az első részesedés 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 részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás minden esetben könyv szerinti módszerrel történik, az első és az újabb részesedés szerzés értékelésekor aktív és passzív tőkekonszolidációs különbözet egyaránt keletkezhet. Az anyavállalkozás az aktív tőkekonszolidációs különbözetet a megbízható, valós kép és az egyértelmű kezelés érdekében a konszolidált mérlegbe is felveszi a részesedés értékének csökkentésével szemben. 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 részesedés értékét:

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

A részesedés 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 megjelenni.

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 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 tárgyévi 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. 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 tárgyéven 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- át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtérlek	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	214	292	6 867	15 741	0	0	0	23 114
1.a Konszolidációs kör változása	5	5	16	8	0	0	0	34
1.b Bruttó érték korrigált nyitó állománya	219	297	6 883	15 749	0	0	0	23 148
2. Tárgyvévi beszerzés (+)	3	114	769	404	0	0	0	1 290
3. Saját előállítás (+)	0	0	147	574	0	0	0	721
4. Térítés nélküli átvétel (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Leltári többlet (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Apportból származó növekedés (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
8. RESTI Zrt. 2013.12.31.-i beolvadása (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Értékesítés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Térítés nélküli átadás (-)	0	0	-1	0	0	0	0	-1
11. Selejtezés, részelejtezés (-)	-215	-49	-22	-63	0	0	0	-349
12. Hiány (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Apportba adás (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Átsorolás (előlegnél csökkenés) (+/-)	0	0	-3	-152	0	0	0	-155
16. Bruttó érték záró állománya	7	362	7 773	16 512	0	0	0	24 654
17. Értékesítéskor nyitó állománya	203	55	4 985	14 653	0	0	0	19 896
17.a Konszolidációs kör változása	5	4	15	8	0	0	0	32
17.b Értékesítéskor korrigált nyitó állománya	208	59	5 000	14 661	0	0	0	19 928
18. Tárgyvévi terv szerinti leírás (+)	11	2	544	380	0	0	0	937
19. Tárgyvévi tervben felüli (értékesítés) leírás (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Tervben felüli écs. (értékesítés) visszairása (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Értékesítés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Térítés nélküli átadás (-)	0	0	-1	0	0	0	0	-1
23. Selejtezés, részelejtezés (-)	-215	-49	-22	-63	0	0	0	-349
24. Hiány (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Megsemmisülés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
26. Apportba adás (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
27. Átsorolás (+/-)	0	0	-3	-148	0	0	0	-151
28. Értékesítéskor záró állománya	4	12	5 518	14 830	0	0	0	20 364
29. Nyitó állomány nettó értéke	11	237	1 882	1 088	0	0	0	3 218
30. Záró állomány nettó értéke	3	350	2 255	1 682	0	0	0	4 290

17. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értéke-lyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	651 479	574 314	5 359	0	15 053	1 695	0	1 247 900
1.a Konszolidációs kör változása	63	368	82	0	1	0	0	514
1.b Bruttó érték korrigált nyitó állománya	651 542	574 682	5 441	0	15 054	1 695	0	1 248 414
2. Tárgyvívi beszerzés (+)	0	0	0	0	17 896	21 465	0	39 361
3. Saját kivitelezés (+)	0	0	0	0	20 861	0	0	20 861
4. Térítés nélküli átvétel (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Átvétel (követelés, tulajdoni hányad fejében) (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Leltári többlet (+)	353	1	0	0	0	0	0	354
7. Apportból származó növekedés (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
8. NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele (+)	123 085	28 277	0	0	0	0	0	151 362
9. Vagyonrendezés miatti növekedés (+)	14 949	0	0	0	0	0	0	14 949
10. RESTI Zrt. 2013.12.31.-i beolvadása (+)	1 662	0	7	0	0	0	0	1 669
11. Értékesítés (-)	-305	-143	-12	0	0	0	0	-460
12. Térítés nélküli átadás (-)	0	-35	-2	0	0	0	0	-37
13. Selejtezés, részszelejtezés (-)	-9 621	-5 186	-1 255	0	-437	0	0	-16 499
14. Hiány (-)	-2	-48	-35	0	0	0	0	-85
15. Megsemmisülés (-)	0	0	-1	0	0	0	0	-1
16. Apportba adás (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Vagyon rendezés miatti csökkenés (-)	-25 359	0	-111	0	0	0	0	-25 470
18. Vagyonkezelői jog visszaadása (-)	-874	-14	0	0	0	0	0	-888
19. Aktiválás tárgyvívi beszerzésből (+/-)	21 875	10 327	122	0	-32 324	0	0	0
20. Aktiválás előző évi beszerzésből (+/-)	1 531	1 553	25	0	-3 109	0	0	0
21. Átsorolás (előlegnél csökkenés) (+/-)	-160	-135	-4	0	4	-1 440	0	-1 735
22. Bruttó érték záró állománya	778 676	609 279	4 175	0	17 945	21 720	0	1 431 795
23. Értécsökkenés nyitó állománya	238 105	296 797	4 879	0	1 857	0	0	541 638
23.a Konszolidációs kör változása	40	255	75	0	0	0	0	370
23.b Értécsökkenés korrigált nyitó állománya	238 145	297 052	4 954	0	1 857	0	0	542 008
24. Tárgyvívi terv szerinti leírás (+)	21 373	27 297	207	0	0	0	0	48 877
25. Tárgyvívi tervben felüli (értékvesztés) leírás (+)	20 501	9 059	0	0	70	0	0	29 630
26. Tervben felüli écs. (értékvesztés) visszaírása (-)	-85	-127	0	0	-190	0	0	-402
27. Leltári többlet (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
28. Vagyonkezelésbe vétel (+)	131	0	0	0	0	0	0	131
29. Értékesítés (-)	-54	-124	-11	0	0	0	0	-189
30. Térítés nélküli átadás (-)	0	-35	-2	0	0	0	0	-37
31. Selejtezés, részszelejtezés (-)	-8 430	-4 961	-1 255	0	-437	0	0	-15 083
32. Hiány (-)	0	-44	-35	0	0	0	0	-79
33. Megsemmisülés (-)	0	0	-1	0	0	0	0	-1
34. Apportba adás (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
35. Vagyon rendezés miatti csökkenés (-)	-3 303	0	-101	0	0	0	0	-3 404
36. Vagyonkezelői jog visszaadása (-)	-178	-12	0	0	0	0	0	-190
37. Átsorolás (+/-)	-45	-256	2	0	0	0	0	-299
38. Értécsökkenés záró állománya	268 055	327 849	3 758	0	1 300	0	0	600 962
39. Nyitó állomány nettó értéke	413 374	277 517	480	0	13 196	1 695	0	706 262
40. Záró állomány nettó értéke	510 621	281 430	417	0	16 645	21 720	0	830 833

18. Táblázat: A tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök nettó, beruházásokkal és beruházásokra adott előlegekkel együtt számított értéke a tavalyi évhez képest 124.571 M Ft-tal növekedett. Ennek főbb okai az alábbiak:

- ✚ az I.2.3. fejezetben bemutatott, a NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele miatti növekedés 151.362 M Ft értékben (+), valamint 27.871 M Ft elszámolt tervben felüli értécsökkenés (-),
- ✚ az I.1.4 fejezetben bemutatott, RESTI Zrt. beolvadás következtében a vállalatcsoport tárgyi eszköz állománya 1.669 M Ft-tal bővült (+), viszont az ingatlanok értékében a MÁV Zrt. által a RESTI Zrt. részére adott – jelentős értékű – haszonélvezeti jog is szerepelt, amely konszolidált szinten nem értelmezhető, így az eredmény terhére, tervben felüli értécsökkenésként elszámolásra került (-1.144 M Ft),
- ✚ Az elszámolt terv szerinti és – fenti két pontban már bemutatottakat már nem tartalmazó – tervben felüli értécsökkenés -49.492 M Ft volt, amellyel szemben mindösszesen 38.757 M Ft értékű felújítást, beszerzést számolt el a vállalatcsoport,
- ✚ az I.2.6. pontban kifejtett VÜNSZ ingatlanok vagyonrendezéséből adódó eszköz átadás az MNV Zrt. részére 7.244 M Ft értékben (-),
- ✚ A beruházásokra adott előlegek között a MÁV-START Zrt. által a STADLER Bussnang AG részére adott 21.387 M Ft került kimutatás, mely a KÖZOP támogatásból finanszírozott motorvonat beszerzéséhez kapcsolódik;
- ✚ A MÁV Zrt. nettó értéken számítva 1.429 M Ft értékben selejtezett le eszközöket.

II.1.1.2 Térítés nélküli átadás-átvétel

A MÁV vállalatcsoportnál 2013. évben a térítés nélküli átadásnak és átvételnek nem volt eredményhatása.

II.1.1.3 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

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

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

A kincstári tárgyi eszközök nettó értéke a 2013. év során 136.775 M Ft-tal növekedett, amely változás az I.2.3. fejezetben részletezett NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vételének tudható be. A NIF Zrt.-től átvett eszközök bekerülési értéke 151.362 M Ft, amely eszközök vonatkozásában 27.871 M Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el. Az I.2.6. fejezetben kifejtett vagyonrendezésből adódóan a vagyonkezelésbe vett állami eszközök értéke 12.261 M Ft-ot tett ki.

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

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

Mind a kincstári, mind a saját vagyont érintő megoldatlan probléma az ingatlanok tulajdoni helyzetének rendezetlensége (lsd.: I.2.6. és I.2.7. fejezet).

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2 012	2 013	Változás
Földterületek összesen	15 697	17 987	2 290
Épületek összesen	6 262	17 362	11 100
Építmények összesen	277 951	383 638	105 687
Kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	619	573	-46
Gépek, berendezések, járművek összesen	40 061	56 943	16 882
Kincstári vagyont érintő befejezetlen beruházások, felújítások	11 713	12 575	862
Kincstári tárgyi eszközök összesen:	352 303	489 078	136 775
Állami tulajdonú (visszanyeremenyi) anyagkészletek	1 240	1 607	367
Állami tulajdonú bontásra váró eszközök év végi várható visszanyeremény értéke	0	31	31
Saját termelésű állami tulajdonú (visszanyeremenyi) anyagok	3	1	-2
Kincstári készletek összesen:	1 243	1 639	396
Kincstári eszközök összesen:	353 546	490 717	137 171
Vagyonkezelési szerződéskötés kori nyitó hosszú lejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án	275 578	275 578	0
NIF Zrt. által lebonyolított beruházások vagyonkezelésbe vétele	0	151 362	151 362
ebből - Állami és Európai Unió forrásból	0	148 878	148 878
- Saját forrásból	0	1 645	1 645
- Egyéb (önkormányzati) forrásból	0	299	299
- NIF által biztosított forrásból	0	540	540
Vagyonkezelésbe vétel	15 075	15 075	0
Vagyonrendezés (bevétel)	0	14 818	14 818
Felújítási költségterítésből végzett kincstári forrású beruházás-felújítás	0	18 717	18 717
Egyéb költségvetési/Európai Unió támogatásból végzett beruházás-felújítás	142 307	146 485	4 178
Saját forrású beszerzés	149 355	153 506	4 151
Idegen felektől kapott pe-ből megvalósított beruh.	7 516	7 516	0
Többletként felelt kincstári eszközök	536	889	353
MÁV Rt-től átvett eszközök nettó értéke	19	19	0
Visszanyeremenyi anyag (állami) felhasználása kincstári eszközökhöz	25	308	283
Előző éveket érintő forrás rendezés	242	211	-31
Kincstári tárgyi eszköz növekedések	315 075	508 906	193 831
Visszanyeremenyi anyag (állami) tárgyévi növekedése	1 417	2 205	788
Kincstári készlet növekedések	1 417	2 205	788
Hosszú lejáratú kötelezettség növekedése összesen:	316 492	511 111	194 619
Terv szerinti értékesítés	209 553	233 855	24 302
Terven felüli értékesítés	4 848	33 021	28 173
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	14 764	16 084	1 320
Hiány	787	787	0
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	1 656	1 656	0
MÁV Zrt.-nek átadott kincstári eszközök nettó értéke	1 819	1 819	0
Kincstári földek vagyonrendezése	129	2 690	2 561
Kincstári vagyon kezelői jogának visszaadása	4 899	5 598	699
Előző évi leírt kincstári hiány tárgyévi rendezése	-8	-8	0
Előző évi elszámolt terven felüli értékesítés tárgyévi rendezése	-155	-155	0
Kincstári tárgyi eszköz csökkenések	238 349	295 404	57 055
Visszanyeremenyi anyag (állami) tárgyévi felhasználása	175	568	393
Kincstári készlet csökkenések	175	568	393
Hosszú lejáratú kötelezettség csökkenése összesen:	238 524	295 972	57 448
Kincstári eszközök forrása összesen:	353 546	490 717	137 171

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

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

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

20. Táblázat: A kincstári vagyon 2013. évi változásai

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

adatok M Ft-ban

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

21. 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
		2012	2013	
5	MÁVTI Kft.	117	102	-15
15	MÁV NOSZTALGIA Kft.	67	122	55
20	MÁV VAGON Kft.	323	264	-59
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	153	17	-136
27	Bombardier MÁV Kft.	853	782	-71
37	VAMAV Kft.	1 731	1 693	-38
38	EURO-METALL Kft.	287	337	50
84	RESTI Zrt.	846	0	-846
96	MÁV KERT KFT	326	0	-326
116	MÁV-THERMIT Kft	259	275	16
139	MÁV VASÚTŐR Kft.	285	0	-285
142	MÁV MULTISZOLG Kft.	26	25	-1
Összesen:		5 273	3 617	-1 656

22. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások

A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok értéke 1.656 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A társaságok által tárgyévben realizált eredményből a MÁV csoportra jutó veszteség és nyereség egyenlege 613 M Ft-tal növelte, míg a vállalkozások végleges és konszolidáció során rendelkezésre álló előzetes saját tőke változásai közötti különbözetek csoportra jutó összegének eredményként történő elszámolása 108 M Ft-tal csökkentette a részesedések értékét.

A MÁV Zrt. által tárgyévben elszámolt, de előző év után járó osztalékbevétel eliminációja 708 M Ft-tal, míg a társult vállalkozásokkal kapcsolatos eredménysemleges elszámolások (ellenőrzések, önellenőrzések megállapításai, pótbefizetések) 18 M Ft-tal csökkentették a részesedések mérlegértékét.

A RESTI Zrt. 2013.12.31-én beolvadt a MÁV Vagyonkezelő Zrt.-be, melynek következtében 824 M Ft-tal csökkent a részesedések értéke.

A MÁV KERT Kft., valamint a MÁV VASÚTŐR Kft. átsorolásra került a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok közé, ennek megfelelően összesen 611 M Ft-tal lett kevesebb a konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások értéke.

adatok M Ft-ban

A konszolidációban részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2012			2013			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmazott érték-vesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmazott érték-vesztés	Könyv szerinti érték	
6	MÁV HÍDÉPÍTŐ 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 (v.a.)	1	0	1	1	0	1	0
182	Józsefváros Pályaudvar Kft. (v.a.)	23	23	0	0	0	0	0
183	PRUDENT INVEST Zrt.	23	0	23	0	0	0	-23
184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. (v.a.)	27	27	0	0	0	0	0
185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. (v.a.)	60	60	0	0	0	0	0
188	MTMG Zrt	15	7	8	15	10	5	-3
190	MÁV Koncessziós Kft.	0	0	0	30	7	23	23
191	TS-MÁV Gépészet Services Kft.	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:		1 074	992	82	971	892	79	-3

23. táblázat: A konszolidálás során részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozások

adatok M Ft-ban

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2012			2013			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmazott érték-vesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmazott érték-vesztés	Könyv szerinti érték	
120	Vasutegészségügyi NKK Kft.	100	0	100	100	0	100	0
128	EUROFIMA	1 907	0	1 907	1 915	0	1 915	8
147	BCC	1	0	1	1	0	1	0
162	Bugaci Kisvasút Kht. (v.a.)	1	1	0	0	0	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.	64	0	64	65	0	65	1
172	Nomon-Tool Kft.	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:		2 073	1	2 072	2 081	0	2 081	9

24. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások mérlegértékét 9 M Ft-tal növelte a devizás részesedések év végi ártértékelése (EUROFIMA, BCC, HIT Rail b.v.).

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					Záró értéke
Kódja	Megnevezése	Nyitó értéke	Változás a				
			Részesedés vásárlásból	Részesedés eladásból	Beolvadás miatt	Körváltozás miatt	
96	MÁVKERT Kft.	0	0	0	0	2	2
101	MÁVFKG Kft.	5	0	0	0	0	5
138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	3	0	0	0	0	3
187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	90	0	0	0	0	90
Összesen:		98	0	0	0	2	100

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

A MÁV KERT Kft. az equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások köréből átkerült a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok közé, ennek megfelelően a körváltozásig csak kiegészítő mellékletben bemutatott passzív tőkekonszolidációs különbözet felvételre került a mérlegbe.

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

adatok M Ft-ban

Társaság		Aktív tőkekonszolidációs különbözet					Záró értéke
Kódja	Megnevezése	Nyitó értéke	Változás a				
			Részesedés vásárlásból	Részesedés eladásból	Értéksökkenés miatt	Beolvadás miatt	
84	RESTI Zrt.	1 169	0	0	-25	-1 144	0
Összesen:		1 169	0	0	-25	-1 144	0

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

A RESTI Zrt. 2013.12.31-i átalakulási fordulónappal beolvadt a MÁV Vagyonkezelő Zrt.-be. A beolvadásra piaci értéken került sor. A jogelőd RESTI Zrt. végleges vagyonmérlege szerint a társaság saját tőkéjének átértékelési különbözete 1.144 M Ft. Ennek megfelelően a társaság vonatkozásában nyilvántartott aktív tőkekonszolidációs különbözetet 25 M Ft terven felüli értéksökkenés elszámolásával az átértékelési különbözet értékére módosítottuk, majd az 1.144 M Ft aktív tőkekonszolidációs különbözetet – tekintettel arra, hogy a RESTI Zrt. konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatba olvadt be – a részesedés értékével szemben kiveztük.

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

adatok M Ft-ban

Társaság		Passzív tőkekonsolidációs különbözet				
Kód	Megnevezés	Nyitó értéke	Változás a			Záró értéke
			Részesedés vásárlásból	Részesedés eladásból	Körváltás miatt	
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	-2	0
116	MÁV-THERMIT Kft	13	0	0	0	13
Összesen:		281	0	0	-2	279

27. Táblázat: Passzív tőkekonsolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

A MÁV KERT Kft. átsorolásra került a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok közé, ennek megfelelően a passzív tőkekonsolidációs különbözetet is átsoroltuk.

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	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek
Nyitó készlet bruttó értéke	17 317	1 999	0	1 144	914	556
Konszolidációs kör változás	23	5	0	1	3	0
Nyitó készlet bruttó értéke - korrigált	17 340	2 004	0	1 145	917	556
Vásárlás	71 227	0	0	0	21 015	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	1 993	0	7 661	0	0
Többlet	15	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	297	0	0	0	0	87
Felhasználás (elszámolás költségként)	-68 854	-756	0	-7 165	-10 826	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0
Értékesítés	-1 731	0	0	-468	-11 044	0
Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	-50	0	0	-25	-3	0
Hiány	-17	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	1	-13	0	-8	0	-547
Záró készlet bruttó értéke	18 228	3 228	0	1 140	59	96
Nyitó értékvesztés	1 202	8	0	99	0	19
Konszolidációs kör változás	0	0	0	0	0	0
Nyitó értékvesztés - korrigált	1 202	8	0	99	0	19
Tárgyévi értékvesztés	342	0	0	1	0	0
Készletcsökkenés miatti kivezetés	-389	-8	0	-8	0	-10
Értékvesztés visszairás	-45	0	0	-16	0	0
Záró értékvesztés	1 110	0	0	76	0	9
Nyitó nettó érték	16 115	1 991	0	1 045	914	537
Záró nettó érték	17 118	3 228	0	1 064	59	87

28. 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 2013	Követelés könyv szerinti értéke 2012	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)	9 912	1 085	192	380	5 736	17 305	6 065	215	657	195	42	6 270	11 035	9 586	1 449
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	386	198	119	181	264	1 148	134	0	3	0	1	136	1 012	1 134	-122
nem teljeskörűen bevont leányvállalat	67	34	110	159	257	627	130	0	0	0	0	130	497	450	47
társult vállalkozás	319	164	9	22	7	521	4	0	3	0	1	6	515	684	-169
Követelések egyéb részvételviszonyban lévő vállalkozással szemben	11	0	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0	11	24	-13
Egyéb követelések	51 013	78	71	209	928	52 299	959	8	2 333	29	0	3 255	49 044	46 066	2 978
Látens adó	135	0	0	0	0	135	0	0	0	0	0	0	135	1 693	-1 558
Követelések összesen:	61 457	1 361	382	770	6 928	70 898	7 158	223	2 993	224	43	9 661	61 237	58 503	2 734

29. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása

A vevőkövetelések értéke az előző évi 9.586 M Ft-ról 11.035 M Ft-ra emelkedett. A kintlévőségek növekedésének fő oka, hogy a MÁV Zrt. Rail Cargo Hungaria Zrt.-vel szemben fennálló követelései nőttek (660 M Ft).

Az egyéb követelések értéke 49.044 M Ft-ra nőtt a tavalyi 46.066 M Ft-ról. Az egyéb követelések jelentősebb tételei az alábbiak:

- ✚ Közzolgáltatási költségtérítés követelése 27.840 M Ft,
- ✚ Általános forgalmi adó követelése 9.746 M Ft,
- ✚ Fogyasztói ártámogatás követelése 3.239 M Ft,
- ✚ VÜNSZ ingatlanok vagyonrendezéséből adódó VPK elengedésből származó követelés 1.595 M Ft.

A közzolgáltatási költségtérítés 27.840 M Ft összegű követelése a 2010-2011. évekre megállapított, minisztérium által jóváhagyott, de még ki nem fizetett költségtérítés összegét (13.689 M Ft), a 2012. évre a közzolgáltatási szerződés záradékában meghatározott összegben felüli, közzolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett, indokolt költségek miatti további költségtérítési igényt (10.162 M Ft), valamint a 2013. évi közzolgáltatási tevékenység bevételekkel nem fedezett indokolt költségek teljes finanszírozásához záradékban meghatározott összegben felül 6.050 M Ft költségtérítési igényt, illetve (részletesen I.2.2.) 2012. évi költségtérítési igény vonatkozásában elszámolt 2.061 M Ft negatív eredményhatású számviteli tételt tartalmazza.

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

A 2013. évi közzolgáltatási szerződés záradékában szereplő összegből a 2013-ban pénzügyileg nem rendezett összeget (20.829 M Ft) az aktív időbeli elhatárolások között mutatjuk ki.

Mindezek figyelembevételével megállapítható, hogy a 2013. évi összevont (konszolidált) éves beszámolóban a vasúti személyszállítási költségtérítés elszámolásának követelés jellegű egyenlege 46.575 M Ft.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. 2014. január 1-jén beolvadt a MÁV-START Zrt.-be. Ennek megfelelően felülvizsgáltuk a két beolvadó társaság eszközein keletkezett közbenső eredmény vonatkozásában nyilvántartott látens adó követelést. Tekintettel arra, hogy jogutód MÁV-START Zrt. által a következő időszakokra tervezett és már elkezdett beruházásokból megvalósuló eszközök Társasági adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenése várhatóan magasabb összegű lesz, mint a Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés összege, előreláthatóan a Társaságnak belátható időn belül nem fog keletkezni társasági adófizetési kötelezettsége. Ennek megfelelően a két beolvadó társaság vonatkozásában nyilvántartott 1.529 M Ft látens adó követelést feloldottuk.

II.1.4 Aktív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012	2013	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Közszolgáltatás költségterítése	20 829	20 829	0
RIC kocsibér	4 643	4 580	-63
Árbevételek aktív elhatárolása	563	570	7
Leszámolatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	67	54	-13
Kamatbevétel	20	25	5
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	11	14	3
Egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolás	21	97	76
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:</i>	26 154	26 169	15
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Biztosítási díjak előfizetése	375	356	-19
Szoftverkövetési díj	75	81	6
Felmentési bér és végkielégítés aktív időbeli elhatárolása	53	71	18
Bérleti díjak	4	43	39
Újságok, szakfolyóiratok előfizetése	5	1	-4
Egyéb költségek, ráfordítások aktív elhatárolása	275	201	-74
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:</i>	787	753	-34
Halasztott ráfordítások			
Nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	14 829	14 333	-496
<i>Halasztott ráfordítások összesen:</i>	14 829	14 333	-496
<i>Összesen:</i>	41 770	41 255	-515

30. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása

A vállalatcsoport aktív időbeli elhatárolásai 515 M Ft-tal csökkentek a 2012. évi adathoz képest, melynek többsége (496 M Ft) a nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásához kapcsolódik.

A közszolgáltatás költségterítése jogcímen elhatárolt 20.829 M Ft a 2013. év után járó, 2014-ben 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.

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Leányvállalati saját-tőke változás	Konszolidáció miatti változások		Társ. kezelt váll. rész. értékelés változása	Külső tagok részese-dése	Összesen
							Adósság-konszolidálás	Közbenső eredmény			
							különböztéből	különböztéből			
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
Előző évi mérleg szerinti eredmény			-6 504		-2 341	6 458	-897	3 349	-65		0
Konszolidációs kör változása			-147	147		304	43		-350		-3
Előző évek módosítása			-152	152		25					25
Pótbefizetésre lekötött tartalék feloldása			1	-1							0
Pótbefizetés visszakapott összege			1								1
2013. évi ázsíós tőkeemelés - VPK apport - 2013.12.06	963	53 673									54 636
Vagyonrendezés		-17 440									-17 440
Alapítás-átszervezéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			-4	4							0
Alapítás-átszervezéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			12	-12							0
Kísérleti fejlesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			-112	112							0
Fejlesztési tartalék képzés			-184	184							0
Fejlesztési tartalék feloldás			256	-256							0
Nem realizált árfolyamvesztéséhez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás			476	-476							0
Társult vállalkozások értékének eredménysemleges módosítása									-18		-18
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény					4 657						4 657
2013. évi saját tőke	22 000	146 814	-85 365	12 667	4 657	12 075	1 247	-25 498	2 649	0	91 246

31. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

Az előző évek módosítása sor a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. (korábbi MÁV INFORMATIKA Zrt.) 2012. évi végleges, illetve a 2012. évi konszolidált beszámoló-készítés során rendelkezésre álló beszámolók közötti eredménykülönbséget tartalmazza. Az eltérést az okozza, hogy a Társaság vonatkozásában a konszolidált beszámoló elkészítését követően született döntés fejlesztési célra adókedvezmény igénybeviteléről és az ehhez szükséges lekötött tartalék képzésről.

Az MNV Zrt. 54.636 M Ft összegben ázsíós tőkeemelést hajtott végre a MÁV Zrt.-ben, melynek cégbírósági bejegyzése 2013. december 6-án történt. A tőkeemelés részleteit a I.2.5 fejezetben mutatjuk be.

A MÁV vállalatcsoport saját tőkéjét 17.440 M Ft-tal csökkentette a 2013. évi vagyonrendezés, melynek során - az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény előírásainak megfelelően – az állami tulajdonba kerülő vagyonelemek értékét a tőketartalék csökkenéseként számoltuk el. A vagyonrendezés részleteit az I.2.6 fejezet tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Körváltozás miatti növekedés	Előző évek módosítása	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Környezetvédelmi károk helyreállításának tartaléka	3 617	0	0	0	0	3 617
Deviza hitelek nem realizált árfolyam különbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	7 326	0	0	-476	0	6 850
Fizetendő pótbefizetés összege	1	0	0	-1	0	0
Alapítás átszervezés aktivált értékéből még le nem írt összeg	11	0	0	-12	4	3
Kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeg	238	0	0	0	112	350
Fejlesztési tartalék	1 620	147	152	-256	184	1 847
Összesen:	12 813	147	152	-745	300	12 667

32. Táblázat: A lekötött tartalék alakulása

II.1.6 Céltartalék képzés és feloldás

II.1.6.1 2013. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

Vállalatcsoport szinten a céltartalékok mérleg szerinti záró értéke 42.880 M Ft, ebből a várható kötelezettségekre képzett céltartalék 26.054 M Ft, jövőbeni költségekre képzett céltartalék 9.342 M Ft, míg az Egyéb céltartalékok összege 7.484 M Ft.

II.1.6.2 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék 2013. évi záró állománya MÁV csoport szinten 26.054 M Ft. A legjelentősebb tételek közé a járadékfizetési kötelezettségre, a környezetvédelmi kötelezettségre, a peresített ügyekre, valamint a munkaviszony megszüntetéséből adódó kötelezettségre képzett céltartalékok tartoznak.

adatok M Ft-ban

Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	Körváltás	2013. évi feloldás	2013. évi képzés	Záró
Járadékfizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	8 125	0	765	597	7 957
Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék	6 233	0	180	19	6 072
Peresített ügyekre képzett céltartalék	5 493	0	435	543	5 601
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségekre képzett céltartalék	2 937	0	1 715	1 104	2 326
Fizetendő prémiumok összegére képzett céltartalék	1 382	118	1 477	1 338	1 361
Munka-, egyen és formaruha kötelezettségekre képzett céltartalék	1 234	0	569	288	953
Káresemények fedezetére képzett céltartalék	627	0	242	113	498
Jóltéti ingatlanértékesítéssel kapcsolatos karbantartási kötelezettségekre képzett céltartalék	428	0	20	0	408
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	56	0	36	249	269
2010.évi rendkívüli időjárási helyzet miatti képzett céltartalék	312	0	73	0	239
Ipari, építőipari tevékenységekkel kapcsolatos várható kötelezettségekre képzett céltartalék	194	0	194	122	122
2013.évi rendkívüli időjárási helyzet miatti céltartalék képzés	0	0	0	60	60
Szerződésben szereplő garancia kötelezettségekre képzett céltartalék	80	0	50	26	56
NKH felügyeleti díjra képzett céltartalék	229	0	229	0	0
Vízjogi fennmaradási bírság miatti fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	84	0	84	0	0
Egyéb jogcímen képzett céltartalék	180	0	112	64	132
Összesen:	27 594	118	6 181	4 523	26 054

33. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

A MÁV Zrt. az utasainak okozott károkra, 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 jogcímre 2010-ben 1.894 M Ft, 2011-ben 1.189 M Ft, 2012-ben 5.042 M Ft, valamint 2013-ban további 597 M Ft összegű céltartalékot képeztünk. Ezen felül a járadékkifizetésekre való tekintettel 765 M Ft céltartalékot oldottunk fel.

A Holokauszt perrel kapcsolatosan csak a perköltségek összegére képeztünk céltartalékot. Jogerős döntés még nem született, a pert első fokon az alperesekkel szemben megszüntették.

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 képezték a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok.

II.1.6.3 Céltartalék jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok záró állománya 9.342 M Ft volt MÁV csoport szinten. A három legjelentősebb tétel a bontási költségekre, a 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 költségekre képzett céltartalék	Nyitó	Körváltozás	2013. évi feloldás	2013. évi képzés	Záró
Karbantartási kgt.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 947	0	59	879	3 767
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	24 260	0	22 474	1 900	3 686
Bontási kgt.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 044	0	261	0	1 783
Egyéb jogcímen képzett céltartalék	68	0	58	96	106
Összesen:	29 319	0	22 852	2 875	9 342

34. 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	Körváltozás	2013. évi feloldás	2013. évi képzés	Záró
Beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamvesztésére képzett céltartalék	7 504	0	1 750	1 730	7 484
Összesen:	7 504	0	1 750	1 730	7 484

35. 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	27 594	29 319	7 504	64 417
Körváltozás	118	0	0	118
2013. évi felhasználás	6 181	22 852	1 750	30 783
2013. évi képzés	4 523	2 875	1 730	9 128
Céltartalékok záró állománya	26 054	9 342	7 484	42 880

36. 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 ennek módosításáról szóló 457/2013 (XI.29) Kormányrendelet, valamint a Kincstári Vagyon Igazgatóság és a MÁV Zrt. között megkötött, 2013. december 13-val módosított vagyonkezelési szerződés meghatározza az eszközök változásának elszámolását.

A vagyonkezelési szerződésben leírtaknak megfelelően az elszámolás főbb részleteit az I.2.4. pontban fejtettük ki.

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

adatok M Ft-ban

Kincstári vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség			
Kincstári vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség	2012	2013	Változás
Kincstári vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség	353 546	490 717	137 171
Visszapótlási kötelezettség	47 990	22 516	-25 474
Kincstári beruházásokhoz kapcsolódó Magyar Államkincstárral szembeni elszámolás egyenlege	-166	-705	-539
ebből: kincstárhoz tárgyévben benyújtott kincstári beruházási számlák	-1 460	-4 178	-2 718
kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések,	1 658	3 639	1 981
Kincstári vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség összesen	401 370	512 528	111 158
Kincstári vissznyereményi anyag felhasználása karbantartáshoz, helyreállításához	0	58	58
Vasúti hidak és acélszerkezetek felújításából származó kötelezettség (Hídprojekt)	0	319	319
Felújítási költségtérítésből, kincstári eszköz felújítására adott előleg		9	9
Kincstári vagyonnal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettség összesen	0	386	386
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség összesen	401 370	512 914	111 544
Kincstári vagyonhoz kapcsolódó követelés			
Kincstári vagyonhoz kapcsolódó követelés	2012	2013	Változás
KÖZOP támogatású projektek elszámolásából származó követelés (útófinanszírozás)	0	69	69
ebből "MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei" megvalósításához - állami vagyon fejlesztésre - útófinanszírozással	0	28	28
"MÁV Zrt Közlekedésbiztonság projektjei (előkészítési projekt)" - állami vagyon fejlesztése - útófinanszírozással	0	41	41
Kincstári vagyonnal kapcsolatos követelés összesen	0	69	69

37. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

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

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

38. Táblázat: Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek

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

A visszapótlási kötelezettség pénzügyi teljesítése főbb jogcímenként:

- ✚ A VÜNSZ ingatlanok (sportingatlanok) vagyonrendezéséből adódó tőkevesztés ellentételezése VPK elengedéssel történt 547 M Ft értékben (I.2.6. fejezet)
- ✚ Az MNV 607/2013.(XI.29.) sz. Alapítói határozata szerint 54.636 M Ft értékben az MNV Zrt. tőkeemelését hajtott végre a 2013. június 27-én fennálló visszapótlási kötelezettség erejéig. (I.2.5. fejezet)
- ✚ A NIF Zrt., az MNV Zrt. és a MÁV Zrt. között létrejött vagyonrendezési, vagyonátadási és vagyonkezelésbe adási szerződés elszámolásából adódóan a NIF Zrt. az MNV Zrt.-vel szembeni követelését a MÁV Zrt. részére engedményezte 1.645 M Ft összegben, amely a VPK-val szemben beszámításra került.
- ✚ A NIF Zrt. által lebonyolított ceglédi mintaprojekt átvételéhez kapcsolódó vagyonrendezés miatti tőkevesztés ellentételezése VPK elengedéssel történt 339 M Ft értékben (I.2.6. fejezet)
- ✚ A 2013. június 27-ét követő időszakra vonatkozóan keletkezett visszapótlási kötelezettség az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenésből adódóan elengedésre került 17.160 M Ft értékben a módosított Vtv. és VKSZ alapján (I.2.4. fejezet).

II.1.7.2 A MÁV csoport hátrasorolt kötelezettségeinek bemutatása

A MÁV Vállalatcsoport hátrasorolt kötelezettségei között kizárólag a passzív tőkekonszolidációs 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 lejárata	Állami kezesség-vállalás (korm. hat.)	Deviza-nem	Hitelszerződés összege	Fennálló hitelállomány	
						E Dev.	M Ft
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	2001.9.3	2015.9.15	1082/2001	EUR	18	7 200	2 138
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	EUR	35	35 000	10 391
EUROFIMA 12	2004.12.31	2014.5.12	1037/2004,2017/2008	EUR	25	25 000	7 423
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.3.6	1113/2005	EUR	28	28 000	8 314
EUROFIMA 13 b	2006.10.3	2016.4.7	1113/2005	EUR	35	35 000	10 392
EUROFIMA 13 c+e	2007.10.18	2014.1.28	1113/2005	EUR	7	7 600	2 256
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.4.7	1113/2005	EUR	17	17 400	5 166
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft	2006.4.26	2016.4.21	1113/2005	HUF	9 209	0	7 082
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent)	2006.3.23	2016.12.31	-	EUR	45	12 782	3 796
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.3.22	2020.6.16	-	EUR	145	81 730	24 266
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	2007.9.25	2021.11.28	-	EUR	142	97 101	28 830
KFW (Traxx)	2009.12.3	2024.5.15		EUR	41	34 808	10 334
EIB(Traxx)	2009.12.3	2024.5.15		EUR	38	32 130	9 540
MFB	2009.10.27	2024.9.30		HUF	2 800	0	2 114
UniCredit-MFB hitel	2008.9.10	2023.12.31		HUF	2 376	0	1 558
Raiffeisen hitel H-23/2008	2006.4.26	2016.4.21	1113/2005,1027/2008	HUF	400	0	308
MFB globál fejlesztési (Raiffeisen)	2008.12.23	2018.12.23		HUF	3 000	0	1 818
Összesen:							135 726
Működési hitelek							
OTP Bank Nyrt. 5 Mrd Ft	2012.12.28	2016.12.28	1546/2012	HUF	5 000	0	4 615
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	2012.12.27	2016.12.27	1546/2012	HUF	6 200	0	5 723
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	2012.12.27	2016.12.27	1546/2012	HUF	6 800	0	6 277
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	2012.12.27	2017.12.27	1546/2012	HUF	7 000	0	6 588
Raiffeisen Bank Zrt. 28,5 Mrd Ft	2005.12.27	2015.11.27	1089/2005	HUF	28 500	0	11 400
Összesen:							34 603
Vállalkozói kölcsönök							
Szegedi köfi - PROLAN	2007.8.10	2019.6.27	-	HUF	1 870	0	1 227
Dél-balatoni köfi - PROLAN	2010.5.20	2016.11.18	-	HUF	2 260	0	1 356
Áramellátás - PQ	2009.7.8	2015.12.13	-	HUF	1 267	0	507
Összesen:							3 090
Kötvény							
MFB Zrt. 10 Mrd Ft	2010.12.22*	2015.12.21	1261/2010	HUF	10 000	0	10 000
Magyar Takszöv. - Gránit Bank Z	2011.09.07*	2014.9.5	1290/2011	HUF	35 000	0	35 000
Összesen:							45 000
Mindösszesen:							218 419

A beruházási hitelek táblázatban szereplő összegéből 25.052 M Ft-ot, a működési hitelek közül 12.885 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 939 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutatunk be a mérlegben.

*kötvény keletkezésének dátuma

39. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2014.	2015.	2016.	2017.	2018. és utána	Összesen
Beruházási hitelek						
EIB-ISPA	1 069	1 069				2 138
EUROFIMA 11	0	0	0	0	10 391	10 391
EUROFIMA 12	7 423	0	0	0	0	7 423
EUROFIMA 13 a	0	8 314	0	0	0	8 314
EUROFIMA 13 b	0	0	10 392	0	0	10 392
EUROFIMA 13 c+e	2 256	0	0	0	0	2 256
EUROFIMA 13 d	0	0	5 166	0	0	5 166
Raiffeisen Bank Zrt. 9,209 Mrd Ft	2 837	2 837	1 408			7 082
OTP Bank Nyrt. (10 db Talent)	1 347	1 347	1 102			3 796
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	3 733	3 733	3 733	3 733	9 334	24 266
Raiffeisen Bank Zrt. (+30 db Flirt)	3 656	3 656	3 656	3 656	14 206	28 830
KfW (Traxx)	984	984	984	984	6 398	10 334
EIB (Traxx)	909	909	909	909	5 904	9 540
MFB	196	196	196	196	1 330	2 114
UniCredit-MFB hitel	156	156	156	156	934	1 558
Raiffeisen hitel H-23/2008	122	123	63			308
MFB globál fejlesztési (Raiffeisen H-91/2008)	364	364	273	364	453	1 818
Összesen:	25 052	23 688	28 038	9 998	48 950	135 726
Működési hitelek						
OTP Bank Nyrt. 5 Mrd Ft	1 538	1 539	1 538			4 615
MFB Zrt. 6,2 Mrd Ft	1 908	1 908	1 907			5 723
MFB Zrt. 6,8 Mrd Ft	2 092	2 092	2 093			6 277
MFB Zrt. 7,0 Mrd Ft	1 647	1 647	1 647	1 647		6 588
Raiffeisen Bank Zrt. 28,5 Mrd Ft	5 700	5 700				11 400
Összesen:	12 885	12 886	7 185	1 647	0	34 603
Vállalkozói kölcsönök						
szegedi köfi - PROLAN	234	234	234	234	291	1 227
dél-bal. köfi - PROLAN	452	452	452			1 356
áramellátás - PQ	253	254				507
Összesen:	939	940	686	234	291	3 090
Kötvény						
MFB Zrt. 10 Mrd Ft		10 000				10 000
Magyar Takszöv. - Gránit Bank Zrt. 35 Mrd Ft	35 000					35 000
Összesen:	35 000	10 000	0	0	0	45 000
Mindösszesen:	73 876	47 514	35 909	11 879	49 241	218 419

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

II.1.7.4 Lízing kötelezettség

A 2013. évben pénzügyi lízing kötelezettsége nem volt a MÁV vállalatcsoportnak.

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	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Költségvetési, önkormányzati befizetési kötelezettség	13 707	58,7%	12 809	54,3%	-898
Munkabér	6 258	26,8%	6 538	27,7%	280
Költségtérítés túlfizetés miatti kötelezettség	2 094	9,0%	2 489	10,6%	395
Kincstárral szembeni kötelezettség	0	0,0%	386	1,6%	386
Beérk. nem száml. beruházások, kés. kamat, adott biztosíték	164	0,7%	247	1,1%	83
Hatósági határozatok alapján fizetendő kötelezettség	44	0,2%	32	0,1%	-12
Lízing kötelezettség éven belüli része	1	0,0%	0	0,0%	-1
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	55	0,2%	0	0,0%	-55
Egyéb kötelezettség	1 012	4,3%	1 083	4,6%	71
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	23 335	100,0%	23 584	100,0%	249

41. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

A költségtérítés túlfizetés miatti kötelezettség összegéből 2.094 M Ft a személyszállítási közszolgáltatáshoz, 395 M Ft a pályavasúti tevékenységhez kapcsolódó túlfinanszírozás.

II.1.8 Passzív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012	2013	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
INVITEL Kft. egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	10 255	9 963	-292
Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	2 255	1 143	-1 112
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 510	11 106	-1 404
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
RIC kocsibér	3 272	3 359	87
Mozdonyszolgáltatás kölcsönös cseréjéhez kapcsolódó elhatárolás	540	741	201
Kamat időbeli elhatárolása	718	530	-188
Leszámlatlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	196	272	76
Prémium és járuléka passzív időbeli elhatárolása	133	258	125
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	7	131	124
Egyéb költség passzív időbeli elhatárolása	2 552	1 096	-1 456
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 418	6 387	-1 031
Halasztott bevételek			
EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	1 857	22 348	20 491
Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	22 782	19 159	-3 623
Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	7 090	6 176	-914
Felújítási költségtérítés - MÁV tulajdonú eszközökre	0	1 092	1 092
Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	1 122	969	-153
A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	627	552	-75
Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	598	445	-153
Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	258	172	-86
Pályázati támogatás	30	69	39
Egyéb halasztott bevételek	1	0	-1
Halasztott bevételek	34 365	50 982	16 617
Összesen	54 293	68 475	14 182

42. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása

A MÁV-START Zrt. 2013.03.19-én támogatási szerződést (KÖZOP-2.5.0-09-11-2013-00008) kötött 42 db villamos motorvonat beszerzésére a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt.-vel. A projekt összköltsége 75.437 M Ft, a finanszírozás 85%-ban EU, 15% -ban állami forrásból történik. Ezzel a projekttel kapcsolatosan a 2013-as évben 21.434 M Ft támogatás érkezett, amely teljes egészében halasztott bevételként elhatárolásra került.

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

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

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

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

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

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

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

II.1.9.2 Lezárt határidős ügyletek

adatok M Ft-ban

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

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

43. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2013. évben

II.1.9.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV csoport 2013. 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	2014.12.11		120
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	fejezeti kezelésű előirányzat ill. ennek maradványösszege igénybeviteléhez, kiterjesztve TEN-T projekt megvalósítására	K&H Bank Zrt.	2013.10.30	2014.10.31		1 830
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP	2009.04.27	2014.12.31		1 000
Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság	bankgarancia	Raiffeisen Bank Zrt	2013.08.11	2015.08.10		25
Fővámszolgálat	Tevékenységi vámgarancia	K&H Bank Zrt.	2011.03.18	2014.05.19		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
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	202
NAV Kiemelt Ügyek és Adózók Vám- és Pénzügyi Igazgatósága	Jövedéki termék felhasználói engedélyezéséhez	KDB Bank (Magyarország) Zrt.	2013.01.03	2013.12.31		0
Geislinger GMBH	vételár kifizetési bankgarancia	Citibank Europe plc Magyarországi Fióktelepe	2013.09.16	2013.12.31		2
NA	kárfedezeti garancia	Budapest Bank Zrt.	2010.05.27	2013.12.31		1 100
Vállalt bankgaranciák összesen:					681 000	4 485
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	4 512

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

44. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

II.1.9.4 Zálogjog és egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek bemutatása

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2013.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 11	10 391	Gördülőállomány
EUROFIMA 12	7 423	Gördülőállomány
EUROFIMA 13 a	8 314	Gördülőállomány
EUROFIMA 13 b	10 392	Gördülőállomány
EUROFIMA 13 c	2 256	Gördülőállomány
EUROFIMA 13 d	5 166	Gördülőállomány
OTP Bank Nyrt (10 db Talent finansz.)	3 796	Gördülőállomány
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	24 266	Gördülőállomány
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	28 830	10 db Talent típusú motorvonat
KFW (TRAXX)	10 334	Gördülőállomány
EIB (TRAXX)	9 540	Gördülőállomány
MFB	2 114	Gördülőállomány
MFB global fejlesztési (Raiffeisen - H-91/2008.)	1 818	Gördülőállomány
UniCredit - MFB hitel	1 558	Gördülőállomány
Összesen:	126 198	

45. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek

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

A MÁV tulajdonában, ill. a vagyonkezelésében álló ingatlanokra több esetben tartós környezeti kár jogcímen terhelés bejegyzésére került sor. Azon ingatlanoknál ahol ez a bejegyzés megtörtént, csak a kármentesítés eredményes befejezését követően kerülhet sor a terhelés törlésére. A terheléssel érintett ingatlanok száma 65 db.

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

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. (2014. január 1-jétől MÁV-START Zrt.) 25 db TRAXX mozdony beszerzésének finanszírozására megkötött hitelszerződéseinek 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 garatálja 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 garanciátartalék (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.

46. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok

II.1.9.5 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 (MFt)
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2012.08.13	2015.08.13	431 259	9
MKB Kft.	gépjárművek bérlete	2012.02.06	2016.02.05	9 850 000	246
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.03	2016.10.03	78 000 000	2 574
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.03	2016.10.03	8 089 489	275
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.04	2016.10.04	1 735 957	59
Raiffeisen Ingatlan Alap	irodaház bérlet	2009.02.28	2017.05.06	95 002 547	3 800
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.03	2017.10.05	563 390	77
Porsche Lízing és Szolg. Kft.	személygépjármű bérlet	2011.11.01	2017.11.01	5 466 802	251
Deutsche Leasing Hungaria Kft.	8db Desiro Classic	2008.09.24	2029.02.28	-	3 394

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	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Személyszállítás	54 304	42%	56 845	42%	2 541
Vasúti pályahálózat működtetés	27 854	21%	30 488	23%	2 634
Személyszállítás fogyasztói ártámogatás	18 003	14%	18 325	14%	322
Vontatás, tolatás	16 366	13%	15 409	11%	-957
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, felügyelet, bontás	4 487	3%	4 650	3%	163
Gépek, járművek javítása, gyártása, üzemeltetése, karbantartás	2 273	2%	2 823	2%	550
Árufuvarozás	2 170	2%	2 180	2%	10
Biztonsági szolgáltatás	0	0%	823	1%	823
Számítástechnikai szolgáltatások	1 213	1%	811	1%	-402
Anyag-, áru és késztermék értékesítés	1 025	1%	554	0%	-471
Egyéb szolgáltatások	1 776	1%	1 686	1%	-90
Összesen:	129 471	100%	134 594	100%	5 123

48. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A 2013. évben a Vállalatcsoport személyszállításból származó árbevétele tovább növekedett. A közszolgálati személyszállítás bevételeinek 3.480 M Ft-os emelkedését a nem közszolgálati személyszállítás árbevételének – konszolidált értéken – 617 M Ft-os csökkenése mérsékelte. Ezek a bevételek tartalmazzák a személyszállítás fogyasztói ártámogatását is.

A vasúti pályahálózat működtetés árbevétele a MÁV Zrt. egyedi beszámolójában szereplő csökkenéstől eltérően 2.634 M Ft-tal emelkedett, ugyanis a bevételek – a tavalyi értéktől – nagyobb arányban származtak a konszolidációba nem tartozó társaságoktól.

A vontatás, tolatási szolgáltatás árbevétele konszolidált értéken 957 M Ft-tal maradt el az egy évvel korábbtól.

A konszolidációs kör bővülésének következtében a vállalatcsoport biztonsági szolgáltatásból származó árbevétele 823 M Ft-os értéken szerepel a 2013. évi konszolidált nettó árbevételben.

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	2012		2013	
	Export	Import	Export	Import
Ausztria	5 489	6 330	5 370	7 085
Belgium	23	31	17	32
Bulgária	31	13	33	6
Ciprus	0	0	0	0
Csehország	1 671	3 352	1 730	3 684
Dánia	16	30	11	34
Észtország	0	0	0	0
Finnország	10	3	12	4
Franciaország	374	128	388	209
Görögország	0	1	1	1
Hollandia	301	38	336	42
Horvátország	262	223	214	218
Írország	3	1	3	2
Lengyelország	166	466	167	789
Lettország	0	0	0	0
Litvánia	0	0	0	0
Luxemburg	2	1	2	1
Málta	0	0	0	0
Nagy-Britannia	19	93	13	36
Németország	2 236	1 541	2 305	3 586
Olaszország	50	316	55	17
Portugália	4	1	4	1
Románia	1 494	1 573	1 824	1 875
Spanyolország	17	156	20	120
Svédország	63	20	61	25
Szlovákia	1 816	3 062	2 681	1 421
Szlovénia	171	144	165	122
EU tagorsz. össz.:	14 218	17 523	15 412	19 310
Albánia	0	0	0	0
Ausztrália	0	0	0	0
Bosznia-Hecegovina	42	38	28	22
Egyesült Államok	0	28	0	32
Fehéroroszország	1	1	1	1
Kanada	0	0	0	0
Kazahsztán	0	0	0	0
Macedónia	1	0	1	0
Moldávia	0	0	0	0
Montenegro	2	3	20	4
Norvégia	9	3	10	3
Oroszország	103	93	96	104
Svájc	224	210	688	467
Szerbia	300	275	249	328
Törökország	6	2	18	2
Türkmenisztán	0	0	0	0
Ukrajna	77	109	80	128
Üzbegisztán	0	0	0	0
Egyéb	0	0	1	0
NEM EU tagor-szágok össz.:	765	762	1 192	1 091
Mindösszesen:	14 983	18 285	16 604	20 401

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

II.2.3 Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Anyagköltség					
Üzemeltetési, karbantartási és egyéb anyagok	25 400	19,9%	29 407	21,8%	4 007
Vontatási célú elektromos energia	15 220	11,9%	15 992	11,8%	772
Üzem- és fűtőanyagok	13 437	10,5%	12 008	8,9%	-1 429
Közüzemek (energie, gáz, víz...)	8 103	6,3%	8 733	6,5%	630
Munka- és védőruha, védőital	815	0,7%	1 946	1,4%	1 131
Anyagköltség összesen:	62 975	49,3%	68 086	50,4%	5 111
Igénybevett szolgáltatások					
Pálya működtetés és karbantartás	20 506	16,0%	18 048	16,3%	-2 458
Bérletidíjak	13 119	10,3%	15 101	9,2%	1 982
Egyéb igénybevett szolgáltatások	6 482	5,1%	7 434	5,4%	952
Szállítási és rakodási költségek	2 068	1,6%	2 902	2,2%	834
Köztisztasági költségek	3 673	2,9%	2 321	1,7%	-1 352
Informatikai szolgáltatás	1 289	1,0%	2 179	1,0%	890
Postaköltség, hirdetés, piacutatás	1 006	0,8%	941	0,6%	-65
Vontatás	1 075	0,8%	839	0,6%	-236
Szakértői, tanácsadói díjak, Tagdíjak	392	0,3%	415	0,3%	23
Oktatási költségek	434	0,3%	284	0,2%	-150
Egészségügyi szolgáltatás	84	0,1%	219	0,1%	135
Közüzemű szolgáltatások (nem fogyasztás arányos díjak)	494	0,4%	49	0,0%	-445
K+F tevékenység költségei	27	0,0%	18	0,0%	-9
Igénybevett szolgáltatások összesen:	50 649	39,6%	50 750	37,6%	101
Egyéb szolgáltatások					
Hatósági díjak	1 262	1,0%	1 517	1,1%	255
Biztosítási díjak	1 133	0,9%	1 229	0,9%	96
Bankköltségek, járulékok	407	0,3%	743	0,6%	336
Ki nem emelt egyéb szolgáltatások	26	0,0%	18	0,0%	-8
Egyéb szolgáltatások összesen:	2 828	2,2%	3 507	2,6%	679
Eladott áruk beszerzési értéke:	8 579	6,7%	9 657	7,1%	1 078
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	2 811	2,2%	3 118	2,3%	307
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	127 842	100,0%	135 118	100,0%	7 276

50. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

A Vállalatcsoport anyagjellegű ráfordításai a 2013. évben 7.276 M Ft-tal növekedtek. Ennek okai:

- ✚ Az üzemeltetési, karbantartási és egyéb anyagok felhasználása jelentősen növekedett a Vállalatcsoportban a 2013. évben.
- ✚ A pályaműködtetéssel és karbantartással kapcsolatos költségek jelentősen csökkentek (-2.458 M Ft). Egyrészt a MÁV Zrt. által közvetlenül igénybevett szolgáltatások értékével (-1.011 M Ft), továbbá a MÁV Zrt. által, a leányvállalatain keresztül (MÁV FKG Kft., MÁV-GÉPÉSZET Zrt.) igénybevett pályaműködtetéssel kapcsolatos szolgáltatások értékével (-4.377 M Ft), melyet ellensúlyozott a leányvállalatoknak csoporton kívül végzett szolgáltatások értéke.
- ✚ A köztisztasági költségek jelentős csökkenése annak köszönhető, hogy a MÁV-START Zrt. a 2013. évben a szolgáltatást már jóval nagyobb mértékben (50,7%) vette igénybe a konszolidációba bevont vállalkozástól, mint az azt megelőző évben (5,0%).

II.2.4 Egyéb bevételek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	14 720	5,8%	1 114	0,5%	-13 606
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása	62	0,0%	402	0,2%	340
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	165	0,1%	139	0,1%	-26
Leértékelt követelésre befolyt összeg	700	0,3%	356	0,1%	-344
Eredményt növelő tételek	514	0,2%	1 363	0,6%	849
Ebből: Késedelmi kamat	184	0,1%	291	0,1%	107
Kapott kötbér	32	0,0%	669	0,3%	637
Képzett céltartalék felhasználása	11 682	4,6%	30 783	13,0%	19 101
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	5 812	2,3%	6 181	2,6%	369
Nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék felhasználása	5 379	2,1%	1 750	0,7%	-3 629
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	491	0,2%	22 852	9,6%	22 361
Értékesített vevőkövetelések bevétele	1	0,0%	0	0,0%	-1
Különféle egyéb bevételek	227	0,1%	148	0,1%	-79
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése*	4 134	1,6%	3 973	1,7%	-161
Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	337	0,1%	395	0,2%	58
Elhatárolt PHARE segély visszavezetése	50	0,0%	42	0,0%	-8
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	3 510	1,4%	3 362	1,4%	-148
Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	223 138	87,4%	199 233	83,9%	-23 905
Ebből: Közzolgáltatási költségtérítés	221 155	86,6%	196 904	82,9%	-24 251
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	1 974	0,8%	1 966	0,8%	-8
Holokauszt Gyermekáldozati Emlék hely	0	0,0%	197	0,1%	197
Közfoglalkoztatás	0	0,0%	99	0,0%	99
Összesen:	255 343	100,0%	237 511	100,0%	-17 488

51. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása

Az egyéb bevételek változásának főbb összetevői:

- A MÁV Koncessziós Kft. által a koncessziós jog megszűnésének ellenértékeként 2012-ben egyéb bevételként elszámolt – értékesített tárgyi eszközök bevétele soron bemutatott – 13.831 M Ft „egyszeri tétel” volt, melynek következtében az értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele 2013-ban 13.606 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest.
- A NIF Zrt. által bonyolított beruházások vagyonkezelésbe vételének következtében feloldásra került a korábbi években ezen eszközök értékcsökkenési leírásának fedezetére képzett céltartalék 22.474 M Ft összegben.
- A nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék felhasználása 3.629 M Ft-tal volt kevesebb 2013-ban, mint az előző üzleti évben.
- A költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások közül egyrészt 18.817 M Ft-tal csökkent a pályaműködtetésre kapott támogatások összege a bázis időszakhoz képest a 2007. évi CVI. állami vagyonról szóló törvény változásával és a visszapótlási kötelezettség megszűnésével összefüggésben, másrészt 2013-ban 5.434 M Ft-tal kevesebb volt a Vállalatcsoport által a költségvetési törvény szerinti személyszállítási közszolgáltatási költségtérítésből felhasznált összeg, mint 2012-ben.

II.2.5 Egyéb ráfordítások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök ráfordítása	14 528	27,5%	271	0,5%	-14 257
Selejtezett és hiányzó immateriális javak és tárgyi eszközök ráfordítása	3 142	5,9%	1 145	2,2%	-1 997
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	5 068	9,6%	29 630	56,0%	24 562
Aktív-tőkekonszolidációs különbözet terven felüli értékcsökkenése	0	0,0%	25	0,0%	25
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	1 242	2,3%	3 417	6,5%	2 175
Ebből: Készletek leértékelése	75	0,1%	343	0,6%	268
Követelések értékvesztése	969	1,8%	932	1,8%	-37
Negatív eredményhatású számviteli elszámolás	0	0,0%	2 061	3,9%	2 061
Eredményt csökkentő tételek	4 313	8,2%	3 708	7,0%	-605
Ebből: Fizetett késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	843	1,6%	407	0,8%	-436
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	2 430	4,6%	2 434	4,6%	4
Önellenzési pótlék	38	0,1%	111	0,2%	73
Céltartalék képzés	20 411	38,6%	9 128	17,2%	-11 283
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	11 456	21,7%	4 523	8,5%	-6 933
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	0	0,0%	1 730	3,3%	1 730
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	8 955	16,9%	2 875	5,4%	-6 080
Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke	0	0,0%	0	0,0%	0
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	3 315	6,3%	3 719	7,0%	404
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	806	1,5%	1 728	3,3%	922
Ebből: Közműadó	0	0,0%	915	1,7%	915
Innovációs járulékok	799	1,5%	801	1,5%	2
Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások	38	0,1%	160	0,3%	122
Összesen:	52 863	100,0%	52 931	100,0%	68

52. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása

Az egyéb ráfordítások változásának főbb összetevői:

- A MÁV Koncessziós Kft. által a koncessziós jog megszűnésének következtében 2012-ben eszközkivezetés miatt egyéb ráfordításként elszámolt – értékesített tárgyi eszközök bevétele soron bemutatott – 13.831 M Ft „egyszeri tétel” volt, melynek következtében az értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele 2013-ban 14.257 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest.
- A NIF Zrt. által lebonyolított beruházások átadásával egyidejűleg 27.871 M Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra.
- A RESTI Zrt. MÁV Vagyonkezelő Zrt.-be történő beolvadása következtében a vállalatcsoport tárgyi eszköz állományában 1.144 M Ft értékben megjelent a MÁV Zrt. által a RESTI Zrt. részére alapított haszonélvezeti jog, amely konszolidált szinten nem értelmezhető, így annak bekerülési értéke az eredmény terhére terven felüli értékcsökkenésként elszámolásra került.
- A járadékfizetési kötelezettségre történő céltartalék képzés 4.445 M Ft-tal volt kevesebb 2013-ban a bázis időszakhoz képest. Ennek oka, hogy a járadékok várható kötelezettségének meghatározására 2012-ben névértéken került sor a korábbi diszkontált érték helyett, így a módszertanváltás jelentős csökkenést eredményezett a bázis időszakhoz képest.
- A munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek fedezetére az előző évhez képest 1.443 M Ft-tal képeztünk kevesebb céltartalékot.
- A tárgyévi céltartalék képzésben a legjelentősebb változás a NIF Zrt. által át nem adott eszközök értékcsökkenése miatt képzett céltartalék összegének 6.417 M Ft-os csökkenése, amely egyrészt a Vtv. változásának, másrészt a NIF Zrt. által bonyolított 23 projekt 2013. évi átadásának tudható be.
- A beruházási hitelek árfolyamvesztése miatt 2012-ben nem került sor céltartalék képzésre, ellenben 2013-ban 1.730 M Ft céltartalékot képeztünk.

II.2.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

II.2.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Kapott (járó) osztalék és részesedés	11	0,3%	3	0,1%	-8
Ebből: HIT Rail b.v.	3	0,0%	3	0,1%	0
MÁV-REC Kft.	8	0,2%	0	0,0%	-8
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0,0%	0	0,0%	0
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 350	39,8%	997	44,0%	-353
Ebből: Hitelintézetől kapott kamat	1 326	39,1%	983	43,4%	-343
Más vállalkozótól kapott kamat	0	0,0%	9	0,4%	9
Magánszemélytől kapott kamat	25	0,7%	5	0,2%	-20
Értékpapír után kapott kamat	0	0,0%	0	0,0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 032	59,9%	1 267	55,9%	-765
Ebből: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok mérleg szerinti nyereségéből a vállaltsoportot megillető rész	800	23,6%	838	37,0%	38
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	574	16,9%	415	18,3%	-159
Összesen:	3 393	100,0%	2 267	100,0%	-1 126

53. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása

II.2.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	12 716	82,2%	8 046	66,7%	-4 670
Ebből: Hitelintézetnek fizetendő kamat	8 740	56,5%	5 085	42,2%	-3 655
Kötvény után fizetendő kamat	3 437	22,2%	2 656	22,0%	-781
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	7	0,0%	3	0,0%	-4
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 751	17,8%	4 013	33,3%	1 262
Ebből: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok mérleg szerinti veszteségéből a vállaltsoportot megillető rész	267	1,7%	334	2,8%	67
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	2 480	16,0%	3 641	30,2%	1 161
Összesen:	15 474	100,0%	12 062	100,0%	-3 412

54. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása

II.2.6.3 Rendkívüli bevételek

Megnevezés	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
VPK elengedés VTV változásból adódóan	0	0,0%	17 160	87,0%	17 160
VPK elengedés vagyonrendezés miatt	0	0,0%	2 480	12,6%	2 480
Részesedés fejében kapott eszközök értéke	0	0,0%	34	0,2%	34
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	24	23,8%	16	0,1%	-8
Elengedett és elévült kötelezettségek	70	69,3%	6	0,0%	-64
Egyéb rendkívüli bevételek	7	6,9%	11	0,1%	4
Összesen:	101	100,0%	19 707	100,0%	19 606

55. Táblázat: A rendkívüli bevételek megoszlása

Rendkívüli bevételként 2013-ban 19.707 M Ft került elszámolásra, ami 19.606 M Ft-tal haladta meg a bázis időszaki értéket.

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

A társaságba bevitt vagyontárgyak bevételeként elszámolt 34 M Ft a PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a." végelszámolásának befejezésekor beérkezett maradványösszeg.

II.2.6.4 Rendkívüli ráfordítások

Megnevezés	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal és térítés nélkül nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatosan elszámolt ráfordítások	60	58,3%	76	52,8%	16
Végelszámolás miatt kivezetett részesedés könyv szerinti értéke	0	0,0%	23	15,9%	23
Más vállalkozótól átvállalt kötelezettség	18	17,5%	5	3,5%	-13
Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	11	10,7%	4	2,8%	-7
Véglegesen átadott pénzeszközök	5	4,9%	3	2,1%	-2
Elengedett követelések	7	6,8%	3	2,1%	-4
Egyéb rendkívüli ráfordítások	2	1,9%	30	20,8%	28
Összesen:	103	100,0%	144	100,0%	41

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	6 671
Konszolidálás előtti mérleg szerinti eredmény összesen	6 671
Leányvállalatoktól kapott osztalék eliminálása	-555
Tárgyévi eredmény terhére fizetendő (jövőbeli testület által megállapított) osztalék eliminálása	8
Részesedésre elszámolt értékvesztés visszairásának eliminálása	-571
MÁV Koncessziós Kft. kivezetése a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok köréből (végelszámolás alá került a társaság)	7
Részesedéskiszűréssel történő tőkekonszolidáció eredményhatása	-1 111
Társult vállalkozásoktól kapott osztalék eliminálása	-708
Társult vállalkozások 2012. évi konszolidációban használt és 2012. évi végleges beszámoló közötti eltérés eredményhatása	-108
Részesedésre elszámolt értékvesztés eliminálása	136
RESTI Zrt. MAV Vagyonkezelő Zrt.-be történő beolvadás eredményhatásának eliminálása	47
Társult vállalkozások tárgyévi nyeresége	838
Társult vállalkozások tárgyévi vesztesége	-226
Aktív tőkekonszolidációs különbözet terven felüli értékcsökkenése	-25
Részesedés értékeléssel (equity módszerrel) történő tőkekonszolidáció eredményhatása	-46
Követelésekre elszámolt értékvesztés visszairásának korrigálása	-20
Az óvatosság elve miatt egyoldalúan elszámolt késedelmi kamat, kötbér, kártérítés kiszűrése	-741
Egyéb eltérések kezelésének eredményhatása	-18
Követelések és kötelezettségek kiszűrésének eredményhatása	-779
Egyéb kisebb eltérések kezelésének eredményhatása	1
Csoporton belüli várható kötelezettségre és jövőbeni költségekre történt céltartalék képzés eliminálása	397
Csoporton belüli várható kötelezettségre és jövőbeni költségekre történt céltartalék feloldás eliminálása	-287
Hozamok és ráfordítások kiszűrésének eredményhatása	111
Befektetett eszközre fogadott belső teljesítményen realizált közbeszűrésének eredményhatása	-2 032
Tárgyi eszköz belső körbe történő értékesítése miatt keletkezett közbeszűrésének eredményhatása	-59
Tárgyi eszköz belső körbe történő apportálása miatt keletkezett közbeszűrésének eredményhatása	-8
Tárgyi eszközök belső körbe történő apportálása miatt egyedi beszámolóban feloldott halasztott bevétel visszaforgatása	0
Közbeszűrés eredményt tartalmazó eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés módosítása	1 816
Közbeszűrés eredményt tartalmazó eszközök vonatkozásában elszámolt egyéb eredményt rontó tételek (értékesítés, selejtezés, hiány stb.) módosítása	10
Konszolidációban visszaforgatott halasztott bevétel tárgyévi értékcsökkenéssel arányos feloldása	2 608
Piaci értéken történő beolvadás miatti eszközfelértékelés eliminálása	-1 144
Devizás hitelekhez kapcsolódóan elhatárolt árfolyamvesztés törlesztés miatt történő feloldásának módosítása	-762
Devizás hitelekhez kapcsolódóan elhatárolt árfolyamvesztés eszköz kivétel miatt történő feloldásának módosítása	1
Devizás hitelek nem realizált árfolyamvesztés elhatárolásának módosítása	176
<i>Ebből: MÁV-TRAKCIO Zrt. által felosztott árfolyamnyereség sztorózása (csoportszinten az összevont árf.kül.: veszteség)</i>	6
<i>MÁV Zrt. által eszköz fedezetlenség miatt el nem határolt árfolyamvesztés elhatárolása</i>	170
Devizás hitelek elhatárolt veszteségére megképzett egyéb céltartalék módosítása	737
Készletre fogadott közbeszűrés eredmény kiszűrésének és feloldásának eredményhatása	26
Közbeszűrés eredmények kiszűrésének és feloldásának hatása a tárgyévi konszolidált eredményre	1 369
Látens adó eredményhatása a tárgyévi konszolidációs könyvelések következtében	-1 558
Látens adó eredményhatása	-1 558
Tárgyévi konszolidált eredmény	4 657

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	2012	2013
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)	55 916	87 588
1.	Adózás előtti eredmény	2 762	6 601
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció	50 901	49 814
2/b	Előző éveket terhelő amortizáció	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés	9 147	33 836
4.	Céltartalék állomány változása	8 729	-21 537
4/b	Elengedett kötelezettségek	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-192	-843
5/b.	Részesedés változásának eredménye	0	-11
6.	Szállítói kötelezettség változása	-3 192	5 849
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	3 386	-250
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-4 329	14 182
8/b.	Vagyonrendezéshez kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	0	2 064
9.	Vevőkövetelés változása	-21	-2 064
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-9 204	-6 507
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	6 226	515
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-432	-1 947
13.	Fizetendő osztalék, részesedés	0	0
13/b	Véglegesen adott és kapott, valamint többletként fellelt eszközök	-78	-14
13/c	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változása	1 612	2 723
13/d	Előző évek módosítása	0	0
13/e	Konszolidációból adódó látens adó követelés változása	249	1 558
13/f	Konszolidációból adódó pénzmozgással nem járó módosítás	84	230
13/g	Árfolyamkülönbözet év végén	-9 732	2 654
13/h	Szanálás	0	0
13/i	Szanáláshoz kapcsolódó kamat	0	0
13/j	Eszköz- és kötelezettség állományváltozás körváltozás miatt	0	735
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-31 866	-59 642
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-33 653	-40 768
15.	Befektetett eszközök eladása	889	1 114
15/b	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	-2 000	34
15/c	Beruházásra adott előlegek változása	2 887	-20 025
16.	Kapott osztalék	11	3
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)	-38 399	-9 502
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele	13 298	25 702
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése	220	192
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	12	12
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-51 936	-35 547
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-4	-1
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-9	0
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	20	140
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok)	-14 349	18 444

58. Táblázat: Cash-flow kimutatás

II.3.2 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{841\,044}{993\,123} = 84,69\% \quad (\text{bázis: } 84,63\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{91\,246}{340\,116} = 26,83\% \quad (\text{bázis: } 13,95\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{604\,160}{830\,833} = 72,72\% \quad (\text{bázis: } 63,82\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{91\,246}{350\,327} = 26,05\% \quad (\text{bázis: } 13,50\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{604\,160}{841\,044} = 71,83\% \quad (\text{bázis: } 62,76\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{110\,824}{841\,044} = 13,18\% \quad (\text{bázis: } 12,35\%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{91\,246}{993\,123} = 9,19\% \quad (\text{bázis: } 5,82\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Kincstári forrás}} = \frac{91\,246}{480\,209} = 19,00\% \quad (\text{bázis: } 11,04\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{790\,522}{91\,246} = 866,36\% \quad (\text{bázis: } 1378,08\%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{277\,608}{91\,246} = 304,24\% \quad (\text{bázis: } 565,39\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{790\,522}{993\,123} = 79,60\% \quad (\text{bázis: } 80,19\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{657\,843}{749\,089} = 87,82\% \quad (\text{bázis: } 92,33\%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Kincstári köt. + Saját tőke}} = \frac{144\,929}{236\,175} = 61,37\% \quad (\text{bázis: } 79,65\%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{91\,246}{22\,000} = 414,75\% \quad (\text{bázis: } 234,77\%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{91\,246}{841\,044} = 10,85\% \quad (\text{bázis: } 6,88\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{91\,246}{350\,327} = 26,05\% \quad (\text{bázis: } 13,50\%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = -3\,164 + 49\,814 = 46\,650 \quad (\text{bázis: } 65\,757)$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{46\,650}{134\,594} = 34,66\% \quad (\text{bázis: } 50,79\%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-3\,164}{134\,594} = -2,35\% \quad (\text{bázis: } 11,47\%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálataForgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} = 110\,824 - 132\,579 = -21\,755 \quad (\text{bázis: } 2\,879)$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{110\,824}{132\,579} = 83,59\% \quad (\text{bázis: } 103,35\%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{89\,268}{132\,579} = 67,33\% \quad (\text{bázis: } 79,35\%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{28\,031}{132\,579} = 21,14\% \quad (\text{bázis: } 11,17\%)$$

III TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

III.1 Az anyavállalat választott tisztségviselőivel kapcsolatos adatok

adatok M Ft-ban

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

59. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai

Az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2013. évben nem volt.

III.2 Kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Közszolgáltatás költségterítése	221 155	89,2%	196 904	80,1%	-24 251
Beruházási támogatás	1 658	0,7%	23 809	9,7%	22 151
Fogyasztói ártámogatás	18 003	7,3%	18 325	7,4%	322
Jövedéki adó visszatérítés	5 062	2,0%	4 635	1,9%	-427
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	1 974	0,8%	1 966	0,8%	-8
Holokauszt Gyermekáldozatai Emlékhely kialakítására kapott támogatás	0	0,0%	197	0,1%	197
Közfoglalkoztatási támogatás	0	0,0%	99	0,0%	99
Egyéb támogatás	8	0,0%	61	0,0%	53
Összesen:	247 860	100,0%	245 996	100,0%	-1 864

60. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2012		2013		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
50%-os	4 027	22,4%	3 764	20,5%	-263
90%-os	3 304	18,4%	2 947	16,1%	-357
Tanulók kedvezménye	5 496	30,6%	5 940	32,4%	444
70 (65) éven felüliek kedvezménye	5 140	28,6%	5 677	31,0%	537
Összesen:	17 967	100,0%	18 328	100,0%	361

61. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása

A vállalatcsoport által kapott támogatások 80%-át a közszolgáltatás költségterítése teszi ki, amely a személyszállítási tevékenységhez kapcsolódik.

A MÁV-START Zrt. 2013.03.19-én támogatási szerződést (KÖZOP-2.5.0-09-11-2013-00008) kötött 42 db villamos motorvonat beszerzésére a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt.-vel. A projekt összköltsége 75.437 M Ft, a finanszírozás 85%-ban EU, 15% -ban állami forrásból történik. Ezzel a projekttel kapcsolatosan a 2013-as évben 21.434 M Ft támogatás érkezett, amely teljes egészében halasztott bevételként elhatárolásra került.

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

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

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

adatok M Ft.ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	3 617	0	0	3 617
Céltartalék	6 233	19	180	6 072
<i>Összesen:</i>	9 850	19	180	9 689

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

A 2012-ben és 2013-ban felmerült környezetvédelmi költségek alakulását következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Környezetvédelmi költségek	464	363	-101

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	2 955	0	18	2 937
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	697	66	12	751
<i>Tárgyi eszközök nettó értéke</i>	2 258			2 186
<i>Befejezetlen beruházások</i>	0	0	0	0
<i>Összesen:</i>	2 258			2 186

64. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása

III.3.3 A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

EWC kód	Megnevezés	2012 (kg)	2013 (kg)
060101*	Kénsav és kénessav	0	10
060106*	Egyéb savak	0	40
060405*	Más nehézfémeket tartalmazó hulladékok	26	0
070104*	Egyéb szerves oldószerek, mosófolyadékok és anyaglúgok	0	167
070107*	Egyéb szerves oldószerek, mosófolyadékok és anyaglúgok	11	11
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	1 439	876
080117*	Festékek és lakok eltávolításából származó, szerves oldószereket vagy egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékok	2 520	2 240
080312*	Veszélyes anyagokat tartalmazó nyomdafesték hulladék	9	4
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	1 702	2 157
080409*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladékai	818	25
100101*	Kazánsalak	1 000	9 500
120109*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	712	402
120112*	Elhasznált viaszok és zsírok	50	307
120116*	Veszélyes anyagokat tartalmazó homokfűtési hulladékok	185	2 065
120118*	Olajat tartalmazó fémiszap (csiszolás, hónólas, lappolás iszapja)	590	686
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	33 846	36 149
130206*	Szintetikus motor-, hajtómű- és kenőolajok	217	0
130208*	Egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	43	43
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	6 251	3 430
130501*	Homokfogóból olaj-víz szeparátorokból származó szilárd anyagok	0	600
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	3 260	2 959
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	247	350
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	20	2 564
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	900	550
130701*	Tüzelőolaj és dízelolaj	1 281	2 760
130899*	Közelebbről nem meghatározott hulladékok	610	0
140603*	Egyéb oldószerek keverékek	360	1 870
150101*	papír csom. Hull.	0	5
150102*	Műanyag csom. hull.	0	6
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	6 475	7 651
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémhálós készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos	1 243	679
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott olajsűrőket), törőkendők, védőruházat	26 951	20 553
160103*	Gumihulladék	0	40
160107*	Olajsűrők	4 072	1 695
160114*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	500	180
160213*	Használatból kivont berendezések	8	1 165
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	18	33
160403*	Egyéb robbanóanyag hulladékok	5	0
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	2 654	4 206
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	12	51
160507*	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szerves vegyszerek	0	30
160601*	Ólomakkumulátorok	50 097	30 588
160602*	Elemek, akkumulátorok	1	0
160606*	Elemekből és akkumulátorokból származó, elkülönítve gyűjtött elektrolit	4 000	7 100
160708*	Olajat tartalmazó hulladékok	0	60
160709*	Egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékok	360	338
161001*	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	2 360	0
170201*	Fa hulladék	502	502
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	603 632	740 303
170405*	Vas hulladék, adagolható vas hull.	820	20
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	160	160
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	1 136	2 552
170507*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vasúti pálya kavicságya	0	20
170601*	Azbesztartalmú szigetelőanyagok	15	16
170603*	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak vagy azokat tartalmazzák	0	8
170605*	Azbeszt tartalmú hulladék	0	130
190813*	Ipari szennyvíz egyéb kezeléséből származó, veszélyes anyagokat tartalmazó iszapok	190 000	70 000
180104*	Vérvételi doboz	0	8
200102*	Üveg /konyha/	0	60
200108*	Biológiai bomló étkezési zsír maradvány	0	200
200121*	Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok	628	702
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	4 011	4 411
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	7 658	6 357
200136*	Kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21, 20 01 23 és 20 01 35 kódszámú hulladékoktól	75	0
200301*	Kevért települési hulladék	0	30
200307*	Lomhulladék	0	30
Összesen:		963 490	969 654

65. Táblázat: A veszélyes hulladékok 2013. 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	2012					2013				
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráulók	Összesen	Megoszlás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráulók	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	70 371	10 019	24 300	104 690	64,86%	72 590	10 443	24 740	107 773	65,16%
Szellemek	37 954	5 420	12 561	55 935	34,65%	38 781	5 349	12 840	56 970	34,44%
Állományon kívüliek	522	82	182	786	0,49%	434	77	155	666	0,40%
Összesen:	108 847	15 521	37 043	161 411	100,00%	111 805	15 869	37 735	165 409	100,00%

66. Táblázat: a vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai

Megnevezés	2012. év		2013. év	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
Fizikai	24 864	66,5%	25 083	67,2%
Szellemi	12 503	33,5%	12 228	32,8%
Összfoglalkoztatotti létszám:	37 367	100,0%	37 311	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	2012	2013	Változás
K+F tevékenység költsége	243	378	135
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	0	0	0
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	217	196	-21
Más vállalkozó által végzett K+F	26	182	156
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	82	47	-35
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	0	0	0
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	65	33	-32
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	17	14	-3
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0
Összesen:	325	425	100

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 245 M Ft az alábbi fő témákat tartalmazta:

- ✚ A MÁV-GÉPÉSZET Zrt. projektje 2 db Intercity vasúti kocsit 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.
- ✚ A MÁV Zrt. K+F aktivitása 227 millió Ft volt 2013-ban, több mint háromszor nagyobb a bázisévénél (68 millió Ft).
- ✚ Az M41 sorozatú dízelmozdonyoknak a káros anyag kibocsátásra vonatkozó törvényi előírásoknak való megfelelést előteremtő, a Stage IIIB emissziós normának kellő gazdaságosság mellett megfelelést kutató vizsgálat.
- ✚ Egyéb a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése, stb.

III.6 További tájékoztató információk

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. (korábbi 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/bü. ügyszám alatt 2012. augusztus 8-án határozatban értesítette a MÁV Szolgáltató Központ 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 Szolgáltató Központ 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 VASÚTŐR Kft. kiemelt adatainak alakulása	13
12. Táblázat: A MÁV KERT Kft. kiemelt adatainak alakulása.....	14
13. Táblázat: NIF Zrt. által lebonyolított vasúti beruházások.....	18
14. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség.....	19
15. Táblázat: Apportból vagyonrendezésre felhasználható összeg 2013.12.31-én.....	20
16. Táblázat: Tőkevesztés ellentételezései.....	21
17. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása	34
18. Táblázat: A tárgyi eszközök állományváltozása.....	35
19. Táblázat: A kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása	37
20. Táblázat: A kincstári vagyon 2013. évi változásai	38
21. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása.....	39
22. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások	40
23. táblázat: A konszolidálás során részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozások	41
24. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások.....	41
25. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál.....	42
26. Táblázat: Aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációban equity módszerrel kezelt vállalkozásoknál	42
27. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál.....	43
28. Táblázat: Készletek és értékvesztésük alakulása	43
29. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása	44
30. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása	46
31. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	47
32. Táblázat: A lekötött tartalék alakulása.....	48
33. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok	49
34. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok.....	50
35. Táblázat: Egyéb céltartalékok	50
36. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása.....	50
37. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség.....	51
38. Táblázat: Az állami vagyon csökkenésével összefüggő kötelezettségek.....	52
39. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei.....	54
40. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hiteleinek és kölcsöneinek törlesztési üteme	55
41. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	56
42. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása	56

43. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2013. évben.....	59
44. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések.....	60
45. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek.....	61
46. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok.....	62
47. táblázat: A fordulónapon fennálló jelentős operatív lízingszerződések.....	62
48. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása	63
49. Táblázat: Az export és import piaci szegmensek szerinti alakulása	64
50. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása	65
51. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása.....	66
52. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása	67
53. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása	68
54. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása	68
55. Táblázat: A rendkívüli bevételek megoszlása.....	69
56. Táblázat: A rendkívüli ráfordítások megoszlása.....	69
57. Táblázat: A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése	70
58. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	71
59. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai	74
60. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása.....	74
61. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása	74
62. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása.....	75
63. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek	76
64. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása	76
65. Táblázat: A veszélyes hulladékok 2013. évi mennyiségének záró állománya	77
66. Táblázat: a vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai	78
67. Táblázat: a vállalatcsoport átlagos statisztikai létszáma	78
68. Táblázat: A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei	78

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.	883 343	73,86%	163 000	39,26%	50 203	44,65%
2	096	MÁV KERT KFT	627	0,05%	978	0,24%	286	0,25%
3	101	MÁV FKG Kft.	14 545	1,22%	25 808	6,22%	4 320	3,84%
4	131	MÁV KfV Kft.	3 164	0,26%	1 656	0,40%	437	0,39%
5	136	MÁV IK Kft.	3 165	0,26%	9 575	2,31%	2 817	2,51%
6	138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	8 857	0,74%	14 669	3,53%	4 773	4,24%
7	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	1 295	0,11%	4 322	1,04%	1 434	1,28%
8	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	2 805	0,23%	1 383	0,33%	698	0,62%
9	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	1 118	0,09%	2 439	0,59%	891	0,79%
10	180	MÁV-START Zrt.	133 349	11,15%	76 635	18,46%	18 831	16,75%
11	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	117 544	9,83%	66 952	16,12%	16 470	14,65%
12	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	24 446	2,04%	44 768	10,78%	10 645	9,47%
Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok összesen:			1 194 258	99,86%	412 185	99,27%	111 805	99,44%
13	005	MÁV TI Kft.	484	0,04%	347	0,08%	19	0,02%
14	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	468	0,04%	1 438	0,35%	223	0,20%
15	020	MÁV VAGON Kft.	755	0,06%	1 241	0,30%	393	0,35%
Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt leányvállalatok összesen:			1 707	0,14%	3 026	0,73%	635	0,56%
Leányvállalatok összesen:			1 195 965	100,00%	415 211	100,00%	112 440	100,00%

2. számú melléklet
Konszolidációba bevont társaságok

Teljeskörűen bevont vállalatok			
Anya		Leány	
100	MÁV Zrt.	096	MÁV KERT Kft.
		101	MÁV FKG Kft.
		131	MÁV KFV Kft.
		136	MÁV IK Kft.
		138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.
		139	MÁV VASÚTŐR Kft.
		149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.
		179	ZÁHONY-PORT Zrt.
		180	MÁV-START Zrt.
		186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.
		187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.

Equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások			
Leány		Társult	
005	MÁV TI Kft.	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.
015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	027	Bombardier MÁV Kft.
020	MÁV VAGON Kft.	037	VAMAV Kft.
		038	EURO-METALL Kft.
		116	MÁV-THERMIT Kft.
		142	Multiszolg 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	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)	188	MTMG Zrt.	147	BCC
190	MÁV Koncessziós Kft.	191	TS-MÁV Gépészet Services Kft.	163	Út és Pályaépítő Rt. (f.a.)
				166	NGF Kht. (f.a.)
				169	HIT Rail b.v.
				172	Normon-Tool Kft.

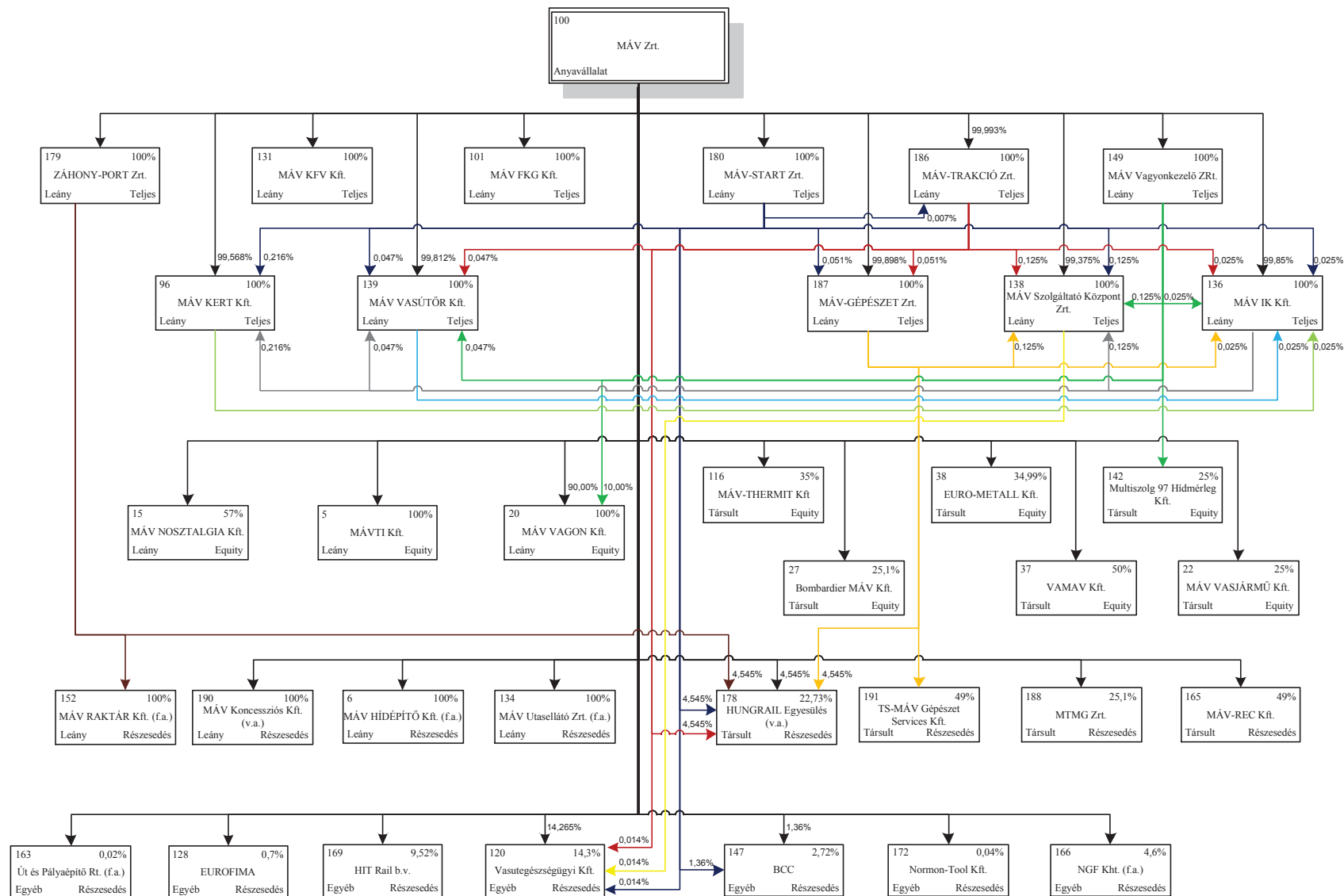
3. számú számú melléklet
A konszolidációs körökben bekövetkezett változások bemutatása

Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok körének változása					
Növekedés		Növekedés oka	Csökkenés		Csökkenés oka
096	MÁV KERT Kft.	Részesedést vásárolt konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatban, ennek megfelelően átsorolásra került az "equity" körből	190	MÁV Koncessziós Kft.	Végelszámolási eljárás alá került.
139	MÁV VASÚTŐR Kft.	Részesedést vásárolt konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatban, ennek megfelelően átsorolásra került az "equity" körből			

Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások körének változása					
Növekedés		Növekedés oka	Csökkenés		Csökkenés oka
			096	MÁV KERT Kft.	Részesedést vásárolt konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatban, ennek megfelelően átsorolásra került a teljesörűen bevont vállalatok közé
			139	MÁV VASÚTŐR Kft.	Részesedést vásárolt konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatban, ennek megfelelően átsorolásra került a teljesörűen bevont vállalatok közé
			084	RESTI Zrt.	Beolvadt a MÁV Vagyongkezelő Zrt.-be

Konszolidációban részesedésként kezelt vállalkozások körének változása					
Növekedés		Növekedés oka	Csökkenés		Csökkenés oka
190	MÁV Koncessziós Kft. (v.a.)	Végelszámolási eljárás alá került.	182	Józsefváros Pályaudvar Kft. (v.a.)	Lezárult a végelszámolási eljárás
			183	PRUDENT-INVEST Zrt. (v.a.)	Lezárult a végelszámolási eljárás
			184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. (v.a.)	Lezárult a végelszámolási eljárás
			185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. (v.a.)	Lezárult a végelszámolási eljárás
			162	Bugaci Kisvasút Kht. (v.a.)	Lezárult a végelszámolási eljárás

4. számú melléklet Ágrajz



5. számú melléklet
Vállalkozások minősítésével kapcsolatos bevonási kötelezettség és tényleges bevonási módja

Sorszám	Társaság		Minősítés	Minősítés alapja	Minősítésből eredő bevonási kötelezettség	Tényleges bevonás módja
	Kódja	Megnevezése				
1	100	MÁV Zrt.	anya	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
2	096	MÁV KERT Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
3	101	MÁV FKG Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
4	131	MÁV KfV Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
5	136	MÁV IK Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
6	138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
7	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
8	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
9	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
10	180	MÁV-START Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
11	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
12	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
13	005	MÁVTI Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
14	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
15	020	MÁV VAGON Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
16	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
17	027	Bombardier MÁV Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
18	037	VAMAV Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
19	038	EURO-METALL Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
20	116	MÁV-THERMIT Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
21	142	Multiszolg 97 Hídmérleg Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
22	006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
23	134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
24	152	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
25	190	MÁV Koncessziós Kft. (v.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
26	165	MÁV-REC Kft.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
27	178	HUNGRAIL Egyesülés (v.a.)	társult	szavazati jog	equity	részesedés
28	188	MTMG Zrt.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
29	191	TS-MÁV Gépezet Services Kft.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
30	120	Vasutegészségügyi NKK Kft.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
31	128	EUROFIMA	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
32	147	BCC	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
33	163	Út és Pályaépítő Rt. (f.a.)	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
34	166	NGF Kht. (v.a.)	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
35	169	HIT Rail b.v.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
36	172	Normon-Tool Kft.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés

6. számú melléklet Konzolidációs feladások

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmazott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2013. évi konszolidációs feladatok hatásai					2013. évi konszolidálás összesen		2013. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Külsőbeni eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrés	Tárgyévi kiszedések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2012	Változás (tárgyév-előző év)
01.	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	973 340	-126 704	0	-4 954	-366	0	-272	0	-5 592	0	841 044	718 241	122 803
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	4 396	-67	0	0	0	0	-39	0	-39	0	-4 290	3 218	1 072
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	11	-8
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	350	0	0	0	0	0	0	0	0	0	350	237	113
05.	Vagyoni értékű jogok	0	2 285	-8	0	0	0	0	-22	0	-22	0	2 255	1 882	373
06.	Szállami termékek	0	1 758	-59	0	0	0	0	-17	0	-17	0	1 682	1 088	594
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	845 424	-12 848	0	-1 144	-366	0	-233	0	-1 743	0	830 833	706 262	124 571
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	516 804	-3 646	0	-1 144	0	0	-1 393	0	-2 537	0	510 621	413 374	97 247
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	289 374	-9 106	0	0	0	0	1 162	0	1 162	0	281 430	277 517	3 913
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	418	-2	0	0	0	0	1	0	1	0	417	480	-63
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	0	16 742	-94	0	0	0	0	-3	0	-3	0	16 645	13 196	3 449
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	22 086	0	0	0	-366	0	0	0	-366	0	21 720	1 695	20 025
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	123 520	-113 789	0	-3 810	0	0	0	0	-3 810	0	5 921	8 761	-2 840
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	121 295	-114 958	0	-2 641	0	0	0	0	-2 641	0	3 696	5 355	-1 659
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	2 081	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 081	2 072	9
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	144	0	0	0	0	0	0	0	0	0	144	165	-21
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Aktív tökeekonszolidációs különbözet	0	0	1 169	0	-1 169	0	0	0	0	-1 169	0	0	1 169	-1 169
27.	leányvállalatokból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	társult vállalkozásokból	0	0	1 169	0	-1 169	0	0	0	0	-1 169	0	0	1 169	-1 169
29.	B FORGÓESZKÖZÖK	0	178 230	1 655	0	0	-67 529	0	-1 532	0	-69 061	0	110 824	88 692	22 132
30.	I. KÉSZLETEK	0	21 589	-59	0	0	0	0	26	0	26	0	21 556	20 602	954
31.	Anyagok	0	17 151	-59	0	0	0	0	26	0	26	0	17 118	16 115	1 003
32.	Befelejtetlen termelés és félkész termékek	0	3 228	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 228	1 991	1 237
33.	Novendék, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	1 064	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 064	1 045	19
35.	Áruk	0	59	0	0	0	0	0	0	0	0	0	59	914	-855
36.	Készletre adott előlegek	0	87	0	0	0	0	0	0	0	0	0	87	537	-450
37.	II. KÖVETELÉSEK	0	128 610	1 714	0	0	-67 529	0	-1 558	0	-69 087	0	61 237	58 503	2 734
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	0	11 033	0	0	0	2	0	0	0	2	0	11 035	9 586	1 449
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	68 550	21	0	0	-67 559	0	0	0	-67 559	0	1 012	1 134	-122
40.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11	24	-13
41.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42.	Egyéb követelések	0	49 016	0	0	0	28	0	0	0	28	0	49 044	46 066	2 978
43.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	0	1 693	0	0	0	0	-1 558	0	-1 558	0	135	1 693	-1 558
44.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45.	Részesedés kapcsolt 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 részvények, saját üzletrészek	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. PÉNZESZKÖZÖK	0	28 031	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28 031	9 587	18 444
50.	Pénztár, csekkek	0	159	0	0	0	0	0	0	0	0	0	159	160	-1
51.	Bankbetétek	0	27 872	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 872	9 427	18 445
52.	C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	42 688	1 858	0	0	-2 706	0	-585	0	-3 291	0	41 255	41 770	-515
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	28 634	0	0	0	-2 465	0	0	0	-2 465	0	26 169	26 154	15
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	998	-4	0	0	-241	0	0	0	-241	0	753	787	-34
55.	Halasztott ráfordítások	0	13 056	1 862	0	0	0	0	-585	0	-585	0	14 333	14 829	-496
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	0	1 194 258	-123 191	0	-4 954	-70 601	0	-2 389	0	-77 944	0	993 123	848 703	144 420

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2013. évi konszolidációs feladatok hatásai					2013. évi konszolidálás összesen		2013. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenso eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrések	Tárgyévi kiszűrések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2012	Változás (tárgyév - előző év)
57.	D SAJÁT TŐKE	0	236 559	-140 643	0	-4 956	-779	110	955	0	-4 670	0	91 246	49 388	41 858
58.	I. JEGYZETT TŐKE	0	69 537	-47 305	0	-232	0	0	0	0	-232	0	22 000	21 037	963
59.	58. sorból visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60.	II. JEGYZETT, DE MEG BENE M FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
61.	III. TŐKETARTALÉK	0	217 064	-68 356	0	-1 894	0	0	0	0	-1 894	0	146 814	110 581	36 233
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	-68 848	-9 078	0	-7 287	0	0	-152	0	-7 439	0	-85 365	-79 008	-6 357
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	12 135	380	0	0	0	0	152	0	152	0	12 667	12 813	-146
64.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
65.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	6 671	0	0	-2 301	-779	111	955	0	-2 014	0	4 657	2 341	2 316
66.	VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	0	0	5 287	0	6 788	0	0	0	0	6 788	0	12 075	5 288	6 787
67.	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIA TTI VÁLTOZÁSOK	0	0	-21 571	0	-30	0	-1	0	0	-31	0	-21 602	-23 664	2 062
68.	adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0	910	0	338	0	-1	0	0	337	0	1 247	2 101	-854
	közbenso eredmény különbözetéből	0	0	-25 498	0	0	0	0	0	0	0	0	-25 498	-28 847	3 349
	Aktív tőkekonszolidáció különbözet értékesítkenése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Társult befektetések értékelése	0	0	3 017	0	-368	0	0	0	0	-368	0	2 649	3 082	-433
69.	Látens adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
70.	X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESZEDÉSE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71.	E CÉLTARTALÉKOK	0	42 763	964	0	0	0	-110	-737	0	-847	0	42 880	64 417	-21 537
72.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	26 681	-517	0	0	0	-110	0	0	-110	0	26 054	27 594	-1 540
73.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	9 342	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 342	29 319	-19 977
74.	3. Egyéb céltartalék	0	6 740	1 481	0	0	0	0	-737	0	-737	0	7 484	7 504	-20
75.	F KÖTELEZETTSÉGEK	0	858 742	-544	0	2	-67 678	0	0	0	-67 676	0	790 522	680 605	109 917
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	98	0	2	0	0	0	0	2	0	100	98	2
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
80.	Alapítókka szembeni kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82.	Passzív Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	98	0	2	0	0	0	0	2	0	100	98	2
83.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	657 843	0	0	0	0	0	0	0	0	0	657 843	594 694	63 149
84.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	2 151	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 151	3 090	-939
85.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
86.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 000	45 000	-35 000
87.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	110 674	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110 674	133 401	-22 727
88.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	21 718	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 718	11 400	10 318
89.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással sz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	513 300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	513 300	401 803	111 497
	Konszolidációból adódó társasági adó tartozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	200 899	-642	0	0	-67 678	0	0	0	-67 678	0	132 579	85 813	46 766
91.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	35 939	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35 939	1 253	34 686
92.	81. sorból: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
93.	Rövid lejáratú hitelek	0	41 247	0	0	0	0	0	0	0	0	0	41 247	34 766	6 481
94.	Vevőtől kapott előlegek	0	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	52	49	3
95.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	29 780	0	0	0	-4	0	0	0	-4	0	29 776	23 927	5 849
96.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
97.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	70 280	-642	0	0	-67 674	0	0	0	-67 674	0	1 964	2 391	-427
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkoz	0	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17	92	-75
99.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	23 584	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 584	23 335	249
100.	G PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	56 194	17 032	0	0	-2 144	0	-2 607	0	-4 751	0	68 475	54 293	14 182
101.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	11 284	0	0	0	-178	0	0	0	-178	0	11 106	12 510	-1 404
102.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	8 604	-251	0	0	-1 966	0	0	0	-1 966	0	6 387	7 418	-1 031
103.	Halasztott bevételek	0	36 306	17 283	0	0	0	0	-2 607	0	-2 607	0	50 982	34 365	16 617
104.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	0	1 194 258	-123 191	0	-4 954	-70 601	0	-2 389	0	-77 944	0	993 123	848 703	144 420

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2013. évi konszolidációs feladatok hatásai					2013. évi konszolidálás összesen		2013. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közhenso eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrések	Tárgyévi kiszűrések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2012	Változás (tárgyév - előző év)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	395 581	0	0	0	1	-244 708	-32 884	0	-277 591	0	117 990	114 488	3 502
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	16 604	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 604	14 983	1 621
	Elszámolt belső bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	0	412 185	0	0	0	1	-244 708	-32 884	0	-277 591	0	134 594	129 471	5 123
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	1 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 250	353	897
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	4 784	0	0	0	0	-65	22 034	0	21 969	0	26 753	22 706	4 047
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	6 034	0	0	0	0	-65	22 034	0	21 969	0	28 003	23 059	4 944
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	0	236 715	0	0	0	-911	-1 602	3 309	0	796	0	237 511	255 343	-17 832
	Ebből: visszatért értékesítés	0	543	0	0	0	0	0	-2	0	-2	0	541	227	314
III/A	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-EREDMÉNYT NÖVELŐ-KONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05.	Anyagköltség	0	69 233	0	0	0	0	-519	-628	0	-1 147	0	68 086	62 975	5 111
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	251 825	0	0	0	-3	-201 151	79	0	-201 075	0	50 750	50 649	101
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	3 512	0	0	0	0	-5	0	0	-5	0	3 507	2 828	679
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	49 193	0	0	0	0	-31 676	-7 860	0	-39 536	0	9 657	8 579	1 078
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	13 358	0	0	0	0	-9 805	-435	0	-10 240	0	3 118	2 811	307
	Elszámolt belső ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	ANYAGIELLEGI RÁFORDÍTÁSOK	0	387 121	0	0	0	-3	-243 156	-8 844	0	-252 003	0	135 118	127 842	7 276
10.	Bérköltség	0	111 805	0	0	0	0	0	0	0	0	0	111 805	108 847	2 958
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	15 922	0	0	0	0	-53	0	0	-53	0	15 869	15 521	348
12.	Bérljárulékok	0	37 735	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37 735	37 043	692
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	0	165 462	0	0	0	0	-53	0	0	-53	0	165 409	161 411	3 998
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0	51 630	0	0	0	0	0	-1 816	0	-1 816	0	49 814	50 901	-1 087
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0	55 066	0	0	1 169	-128	-3 189	13	0	-2 135	0	52 931	52 863	68
	Ebből: értékesítés	0	33 063	0	0	1 169	0	0	-15	0	1 154	0	34 217	9 507	24 710
VII/A	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-EREDMÉNYT CSOKKENTÓ-KONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	0	-4 345	0	0	-1 169	-779	23	3 106	0	1 181	0	-3 164	14 856	-18 020
13.	Kapott osztalék és részesedés	0	1 266	0	0	-1 263	0	0	0	0	-1 263	0	3	11	-8
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	1 263	0	0	-1 263	0	0	0	0	-1 263	0	0	8	-8
13/a	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13/b	Kapott osztalékok részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	1 314	0	0	0	0	-317	0	0	-317	0	997	1 350	-353
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	317	0	0	0	0	-317	0	0	-317	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	437	0	0	838	0	0	-8	0	830	0	1 267	2 032	-765
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	3 017	0	0	-425	0	-317	-8	0	-750	0	2 267	3 393	-1 126
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	8 363	0	0	0	0	-317	0	0	-317	0	8 046	12 716	-4 670
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	317	0	0	0	0	-317	0	0	-317	0	0	1	-1
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	-425	0	0	428	0	0	0	0	428	0	3	7	-4
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	3 102	0	0	334	0	0	577	0	911	0	4 013	2 751	1 262
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	11 040	0	0	762	0	-317	577	0	1 022	0	12 062	15 474	-3 412
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	-8 023	0	0	-1 187	0	0	-585	0	-1 772	0	-9 795	-12 081	2 286
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	0	-12 368	0	0	-2 356	-779	23	2 521	0	-591	0	-12 959	2 775	-15 734
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	0	22 302	0	0	-1 968	0	-1	-626	0	-2 595	0	19 707	101	19 606
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	0	2 866	0	0	-2 015	0	-89	-618	0	-2 722	0	144	103	41
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	19 436	0	0	47	0	88	-8	0	127	0	19 563	-2	19 565
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	0	7 068	0	0	-2 309	-779	111	2 513	0	-464	0	6 604	2 773	3 831
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	389	0	0	0	0	0	0	0	0	0	389	183	206
XII/A	KONSZOLIDÁLÁSBÓL ADÓDÓ (SZÁMITOTT) TÁRSASÁGI	0	0	0	0	0	0	0	1 558	0	1 558	0	1 558	249	1 309
	ADÓKÜLÖNBÖZET ±	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	6 679	0	0	-2 309	-779	111	955	0	-2 022	0	4 657	2 341	2 316
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	209	0	0	-209	0	0	0	0	-209	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	217	0	0	-217	0	0	0	0	-217	0	0	0	0
24.	Kisebbségi tulajdonosok részesedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	6 671	0	0	-2 301	-779	111	955	0	-2 014	0	4 657	2 341	2 316