

Statisztikai számjel: 10856417-6010-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK**  
**Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

**1062 Budapest, Andrásy u. 73-75.**

**Éves beszámoló**  
**2006. év**

Keltezés: Budapest, 2007. május 8.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.



Statisztikai számjel: 10856417-6010-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2006. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	715 043	-250	763 742
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	3 420	-22	4 332
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	-10	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	97	-12	97
5	Vagyoni értékű jogok	2 788	0	2 757
6	Szellemi termékek	535	0	1 478
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	697 126	-228	719 385
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	409 419	-68	420 244
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	248 691	-105	227 824
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 032	-55	609
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	30 128	0	44 730
16	Beruházásokra adott előlegek	7 856	0	25 978
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	14 497	0	40 025
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	10 337	0	36 612
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	485	0	8
21	Egyéb tartós részesedés	1 062	0	1 013
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 612	0	2 392
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltetés: Budapest, 2007. május 8.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-6010-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

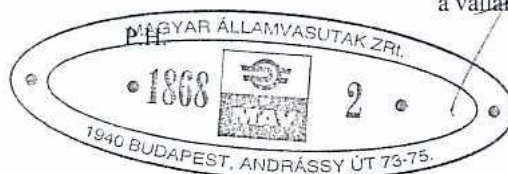
2006. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	<b>B. Forgóeszközök</b>	58 299	2 675	55 326
28	<b>I. KÉSZLETEK</b>	7 301	-374	6 068
29	Anyagok	7 234	-375	5 936
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	18	0	2
31	Növendék-, hizó- és egyéb állatok	0	0	0
32	Késztermékek	29	0	103
33	Áruk	20	1	19
34	Készletekre adott előlegek	0	0	8
35	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	38 348	3 047	29 683
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	13 648	3 723	4 925
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 633	0	11 361
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	89	0	38
39	Váltókövetelések	250	0	0
40	Egyéb követelések	20 728	-676	13 359
41	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
43	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
45	Egyéb részesedés	0	0	0
46	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
48	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
49	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	12 650	2	19 575
50	Pénztár, csekkék	75	2	67
51	Bankbetétek	12 575	0	19 508
52	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	23 513	-22	31 842
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 448	-22	15 949
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 421	0	13 472
55	Halasztott ráfordítások	2 644	0	2 421
56	<b>Eszközök összesen</b>	<b>796 855</b>	<b>2 403</b>	<b>850 910</b>

Keltetés: Budapest, 2007. május 8.

a vállalkozás vezetője (képviselője)





Statistikai számjel: 10856417-6010-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

2006. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	<b>D. Saját tőke</b>	55 562	-3 016	-31 581
58	I. JEGYZETT TŐKE	80 000	0	80 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	0	0	16
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	41 659	0	-41 905
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	14 546	0	14 150
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-80 643	-3 016	-83 842
68	<b>E. Céltartalékok</b>	12 645	0	24 457
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	10 560	0	22 268
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 301	0	1 256
71	Egyéb céltartalék	784	0	933
72	<b>F. Kötelezettségek</b>	638 185	5 805	767 836
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	508 831	-2	667 381
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	68 272	0	107 281
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	77 500		161 500
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	363 059	-2	398 600

Keltezés: Budapest, 2007. május 8.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-6010-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2006. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	129 354	5 807	100 455
87	Rövid lejáratú kölcsönök	394	0	324
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	66 893	0	45 287
90	Vevőktől kapott előlegek	36	2	217
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	34 730	4 657	25 275
92	Váltótartozások	63	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 434	0	18 232
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	261	0	127
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 543	1 148	10 993
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	90 463	-386	90 198
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 756	-305	13 049
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 581	-2	9 712
101	Halasztott bevételek	72 126	-79	67 437
102	<b>Források összesen</b>	796 855	2 403	850 910

Keltetés: Budapest, 2007. május 8.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)





Statistikai számjel: 10856417-6010-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

2006. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	179 966	-543	196 729
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	30 391	1 226	8 877
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>210 357</b>	<b>683</b>	<b>205 606</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-3	913	57
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 587	0	3 572
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	<b>3 584</b>	<b>913</b>	<b>3 629</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>17 016</b>	<b>-92</b>	<b>15 074</b>
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
05.	Anyagköltség	36 131	102	41 806
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	69 447	1 959	56 290
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	811	29	650
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	3 482	67	3 966
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 942	-1	1 607
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>112 813</b>	<b>2 156</b>	<b>104 319</b>
10.	Béreköltség	85 180	0	81 939
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 158	230	13 837
12.	Bérfelrakások	30 638	133	28 840
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>130 976</b>	<b>363</b>	<b>124 616</b>
<b>VI.</b>	<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>34 927</b>	<b>205</b>	<b>34 405</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>29 788</b>	<b>1 015</b>	<b>36 516</b>
	VII. ebből: értékvesztés	465	0	5 127
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-77 547</b>	<b>-2 235</b>	<b>-75 547</b>

Keltetés: Budapest, 2007. május 8.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.



Statisztikai számjel: 10856417-6010-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

2006. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	681	0	1 211
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	598	0	1 141
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	1
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	134	0	7
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	133	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	601	10	1 387
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	44	0	62
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 467	1	4 328
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>2 883</b>	<b>11</b>	<b>6 934</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	1	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	1	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 222	0	16 552
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	22	0	49
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	1 192	0	832
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	675	7	3 631
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>13 090</b>	<b>7</b>	<b>21 015</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-10 207</b>	<b>4</b>	<b>-14 081</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-87 754</b>	<b>-2 231</b>	<b>-89 628</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>7 628</b>	<b>358</b>	<b>36 143</b>
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>517</b>	<b>1 143</b>	<b>30 357</b>
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>7 111</b>	<b>-785</b>	<b>5 786</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	<b>-80 643</b>	<b>-3 016</b>	<b>-83 842</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>-80 643</b>	<b>-3 016</b>	<b>-83 842</b>
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)</b>	<b>-80 643</b>	<b>-3 016</b>	<b>-83 842</b>

Keltetés: Budapest, 2007. május 8.

a vállalkozás vezetője (képviselője)







**KPMG Hungária Kft.**  
Váci út 99.  
H-1139 Budapest  
Hungary

Telefon: +36 (1) 887 71 00  
+36 (1) 270 71 00  
Telefax: +36 (1) 887 71 01  
+36 (1) 270 71 01  
e-mail: info@kpmg.hu  
Internet: www.kpmg.hu

## Független könyvvizsgálói jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság tulajdonosának

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban „a Társaság”) mellékelt 2006. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2006. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 850.910 m Ft, a mérleg szerinti eredmény 83.842 m Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

### *A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért*

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk releváns etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a pénzügyi kimutatásokban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói 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 alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint a pénzügyi kimutatások átfogó bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

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



### *A korlátozott záradék (vélemény) alapja*

A Társaság 2005. évi éves beszámolójáról 2006. április 18-án kelt könyvvizsgálói jelentésünkben korlátozott véleményt bocsátottunk ki. A Társaság veszteséges üzletági (Személyszállítási Üzletág és Pályavasút Üzletág) esetében előző évben és tárgyévben sem látjuk biztosítottnak az üzletágakhoz tartozó eszközök könyv szerinti értékének megtérülését, a múltbeli folyamatos és a jövőbeni tervszerinti veszteséges gazdálkodás miatt. A veszteséges gazdálkodás elsősorban az üzletágak önköltség alatti szolgáltatási árai miatt következtek be, melyek meghatározása kívül esik a Társaság hatáskörén. A Társaság sem az előző évben, sem a tárgyévben nem végzett vagyoneértékelést ezen üzletágakhoz tartozó eszközök vonatkozásában, és egyéb könyvvizsgálati eljárásokkal sem tudtunk megbizonyosodni a Személyszállítási és Pályavasút üzletágakhoz tartozó eszközök értékelésének helyességéről.

### *Záradék (vélemény)*

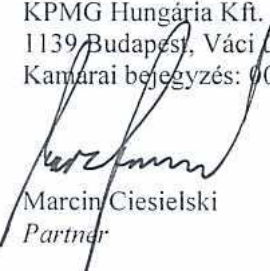
A könyvvizsgálat során a MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság éves beszámolóját, annak részeit és teteleit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján, a Személyszállítási és a Pályavasút Üzletág eszközei értékelésének helyessége kivételével, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót, kivéve az olyan esetleges módosítások kihatásait, amelyek szükségesek lettek volna, ha meg tudtunk volna győződni a Személyszállítási és a Pályavasút Üzletág eszközei értékelésének helyességéről, a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a fenti korlátozással a MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2006. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

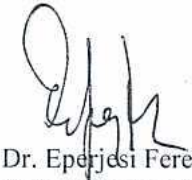
### *Figyelemfelhívás*

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Társaság saját tőkéjének összege -31.581 m Ft, amely nem éri el a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvényben előírt minimális szintet. A tulajdonos által hozott intézkedéseket a kiegészítő melléklet II.3.3.1. pontja mutatja be.

Budapest, 2007. május 8.

KPMG Hungária Kft.  
1139 Budapest, Váci út 99.  
Kamárai bejegyzés: 000202

  
Marcin Ciesielski  
Partner

  
Dr. Eperjési Ferenc  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
Igazolvány szám: 003161



**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ  
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

---

**2006. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

**2007. MÁJUS 8.**





# Tartalomjegyzék

<b>I</b>	<b>Általános kiegészítések</b>	<b>6</b>
<b>I.1</b>	<b>A vállalkozás bemutatása</b>	<b>6</b>
<b>I.2</b>	<b>Számviteli Politika módosításai 2006 évben</b>	<b>8</b>
I.2.1	Számviteli törvény változásával összefüggő módosítások	8
I.2.2	Az új vasúti törvény miatti változások	9
I.2.3	MÁV ZRt. gazdálkodásában és belső irányítási rendszerében végbement változások átvezetése a Számviteli Politikán	9
<b>I.3</b>	<b>A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika</b>	<b>10</b>
<b>I.4</b>	<b>A társaság által alkalmazott értékelési eljárások</b>	<b>11</b>
<b>II</b>	<b>Specifikus kiegészítések</b>	<b>14</b>
<b>II.1</b>	<b>Mérleghez kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>14</b>
II.1.1	Befektetett eszközök állományának alakulása	14
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	14
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	15
II.1.1.3	Beruházások alakulása	18
II.1.1.4	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	18
II.1.1.5	Tértítés nélküli átadás-átvétel	19
II.1.1.6	A kincstári vagyon bemutatása	20
II.1.1.7	A MÁV ZRt. befektetéseinek alakulása	24
II.1.2	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	25
II.1.3	Követelések és értékvesztésük bemutatása	25
II.1.3.1	Vevő követelésekre elszámolt értékvesztés	27
II.1.3.2	Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésekre elszámolt értékvesztés	27
II.1.3.3	Egyéb követelésekre elszámolt értékvesztés	27
II.1.4	Kötelezettségek bemutatása	28
II.1.4.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	28
II.1.4.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek	29
II.1.4.3	A MÁV ZRt hosszúlejáratú hitel állománya	29
II.1.4.4	A mérlegben kimutatott hosszúlejáratú hitelek törlesztési üteme	31
II.1.4.5	Lízing kötelezettség	32
II.1.4.6	Rövidlejáratú kötelezettségek és egyéb információk	32
II.1.4.7	Környezetvédelmi kötelezettségek	33
II.1.4.8	Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök	34
II.1.4.9	A hulladékok mennyiségének alakulása	35
II.1.4.10	Mérlegen kívüli kötelezettségek	35
II.1.4.10.1	Hosszúlejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme	35
II.1.4.10.2	Határidős ügyletek	37
II.1.4.10.3	Készfizető kezességvállalások	38
II.1.4.10.4	Zálogjog	40
II.1.4.10.5	Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek	41
<b>II.2</b>	<b>Céltartalékképzés</b>	<b>42</b>
II.2.1	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	42
II.2.2	Céltartalék jövőbeni költségekre	42
II.2.3	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	43
II.2.4	2006. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	44
<b>II.3</b>	<b>Időbeli elhatárolások</b>	<b>44</b>



II.3.1	Aktív időbeli elhatárolások	44
II.3.2	Passzív időbeli elhatárolások	46
II.3.3	Saját tőke	47
II.3.3.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	47
II.3.3.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	48
<b>II.4</b>	<b>Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>49</b>
II.4.1	Összehasonlíthatóság értékelése	49
II.4.1.1	Előző évek eredményét érintő kiegészítések	49
II.4.1.2	A számviteli politika változásainak hatása a 2006. évi eredményre	50
II.4.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	50
II.4.2.1	Anyagok és anyagjellegű költségek	51
II.4.2.2	Személyi jellegű költségek	54
II.4.2.3	Értékcsökkenési leírás	55
II.4.2.4	Egyéb bevételek	55
II.4.2.5	Egyéb ráfordítások	56
II.4.3	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	58
II.4.3.1	Pénzügyi bevételek	58
II.4.3.2	Pénzügyi ráfordítások	59
II.4.3.3	Rendkívüli bevételek	60
II.4.3.4	Rendkívüli ráfordítások	61
II.4.4	A MÁV ZRt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással	61
II.4.5	A MÁV ZRt. termékek és szolgáltatások export és import árbevételének bemutatása relációként és piaci szegmensenként	63
<b>II.5</b>	<b>Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása</b>	<b>64</b>
II.5.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	64
II.5.1.1	Befektetett eszközök aránya	64
II.5.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	64
II.5.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	65
II.5.1.4	A befektetett eszközök forgóeszközökhöz viszonyított aránya	65
II.5.2	Források értékének és összetételének alakulása	65
II.5.2.1	Tőkeerősség mutatója	65
II.5.2.2	Tőke feszültségi mutató	66
II.5.2.3	Eladósodottság mértéke	66
II.5.2.4	Eladósodottság foka	66
II.5.2.5	Adósság állomány aránya	67
II.5.2.6	Saját tőke növekedésének aránya	67
II.5.2.7	Befektetett eszközök fedezete	67
II.5.2.8	Jövedelmezőségi mutatók	68
II.5.3	Pénzügyi helyzet vizsgálata	68
II.5.3.1	Forgótőke és likviditás	68
II.5.3.2	A pénzügyi helyzet változása	69
II.5.4	A MÁV ZRt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	73
II.5.5	Kutatás, kísérleti fejlesztés	76
<b>II.6</b>	<b>Az üzletágak mérlegének és eredménykimutatásának bemutatása</b>	<b>77</b>
II.6.1	MÁV ZRt üzletágankénti tevékenységi eredménye	82
II.6.1.1	Pályaműködtetés (és egyéb tevékenység) eredménye	82
II.6.1.2	Személyszállítás, közszolgáltatási személyszállítás (és egyéb tevékenység) eredménye	85
II.6.1.3	Vontatás (és egyéb tevékenység) eredménye	87
II.6.1.4	Központ által végzett egyéb tevékenység eredménye	89
II.6.1.5	Térségi vasutak eredménykimutatása	89
<b>III</b>	<b>Tájékoztató kiegészítések</b>	<b>92</b>
<b>III.1</b>	<b>Kapott támogatások</b>	<b>92</b>
<b>III.2</b>	<b>A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése</b>	<b>93</b>
<b>III.3</b>	<b>A MÁV ZRt. befektetéseinek bemutatása</b>	<b>96</b>
<b>III.4</b>	<b>Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére kifizetett járandóságok</b>	<b>98</b>

<b>III.5</b>	<b>A MÁV ZRt. részvényeinek bemutatása</b>	<b>98</b>
<b>III.6</b>	<b>A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek</b>	<b>99</b>
III.6.1	Céltartalék miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek	99
III.6.2	Amortizáció miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek	100
<b>IV</b>	<b>Táblázatok jegyzéke</b>	<b>101</b>



## I Általános kiegészítések

### I.1 A vállalkozás bemutatása

A Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma, mint a Magyar Állam tulajdonosi jogának gyakorlója (Alapító) a tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyon kezeléséről és hasznosításáról szóló 1992. évi LIII. törvény, valamint a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény rendelkezései alapján 1993. június 30. napján alapította a Magyar Államvasutak Részvénytársaságot (a továbbiakban: MÁV ZRt., vagy Társaság), mint egyszemélyes részvénytársaságot. A MÁV ZRt. átalakulás jogcímén jött létre, feladata a vasúti személyszállítási és áru fuvarozási tevékenység ellátása volt, melyből az áru fuvarozási tevékenységet 2006. január 1-től, a tevékenység önálló társaságba szervezésétől nem végzi.

A gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. törvény, az értékpapírok forgalomba hozataláról, a befektetési szolgáltatásokról és az értékpapír-tőzsdéről szóló 1996. évi CXI. törvény, a vasútról szóló 1993. évi XCV. törvény és az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény rendelkezéseinek megfelelően az Alapító 1993. június 30. napján elfogadta, utóbb többször módosította a Társaság Alapító Okiratát.

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

A társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: Heinczinger István vezérigazgató, lakhelye 1036 Budapest, Lajos u. 53-63.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős Kunné Porkoláb Andrea Számviteli főosztályvezető, lakhelye: 2040 Budaörs Fém utca 5., tagsági szám/regisztrációs szám: MKVK 000819.

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése alapján a MÁV ZRt köteles könyvvizsgálót megbízni a beszámoló felülvizsgálatára. A társaság könyvvizsgálatát a KPMG Hungária Kft végzi.

#### **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:**

1062 Budapest, Andrásy út 73-75. tel: 322-0660

**A Társaság internetes honlapja:**

[www.mav.hu](http://www.mav.hu)

**A Társaság alapítója:**

Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma.  
Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

**A Társaság egyszemélyes tulajdonosa:**

A Gazdasági és Közlekedési Minisztérium.

**A Társaság alaptőkéje:**

A társaság alaptőkéje 2006. december 31-én 80.000.000.000,- Ft, ami 1 darab 80.000.000.000,- Ft összevont címletű részvényből áll.

**Cégjegyzék száma: Cg 01-10-042272**

**Adószáma: 10856417-2-44**

**KSH száma: 10856417-6010-114-01**

**A Társaság főtevékenysége:**

60.10 Vasúti szállítás (vasúti személyszállítás, vontatás)

63.21 Vasúti szállítás segítő szolgáltatás (pályahálózat-hozzáférési szolgáltatás)

A vasútról szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény előírásai, továbbá a még hatályban lévő 34/2003. (V. 28.) GKM-PM együttes rendelet alapján a vasúti társaság szervezetén belül elkülönítésre kerül a pályavasúti, a személyszállítási és a gépészeti, valamint a vasúti társasági központi irányító és szolgáltató szervezet (üzletág). Az elkülönítés az üzletágak eszközeinek, forrásainak, humán erőforrásainak elkülönítését, egymás közötti szolgáltatásainak elszámolását, és elkülönült főkönyvek vezetését, mérleg és eredménykimutatás, üzleti terv készítését, és controlling rendszer működtetését jelenti.

A MÁV ZRt 2006. évi üzletági önköltségszámítási szabályzata határozza meg az üzletágak által végzett elkülönítendő vasúti és egyéb tevékenységek eredménykimutatását, beleértve az üzletágak egymás közötti elszámolásait.

Az elkülönítendő vasúti tevékenységek közül

- a vasúti pályahálózat működtetését (és egyéb tevékenységet) a Pályavasúti Üzletág,

- a személyszállítást, ezen belül a közszolgáltatási személyszállítást (és egyéb tevékenységet) a Személyszállítási Üzletág
- a vontatást (és egyéb tevékenységet) a Gépészeti Üzletág
- egyéb tevékenységet (központi szolgáltatást, központi irányítást és egyéb tevékenységet) a központi irányító és szolgáltató szervezet végzi.

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

## **I.2 Számviteli Politika módosításai 2006 évben**

A Számviteli Politika 2006. évi módosításának okai:

- a Számviteli törvény hatályba lépett módosításai,
- az új vasúti törvény
- a Társaság alaptevékenységében, valamint ezzel összefüggésben gazdálkodásában és szervezetében végbement jelentős változások,

### **I.2.1 Számviteli törvény változásával összefüggő módosítások**

A Számviteli törvényben megjelent módosítások alapján – a fogalmi pontosítások átvezetése mellett – a MÁV ZRt. Számviteli politikájában a következő változtatások átvezetése történt:

- 1) A Társaság a korábbi előírások szerint az 50 E Ft egyedi beszerzési érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök értékét a használatba vételkor egy összegben számolta el értékcsökkenési leírásként. A 2006. január 1-ét követően beszerzésre kerülő immateriális javak és tárgyi eszközök esetében ezen értékhatár 100 E Ft-ra emelkedett a Számviteli törvény módosítása következtében, ezért a társaság a 2006. üzleti évtől kezdődően a 100 E Ft egyedi beszerzési érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök értékét számolja el a használatba vételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként. Az értékhatár módosítása évente 40-50 M Ft költségnövekedést okoz, ami az éves elszámolt értékcsökkenési leírás nagyságrendjéhez képest nem számottevő.
- 2) A Számviteli törvényt módosító 2005. évi CXII. törvény hatályon kívül helyezte a devizában fennálló beruházási hitelek év végi átértékeléséhez kapcsolódó, az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható árfolyam veszteség kimutatásának lehetőségét, amelyet a 2006. évi CXXXI. törvény ismét bevezetett 2007. január 1-től, azzal a kitételrel, hogy már a 2006. évi beszámolóban



is alkalmazható. A korábbi gyakorlattól eltérően az előírás annyiban változott, hogy a halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamvesztéséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással - csökkenteni kell az érintett devizakötelezettség után az egyes üzleti évekre elszámolt árfolyamnyereségnek megfelelő összeggel is. A Társaság a változás eredményeként azon deviza beruházási hiteleknél, ahol a korábbi – 2005. évet megelőző – években keletkezett nem realizált árfolyamvesztéséget elhatárolta, a 2006. évi árfolyamnyereséget azzal szemben számolta el. Így a törvény módosítása következtében a pénzügyi műveletek eredménye 88 M Ft-tal csökkent.

## I.2.2 Az új vasúti törvény miatti változások

A 2005. évi CLXXXIII. Vasúti törvény

- 27.§. (5). bek alapján az éves beszámolóban a személyszállítási üzletág eredmény-kimutatásában elkülönítetten jelenítjük meg a közszolgáltatás eredményét.
- 37. § (1) bek. alapján elkülönítve mutatjuk ki az üzletágakon belül a költségekre, ráfordításokra és bevételekre vonatkozó számviteli nyilvántartásokat és az üzletág eredmény-kimutatásában elkülönítetten jelenítjük meg az alábbi tevékenységeket:
  - a) a vasúti pályahálózat működtetése,
  - b) a vasúti személyszállítás,
  - c) a vontatás.
- 55. § (11). bek alapján a hálózat-hozzáférési díjrendszer keretében alkalmazott díjak költségét, ráfordítását és bevételét az önköltségszámítási szabályzatban leírt módon határozzuk meg.

## I.2.3 MÁV ZRt. gazdálkodásában és belső irányítási rendszerében végbement változások átvezetése a Számviteli Politikán

- a) 2006. január 1-vel megalakult a MÁV CARGO ZRt., melyet követően a MÁV ZRt. egyik meghatározó alaptevékenységét, az áruszállítást egy jogilag önálló társaság végzi. Társaságunk alaptevékenységének megváltozása a Számviteli politikában rögzített, a beszámolók készítésénél alkalmazandó belső szabályrendszerrel kapcsolatosan a következő fontosabb változásokat eredményezte:
  - Az eddigi 5 önálló üzletág helyett már csak 4 önálló üzletágra készítünk beszámolót.
  - Deklaráltuk, hogy az áru fuvarozási tevékenységből származó követeléseket, azok végleges rendezéséig, a központi irányítás és szolgáltatás beszámolójában, elkülönítetten mutatjuk ki.
  - A vasútközi leszámolások jelentős hányadát kitevő áru fuvarozáshoz kapcsolódó tételeket a 2006. január 1-től önálló leányvállalattá vált áru fuvarozó társaság, a MÁV CARGO ZRt. könyveli. A személyszállítási szolgáltatások vasútközi elszámolásának rendszere lehetőséget biztosít az előző évi értékesítési és leszámolási adatok alapján a tárgyévi adatok kalkulációs eljárással történő meghatározására, majd az elszámolt értékek tárgyévet követő évben történő

korrekciójára. Ennek következtében a MÁV ZRt. főkönyvi zárásának időtartamát lényegesen lerövidítettük, így a vállalatcsoport jelentős átalakulásával összefüggően a konszolidációs és más beszámolási folyamatok teljesítésére hosszabb idő áll rendelkezésre.

- b) 2006. január 1-vel a számviteli szolgáltatás szervezete gyökeres átalakuláson ment keresztül. Az eddigi vegyes, üzletági és területi elven szerveződő számviteli szolgáltató szervezet helyett létrehoztuk a tisztán üzletági szervezethez igazodó számviteli szolgáltatást. A 24 önálló főkönyvből álló struktúrát felváltotta a 4 főkönyves, üzletági elkülönítésre épülő könyvvezetés és beszámoló-készítés. Az átalakítás változásokat hozott a munkafolyamatok szervezetek szerinti megosztásában, a hatáskör és a felelősség elhatárolásában, melyet a számviteli politikánkban megjelentítettünk.
- c) Az üzletági eredmény-kimutatásokon belül a térségi vasutak teljesítményei elkülönítésre kerültek és ez alapján az egyes üzletágakhoz tartozó szervezeteikre épülő eredmény-kimutatásokat állítottunk össze.

### 1.3 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A MÁV ZRt vezetése által kialakított számviteli politika a Számviteli törvényben rögzített követelményeken túl megfelel a vasúti törvényben, illetve azzal összefüggésben a Magyar Állam és a MÁV ZRt közti szerződésben, a még hatályban lévő 34/2003. GKM-PM rendeletben - a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítése – foglaltaknak.

A MÁV ZRt vezetése által kialakított számviteli politika egységes alkalmazása szolgál alapul ahhoz, hogy a MÁV ZRt. éves beszámolója a tényleges körülményeknek megfelelő valós képet mutasson nemcsak a MÁV ZRt. egészére, hanem az elkülönített üzletágak mindegyikére is.

A törvényi feltételek alapján a MÁV ZRt a naptári évről december 31-i fordulónappal éves beszámoló és konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett, melynek keretében „A” típusú mérleget és „A” típusú eredménykimutatást állít össze, biztosítva a Társaság beszámolójának évek közti összehasonlíthatóságát. Az eredmény kimutatást összköltség eljárással készítjük, de a kiegészítő mellékletben a forgalmi költség eljárás szerinti eredménykimutatást is bemutatjuk.

Társaságunk a beszámoló adatait millió Ft-ban mutatja be és sem a mérleg sem az eredménykimutatás vonatkozásában nem él a továbbtagolás, illetve összevonás lehetőségével. A könyvvezetés a kettős könyvvitel rendszerében történik.

A MÁV ZRt. éves beszámolója elkészítésének határideje a tárgyévet követő év április 20. A záró főkönyvi kivonat időpontja (az előző évet érintő utolsó külső bizonylat elfogadásának napja) - a tárgyévet követő év február 15.

A számviteli elszámolások szempontjából:

- Minden esetben jelentősnek minősítjük a számla vagy egyéb számviteli bizonylat hiányában alkalmazott nyilvántartási érték és a később beérkezett számla vagy számlát helyettesítő dokumentum közötti különbséget.
- A vasutak közötti nemzetközi leszámolások esetén alkalmazott becslési eljárás esetén, a becsült és a tényleges összeg közötti különbséget minden esetben jelentősnek tekintjük.
- Eszközök és követelések értékvesztésének elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbséget egyedileg minősítjük.
- A részesedések értékvesztésének elszámolásánál a részesedés könyv szerinti és piaci értéke közötti különbséget minden esetben egyedileg minősítjük jelentősnek és abban az esetben számoljuk el, ha az tartósan fennáll.
- Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolásánál jelentősnek minősítjük a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti tartósan (egy éven túl) fennálló különbséget akkor, ha ez a különbség meghaladja az eszközre egy év alatt elszámolt értékcsökkenés mértékét.
- A kötelezettségek, követelések (azon belül a devizás és deviza alapú követelések) devizás értékpapírok és pénzeszközök év végi átértékeléséből származó árfolyam különbséget, függetlenül annak nagyságától – tekintettel a MÁV ZRt. nemzetközi elszámolásaira – mindig jelentősnek tekintjük.
- Mivel az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt hibák, hibahatások értékét minden esetben jelentősnek minősítjük, ezért a MÁV ZRt-nél a nem jelentős mértékű hiba kategóriát nem használjuk.
- A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintjük (a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja és ezért a már közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők) ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

## I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A befektetett eszközök besorolása, elszámolása és értékelése a Számviteli törvény előírásai alapján történik.

A számviteli törvény 58. §. (5) szerint, amennyiben az eszközök piaci értéke jelentősen meghaladja a könyvszerinti értéket, átértékelhetők, és a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbséget az eszközök között értékhelyesbítésként és a saját tőkén belül értékelési tartalékként elszámolható. A piaci értéken történő értékelést a MÁV ZRt 2006-ban nem alkalmazta.

A beszerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) vesszük számításba. Az immateriális javaknak a bekerülési értékét – hasznosításuktól függően – azokra az évekre osztjuk meg, amelyekben az eszközt előreláthatóan használni fogjuk. Az értékcsökkenési leírást a külön kiadott, „Az értékcsökkenés



elszámolásának módja és mértéke” című, 27/2005. (VIII.19. MÁV Ért. 33.) PVH számú utasítás szerint kell elszámolni. A tervszerinti értékcsökkenés elszámolását a MÁV ZRt. lineáris módszerrel, a bruttó érték alapján napi számítással havonta végzi, amíg a nettó érték a 0 összeget eléri.

A MÁV ZRt - a törvény nyújtotta egyszerűsítési lehetőséggel élve - a használatba vételkor azonnal értékcsökkenési leírásként számolja el az 100 E Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak értékét.

Az immateriális jószágoknál és tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása során a törvény 53. §-ában előírtakat vesszük figyelembe. Terven felüli értékcsökkenést akkor számolunk el, ha az immateriális jószág ill. tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke, és ez a különbség meghaladja az eszközre egy év alatt elszámolt értékcsökkenés nagyságát.

A piaci érték megállapítása és a terven felüli értékcsökkenés és a visszairás elszámolásáról az üzletágak/főtevékenységi körök kezdeményezése alapján a portfólió-kezelési általános vezérigazgató-helyettes dönt.

A Sztv. 57. § (2) bekezdése alapján amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt a könyv szerinti érték alacsonyabb az eszköz eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn, a terven felüli értékcsökkenés értékét meg kell szüntetni (visszairás). Visszairást az immateriális jószág, tárgyi eszköz piaci, de legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékéig számolunk el. A visszairás elszámolását csak a mérleg fordulónapján állományban lévő eszköz esetén alkalmazzuk, az év közbeni kivezetéskor visszairást nem számolunk el.

Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket a mérlegben a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett és a visszairással növelt beszerzési illetve előállítási értéken mutatjuk ki.

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

A Számviteli törvény 59/A-F. §-a szerint valós értékeléssel a pénzügyi eszközöknél nem élünk.

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

- Az anyagkészletek esetén az értékelés a súlyozott átlagárszámítás módszerével, havonkénti elszámolóár számításával történik. Az év végi értékelés során a piaci érték figyelembe vételével értékvesztést számolunk el, illetve a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkentjük, amennyiben a piaci érték tartósan (1 éven túl) és jelentős mértékben a könyvszerinti érték fölött van.
- A saját termelésű készleteket – az előállítással szoros kapcsolatban lévő, továbbá megfelelő mutatók alapján a termékre elszámolható – közvetlen önköltségen mutatjuk ki.
- A vevő követeléseket, valamint a részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni és egyéb követeléseket az értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt értéken mutatjuk ki.

A devizás tételek év végi értékelése során a befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat és a devizában, valutában fennálló pénzeszközöket, követeléseket és kötelezettségeket az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon értékeljük át, és az összevont árfolyam különbözetet a Számviteli törvény szerint a pénzügyi műveletek bevételeként, illetve ráfordításaként számoljuk el.

A devizaszámlán meglévő, devizakészlettel nem fedezett beruházási célú devizás hitelek esetén jelentkező nem realizált árfolyam különbözetet, amennyiben az veszteség elhatároljuk, amennyiben az nyereség a pénzügyi műveletek bevételeként számoljuk el, a korábban elhatárolt veszteség pénzügyi műveletek ráfordításakénti elszámolásával egyidejűleg.

## II Specifikus kiegészítések

### II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A mérlegkészítés – külső bizonylatok befogadásának utolsó napja - számviteli politikában rögzített dátuma, 2007. február 15-e, ezen belül a vevő és szállítói számlák utolsó könyvelési dátuma 2007. január 30-a.

#### II.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközökön belül jelentős mértékű volt a tárgyi eszközök előző évi állapothoz viszonyított 22.259 M Ft-os, 3,19 %-os növekedése, melynek fő összetevői a beruházások és beruházásokra adott előlegek 32.724 M Ft-os növekedése és az ingatlanok, valamint a műszaki és egyéb berendezések 10.465 M Ft-os csökkenése.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök záró nettó értéke, a beruházások és a beruházásokra adott előlegek nélkül 653.009 M Ft, az előző évhez képest 1,44 %-kal csökkent.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 25.528 M Ft-tal, 3,19 %-kal növekedett. A növekedés a részesedéseknél 26.226 M Ft, a tartósan adott kölcsönöknél viszont a csökkenés 697 M Ft.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök, valamint a befejezetlen beruházások állományváltozását eszközcsoportonként a következő oldalakon található 1-7. sz. táblázatokon mutatjuk be.

##### II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

Az immateriális javakon belül a vagyoni értékű jogok nettó értéke 31 M Ft-tal csökkent, a szellemi termékek 943 M Ft-tal növekedtek. Az immateriális javak változásán belül a szellemi termékek aktiválása 1.143 M Ft-tal volt a meghatározó tényező. A MÁV CARGO ZRt. alapításához kapcsolódóan a az immateriális javak nettó értéke 56 M Ft-tal csökkent.



adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Vagyoni értékű jogok (111)	Szellemi termékek (112)	Kísérleti fejlesztés (113)	ÖSSZESEN (11)
<b>1. Bruttó érték nyitó állomány</b>	<b>3 447</b>	<b>10 499</b>	<b>177</b>	<b>14 123</b>
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	114	1 143	0	1 257
3. Egyéb növekedés	213	52	10	275
4. Csökkenés	-2	-531	0	-533
5. Átsorolás	72	-72	0	0
<b>6. Bruttó érték záró állomány</b>	<b>3 844</b>	<b>11 091</b>	<b>187</b>	<b>15 122</b>
<b>7. Értékcsökkenés nyitó állomány</b>	<b>659</b>	<b>9 964</b>	<b>80</b>	<b>10 703</b>
8. Tárgyévi tervszerinti leírás	349	196	10	555
9. Tárgyévi terven felüli leírás		0	0	0
10. Növekedés	9	2	0	11
11. Csökkenés	-2	-477	0	-479
12. Átsorolás	72	-72		0
<b>13. Értékcsökkenés záró állománya</b>	<b>1 087</b>	<b>9 613</b>	<b>90</b>	<b>10 790</b>
<b>14. Záró állomány nettó értéke</b>	<b>2 757</b>	<b>1 478</b>	<b>97</b>	<b>4 332</b>

1. Táblázat: Immateriális javak állományának 2006. évi változásai

Az immateriális javakon belül a befejezetlen állomány alakulását a következő táblázaton mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Kísérleti fejlesztések	Összesen:
<b>Nyitó</b>	<b>2 072</b>	<b>291</b>	<b>85</b>	<b>2 448</b>
Tárgyévi ráfordítás	181	1 342	11	1 534
Aktiválás	-114	-1 143	0	-1 257
<b>Záró</b>	<b>2 139</b>	<b>490</b>	<b>96</b>	<b>2 725</b>

2. Táblázat: Immateriális javak befejezetlen állományának 2006. évi változásai

### II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

A 2006. évi, a tárgyi eszközök értékének alakulását befolyásoló jelentősebb tényezőket a következő táblázaton mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

<b>Tárgyi eszközök nyitó nettó értéke</b>	<b>659 142</b>
Aktiválások	54 025
Leltári többlet	463
Értékcsökkenés	-34 096
Apport Cargo-nak	-27 029
Selejtezések	-1 808
Kincstári eszköz átadás GySEV-nek	-918
Értékesítések	-850
Tárgyi eszköz hiányok és megsemmisülések	-362
Egyéb változások	110
<b>Tárgyi eszközök záró nettó értéke</b>	<b>648 677</b>

3. Táblázat: Tárgyi eszközök jelentősebb változásai

Az aktivált tárgyi eszköz állományból a beruházás és felújításon kívüli egyéb növekedés nettó értéke 4.607 M Ft. Ezen belül a kincstári rész 3.759 M Ft (megbontás 3.772 M Ft, leltári többlet 9 M Ft, átvétel MÁV ZRt vagyonból 8 M Ft, valamint 30 M Ft előző évi értékcsökkenési leírás, mely a nettó érték csökkenését okozta), a MÁV ZRt tulajdoni rész 848 M Ft (megbontás 493 M Ft, többlet 455 M Ft, térítés nélküli átvétel kincstártól 74 M Ft, térítés nélküli átvétel egyéb szervezettől 1 M Ft, valamint 175 M Ft előző évi értékcsökkenési leírás, mely a nettó érték csökkenését okozta).

Csökkenések nettó értéke a tárgyévi értékcsökkenésen kívül 35.001 M Ft. Ezen belül a kincstári rész 5.928 M Ft (megbontás 3.772 M Ft, selejtezés és részsejtezés 1.162 M Ft, térítés nélküli átadás a GySEV részére 918 M Ft, átadás MÁV ZRt vagyonba 74 M Ft, értékesítés 2 M Ft), a MÁV ZRt tulajdonú rész 29.073 M Ft (apportba adás MÁV CARGO ZRt-nek 27.029 M Ft, selejt 624 M Ft, értékesítés 557 M Ft, megbontás 493 M Ft, hiány 267 M Ft, megsemmisülés 95 M Ft, átadás kincstárba 8 M Ft).

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok 10.825 M Ft-tal növekedtek az előző évhez viszonyítva, a gépek, berendezések értéke 21.290 M Ft-tal csökkent.

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Állami	MÁV ZRt	ÖSSZESEN (12 - 14)
<b>1. Bruttó érték nyitó állomány</b>	<b>447 997</b>	<b>476 310</b>	<b>924 307</b>
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	32 899	21 126	54 025
3. Egyéb növekedés	5 425	1 262	6 687
4. Csökkenés	-8 401	-65 233	-73 634
5. Átsorolás	0	0	0
<b>6. Bruttó érték záró állomány</b>	<b>477 920</b>	<b>433 465</b>	<b>911 385</b>
<b>7. Értékcsökkenés nyitó állomány</b>	<b>127 116</b>	<b>138 049</b>	<b>265 165</b>
8. Tárgyévi tervszerinti leírás	18 504	15 346	33 850
9. Tárgyévi terven felüli leírás	0	246	246
10. Növekedés	1 666	414	2 080
11. Csökkenés	-2 473	-36 160	-38 633
12. Átsorolás	0	0	0
<b>13. Bruttó érték záró állomány</b>	<b>144 813</b>	<b>117 895</b>	<b>262 708</b>
<b>14. Záró állomány nettó értéke</b>	<b>333 107</b>	<b>315 570</b>	<b>648 677</b>

4. Táblázat: Tárgyi eszközök 2006. évi változásai

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Épületek			Építmények			Földterületek			Ing. vjog (124)	Összesen (12)
	Állami (122,1)	MÁV ZRt (122,2)	Összesen (122)	Állami (123,1)	MÁV ZRt (123,2)	Összesen (123)	Állami (121,1)	MÁV ZRt. (121,2)	Összesen (121)		
<b>1. Bruttó érték nyitó állomány</b>	<b>6 479</b>	<b>79 052</b>	<b>85 531</b>	<b>360 759</b>	<b>37 889</b>	<b>398 648</b>	<b>14 901</b>	<b>26 067</b>	<b>40 968</b>	<b>58</b>	<b>525 205</b>
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	203	2 175	2 378	25 917	765	26 682	99	0	99	16	29 175
3. Egyéb növekedés	0	21	21	5 303	107	5 410	96	569	665	1	6 097
4. Csökkenés	-1	-303	-304	-7 896	-329	-8 225	-158	-558	-716	-1	-9 246
5. Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6. Bruttó érték záró állomány</b>	<b>6 681</b>	<b>80 945</b>	<b>87 626</b>	<b>384 083</b>	<b>38 432</b>	<b>422 515</b>	<b>14 938</b>	<b>26 078</b>	<b>41 016</b>	<b>74</b>	<b>551 231</b>
<b>7. Értékcsökkenés nyitó állomány</b>	<b>778</b>	<b>7 320</b>	<b>8 098</b>	<b>99 699</b>	<b>7 956</b>	<b>107 655</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>115 786</b>
8. Tárgyévi tervszerinti leírás	1	885	886	14 037	985	15 022	0	0	0	7	15 915
9. Tárgyévi terven felüli leírás		224	224		22	22	0	0	0		246
10. Növekedés		0	0	1 587	11	1 598			0		1 598
11. Csökkenés		-114	-114	-2 344	-99	-2 443	0	0	0	-1	-2 558
12. Átsorolás		0	0	0	0	0			0		0
<b>13. Értékcsökkenés záró állománya</b>	<b>779</b>	<b>8 315</b>	<b>9 094</b>	<b>112 979</b>	<b>8 875</b>	<b>121 854</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>130 987</b>
<b>14. Záró állomány nettó értéke</b>	<b>5 902</b>	<b>72 630</b>	<b>78 532</b>	<b>271 104</b>	<b>29 557</b>	<b>300 661</b>	<b>14 938</b>	<b>26 078</b>	<b>41 016</b>	<b>35</b>	<b>420 244</b>

5. Táblázat: Ingatlanok állományának 2006. évi változásai

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Egyéb termelő			Nem termelő MÁV ZRt (142)	ÖSSZESEN (13- 14)
	Állami (131)	MÁV ZRt (132)	Összesen (13)		
<b>1. Bruttó érték nyitó állomány</b>	<b>65 858</b>	<b>326 868</b>	<b>392 726</b>	<b>6 376</b>	<b>399 102</b>
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	6 680	18 020	24 700	150	24 850
3. Egyéb növekedés	26	557	583	7	590
4. Csökkenés	-346	-63 180	-63 526	-862	-64 388
5. Átsorolás	0	6	6	-6	0
<b>6. Bruttó érték záró állomány</b>	<b>72 218</b>	<b>282 271</b>	<b>354 489</b>	<b>5 665</b>	<b>360 154</b>
<b>7. Értékcsökkenés nyitó állomány</b>	<b>26 639</b>	<b>117 396</b>	<b>144 035</b>	<b>5 344</b>	<b>149 379</b>
8. Tárgyévi tervszerinti leírás	4 466	12 969	17 435	500	17 935
9. Tárgyévi terven felüli leírás			0	0	0
10. Növekedés	79	368	447	35	482
11. Csökkenés	-129	-35 129	-35 258	-817	-36 075
12. Átsorolás	0	6	6	-6	0
<b>13. Értékcsökkenés záró állománya</b>	<b>31 055</b>	<b>95 610</b>	<b>126 665</b>	<b>5 056</b>	<b>131 721</b>
<b>14. Záró állomány nettó értéke</b>	<b>41 163</b>	<b>186 661</b>	<b>227 824</b>	<b>609</b>	<b>228 433</b>

6. Táblázat: Gépek, berendezések, járművek állományának 2006. évi változásai

### II.1.1.3 Beruházások alakulása

A beruházások alakulását a következő táblázaton mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás 2005. év	Folyamatban lévő beruházás 2006. év	Változás
<b>Nyitó</b>	<b>38 516</b>	<b>30 128</b>	<b>-8 388</b>
Tárgyévi ráfordítás	57 802	68 933	11 131
Aktiválás (-)	64 100	54 025	-10 075
Értékesítés (-)	0	306	306
Selejtezés (-)	2 090	0	-2 090
<b>Záró</b>	<b>30 128</b>	<b>44 730</b>	<b>14 602</b>

7. Táblázat: Beruházások alakulása

A folyamatban lévő befejezetlen beruházások értéke 44.730 M Ft, mely az előző évhez képest 48,47 %-kal növekedett. A tárgyévi beruházási ráfordítások értéke az előző évhez képest 19,26 %-kal (11.131 M Ft) növekedett, míg az aktiválások értéke az előző évhez viszonyítva 15,72 %-kal (10.075 M Ft) csökkent.

A folyamatban lévő beruházások mellett a 2006. évben indított személykocsi beszerzések miatt, a beruházásokra adott előleg is nagymértékben, 18.122 M Ft-tal megnőtt. Ez elsősorban az új Flirt kocsik beszerzéséhez, 11.849 M Ft értékben és a Talent kocsik beszerzéséhez, 4.246 M Ft értékben kapcsolódik.

### II.1.1.4 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenését az alábbi táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékcsökkenés				
	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	41 016	0	0	0	0
Ingatlanok (földterület nélk.)	510 215	15 915	246	16 161	19 092
Gépek, berendezések	354 489	17 435	0	17 435	34 653
Egyéb gépek, berendezések	5 665	500	0	500	363
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>911 385</b>	<b>33 850</b>	<b>246</b>	<b>34 096</b>	<b>54 108</b>
ebből: kincstári	477 920	18 504	0	18 504	22 746
MÁV ZRt	433 465	15 346	246	15 592	31 362
Immateriális javak*	12 397	555	0	555	555
<b>Mindösszesen:</b>	<b>923 782</b>	<b>34 405</b>	<b>246</b>	<b>34 651</b>	<b>54 663</b>

\*Megj: Nem tartalmazza az immateriális javak befejezetlen állományát, mely 2.725 M Ft

8. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2006. évi értékcsökkenése



Az előző évhez viszonyítva a terv szerint elszámolt értékcsökkenés 522 M Ft-tal csökkent.

A csökkenést a következők okozták:

Az ingatlanok bruttó értéke, a földterületek nélkül 25.978 M Ft-tal növekedett, melynek hatására a terv szerint elszámolt értékcsökkenés is növekedett 843 M Ft-tal, a gépek berendezések esetében azonban elsősorban a MÁV CARGO ZRt-be apportált eszközök kivezetésének hatásaként ezen a soron a bruttó érték 38.948 M Ft-tal csökkent, melynek hatására az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés is csökkent 1.066 M Ft-tal. A tárgyi eszközöknél így az összehátás 223 M Ft csökkenést mutat.

Az immateriális javak bruttó értéke ugyan növekedett, 723 M Ft-tal mégis az év során elszámolt értékcsökkenés 299 M Ft-tal csökkent. Ennek oka, hogy az immateriális javak esetében alkalmazott magasabb leírási kulcs miatt, gyorsabb ütemű az eszközök leírási ideje.

Azon ingatlanokra, melyek selejtezésére, bontására már a 2006. év során nem került sor, de a bontásuk műszaki állapotuk, kihasználatlanságuk miatt döntés született selejtezésükre, terven felüli értékcsökkenést számoltunk el, összesen 246 M Ft értékben. A terven felüli leírás mértékét a várhatóan vissznyereményezésre kerülő anyagok értékének figyelembevételével határoztuk meg.

#### II.1.1.5 Térítés nélküli átadás-átvétel

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredmény hatás	Forrás hatás
MÁV ZRt tárgyi eszközök	0	75	75	0
Kincstári tárgyi eszközök	918	0	0	-918
<b>Aktivált tárgyi eszközök összesen</b>	<b>918</b>	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>-918</b>
MÁV ZRt beruházások	0	0	0	0
Kincstári beruházások	0	365	0	365
Beruházás összesen	0	365	0	365
<b>Összesen</b>	<b>918</b>	<b>440</b>	<b>75</b>	<b>-553</b>

9. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás

Térítés nélkül átvett MÁV ZRt tárgyi eszközök, 74 M Ft értékben a kincstári tulajdonból átsorolt eszközöket, valamint 1 M Ft értékben az egyéb szervezettől átvett eszközöket tartalmazzák. A kincstári vagyongörben meghatározó tényező volt a GySEV ZRt részére a 21-es vonalon nyilvántartott kincstári eszközök 918 M Ft-t nettó értéken történő átadása. Az átadás az eszközökre vonatkozó vagyonkezelői jog értékesítése mellett történt, az eszközök átadásának ill. a vagyonkezelői jog átruházásának az időpontja 2006. december 10-e volt.

A kincstári beruházások térítés nélküli átvételét részletesen a 12. táblázat tartalmazza.

### II.1.1.6 A kincstári vagyon bemutatása

A Vasúti törvény, valamint a 34/2003. GKM-PM együttes rendelet 1. számú melléklete szerint kincstári tulajdonúnak minősülő tárgyi eszközök a MÁV ZRt. könyveiben elkülönítetten kerülnek nyilvántartásra.

A kincstári eszközök nettó értéke 2005. december 31-én 342.502 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2006. december 31-re 367.507 M Ft-ra módosult.

adatok M Ft-ban

	2005. év	2006. év	Változás
Földterületek összesen	14 901	14 938	37
Épületek összesen	5 701	5 902	201
Építmények összesen	261 060	271 104	10 044
Gépek, berendezések, járművek összesen	39 219	41 163	1 944
Befejezetlen beruházás	21 621	34 400	12 779
<b>Kincstári eszközök összesen:</b>	<b>342 502</b>	<b>367 507</b>	<b>25 005</b>
<b>Vagyonkezelési szerződéskori nyitó hosszúlejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án</b>	<b>275 578</b>	<b>275 578</b>	<b>0</b>
Kincstári forrású beszerzés	84 910	119 891	34 981
Saját forrású beszerzés	41 858	52 190	10 332
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	5 341	5 714	373
Többletként felelt kincstári eszközök	91	100	9
<b>Növekedés összesen:</b>	<b>132 200</b>	<b>177 895</b>	<b>45 695</b>
Értéksökkenés	59 196	77 730	18 534
Értékesítés	35	37	2
Selejtezés	3 544	4 706	1 162
Hiány	310	310	0
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	2 191	3 183	992
<b>Csökkenés összesen:</b>	<b>65 276</b>	<b>85 966</b>	<b>20 690</b>
<b>Kincstári eszközök forrása összesen:</b>	<b>342 502</b>	<b>367 507</b>	<b>25 005</b>

10. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

A kincstári eszközök 2006. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

	2005. év	2006. év	Változás
<b>Kincstári eszközök nyitó nettó értéke</b>	<b>333 579</b>	<b>342 502</b>	<b>8 923</b>
Költségvetési juttatásból beszerzett kincstári eszközök	13 328	34 981	21 653
Saját forrásból beszerzett kincstári eszközök	13 457	10 332	-3 125
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	108	365	257
Többletként fellelt eszközök	0	9	9
Átadás kincstári tulajdonba, MÁV ZRt. vagyonból	6	8	2
<b>Tárgyévi összes növekedés</b>	<b>26 899</b>	<b>45 695</b>	<b>18 796</b>
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	1	918	917
Kincstári eszközök tárgyévi értéksökkenése	17 475	18 504	1 029
Kincstári eszközök éveket érintő értéksökkenése	45	30	-15
Értékesítés	2	2	0
Selejtezés, megsemmisülés	351	1 162	811
Hiány	3	0	-3
Átadás MÁV ZRt. vagyonba, kincstári tulajdonból	89	74	-15
Önellenőrzés során feltárt előző évet érintő vagyonrendezés	10	0	-10
<b>Tárgyévi összes csökkenés:</b>	<b>17 976</b>	<b>20 690</b>	<b>2 714</b>
<b>Kincstári eszközök záró nettó értéke</b>	<b>342 502</b>	<b>367 507</b>	<b>25 005</b>

11. Táblázat: A kincstári vagyon 2006. évi változásai

A kincstári eszközök nettó értéke a 2006. év során 25.005 M Ft-tal növekedett. Növekedését a tárgyévben elszámolt 18.534 M Ft értékcsökkenést jelentősen meghaladó tárgyévi beruházás okozta. A beruházások 34.981 M Ft értékben költségvetési juttatásból és 10.332 M Ft értékben saját forrásból kerültek finanszírozásra. A nettó értéket a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírásán túl, az egyéb változások 2.156 M Ft-tal csökkentették, melyből a legjelentősebb tétel a selejtezés 1.162 M Ft értékben és a 21-es vonal eszközeinek GySEV ZRt. részére 918 M Ft értékben történő átadása volt.

adatok M Ft-ban

Átadó szervezet	Átadott eszközök értéke	Jövőbeli eszköz
Licet '95 Kft.	3	Térvilágítás és 8. sz. vágány átépítése(Sajószentpéter)
TÁVTEK Kft.	50	Térvilágítás és 8. sz. vágány átépítése(Sajószentpéter)
TBÉSZ Kft.	15	Fénysorompó (Hódmezővásárhely-Földeák)
ASSONO Mo. Kft.	3	Térvilágítás(Sajószentpéter)
MÁVÉPCCELL Kft.	100	Delta vágány al-feléítmény(Bagod-Zalaegerszeg)
MÁV Informatika Kft.	58	SZIR végpont MÁV IP hálózatra
Ornament 2000 Kft.	45	Felvételi épület felújítás (Szeged MÁV Állomás)
Jász-Vasút Műsz.Terv. Kft.	6	Térvilágítás és 8. sz. vágány átépítése(Sajószentpéter)
Vasútvill Kft.	52	Térvilágítás és 8. sz. vágány átépítése(Sajószentpéter)
Zalaeg.Polg.Hiv.	28	Delta vágány al-feléítmény(Bagod-Zalaegerszeg)
MÁV Zrt.	1	SZIR végpont MÁV IP hálózatra
MÁV Zrt.	2	Felvételi épület felújítás (Szeged MÁV Állomás)
MÁV Zrt.	2	Térvilágítás és 8. sz. vágány átépítése(Sajószentpéter)
<b>Összesen:</b>	<b>365</b>	

12. Táblázat: Térítés nélkül átvett eszközök részletezése

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2005. év	2006. év	Változás
Vasúthálózat fejlesztése	2 188	104	-2 084
Akadálymentes közlekedés	45	74	29
ISPA költségvetési hányad	5 357	19 316	13 959
TEN-T költségvetési hányad	553	832	279
Cegléd-Kkunfélegyháza (Szeged) pályarehabilitáció	621	0	0
"Schengeni" vasúti határállomások kialakítása	61	0	0
KIOP támogatás kincstári eszközre költségvetési forrásból	0	458	458
GSM-R támogatás kincstári eszközökre költségvetési forrásból	0	56	56
ISPA által el nem ismert költségek	663	1 743	1 080
TEN-T támogatás ÁFA	157	280	123
TEN-T által el nem ismert költségek	4	4	0
<b>Költségvetés összesen:</b>	<b>9 649</b>	<b>22 867</b>	<b>13 218</b>
KIOP támogatás kincstári eszközökre ERFA alapból	0	1 373	1 373
Kohéziós Alap támogatás	8 684	11 846	3 162
TEN-T támogatás	74	432	358
<b>Mindösszesen (költségvetés+EU forrás):</b>	<b>18 407</b>	<b>36 518</b>	<b>18 111</b>
Ebből: - kincstári	17 627	35 782	18 155
- nem kincstári	780	736	-44

13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

A 11. táblázatban található 34.981 M Ft a tárgyévben a költségvetési forrásból megvalósuló kincstári eszközállomány növekedését mutatja, míg a 13. táblázatban feltüntetett 36.518 M Ft-os költségvetési juttatás a 2006. évben a Magyar Államkincstár által kifizetett összegeket tartalmazza. A kifizetett 36.518 M Ft összegű költségvetési juttatás nem teljes egészében a 2006. évi kincstári eszközállomány növekedésének a pénzügyi teljesítése, hanem a 2005. évben ki nem fizetett számlák idei kifizetését, valamint a 2006-ban a kincstári beruházásokra adott előlegeket is tartalmazza, melyből kincstári eszközállomány növekedés a tárgyévben nem volt.

A kincstári vagyon körébe tartozó valamint az annak működtetéséhez szükséges eszközök értékének 2006. december 31-i állapot szerinti kimutatását a következő oldalakon lévő 14. és 15. táblázatokon mutatjuk be.

		adatok M Ft-ban	
<b>Kincstári vagyontárgyak értéke</b>		<b>Bruttó érték</b>	<b>Nettó érték</b>
<b>Földterületek</b>		<b>14 938</b>	<b>14 938</b>
12201	Igazgatási épületek - műemlék	6 331	5 587
12411	Forgalmi épületek - műemlék	275	251
12415	Mérlegházak	75	64
<b>Épületek összesen</b>		<b>6 681</b>	<b>5 902</b>
21211	Orsz.közf.vasutak felépítménye	185 068	135 302
21212	Orsz.közf.vasutak alépítménye, kieg.építménye, pályaelzárók	63 273	44 880
212127	Orsz.közf.vasutak vasúti rakodói	667	519
212129	Orsz.közf.vasutak egyéb vasúti kiegészítő ép.	18 865	14 309
212131	Orsz.közf.vasutak közép feszültségű (1-35 kv közötti) erősáramú vezetéke	1 637	816
212132	Orsz.közf.vasutak kisfeszültségű (1 kv alatti) erősáramú vezetéke	7 896	2 915
2121331100	Orsz.közf.vasutak légvezetékes hírközlő hálózat tartóoszlopokkal	126	46
212133	Orsz.közf.vasutak hírközlő hálózati vezetékek	23 150	12 077
2121332	Orsz.közf.vasutak adathálózatok vezetékei	335	226
212134	Orsz.közf.vasutak vasúti villamos felsővezeték	29 626	20 618
212135	Vontatási transzformátor állomás	3 959	3 193
212136	HM erősáramú, gyengeáramú vezetékei, vasúti vill. Felsővezetékei	6	5
2122	HM iparvágány felépítménye, alépítménye	694	469
21412	Hidak	38 583	27 729
2142	Átereszek, aluljárók, alagutak	10 120	7 961
242003	Légvédelmi óvóhely	78	39
<b>Építmények összesen</b>		<b>384 083</b>	<b>271 104</b>
42	Rakodó	21	7
442	Áramellátó berendezések	1 726	1 195
443	100 A/ó feletti akkumulátor	170	136
444	Távközlő berendezések	21 183	9 582
447	Mérőműszerek	127	65
448566	Számítástechnikai berendezések	3 367	575
4486	Vasúti biztosító berendezések	45 624	29 603
<b>Gépek, berendezések, járművek összesen</b>		<b>72 218</b>	<b>41 163</b>
<b>Befejezetlen beruházás</b>		<b>34 400</b>	<b>34 400</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>512 320</b>	<b>367 507</b>

14. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak értéke, fajtánként



adatok M Ft-ban

<b>A kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges a MAV ZRt tulajdonába tartozó eszközök</b>		<b>Bruttó érték</b>	<b>Nettó érték</b>
111, 112, 113	Közösségi lakóépületek (munkásszállás, laktanya stb.)	1 532	1 355
1211, 1212 (1230)	Kereskedelmi és szolgáltató épületek	73	65
1220	Igazgatási épületek	2 074	1 875
12411	Állomási felvételi épületek	22 567	20 767
124121	Távközlő és biztosító berendezés épületei	1 933	1 750
124122	Rendezőpályaudvar automatika és vágányfék üzemi ép.	307	284
124123	Villamos vontatás alállomás üzemi épületei	260	238
124124	Pályafenntartási épületek	1 301	1 181
124125	Távíró- és távbeszélő központi épülete	206	188
124126,-27,-29	Vontatási és forgalmi üzemi épületek	2 421	2 251
12413	Mozdony és kocsiszín	493	428
1242	Járműtároló és karbantartó épületek	144	130
12511, 12512	Üzemi és műhelyépületek	1617	1422
12513	Gépházak, kazánházak	849	696
12515	Szivattyúházak épületei	237	198
12516	Üzemanyag mérő, -töltő üzemi épület	15	9
12517	Villamos kapcsoló transzformátor egyen ir. ber. ép.	1 060	970
12521	Kereskedelmi raktár	53	48
125213	Közlekedési raktárak (állomási, vasútüzemi)	672	574
125214	Egyéb raktárak,	37	33
12526	Anyagtároló színek	190	160
12527	Tárolók	68	53
1261-1263	Művelődési és oktatási épületek	907	770
1264, -65	Szociális és szálló jellegű épületek	252	225
1271	Állattartási épületek	35	31
1274	Egyéb épületek	2 391	2 185
<b>Épületek összesen</b>		<b>41 694</b>	<b>37 886</b>
2112	Utak, terek	5 324	4 319
21221	Ipartelepi és gazd.vasutak felépítménye	7 935	5 460
212221, -25	Ipartelepi és gazd.vasutak alépítménye	1 546	1 080
212226	Tám és bélésfalak	53	36
212227	Vasúti rakodók	5 478	4 354
212229	Vasúti útátjáró	437	328
21223	Ipartelepi és gazd.vasutak hálózati vezetékai	115	86
214124	Ipartelepi és gazd.vasutak hidjai	854	630
214203	Ipartelepi és gazd.vasutak átereszek	59	34
21421	Alagutak, aknák és földalatti helyiségek	40	34
2221	Kőolaj-, földgáz- és egyéb vezeték	776	683
2222	Vízellátó építmények	2 985	2 331
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	3 919	3 107
2304,2412, 2420	Egyéb építmények	2 042	1 670
2920	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok	56	31
<b>Építmények összesen</b>		<b>31 619</b>	<b>24 183</b>
4 ...	Egyéb gépek és berendezések	9 994	4 120
4485,8...	Számítástechnikai eszközök	3 312	233
<b>Gépek, berendezések összesen</b>		<b>13 306</b>	<b>4 353</b>
6411,-12	Vasúti járművek	4 469	3 033
6413,-15	Közúti járművek	219	13
<b>Járművek összesen</b>		<b>4 688</b>	<b>3 046</b>
<b>78-,79,797,8KF Immateriális javak</b>		<b>1 002</b>	<b>194</b>
<b>Befejezetlen beruházások</b>		<b>3 456</b>	<b>3 456</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>95 765</b>	<b>73 118</b>

15. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges, a MÁV ZRt. tulajdonába tartozó eszközök

### II.1.1.7 A MÁV ZRt. befektetéseinek alakulása

A befektetések MÁV ZRt-nél nyilvántartott értékének alakulását a 2006. december 31-ei besorolás szerint, az alábbi táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Befektetés	2005. év	Növekedés	Csökkenés	2006. év	Index (%)
Konszolidációba bevont leány vállalkozások (S01)	7 164	30 031	2 276	34 919	487,42
Társultként kezelt leány vállalkozások (S02)	1 633	20	957	696	42,62
Közös vezetésű vállalkozások (S04)	0	0	0	0	0,00
Társult vállalkozások (S05)	1 540	2	546	996	64,68
Egyéb vállalkozások (S06)	1 062	0	49	1 013	95,39
<b>Összesen:</b>	<b>11 399</b>	<b>30 053</b>	<b>3 828</b>	<b>37 624</b>	<b>330,06</b>

16. Táblázat: A MÁV ZRt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként

A Számviteli törvény figyelembevételével a MÁV ZRt. 14 leányvállalatot vont be teljes körűen a 2006. évi összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése során. 2005. évhez viszonyítva a MÁV CARGO ZRt. és a MÁV Vagyonkezelő ZRt. került be a teljes körűen bevont leányvállalkozások közé. A kiválasztási szempont azt volt, hogy ezen társaságok meghatározó nagyságrendűek a MÁV ZRt. gazdálkodásában, és továbbra is az anyavállalat többségi tulajdonában folytatják tevékenységüket. Ebben a körben a legnagyobb változást a MÁV CARGO ZRt-ben történt 29.513 M Ft tőkeemelés jelentette. A teljes körűen bevonásra kerülő leányvállalkozások közül a MÁV FKG Kft-ben lévő részesedésünkre 688 M Ft, és a MÁV Vagyonkezelő ZRt-ben lévő részesedésünkre 61 M Ft értékvesztés elszámolására került sor, mert a piaci érték tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alatt maradt. A Mávtranssped Kft-ben levő részesedésünk 100 %-a és a BILK Kombiterminál ZRt-ben levő részesedésünk 60,4 %-a apportálásra került a MÁV CARGO ZRt-be 1.615 M Ft könyv szerinti értéken, ugyanakkor a BILK Kombiterminál ZRt esetében az apportálás miatt kivezetésre került a korábban elszámolt 79 M Ft értékű értékvesztés.

A társultként kezelt leányvállalkozások esetében a MÁV CARGO ZRt. és a MÁV Vagyonkezelő ZRt. kikerült a körből, azonban egy új vállalat – a ZÁLORASZ ZRt. - alapítására került sor 20 M Ft alaptőkével, amelyben 100%-os részesedést szereztünk. A személyszállítási tevékenység jövőbeni kihelyezése miatt, 2006. évben megalapításra került a MÁV-START ZRt. is 20 M Ft alaptőkével, 100 %-os MÁV ZRt tulajdonú társaságként, melynek bejegyzése 2007. január 11-én történt meg, így a részesedések között még nem szerepel. A 2006. év során több vállalatnál is felszámolási eljárás van folyamatban ill. több vállalatnál a felszámolási eljárás befejeződött. Felszámolás alá került a Vasútigazgatási-Fejlesztési Tanácsadó Kft. (VIFT Kft.), mely vállalatban fennálló részesedésünkre 100%-os értékvesztés elszámolásra került sor, 3 M Ft értékben. A felszámolási eljárás a MÁV ÉHK Kft., MÁV Lián Kft. és Zöld Lánca Rt-nél befejeződött, ezen vállalatokat a könyveinkből kiveztük. A MÁVTI Kft-ben meglévő részesedésünk után 100 %-os, 80 M Ft értékvesztést számoltunk el. A MÁV CARGO ZRt-be apportálásra került a MÁV Raktár Kft-ben és a MÁV Kombiterminál Kft-ben levő részesedésünk, 356 M Ft könyv szerinti értéken.

A társult vállalkozások köre elsősorban a MÁV CARGO ZRt. alapításával összefüggésben változott, apportálásra került az Agrochimtranspack Kft., a Logisztár Kft., az East-Rail Kft., az Univer Trans Kft. és a MÁV-Rec Kft-ben meglévő részesedésünk, 546 M Ft értékben.

Az egyéb részesedésű vállalkozások közül az Ornament 2000 Kft., a Logiszol Kft., a Praelog Kft. és a Kombiwest Kft. értékesítésére 2006. év során került sor. Apportálásra került a MÁV CARGO ZRt-be a Hungarokombi Kft. és az ICA Austria Kft.-ben meglévő részesedésünk. A Jouleimpex Kft., a Diósgyőri Általános Szolgáltató Kft., a Diósgyőri Vagyon Szolgáltató Kft. és a Mozaik Rt. felszámolási eljárása pedig befejeződött, ezen részesedések a könyveinkből kivezetésre kerültek. A kivezetések összesen 21 M Ft-tal, míg a részesedések év végi ártértékelése 28 M Ft-tal csökkentette az egyéb részesedési viszonyú vállalkozások könyv szerinti értékét.

A MÁV ZRt tartós részesedéseinek és azok értékvesztéseinek részletes bemutatását a 82. és 83. táblázat tartalmazza.

## II.1.2 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- A szellemi termékek befejezetlen beruházása 2.072 M Ft értékben átsorolásra került az ingatlanhoz nem kapcsolódó vagyon értékű jogok közé.
- A bankbetéteken kimutatott 4.386 M Ft folyószámla hitel átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek mérleg sorra.
- Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségből 8.234 M Ft visszaigényelhető ÁFA összeg átsorolásra került az egyéb követelések közé.
- 367 M Ft egyéb tartósan adott kölcsönök 2006. évben esedékes törlesztőrész átsorolásra került az egyéb követelések közé.
- 7 M Ft tartósan adott kölcsönök 2007. évben esedékes törlesztőrész átsorolásra került a követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben közé.
- A hosszú lejáratú hitelek közül a 2007. évben esedékes 38.001 M Ft törlesztőrész a rövid lejáratú hitelekhez és az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből 2007. évben esedékes 984 M Ft lízing díj a rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorra került átsorolásra.
- A korengedményes nyugdíjba vonulás miatt fizetendő munkáltatói hozzájárulás 164 M Ft-os korrigált összege átsorolásra került az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül az időbeli elhatárolások közé.
- 4 M Ft átsorolásra került az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül az egyéb követelések közé.
- 174 M Ft átsorolásra került az egyéb követelések közül az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

## II.1.3 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A 2006. évben a követelések körében jelentős átstrukturálódás történt, amely a vevőkövetelések nagymértékű, 8.723 M Ft-os csökkenésével és ugyanakkor a részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni követelések 7.677 M Ft-os növekedésével járt. Ennek elsődleges oka, hogy a MÁV CARGO ZRt, mint leányvállalkozás alapításával ill. az áru fuvarozási tevékenység kihelyezésével a vevőállomány legnagyobb részét kitevő követelések már a leányvállalatnál

jelennek meg. Ugyanakkor a MÁV CARGO ZRt-nek nyújtott szolgáltatások a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések közé kerültek. A másik tényező, amely összességében is csökkentette a követelésállományt, a tárgyévben elszámolt összesen 3.708 M Ft összegű értékvesztés, melynek részletezését a későbbiekben bemutatjuk

Az egyéb követeléseken belül az általános forgalmi adó miatti visszaigénylés összege 8.234 M Ft, a költségvetési kiutalási igények követelése 1.926 M Ft-ot tesz ki. A költségvetési kiutalási igények az előző évi állományhoz viszonyítva 7.369 M Ft-tal csökkentek, amely döntő részben a termelési árkiegészítés miatti követelés 6.313 M Ft-os csökkenésének a következménye. A táblázatban szereplő költségvetéssel szembeni követelések 1.926 M Ft-os összegéből a fogyasztói árkiegészítéssel kapcsolatos követelés 933 M Ft, a vasúti szállítási tevékenységhez kapcsolódó jövedéki adó visszaigénylés 521 M Ft, míg az egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások követelése 472 M Ft. Az egyéb követelésekből 1.186 M Ft kocsibér áfa visszaigénylés miatti követelés, amely a 2007. évben költségvetéssel szembeni követelésként fog megjelenni, így összesen 11.346 M Ft költségvetéssel szembeni követelésként jelenik meg.

adatok M Ft-ban

Adós megnevezése	Követelések							Nyitó	2006.értékvesztés					Követelés könyvszerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Értékvesztés kivétel		Tárgyévi értékvesztés (862,2)	Leértékelt követelésre befolyt összeg (962,3)	Visszaírás (962,2)	Záró		
<b>Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)</b>	<b>1 950</b>	<b>1 614</b>	<b>358</b>	<b>544</b>	<b>6 304</b>	<b>10 770</b>	<b>6 103</b>	<b>222</b>	<b>1 188</b>	<b>1 224</b>	<b>0</b>	<b>5 845</b>	<b>4 925</b>	
<b>Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben</b>	<b>4 146</b>	<b>6 664</b>	<b>1 350</b>	<b>633</b>	<b>371</b>	<b>13 164</b>	<b>259</b>	<b>0</b>	<b>1 544</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 803</b>	<b>11 361</b>	
ebből: leányvállalat	4 098	6 615	1 344	631	346	13 034	234	0	1 544	0	0	1 778	11 256	
egyéb kapcsolt vállalkozás	48	49	6	2	25	130	25	0	0	0	0	25	105	
<b>Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	
<b>Váltókövetelések</b>													<b>0</b>	
<b>Egyéb követelések</b>													<b>13 359</b>	
ebből: ÁFA													8 234	
Egyéb költségvetési kiutalási igény													1 926	
Kocsibér ÁFA miatti követelés													1 186	
ISPA beruházásokra saját forrás biztosítása													460	
Mérlegsorok közötti rendezések													415	
Munkavállalókkal szembeni követelések													349	
Adott előlegek													37	
Egyéb követelések													752	
<b>Követelések összesen:</b>													<b>29 683</b>	

### 17. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A követelésekre elszámolandó értékvesztéseket a következő fejezetekben foglaltak szerint határoztuk meg.



### II.1.3.1 Vevő követelésekre elszámolt értékvesztés

- ✚ A csőd és felszámolási eljárás alatt álló vevőkkel szembeni követelésekre 100%-os mértékben értékvesztést számoltunk el, melynek összege 117 M Ft.
- ✚ A MÁV CARGO ZRt részére a korábbi árufuvarozási tevékenységhez kapcsolódóan keletkezett fennálló követelésekre az eladási ár mértékéig értékvesztést számoltunk el, 41 M Ft értékben.
- ✚ A külföldi vasutakkal szembeni követeléseink közül, tekintettel a nemzetközi megállapodások alapján fennálló kompenzációs egyezményekre összesen 316 M Ft értékvesztést számoltunk el, melyből a Macedón Vasúttal szembeni követelésekre 109 M Ft-ot, míg a Bolgár Vasúttal szembeni követelésekre 207 M Ft-ot számoltunk el.
- ✚ Fentiekén túl a vevőkövetelésekre, a partnerek várható fizetéseinek figyelembevételével, egyedi értékelés alapján 714 M Ft értékvesztést számoltunk el.

### II.1.3.2 Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésekre elszámolt értékvesztés

- ✚ A Társaság leányvállalatai közül a MÁV FKG Kft és a MÁV GÉP Kft esetében, tekintettel arra, hogy a két társaság tartósan veszteséges és a likvid eszközök kivonása a működésüket ellehetetlenítené, a 90 napon túli követeléseikre 100%-os mértékű, 1.360 M Ft értékben, valamint a MÁV Hídépítő Kft-vel szembeni, 180 napon túl lejárt követeléseinkre 100 %-os mértékű, 17 M Ft összegű értékvesztést számoltunk el.
- ✚ A MÁV Debreceni Járműjavító Kft teljes fennálló tagi kölcsön állományára 100 %-os, 359 M Ft értékű értékvesztést számoltunk el, melyből 163 M Ft a rövid lejáratú és 196 M Ft a hosszúlejáratú kölcsön.
- ✚ Fentiekén túl a csőd ill. felszámolási eljárás alatt álló kapcsolt vállalkozásainkkal szembeni követelésekre 100 %-os értékvesztést számoltunk el, 4 M Ft értékben.

### II.1.3.3 Egyéb követelésekre elszámolt értékvesztés

- ✚ A 2006. évben a MÁV Debreceni Járműjavító Kft tőkehelyzetének rendezése érdekében folyósított, cégbírósági bejegyzés hiányában egyéb követelésként nyilvántartott tőkeemelésére 100%-os mértékű, 750 M Ft értékvesztést számoltunk el.
- ✚ A csőd és felszámolási eljárás alatt álló partnerekkel szembeni követelésekre 100 %-os, 25 M Ft értékvesztést számoltunk el.
- ✚ Munkavállalói tartozásokra 5 M Ft értékvesztést

## II.1.4 Kötelezettségek bemutatása

### II.1.4.1 Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek

A Számviteli Törvény 23.§.(2) bekezdése szerint a kezelésre átvett kincstári vagyont a vagyonkezelő eszközei között, a 42.§.(5). bekezdése értelmében a kincstári eszközökhöz kapcsolódó kötelezettséget a hosszúlejáratú kötelezettségek között kell kimutatni. A kincstári vagyon kezeléséről, értékesítéséről és az e vagyonnal kapcsolatos egyéb kötelezettségekről szóló 58/2005. Kormány rendelet, illetve a KVI-MÁV ZRt. Vagyonkezelési Szerződés meghatározza az eszközök változásának elszámolását.

A Vagyonkezelési Szerződésben leírtaknak megfelelően egyes változásokkal egyidejűleg a hosszúlejáratú kötelezettség is változik, illetve egyes eszközváltozások esetén a kötelezettség nem változhat.

A kincstári eszközök és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettség eltérő változásából adódóan 2006. december 31-én a MÁV ZRt. mérlegében kimutatott 367.507 M Ft kincstári eszközökhöz és a költségvetésből, EU alapokból finanszírozott, de MÁV ZRt. tulajdonába kerülő beruházásokhoz 396.752 M Ft hosszúlejáratú kötelezettség kapcsolódik.

Az állammal szembeni hosszúlejáratú kötelezettség 29.245 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon, mely összegben belül a visszapótlási kötelezettség 26.971 M Ft-ot tesz ki. A 2.274 M Ft különbözetet a Magyar Államkincstárral szembeni elszámolási számlák (követelések-kifizetések) halmozott egyenlege okozza.

A kincstári vagyon forrásváltozását a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség	2005. év	2006. év	Változás
<b>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség, nyitó</b>	<b>345 363</b>	<b>362 779</b>	<b>17 416</b>
Kincstári eszközök tárgyévi növekedése (+)	26 899	45 696	18 797
Kincstári eszközök tárgyévi csökkenése (-)	17 976	20 691	2 715
Tárgyévi visszapótlási kötelezettség növekedése (+)	4 122	8 325	4 203
MÁK elszámolás tárgyévi egyenlege (+)	4 371	643	-3 728
ebből: kincstárhoz tárgyévből benyújtott beruházási számlák (-)	14 242	35 875	21 633
kincstár által tárgyévből teljesített kifizetések (+)	18 407	36 518	18 111
előző évi kincstárhoz benyújtott, de MÁV által fiz. szla. (+)	206	0	-206
<b>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség, záró</b>	<b>362 779</b>	<b>396 752</b>	<b>33 973</b>

18. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

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

	adatok M Ft-ban		
	2005. év	2006. év	Változás
<b>Visszapótlási kötelezettség, nyitó</b>	<b>14 524</b>	<b>18 646</b>	<b>4 122</b>
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése (+)	17 475	18 504	1 029
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése (+)	45	31	-14
Kincstári eszközök értékesítése (+)	0	2	2
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás (+)	10	116	106
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása (+)	45	12	-33
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból (-)	13 457	10 332	-3 125
Kincstárnak átadott saját eszköz (-)	6	8	2
Önellenzés során feltárt előző évet érintő vagyonrendezés (+)	10	0	-10
<b>Visszapótlási kötelezettség, záró</b>	<b>18 646</b>	<b>26 971</b>	<b>8 325</b>

19. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

#### II.1.4.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszúlejáratú kötelezettségek – beleértve a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségeket is - fordulónapi állománya 667.381 M Ft, ez a tavalyi állományhoz képest 31,16 %-os növekedést jelent. A hosszúlejáratú kötelezettségek a mérlegfőösszeg 78,43 %-át, míg az összes kötelezettség 86,92 %-át adják. A kincstári vagyonhoz kapcsolódó összeg nélkül a hosszúlejáratú kötelezettség értéke 270.629 M Ft. A hosszúlejáratú kötelezettségekből 107.281 M Ft a beruházási és fejlesztési hitelek, 161.500 M Ft a likviditási hitelek összege.

#### II.1.4.3 A MÁV ZRt hosszúlejáratú hitel állománya

A MÁV ZRt. mérleg fordulónapon fennálló hosszúlejáratú hitelállományát a következő táblázatban mutatjuk be:

A hitel megnevezése	Hitelszerződéskelte	Hitelszerződés lejáratára	Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Devizanem	Hitel összege (eredeti devizában M-ban)	Fennálló hitelállomány (2006.12.31)	
						M Dev.	M Ft
<b>Beruházási hitelek</b>							
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	EUR	20	18	4 541
EBRD	1998.02.23	2012.12.12	1021/1998	EUR	40	23	5 904
EUROFIMA 10	2003.08.20	2010, 2013	1211/2002	EUR	35	35	8 830
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	EUR	35	35	8 830
EUROFIMA 12	2004.12.31	2014.05.12	1037/2004	EUR	25	25	6 307
EUROFIMA 13	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	EUR	28	28	7 064
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	EUR	35	35	8 830
OTP 2,2 Mrd (gázolajtár.)	2002.02.26	2007.01.31	1099/2001	HUF	2 200		159
Konzorcium 12,87 Mrd Ft	2004.10.05	2014.04.05	1037/2004	HUF	12 870		11 700
Konzorcium 10,957 Mrd Ft	2006.04.21	2013.04.21	1113/2005	HUF	10 957		10 957
Raiffeisen 9,609 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	HUF	9 069		9 609
KfW	1998.05.05	2008.06.30	-	EUR	10 332	0	0
MFB (13 db desiro)	2002.01.28	2014.06.30	-	EUR	31	23	5 769
KfW (5+5 db desiro)	2005.02.02	2016.09.30	-	EUR	29	26	6 609
OTP (10 db telent)	2006.03.23	2016.12.31	-	EUR	45	17	4 338
Calyon-CIB (30 db flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	EUR	145	47	11 849
MKB 2,8 Mrd Ft	2003.04.24	2008.03.22	-	HUF	2 800		875
MKB 2,9 Mrd Ft	2003.05.05	2008.03.22	-	HUF	2 900		906
ERSTE 2,5 Mrd Ft	2002.03.26	2007.04.26	-	HUF	2 500		412
K&H 2,5 Mrd Ft	2003.04.22	2008.04.22	-	HUF	2 500		882
HVB 2,9 Mrd Ft	2003.01.17	2008.01.30	-	HUF	2 900		781
HVB 1,777 Mrd Ft	2003.06.01	2008.05.31	-	HUF	1 777		628
<b>Összesen:</b>							<b>115 780</b>
<b>Működési hitelek</b>							
ERSTE 8 Mrd Ft	2003.03.28	2009.06.30	1211/2002	HUF	8 000		8 000
K&H 15,5 Mrd Ft	2003.07.14	2007.07.14	1036/2003	HUF	15 500		15 500
K&H 6,3 Mrd Ft	2004.01.20	2007.11.26	1036/2003	HUF	6 300		6 300
K&H 7,7 Mrd Ft	2004.01.20	2007.11.26	1036/2003	HUF	7 700		7 700
Konzorcium 40 Mrd Ft	2004.10.05	2012.10.05	1037/2004	HUF	40 000		40 000
KDB 4 Mrd Ft	2005.12.27	2010.11.27	1089/2005	HUF	4 000		4 000
IEB 6 Mrd Ft	2005.12.27	2010.11.27	1089/2005	HUF	6 000		6 000
M.Takarékszöv. 10 Mrd Ft	2005.12.27	2011.11.27	1089/2005	HUF	10 000		10 000
Konzorcium 10 Mrd Ft	2005.12.27	2012.11.27	1089/2005	HUF	10 000		10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	2005.12.27	2015.11.27	1089/2005	HUF	28 500		28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft	2006.10.09	2016.10.09	1075/2006	HUF	55 000		55 000
<b>Összesen:</b>							<b>191 000</b>
<b>Mindösszesen:</b>							<b>306 780</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 252,30 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt, az egyenlegek az éven belüli törlesztő részletek átszámítását nem tartalmazzák

20. Táblázat: A MÁV ZRt hosszú lejáratú hitelállománya



#### II.1.4.4 A mérlegben kimutatott hosszúlejáratú hitelek törlesztési üteme

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012. és utána	Összesen
EIB-ISPA					908	3 633	4 541
EBRD	984	984	984	984	984	984	5 904
EUROFIMA 10				2 308		6 522	8 830
EUROFIMA 11						8 830	8 830
EUROFIMA 12						6 307	6 307
EUROFIMA 13 a						7 064	7 064
EUROFIMA 13 b						8 830	8 830
OTP 2,2 Mrd (gázolajtár.)	159						159
Konzorcium 12,87 Mrd Ft	1 560	1 560	1 560	1 560	1 560	3 900	11 700
Konzorcium 10,957 Mrd Ft					5 334	5 623	10 957
Raiffeisen 9,609 Mrd Ft						9 609	9 609
MFB (13 db motorkocsi)	1 162	775	775	775	775	1 509	5 771
KfW (5+5 desiro besz.)	734	734	734	734	734	2 937	6 607
OTP (10 db Talent besz.)	434	434	434	434	434	2 169	4 339
Calyon (30 db motorvonat)			1 030	1 030	1 030	8 758	11 848
MKB 2,8 Mrd Ft	700	175					875
MKB 2,9 Mrd Ft	725	181					906
ERSTE 2,5 Mrd Ft	412						412
K&H 2,5 Mrd Ft	588	294					882
HVB 2,9 Mrd Ft	625	156					781
HVB 1,777 Mrd Ft	418	210					628
<b>Beruházási hitelek összesen:</b>	<b>8 501</b>	<b>5 503</b>	<b>5 517</b>	<b>7 825</b>	<b>11 759</b>	<b>76 675</b>	<b>115 780</b>
ERSTE 8 Mrd Ft			8 000				8 000
K&H 15,5 Mrd Ft	15 500						15 500
K&H 6,3 Mrd Ft	6 300						6 300
K&H 7,7 Mrd Ft	7 700						7 700
Konzorcium 40 Mrd Ft		2 353	9 411	9 412	9 412	9 411	40 000
KDB 4 Mrd Ft				4 000			4 000
Takarékbank 10 Mrd Ft					10 000		10 000
Inter-Európa Bank 6 Mrd Ft				6 000			6 000
Konzorcium 10 Mrd Ft						10 000	10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft					5 700	22 800	28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft				1 000	14 000	40 000	55 000
<b>Működési hitelek összesen:</b>	<b>29 500</b>	<b>2 353</b>	<b>17 411</b>	<b>20 412</b>	<b>39 112</b>	<b>82 211</b>	<b>191 000</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>38 001</b>	<b>7 856</b>	<b>22 928</b>	<b>28 237</b>	<b>50 871</b>	<b>158 886</b>	<b>306 780</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 252,30 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt

21. Táblázat: Hosszúlejáratú hitelek törlesztési üteme

### II.1.4.5 Lízing kötelezettség

Fordulónapon fennálló lízing kötelezettségünk 300 db használt vasúti személykocsi pénzügyi lízing keretében történő beszerzéséhez kapcsolódóan volt, melyet a következő táblázaton mutatjuk be.

	Pénznem	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	Összesen:
<b>Teljes szerződés értéke</b>	M EUR	3,9	4,6	4,6	0,7	13,8
	M Ft	984	1 155	1 155	171	3 465
<b>Teljesített, mérlegben szereplő érték</b>	M EUR	3,9	3,3	3,3	0,0	10,5
	M Ft	984	833	833	0	2 649
<b>Hátralévő szállítások értéke</b>	M EUR	0,0	1,3	1,3	0,7	3,3
	M Ft	0	322	322	171	816

Megj.: a lízing kötelezettség átszámítása 252,30 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt

22. Táblázat: Lízing kötelezettség

### II.1.4.6 Rövidlejáratú kötelezettségek és egyéb információk

A rövidlejáratú kötelezettségek forduló napi állománya 100.455 M Ft, ez a tavalyi állományhoz képest 22,34 %-os (28.899 M Ft) csökkenést jelent. A rövidlejáratú kötelezettségek a mérlegfőösszeg 11,81 %-át, míg az összes kötelezettség 13,08 %-át adják. A rövid lejáratú hitelek állománya 21.606 M Ft-tal, a szállítói állomány 9.455 M Ft-tal és a kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek állománya 1.798 M Ft-tal csökkent. A rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorból 15.723 M Ft a leányvállalatokkal szembeni kötelezettség összege. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül az egyéb követelések közé átsorolásra került a visszaigényelhető ÁFA 8.234 M Ft összegben.

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2005. év	2006. év	Változás
Költségvetési befizetési kötelezettség	2 296	3 169	873
Munkabér	5 003	4 962	-41
Előre rendezett korengedményes nyugdíj	1 100	79	-1 021
Factoring tartozások	1 275	500	-775
Kincstárral szembeni rövid lejáratú kötelezettség	0	316	316
Munkavállalótól levont magánnyugdíj pénzt. tagdíj	276	293	17
Szállítmányozási és nyugdíj elszámolások	333	247	-86
Lízing kötelezettség éven belüli része	0	984	984
Egyéb kötelezettségek	260	443	183
<b>Egyéb kötelezettségek összesen</b>	<b>10 543</b>	<b>10 993</b>	<b>450</b>

23. Táblázat: Egyéb kötelezettség bemutatása

### II.1.4.7 Környezetvédelmi kötelezettségek

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

A környezetvédelmi kötelezettségekre történő céltartalék képzésekor a következő elvet alkalmaztuk:

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

A KKRT forrásaként - az előzetes költségbecslések alapján – részvénytársasággá alakuláskor 5,4 Mrd Ft a tőketartalék terhére elkülönítésre került, melyet 2001. január 1-től a lekötött tartalékba helyeztünk. A lekötött tartalékot fokozatosan csökkentettük a felhasználás összegével, így a lekötött tartalékként még rendelkezésre álló összeg 3.617 M Ft. A korábbi költségbecslés alapján a 2002. gazdasági évben 6.533 M Ft céltartalékot képeztünk, míg a tárgyévben 7.805 M Ft-ot. A felhasználások és a feloldások után a 2010-ig felhasználható keretünk 12.446 M Ft.

Felmerült környezetvédelmi kötelezettségek alakulása:

adatok M Ft-ban		
Időszak	2005. év	2006. év
Környezetvédelmi kötelezettségek	1 112	1 517

24. Táblázat: KKRT költségek alakulása

Fentiek alapján a 2006. évben 7.805 M Ft céltartalékot képeztünk a várható kötelezettségekre.

lekötött tartalék:	3.617 M Ft
2002 év terhére képzett céltartalék:	6.533 M Ft
2003-ban felhasznált céltartalék:	-1.092 M Ft
2003-ban havária miatti céltartalék feloldás:	-700 M Ft
2004. évi felhasználás:	-1.086 M Ft
2005. évi felhasználás:	-1.112 M Ft
2006. évi felhasználás:	-1.517 M Ft
<u>2006. év terhére képzett céltartalék:</u>	<u>7.805 M Ft</u>
<b>összesen:</b>	<b>12.446 M Ft</b>

A 219/2004. sz. Kormányrendelet alapján egyes kincstári és társasági tulajdonban lévő területre „tartós környezeti kár” jogcímen bejegyzés történt az ingatlan-nyilvántartásba. A tartós környezeti kárral érintett területek száma 37 db, valamint 5 földterület tekintetében az eljárás folyamatban van.

#### II.1.4.8 Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Záró állomány
Bruttó érték	1 483	599	<b>2 082</b>
Értékcsökkenés	121	89	<b>210</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>1 362</b>	<b>510</b>	<b>2 292</b>
<b>Befejezetlen beruházások</b>			<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>1 362</b>	<b>510</b>	<b>1 872</b>

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

A táblázatban szerepel a REKO I. és a REKO II. 2004. évtől megvalósult környezetvédelmi célok, valamint a zajcsökkentést szolgáló zajvédő falak beruházásainak értéke.

### II.1.4.9 A hulladékok mennyiségének alakulása

	2006. évi termelési nem veszélyes mennyiség (kg)	2006. évi veszélyes mennyiség (kg)	2006. évi kármentesítésből keletkezett mennyiség (kg)
Budapest	9 498 315	301 256	3 100 000
Debrecen	169 226	126 589	2 800 000
Záhony	4 255 065	74 662	5 000
Miskolc	6 673 107	155 600	1 569 000
Pécs	868 193	113 065	1 633 390
Szeged	216 356	269 365	3 000
Szombathely	65 300	112 321	2 390 000
<b>Összesen</b>	<b>21 745 562</b>	<b>1 152 858</b>	<b>11 500 390</b>

26. Táblázat: A hulladék mennyiségének alakulása (kg)

### II.1.4.10 Mérlegen kívüli kötelezettségek

#### II.1.4.10.1 Hosszúlejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme

A beruházási és fejlesztési hitelek felvételének tervezett ütemezését – a megkötött hitelszerződések alapján az alábbi táblázat mutatja:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2007.	2008.	Összesen
OTP (10 db Talent besz.)	7 293	0	7 293
Calyon (30 db motorvonat)	18 928	6 360	25 288
<b>Összesen</b>	<b>26 221</b>	<b>6 360</b>	<b>32 581</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 259 HUF/EUR árfolyamon történt,  
a hitelszerződéseket várhatóan 2007.07.01-jével a MÁV-START Zrt. teljes egészében átvállalja

27. Táblázat: 2006. december 31-éig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme

2006. december 31-éig megkötött hitelszerződés alapján teljes összegben még fel nem vett beruházási és fejlesztési hitelek törlesztési üteme:



adatok M Ft-ban

Hitelcél	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012. és utána	Összesen:
OTP (10 db Talent besz.)	729	729	729	729	729	3 648	<b>7 293</b>
Calyon (30 db motorvonat)	0	0	2 199	2 199	2 199	18 691	<b>25 288</b>
<b>Összesen:</b>	<b>729</b>	<b>729</b>	<b>2 928</b>	<b>2 928</b>	<b>2 928</b>	<b>22 339</b>	<b>32 581</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 259 HUF/EUR árfolyamon történt  
a hitelszerződéseket várhatóan 2007.07.01-jével a MÁV-START Zrt. teljes egészében átvállalja

28. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme

2007-ben kötendő hitelszerződés alapján felvenni tervezett beruházási és felújítási hitelek felvételi és törlesztési ütemezése:

adatok M Ft-ban

Hitelcél	2007.	2008.	2009.	Összesen:
Eurofima 13/c (25 M EUR)	6 475			<b>6 475</b>
<i>ebből: várhatóan MÁV ZRt-nél maradó rész</i>	1 658			<b>1 658</b>
Eurofima 14	9 051	11 225		<b>20 276</b>
<i>ebből: várhatóan MÁV ZRt-nél maradó rész</i>	1 920	2 380		<b>4 300</b>
37,34 Mrd Ft állami kezési beruh. hitel	24 415	12 925		<b>37 340</b>
<i>ebből: várhatóan MÁV ZRt-nél maradó rész</i>	20 917	11 074		<b>31 991</b>
+30 motorvonat opció	11 002	7 451	18 222	<b>36 675</b>
<i>ebből: várhatóan MÁV ZRt-nél maradó rész</i>	0	0	0	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>50 943</b>	<b>31 601</b>	<b>18 222</b>	<b>100 766</b>
<b><i>ebből: várhatóan MÁV ZRt-nél maradó rész</i></b>	<b>24 495</b>	<b>13 454</b>	<b>0</b>	<b>37 949</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 259 HUF/EUR árfolyamon történt  
A személyszállítási tevékenységgel összefüggő beszerzésekhez kapcsolódó hiteleket a MÁV-START Zrt várhatóan átvállalja ill. 2007.07.01-től a hitelfelvetelek már a MÁV-START Zrt-ben lesznek kimutatva

29. Táblázat: Beruházási hitelek felvételi üteme 2007-ben kötendő szerződések alapján (MÁV ZRt. és MÁV-START Zrt.)

adatok M Ft-ban

Hitelcél	2010.	2011.	2012. és utána	Összesen:
Eurofima 13/c (25 M EUR)	0	0	6 475	<b>6 475</b>
<i>ebből: várhatóan MÁV ZRt-t terhelő rész</i>	0	0	1 658	<b>1 658</b>
Eurofima 14	0	0	20 276	<b>20 276</b>
<i>ebből: várhatóan MÁV ZRt-t terhelő rész</i>	0	0	4 300	<b>4 300</b>
37,34 Mrd Ft állami kezési beruházási hitel	0	4 481	32 859	<b>37 340</b>
<i>ebből: várhatóan MÁV ZRt-t terhelő rész</i>	0	3 840	28 151	<b>31 991</b>
+30 motorvonat opció	2 392	3 189	31 094	<b>36 675</b>
<i>ebből: várhatóan MÁV ZRt-t terhelő rész</i>	0	0	0	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>2 392</b>	<b>7 670</b>	<b>90 704</b>	<b>100 766</b>
<b><i>ebből: várhatóan MÁV ZRt-t terhelő rész</i></b>	<b>0</b>	<b>3 840</b>	<b>34 109</b>	<b>37 949</b>

\*a devizahitelek átszámítása 259 HUF/EUR árfolyamon

30. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme 2007-ben kötendő szerződések alapján (MÁV ZRt. és MÁV-START Zrt.)

## II.1.4.10.2 Határidős ügyletek

A MÁV ZRt. 2006. évi devizaegyenlegének tervezett mértéke 49,3 M EUR hiányt mutatott, valamint lehívásra került 35 M EUR beruházási hitel (EUROFIMA 13). A MÁV ZRt. tervezett devizaforgalmának és a beruházási hitel átváltásának fedezése a Devizagazdálkodási Szabályzatnak megfelelően 37,6 M EUR határidős vételével, 5,2 és 35 M EUR határidős eladásával valósult meg.

Vételi láb	Eladási láb	Értéknap	Forward árfolyam	Zárási Árfolyam (MNB) zárás napján*	Eredmény (Ft)	Elszámolás módja	Megjegyzés
1. 1 600 000 EUR		2006.03.16	251,00	262,20	17 920 000	nettó	2006. évi fedezés
2. 6 600 000 EUR		2006.04.06	251,00	264,20	87 120 000	nettó	2006. évi fedezés
3. 4 600 000 EUR		2006.04.26	265,01	265,22	966 000	bruttó	2. ügylet továbbgörgetése
4. 2 000 000 EUR		2006.04.26	265,01	262,48	-5 060 000	nettó	2. ügylet továbbgörgetése
5. 2 500 000 EUR		2006.05.15	251,00	268,34	43 350 000	bruttó	2006. évi fedezés
6. 4 700 000 EUR		2006.06.15	251,00	270,60	92 120 000	nettó	2006. évi fedezés
7. 800 000 EUR		2006.08.15	251,00	270,00	15 200 000	nettó	2006. évi fedezés
8. 2 300 000 EUR		2006.09.15	251,00	272,84	50 232 000	bruttó	2006. évi fedezés
9.	5 200 000 EUR	2006.07.31	251,00	279,83	-149 891 950	bruttó	2006. évi fedezés
10. 9 900 000 EUR		2006.12.15	251,00	252,75	17 325 000	bruttó	2006. évi fedezés
11. 2 000 000 EUR		2006.10.16	251,00	265,40	28 800 000	nettó	2006. évi fedezés
12. 4 500 000 EUR		2006.10.16	251,00	264,70	61 650 000	nettó	2006. évi fedezés
13. 6 500 000 EUR		2006.10.26	267,09	261,44	-36 725 000	bruttó	11-12. ügylet továbbgörgetése
14. 2 700 000 EUR		2006.11.15	251,00	257,31	17 037 000	bruttó	2006. évi fedezés
15.	10 000 000 EUR	2006.07.31	251,00	279,83	-288 253 750	bruttó	EUROFIMA 13 átváltás
16.	15 000 000 EUR	2006.07.31	251,00	279,83	-432 380 625	bruttó	EUROFIMA 13 átváltás
17.	10 000 000 EUR	2006.07.31	251,00	279,83	-288 253 750	bruttó	EUROFIMA 13 átváltás

\* Bruttó elszámolású EUR vételi ügyleteknél az eredmény megállapításához az elszámolás napján érvényes MNB fixinget alkalmaztuk.

A bruttó elszámolású ügyletek eredménye az alacsonyabb deviza átlagárban jelenik meg.

### 31. Táblázat: Tárgyévi deviza forward ügyletek bemutatása

Az árfolyam fedezeti ügyletek összességében elérték céljukat; a szükséges deviza cash-flow, tervárfolyam közeli árfolyamon biztosításra került. A hitellehívás a 251 HUF/EUR terv árfolyamon, míg a működési devizahiány átlagosan 252,4 HUF/EUR árfolyamon valósult meg a lényegesen magasabb MNB átlagárfolyam és az évközben változó árfolyam ellenére. A tervárfolyamtól való eltérés oka a nyitókészlet magasabb értéke, illetve fedezetlen rész árfolyam kockázata.

A kamatváltozásból eredő kockázatokra kötött fedezeti ügyleteken elszámolás nem történt 2006-ban.

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta		Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Forward	-861	-861
	Opciós	0	0
	<b>Összesen:</b>	<b>-861</b>	<b>-861</b>
Leszállítási ügyletek*	Forward	0	0
	Opciós	0	0
	<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>-861</b>	<b>-861</b>
ebből	Fedezeti	-861	-861
	Nem fedezeti	0	0
	<b>Összesen</b>	<b>-861</b>	<b>-861</b>
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	-861	-861
	<b>Összesen</b>	<b>-861</b>	<b>-861</b>

\*Megj.: A leszállítási ügyletek eredménye az alacsonyabb deviza átlagárban jelenik meg

### 32. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2006. évben

A MÁV ZRt 2006. december 31-én nyitott deviza forward ügylettel nem rendelkezik. A kamatváltozásokból eredő kockázatok fedezésére a fordulónapon 93 M EUR értékben, 4 kamatcollar ügylettel rendelkezik, melyek a deviza alapú beruházási hitelek kamatkockázatát fedezik, és a hitelek kamatfizetési periódusaihoz igazodnak. A fedezett utolsó kamatperiódus 2009. évben esedékes.

#### II.1.4.10.3 Készfizető kezességvállalások

A MÁV ZRt. 2006. december 31-én fennálló készfizető kezességvállalási és garanciavállalási szerződesei a következő táblázatban foglaltak szerint alakultak:

adatok M Ft-ban

Társaság neve	Hitelező neve, szerződés száma	Kezesség kezdete	Kezesség lejárat	Szerződés értéke	2006.12.31-én fennálló kezességvállalás értéke
MÁV Északi J.J. Kft. K-1396/2006	K & H Rt. NSF/2006-0057/BKK beruházási hitelhez (nem feltöltődő) kezesség, Békéscsaba	2006.02.13	2007.02.28	16	16
MÁV Tiszavas Kft K-4364/2003	K & H Rt. CRM/TTH-03-809/KK/M, a CRM/TTH-04-673/KK megszűnt, helyette NSF/SER/2005-1081/KK Folyószámlahitelhez kezesség	2003.09.26 módosítás 2004.01.06, 2004.09.22, 2005.09.28	2007.09.26	450	450
MÁVGÉP Kft. K-8799/2004	K & H Rt. CRM/TTH-04-676/KK és KK/M megszűnt, helyette: NSF/SER/1082/KK Folyószámlahitelhez kezesség	2004.09.27 módosítva 2005.05.17 és 2005.09.28	2007.09.26	625	625
MÁV FKG Kft. K-8798/2004	K & H Rt. CRM/TTH-04-675/KK és KK/M, helyette HSF/SER/2005-1080/KK Folyószámlahitelhez kezesség	2004.09.22 módosítva 2005.05.16 és 2005.09.28	2007.09.26	475	475
MÁV RakSzer Kft K-4117/2005	K&H CRM/TTH-05-0254/KK Folyószámlahitelhez kezesség	2005.04.29	2007.09.28	10	10
MÁV Debreceni JJ	MKB Rt - vel előlegvisszafizetési garancia MÁV kezességgel	2005.12.20	2007.10.31	1 208	1 208
MÁV Északi J.J. Kft. K-11471/2004	K & H Rt. CRM/TTH-031051/KK, meghosszabbítva CRM/TTH-04-0911, NSF/SFI/2005-1312/KK Folyószámlahitelhez kezesség	2004.01.08, módosítva 2004.12.03, 2005.07.01, 2005.12.02, 2006.11.24	2007.11.30	300	300
MÁV Tiszavas Kft	COTHEC Kft-vel vállalkozási szerződés fűtőkorszerűsítésre, felújításra MÁV kezességgel	2001.12.11	2009.06.30	531	33
MÁV Tiszavas Kft	ABN AMRO hosszú lejáratú bérleti szerződés 200 db eltolható oldalfalú fedett Hsbbillnss vasúti kocsi bérbeadására MÁV kezességgel	1998.07.27	2009.08.31	3 059	978
MÁV Északi J.J. Kft. K-11396/2006	K & H Rt. NSF/2006-0057/BKK beruházási hitelhez (nem feltöltődő) kezesség, Békéscsaba	2006.02.13	2011.02.14	18	18
<b>Fennálló kezesség összesen:</b>				<b>6 692</b>	<b>4 113</b>

## 33. Táblázat: Készfizető kezesség vállalások

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege EUR-ban	Garancia összege M Ft-ban
<b>Bankgarancia vállalások</b>						
MÁV Északi J.J. Kft. K-1396/2006	ÉJJ békéscsabai telephelyén megvalósuló beruházásra	K & H Rt. NSF/2006-0057/GKK	2006.02.13	2011.02.14	0	19
<b>Vállalt bankgaranciák összesen:</b>					<b>0</b>	<b>19</b>
<b>Jóteljesítési garanciák</b>						
MÁV Debreceni JJ	Teljesítési garancia	MÁV Rt.	2005.09.15	2007.10.31	2 311 716	580
MÁV Debreceni JJ	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Rt.	2005.09.15	2008.12.31	630 468	158
MÁVGÉP KFT K-10998/2004	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Rt.	2005.02.14	2010.12.31	0	68
MÁV FKG KFT K-10997/2004	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Rt.	2005.02.14	2010.12.31	0	120
MÁVGÉP KFT K-10998/2004	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Rt.	2005.02.14	2010.12.31	0	42
MÁV FKG KFT K-10997/2004	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Rt.	2005.02.14	2010.12.31	0	35
MÁVGÉP KFT K-10998/2004	Tulajdonos mögöttes felelősségvállalása	MÁV Rt.	2005.05.09	2010.12.31	0	40
<b>Jóteljesítési garanciák összesen:</b>					<b>2 942 184</b>	<b>1 043</b>
<b>Garanciavállalások mindösszesen:</b>					<b>2 942 184</b>	<b>1 062</b>

34. Táblázat: Garancia vállalások

#### II.1.4.10.4 Zálogjog

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

A 10 db Desiro elővárosi motorvonat beszerzése kapcsán a KfW-vel, a 10 db Talent beszerzése kapcsán az OTP-vel, a 30 db Flirt beszerzése kapcsán a Calyon-nal megkötött hitelszerződés alapján a bank részére a beszerzésre kerülő eszközökön zálogjog kerül alapításra.

A Pályavasúti Üzletág Budapest, Kmetty u. 3. szám alatti épületére 1987. július 27-én mérési rendszer fejlesztésére felvett hitel biztosítékaként jelzálog került bejegyzésre 23 millió Ft értékben, a Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztérium javára.

A KAC támogatási szerződés alapján a X. Kőbányai út 24. számú ingatlan (hrs: 38920) 2,5 Mrd Ft értékben a támogatás nyújtásának idejéig biztosítékul szolgál a Környezetvédelmi Minisztérium javára.

A Budapest, XIV. ker. Szőnyi u. 2. alatti BVSC sporttelep a MÁV ZRt. Működési Engedélye alapján harmadik személynek okozott kár fedezeteként szolgál a Központi Közlekedési Felügyelet részére.



## II.1.4.10.5 Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek

Hitel megnevezése	adatok M Ft-ban						Összesen:
	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012. és utána	
EIB-ISPA	200	209	201	211	211	404	1 436
EBRD	288	240	182	140	94	40	984
EUROFIMA 10	346	363	347	317	290	446	2 109
EUROFIMA 11	360	361	363	367	392	2 751	4 594
EUROFIMA 12	259	261	255	260	280	707	2 022
EUROFIMA 13	277	289	285	292	302	1 096	2 541
EUROFIMA 13 b	351	362	365	366	371	1 768	3 583
EUROFIMA 2-8 jutalékok	141	116	81	80	48	138	604
OTP 2,2 Mrd (gázolajtár.)	1	0	0	0	0	0	1
Konzorcium 12,87 Mrd Ft	928	728	532	390	285	285	3 148
Konzorcium 10,957 Mrd Ft	902	795	690	646	405	291	3 729
Raiffeisen 9,609 Mrd Ft	788	720	628	577	567	1 756	5 036
MFB (13 db motorkocsi)	240	206	163	134	104	93	940
KfW (5+5 desiro besz.)	299	262	218	206	176	321	1 482
OTP (10 db Talent besz.)	457	494	420	383	346	827	2 927
Calyon (30 db motorvonat)	853	1 745	1 661	1 680	1 573	6 414	13 926
MKB 2,8 Mrd Ft	52	4	0	0	0	0	56
MKB 2,9 Mrd Ft	55	4	0	0	0	0	59
ERSTE 2,5 Mrd Ft	8	0	0	0	0	0	8
K&H 2,5 Mrd Ft	55	9	0	0	0	0	64
HVB 2,9 Mrd Ft	47	3	0	0	0	0	50
HVB 1,777 Mrd Ft	45	11	0	0	0	0	56
<b>Beruházási hitelek összesen:</b>	<b>6 952</b>	<b>7 182</b>	<b>6 391</b>	<b>6 049</b>	<b>5 444</b>	<b>17 337</b>	<b>49 355</b>
ERSTE 8 Mrd Ft	821	602	271	0	0	0	1 694
K&H 15,5 Mrd Ft	881	0	0	0	0	0	881
K&H 6,3 Mrd Ft	510	0	0	0	0	0	510
K&H 7,7 Mrd Ft	625	0	0	0	0	0	625
Konzorcium 40 Mrd Ft	3 434	2 773	2 365	1 890	1 070	396	11 928
KDB 4 Mrd Ft	332	291	253	215	0	0	1 091
Takarékbank 10 Mrd Ft	1 027	729	634	593	538	0	3 521
Inter-Európa Bank 6 Mrd Ft	498	453	396	396	0	0	1 743
Konzorcium 10 Mrd Ft	833	757	661	607	597	664	4 119
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	2 372	2 156	1 890	1 737	1 466	2 905	12 526
Konzorcium 55 Mrd Ft	4 106	4 128	3 591	3 206	3 091	4 865	22 987
<b>Működési hitelek összesen:</b>	<b>15 439</b>	<b>11 889</b>	<b>10 061</b>	<b>8 644</b>	<b>6 762</b>	<b>8 830</b>	<b>61 625</b>
<b>Pénzügyi lízing:</b>	<b>182</b>	<b>139</b>	<b>54</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>381</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>22 573</b>	<b>19 210</b>	<b>16 506</b>	<b>14 699</b>	<b>12 206</b>	<b>26 167</b>	<b>111 361</b>

Megj.: a devizakamatok átszámítása 259 HUF/EUR tervárfolyamon történt

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

## II.2 Céltartalékképzés

### II.2.1 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A számviteli törvény 41.§-a (1) szerint: „Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni azokra a múltbeli illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan.”

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	adatok M Ft-ban		
		2006. évi felhasználás	2006. évi képzés	Záró
Létszám, korengedm., végkielégítés	6 848	6 394	6 343	6 797
Környezetvédelmi kötelezettség	2 541	1 517	7 805	8 829
Máv Kft-khez kapcs. kezesség vállal.	96	63		33
Peresített ügyek	825	268	6 052	6 609
BNA váltó	250	250		0
<b>Összesen:</b>	<b>10 560</b>	<b>8 492</b>	<b>20 200</b>	<b>22 268</b>

36. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

A tárgyében a várható kötelezettségek alapján a 2007. évi tervezett létszámleépítésekre 6.343 M Ft összegű céltartalékot képeztünk, mellyel kapcsolatosan, nem várható, hogy Társaságunk támogatásban részesülne. A folyamatban lévő 84 db le nem zárult peres ügyre összesen 6.052 M Ft céltartalékot képeztünk.

Fentiekén túl a környezetvédelmi kötelezettségekre 7.805 M Ft céltartalékot képeztünk, melynek részletes ismertetése a II.1.4.6 fejezetben található.

### II.2.2 Céltartalék jövőbeni költségekre

A Számviteli törvény 41. § (2) szerint az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető. Az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan. A MÁV ZRt-nél ezen jogcímen képzett céltartalék alakulását az alábbiak mutatják:

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	Évközi átcsoportosítás	2006. évi felhasználás	2006. évi képzés	Záró
<b>Bontás</b>	<b>579</b>	<b>0</b>	<b>104</b>	<b>526</b>	<b>1 001</b>
ebből: Pályavasúti Üzletág	560		100	256	716
Gépészeti Üzletág				85	85
Központi Üzletág	19		4	185	200
<b>Karbantartás</b>	<b>722</b>	<b>0</b>	<b>657</b>	<b>0</b>	<b>65</b>
ebből: Pályavasúti Üzletág	60				60
Árufuvarozási Üzletág	662	-5	657		0
Központi Üzletág		5			5
<b>Árvíz és belvíz károk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>157</b>	<b>157</b>
<b>Felügyeleti díj</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>33</b>
<b>Összesen:</b>	<b>1 301</b>	<b>0</b>	<b>761</b>	<b>716</b>	<b>1 256</b>

37. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

### II.2.3 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

A Számviteli törvény 41. §. (4) szerint a deviza számlán meglévő devizakészlettel nem fedezet tartozások nem realizált árfolyam veszteségére céltartalékot kell képezni.

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

Megnevezés	Záró egyenleg E EUR	Záró egyenleg M Ft	Halmozott elhat. M Ft	Futamidő kezdete	Futamidő vége	Céltartalék M Ft nyitó	2006. évi felhasználás M Ft	2006. évi képzés M Ft	Céltartalék M Ft záró
431,311 MFB 30,7 M	22 865	5 769	299	2002.07.01	2014.06.30	95	0	17	112
431,321 OTP (Talent)	17 193	4 338	0	2006.03.23	2016.12.31	0	0	0	0
431,331 Calyon	46 962	11 849	0	2006.03.22	2020.06.16	0	0	0	0
431,351 Desiro	26 193	6 609	100	2005.02.02	2016.06.30	10	0	7	17
431,3623 E.fima 10/a	9 150	2 308	216	2003.02.11	2010.03.25	89	0	29	118
431,3624 E.fima 10/b	25 850	6 522	610	2003.02.11	2013.02.11	179	0	58	237
431,3625 E.fima 11	35 000	8 830	332	2003.11.05	2018.12.17	50	0	19	69
431,3626 E.fima 12	25 000	6 307	166	2004.11.02	2014.05.12	21	0	17	38
431,3627 E.fima 13/a	28 000	7 064	40	2005.12.19	2015.03.06	0	0	4	4
431,3628 E.fima 13/b	35 000	8 830	0	2006.06.19	2016.04.07	0	0	0	0
431,371 EBRD	23 403	5 904	590	1999.09.01	2012.12.12	334	8	0	326
431,381 EIB	18 000	4 541	68	2005.03.29	2015.09.15	6	0	6	12
<b>Összesen:</b>	<b>312 616</b>	<b>78 871</b>	<b>2 421</b>			<b>784</b>	<b>8</b>	<b>157</b>	<b>933</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 252,30 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt, az egyenlegek az éven belüli törlesztő részletek átszámítását nem tartalmazzák

38. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék

A halmozott elhatárolt árfolyam veszteség összege 2.421 M Ft. Az előző évhez képest az árfolyam veszteségre, valamint futamidő változás miatt képzett céltartalékok összegét 157 M Ft-tal növeltük.

## II.2.4 2006. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

Az alábbi táblázatban a 2006. évi mérleg szerinti céltartalék alakulását mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Várható kötelezettségre képzett céltartalék	Céltartalék jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék	Összesen:
<b>Céltartalékok nyitó állománya</b>	<b>10 560</b>	<b>1 301</b>	<b>784</b>	<b>12 645</b>
2006. évi felhasználás	8 492	761	8	<b>9 261</b>
2006. évi képzés	20 200	716	157	<b>21 073</b>
<b>Céltartalékok záró állománya</b>	<b>22 268</b>	<b>1 256</b>	<b>933</b>	<b>24 457</b>

39. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

## II.3 Időbeli elhatárolások

### II.3.1 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 8.329 M Ft-tal, 35,42 %-kal növekedett.

A táblázat az aktív időbeli elhatárolások fordulónapi alakulását mutatja be:

adatok M Ft-ban

Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla szám megnevezése	2005. évi záró			2006. évi záró		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
392	Leszámolatlan forgalmak vevő jellegű számlája	273	6 012	6 285	99	4 513	4 612
397	Bevételek aktív elhatárolása	0	3 163	3 163	229	11 108	11 337
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>		<b>273</b>	<b>9 175</b>	<b>9 448</b>	<b>328</b>	<b>15 621</b>	<b>15 949</b>
391,2	Kiadások egyéb aktív elhatárolása	0	2 080	2 080	0	127	127
391,31	Aktív elhatárolás a Használati díj adósságszolgálati részéből (Viacom)	9 278	0	9 278	13 016	0	13 016
391,32	Oszlophasználat elhatárolása (Viacom)	63	0	63	39	3	42
391,4	Felmentési bér és aktív időbeli elhatárolás	0	0	0	0	287	287
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>		<b>9 341</b>	<b>2 080</b>	<b>11 421</b>	<b>13 055</b>	<b>417</b>	<b>13 472</b>
394,311	30,7 millió EUR hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	286	42	328	259	40	299
394351	KFW 5+5 Desiro motorvonat (K11680 sz.) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	107	16	123	89	11	100
394,3623	10/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2576) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	220	0	220	212	4	216
394,3624	10/b. számú Eurofima szerződés (Nr. 2576) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	621	0	621	599	11	610
394,3625	11. számú Eurofima szerződés (Nr. 2582) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	348	0	348	320	12	332
394,3626	12. számú Eurofima szerződés (Nr. 2604) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	176	0	176	155	11	166
394,3627	13/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2649) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	52	0	52	30	10	40
394,371	40 mrd. ebrd hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	600	100	700	492	98	590
394,381	Eib 60 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	76	0	76	68	0	68
<b>Halasztott ráfordítások elhatárolása</b>		<b>2 486</b>	<b>158</b>	<b>2 644</b>	<b>2 224</b>	<b>197</b>	<b>2 421</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások mindösszesen:</b>		<b>12 100</b>	<b>11 413</b>	<b>23 513</b>	<b>15 607</b>	<b>16 235</b>	<b>31 842</b>

## 40. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 6.501 M Ft-tal növekedett. Az aktív időbeli elhatárolások között a közszolgáltatás költségterítése 8.334 M Ft-os összeggel, valamint a pályahasználati díj 2.546 M Ft-os összeggel szerepel.

A leszámolatlan forgalmak vevő jellegű számlája elsősorban a MÁV CARGO ZRt kiszervezése miatt, 1.673 M Ft-tal csökkentette az aktív időbeli elhatárolásokat. A külföldi vasutakkal történő elszámoláskor a rendelkezésre álló bizonylatok alapján kimutatható összeg került elhatárolásra, amit a leszámoláskor feloldunk és a ténylegesen elismert összegben terheljük meg a vevőket.

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 2.051 M Ft-tal növekedett. A növekedést a VIACOM Hungária Rt részére történt kifizetések elhatárolása okozta. A VIACOM Rt. vasútvonalak villamosítására létrehozott koncessziós társaság. A KHVM és a MÁV ZRt. között létrejött megállapodásban a MÁV ZRt. vállalta, hogy a villamosításra kerülő vonalakra vonatkozó berendezés-használati díjat üzleti tervében és könyveiben elkülönítetten kezeli, és a hitelszerződéseknek megfelelő ütemezésben mindenkor maradéktalanul átutalja a koncessziós társaság részére. A megállapodás következtében a MÁV ZRt. az adósságszolgálat teljesítésének függvényében évente eltérő mértékű használati díjat fizet. A számviteli törvényben rögzített számviteli alapelvek szükségessé teszik a hitelszolgálati kötelezettség és a Koncesszornak járó használati díj számviteli elkülönítését, ami a MÁV ZRt. és a VIACOM Rt. közötti megállapodás értelmében az időbeli elhatárolás módszerével valósul meg: a koncesszió teljes időtartamára meghatározott használati díj adott évre vonatkozó összege és az adósságszolgálat összege közötti különbség a MÁV ZRt.-nél költség-elhatárolásként, a VIACOM Rt.-nél bevétel-elhatárolásként



jelenik meg. Az elhatárolt összeg előző évhez viszonyított emelkedését a 2006. évben jelentkezett magasabb adósságszolgálati kötelezettség okozta.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke a hitelekhez kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolás csökkenése miatt csökkent 223 M Ft-tal.

### II.3.2 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 265 M Ft-tal kevesebb. Az előző évi érték 0,29%-kal csökkent.

A következő táblázat a passzív időbeli elhatárolások alakulását mutatja be:

Főkönyvi számla	Főkönyvi számla megnevezése	adatok M Ft-ban					
		2005. évi záró			2006. évi záró		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
481,32	Költségek, ráfordítások ellentételezésére véglegesen kapott pénzeszköz	0	0	0	0	360	360
481,8	Pantel Kft egyéb passzív időbeli elhatárolása	12 184	0	12 184	11 605	289	11 894
481,9	Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	198	374	572	649	146	795
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>		<b>12 382</b>	<b>374</b>	<b>12 756</b>	<b>12 254</b>	<b>795</b>	<b>13 049</b>
482	Költség passzív időbeli elhatárolása		465	465	0	1 846	1 846
483	Leszámolatlan forgalmak szállító jellegű számlája	334	3 916	4 250	364	4 074	4 438
485	El nem bírált kártérítések	0	0	0	0	221	221
487	Kamat időbeli elhatárolása	0	564	564	0	2 625	2 625
488	Prémium és járulékai passzív időbeli elhatárolása	0	302	302	0	582	582
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>		<b>334</b>	<b>5 247</b>	<b>5 581</b>	<b>364</b>	<b>9 348</b>	<b>9 712</b>
481,1	Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	752	32	784	664	25	689
481,2	A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	371	10	381	596	25	621
481,3112	Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	8 980	253	9 233	8 624	92	8 716
481,3113	Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	1 200	87	1 287	1 111	88	1 199
481,3114	EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	1 145	17	1 162	1 825	0	1 825
481,312	Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	1 751	96	1 847	2 442	146	2 588
481,4	Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	53 134	4 298	57 432	47 586	4 213	51 799
<b>Halasztott bevételek</b>		<b>67 333</b>	<b>4 793</b>	<b>72 126</b>	<b>62 848</b>	<b>4 589</b>	<b>67 437</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások minősszesen:</b>		<b>80 049</b>	<b>10 414</b>	<b>90 463</b>	<b>75 466</b>	<b>14 732</b>	<b>90 198</b>

41. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek passzív időbeli elhatárolása 293 M Ft-tal növekedett. A bevételek passzív időbeli elhatárolása 352 M Ft-tal növekedett az árvízi és belvízi kárenyhítésre a GKM-től kapott támogatás időbeli elhatárolása miatt, míg a Pantel Kft miatti egyéb passzív időbeli elhatárolás összege 290 M Ft-tal csökkent.

A költségek passzív időbeli elhatárolása soron a fizetendő kamatok elhatárolása jelentősen megemelkedett az előző évhez viszonyítva. Ennek elsősorban a 2006. évi, az előző évhez képest jelentősen magasabb összegű hitelfelvételekhez kötődik, így a működési hiányt pótló hitelvelekek miatt, 1.333 M Ft, míg a beruházási hitelek miatt 645 M Ft-tal emelkedett a kamatelhatárolás.

A halasztott bevételek 4.689 M Ft-os csökkenése legnagyobb részt a kormány által átvállalt eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolásának feloldásából adódik, mely összességében 5.633 M Ft-tal csökkent. A főkönyvi számlán történt változás egyrészt a Kormány által átvállalt kötelezettségekből beszerzett eszközök értékcsökkenésének megfelelő 4.469 M Ft értékű elhatárolás feloldás, másrészt az év közbeni forrásrendezésekből adódó 1.164 M Ft-os csökkenés eredménye. Az egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszközök értékének tárgyévi 517 M Ft-os csökkenése egyrészt a költségvetési juttatásból beszerzett MÁV ZRt. tulajdonú eszközök értékcsökkenésével és állományváltozásához kapcsolódó értékkel megegyező, 339 M Ft összegű elhatárolás feloldás, valamint az év közbeni forrásrendezésekből adódó 178 M Ft csökkentő hatás eredménye.

## II.3.3 Saját tőke

### II.3.3.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A MÁV ZRt. vesztesége miatt a Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény szerinti tőkemegfelelési kritériumoknak nem felel meg, saját tőkéje -31.581 M Ft. A tőkemegfelelés rendezése érdekében a tulajdonos részéről az alábbi intézkedések történtek:

- Az alaptőke leszállítására a 37/2006. (10.27.), valamint az annak módosítását tartalmazó 1/2007. (01.29.) számú Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozatokban rendelkezés történt, mely alapján az alaptőke 20 Mrd Ft-ra csökkent, a tőkeleszállítás bejegyzése azonban 2007. február 7-én történt meg. Így a Társaság jegyzett tőkéje a tárgyévben nem változott.
- Az alapító a 2/2007. (01. 30.) és a 3/2007. (01. 30.) Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozatokban az alábbi tőkeemelésekről rendelkezett:

adatok M Ft-ban

Határozat száma	Tőkeemelés dátuma	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Összesen:
2/2007. (01.30)	2007.01.31	250	46 750	<b>47 000</b>
	2007.08.31	250	21 750	<b>22 000</b>
3/2007. (01.30)	2007.10.31	250	19 750	<b>20 000</b>
	2007.12.31	250	22 350	<b>22 600</b>
<b>Osszesen:</b>		<b>1 000</b>	<b>110 600</b>	<b>111 600</b>

42. Táblázat: Várható tőkeemelések

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
<b>2006. évi nyitó egyenleg</b>	<b>80 000</b>	<b>0</b>	<b>41 659</b>	<b>14 546</b>	<b>-80 643</b>	<b>55 562</b>
Szakképzési alaprészből lekötött pénzeszköz felszabadítása		16		-16		0
2005. évi m.sz-i eredmény átvezetése			-80 643		80 643	0
Az lekötött tartalék eredménytartalékba történő átvezetése, a nem realizált árfolyamveszteség és céltartalék különbözetének összege			370	-370		0
Kísérlet fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeg elszámolása			10	-10		0
2225/2006 (XII.18.) és 2226/2006 (XII.25) Kormányhatározat az Orosz Föderáció államadósság ellentételezésére			249			249
Vift Kft részére történő pótbefizetés a K-8491/2006 ügyirat alapján			-91			-91
Locomotív Hotels részére történő pótbefizetés a K-9046/2006 ügyirat alapján			-443			-443
Előző évek eredménye, középső oszlop			-3 016			-3 016
2006. évi mérlegszerinti eredmény					-83 842	-83 842
<b>2006. évi záró egyenleg</b>	<b>80 000</b>	<b>16</b>	<b>-41 905</b>	<b>14 150</b>	<b>-83 842</b>	<b>-31 581</b>

43. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

### II.3.3.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A 2005. évi mérleg szerinti eredmény a mérlegben átvezetésre került az eredmény tartalékba.
- Az előző évek eredményeként elszámolt 3.016 M Ft veszteség, a 14.028 M Ft veszteségből és 11.012 M Ft nyereségből adódik, mely a tárgyévi eredménytartalékba került.
- Az eredménytartalék a lekötött tartalékkal szemben 370 M Ft-tal növekedett, amely a nem realizált árfolyamveszteség és az arra képzett céltartalék különbözete.
- A kísérleti fejlesztés még nem aktivált értékének csökkenésével egyezően 10 M Ft-tal csökkentettük a lekötött tartalékot az eredménytartalékkal szemben.
- A tőketartalék 16 M Ft-tal növekedett a lekötött tartalékkal szemben, a szakképzési alaprészből kapott támogatás (DT-HA/57/2001, DT-CSO/1/2001, DT-JÁ/35/2001) lekötési idejének lejáratára miatt.
- 249 M Ft-ot a 2225/2006. (XII.18.) és a 2226/2006. (XII.25) Kormányhatározatok értelmében az Orosz Föderáció államadósság ellentételezésére eredménytartalékba helyeztünk.
- A korábbi években összesen 1.530 M Ft összegű pótbefizetésen túl, 2006. évben az eredménytartalék terhére 91 M Ft értékben, a VIFT Kft részére, valamint 443 M Ft értékben a MÁV Locomotív Hotels ZRt részére történt pótbefizetés.
- A saját tőke összegét csökkenti 2006-ban elszámolt -83.842 M Ft mérleg szerinti veszteség.

- A lekötött tartalék nyitó egyenlege tartalmazza 8.994 M Ft összegben a 2/2005. és 5/2005. sz. Alapító Határozatok alapján kapott tőkepótlást, 3.617 M Ft összegben a környezeti károk helyreállításának tartalékát, 24 M Ft összegben a kísérlet fejlesztés aktivált értékét, 51 M Ft összegben a szakképzési alap terhére kapott támogatást és 1.860 M Ft összegben a nem realizált árfolyam és az erre képzett céltartalék különbözetét.
- A lekötött tartalék záró egyenlege tartalmazza 8.994 M Ft összegben a 2/2005. és 5/2005. sz. Alapító Határozatok alapján kapott tőkepótlást, 3.617 M Ft összegben a környezeti károk helyreállításának tartalékát, 1.490 M Ft összegben a nem realizált árfolyam és az erre képzett céltartalék különbözetét, 35 M Ft összegben a szakképzési alap terhére kapott támogatást és 14 M Ft egyéb lekötött tartalékot tartalmaz.

## II.4 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### II.4.1 Összehasonlíthatóság értékelése

A MÁV ZRt Árufuvarozási Üzletága 2006. január. 1-től önálló társaságba került kiszervezésre a (MÁV CARGO ZRt), ezért a 2006. évi adatok nem tartalmazzák a kiszervezett tevékenységek költségeit és bevételeit. Az emiatt jelentkező, 2005. évhez viszonyított jelentősebb eltéréseket az egyes eredménykategóriáknál részletezzük.

#### II.4.1.1 Előző évek eredményét érintő kiegészítések

A számviteli törvény szerint a tárgyévi beszámolóban - de attól elkülönítetten – kell, hogy bemutatásra kerüljön a korábbi években elkövetett hibák korrekciója, amennyiben beszámolóra gyakorolt hatása jelentős.

A MÁV ZRt-nél az előző évek eredményét módosító tételek halmozott abszolút értéke 25.040 M Ft, mely elkülönítetten került kimutatásra

Eredmény növelőként            11.012 M Ft,

Eredmény csökkentőként    14.028 M Ft.

Az eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékkal szemben növelő és csökkenő tételként elszámoltuk, melynek egyenlege 3.016 M Ft csökkenést eredményezett. Az előző évek eredményét érintően, az eredménytartalékba könyvelt tételek közül meghatározó volt a vasutak közötti elszámolásokhoz kapcsolódóan könyvelt határforgalmi szolgáltatások, kocsibér elszámolások, nemzetközi menetjegy leszámolások valamint jutalékok és a kocsibér általános forgalmi adójának módosítása miatti 1.007 M Ft összegű eredményjavító tételek, valamint az

elsősorban a bérleti és továbbszámlázott közmű díjak miatti eredmény rontó tételek hatása, melyek összességében 683 M Ft-tal növelték a korábbi évek nettó árbevételét.

A saját előállítású eszközök aktivált értéke soron, az ingatlanhasznosításhoz kapcsolódóan kiszámlázott díjak piaci és számlázott értéke közötti különbséget jelenik meg, mely 913 M Ft-tal javította az előző évek eredményét, ugyanakkor ezen tételek általános forgalmi adóval növelt összege megjelenik a rendkívüli ráfordítások között, mint meg nem térített szolgáltatások értéke, mely az előző évek rendkívüli eredményét 1.142 M Ft-tal rontja.

Az igénybevett szolgáltatások előző évi értéke 1.959 M Ft-tal nőtt meg, mely elsősorban a vasutak közötti leszámolások miatti összesen 1.591 M Ft növelő tétel elszámolásának a következménye.

Az egyéb ráfordítások soron az 1.015 M Ft összegű előző évi tételek közül legjelentősebb az arányosítással megállapított, le nem vonható általános forgalmi adó 654 M Ft és az APEH revízió megállapításai alapján elszámolt 180 M Ft összege.

Az önellenőrzés során feltárt, korábbi évekre vonatkozó tételek mérlege és eredménykimutatása éves bontásban, az 58., 59. és 60. táblázatban mutatjuk be.

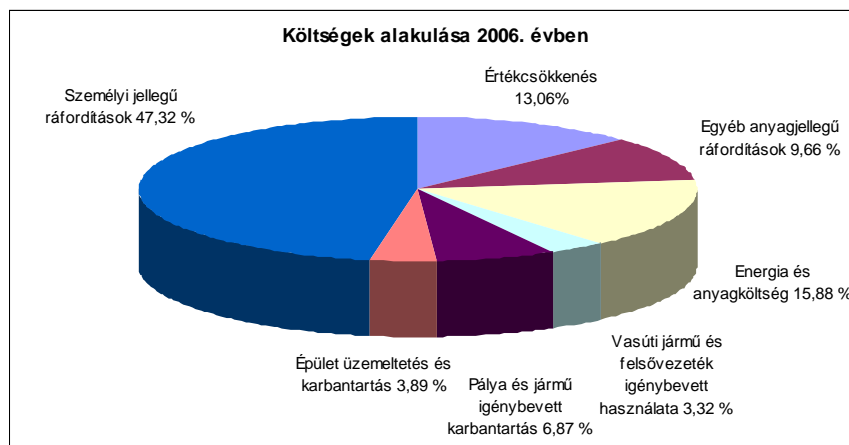
#### **II.4.1.2 A számviteli politika változásainak hatása a 2006. évi eredményre**

A számviteli politika változásainak részletes kifejtése az I.2 fejezetben találhatóak. A változások között nem volt olyan, amely az összehasonlíthatóságot jelentősen befolyásolta volna.

#### **II.4.2 Költségek költségnemenkénti részletezése**

A MÁV ZRt. költségei a 2006. évben a következők szerint alakultak.





A MÁV ZRt. költségeinek legnagyobb része a korábbi évekhez hasonlóan 2006-ban is a személyi jellegű ráfordítás (47,32 %). Ezt követi az energia és anyagköltségek 15,88 %-os és az értékcsökkenési leírási költség 13,06 %-os aránnyal.



Megnevezés	adatok M Ft-ban	
	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	104 319	39,62
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	124 616	47,32
Értékcsökkenési leírás összesen:	34 405	13,06
<b>Összesen:</b>	<b>263 340</b>	<b>100,00</b>

44. Táblázat: Költségek alakulása

#### II.4.2.1 Anyagok és anyagjellegű költségek

Az anyagjellegű ráfordítások 2005-ről 2006. évre összességében 7,53 %-kal csökkentek, mivel az anyagköltségek növekedése nem érte el az áru fuvarozási tevékenység kihelyezése miatt az igénybevétt szolgáltatások terén mutatkozó csökkenés mértékét.

Az anyagköltség 15,71 %-kal növekedett elsősorban

-  az üzemanyag és energia költség, valamint
-  a gépészeti szakanyag költség

emelkedése következtében.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2005. év	Összeg 2006. év	Változás	Index (%)	Megosztás a 2006. évi összes ktg (%)-ában
Vont üzem- és fűtőanyag	12 603	14 212	1 609	112,77	5,40
Vont elektromos energia	11 299	14 362	3 063	127,11	5,45
Vont gázolaj jövedéki adó visszatérítés	-5 707	-5 748	-41	100,72	-2,18
Egyéb üzemanyag, energia	8 394	8 918	524	106,24	3,39
Gépészeti szakanyag	3 443	4 037	594	117,25	1,53
Pálya és TEB szakanyag	1 418	1 300	-118	91,68	0,49
Ruha	1 084	891	-193	82,20	0,34
Egyéb anyag	3 597	3 834	237	106,59	1,46
<b>Anyag összesen</b>	<b>36 131</b>	<b>41 806</b>	<b>5 675</b>	<b>115,71</b>	<b>15,88</b>
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	16 601	5 503	-11 098	33,15	2,09
Vasúti jármű karbantartása	10 447	7 778	-2 669	74,45	2,95
Pályakarbantartás	8 965	10 313	1 348	115,04	3,92
Felsővezeték használati díj	3 529	3 233	-296	91,61	1,23
Vasúti jármű tisztítás	1 850	1 975	125	106,76	0,75
Épület üzemeltetés, karbantartás	9 558	10 239	681	107,12	3,89
Informatikai szolgáltatás	4 460	3 536	-924	79,28	1,34
Biztonsági szolgálat	2 756	2 327	-429	84,43	0,88
Jóléti tevékenység	962	562	-400	58,42	0,21
Posta és telefon	1 154	983	-171	85,18	0,37
Szakértői pályázati díjak	631	382	-249	60,54	0,15
Jutalékok	533	690	157	129,46	0,26
Egyéb anyag jell. szolgált.	8 001	8 769	768	109,60	3,33
<b>Igénybevett szolgáltatások</b>	<b>69 447</b>	<b>56 290</b>	<b>-13 157</b>	<b>81,05</b>	<b>21,37</b>
Hatósági díjak, illetékek	257	71	-186	27,63	0,03
Bankköltség	419	403	-16	96,18	0,15
Biztosítási díjak	135	176	41	130,37	0,07
<b>Egyéb szolgáltatások</b>	<b>811</b>	<b>650</b>	<b>-161</b>	<b>80,15</b>	<b>0,25</b>
<b>ELÁBÉ</b>	<b>3 482</b>	<b>3 966</b>	<b>484</b>	<b>113,90</b>	<b>1,51</b>
<b>Közvetített szolgáltatás</b>	<b>2 942</b>	<b>1 607</b>	<b>-1 335</b>	<b>54,62</b>	<b>0,61</b>
<b>Anyagjellegű ráford. össz.</b>	<b>112 813</b>	<b>104 319</b>	<b>-8 494</b>	<b>92,47</b>	<b>39,62</b>

45. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása

A vontatási célú üzem- és fűtőanyag fogyasztás költsége 1.609 M Ft-tal növekedett, mivel a dízelvontatás teljesítményének növekedése (a vonatkm 0,6 %-kal, az 1000 etkm 5,8 %-kal volt több 2006-ban 2005. évhez viszonyítva) mellett a gázolaj egységára is emelkedett 185,5 Ft/l-ről 211 Ft/l-re. A gázolaj jövedéki adó visszatérítés összege a dízelvontatás teljesítmény növekedésével azonos arányban, 0,72 %-kal emelkedett.

A vontatási villamos energia költségének 3.063 M Ft-os emelkedéséből 577 M Ft a villamos vontatás teljesítmény növekedésének (a vonatkm 2,9 %-kal, az 1000 etkm 6,5 %-kal volt több 2006-ban 2005. évhez viszonyítva) köszönhető. A vontatási villamos energia költségnövekedésének másik eleme a nagyfeszültségű villamos vonalhálózat rendszerhasználati díjának 2.478 M Ft összegű emelkedése. A rendszerhasználati díj egyik eleme, az elosztó

engedélyes által elszámolt rendszer irányítási díj 2006-ban kétszer emelkedett összességében 2,5 Ft/kWó összegben.

Az egyéb üzemanyag és energia költség 524 M Ft-os emelkedésében valamennyi energiaforrás költségének növekedése szerepet játszott, azaz a gázenergia 188 M Ft-tal, a távhőszolgáltatás 121 M Ft-tal, az egyéb célú elektromos energia 87 M Ft-tal, az egyéb célra vételezett üzem- és fűtőanyag 66 M Ft-tal, a víz- és csatornahasználat 62 M Ft-tal növelte a költséget 2006-ban 2005. évhez viszonyítva.

A vezetékes földgáz éves átlagos egységár 2005-ben 58,09 Ft/m<sup>3</sup> volt, 2006. évben pedig 78,62 Ft/m<sup>3</sup>. Az egységár emelkedése és a fogyasztás 11,7 %-os csökkenése együttesen okozta a gázenergia költségének növekedését.

A távhőszolgáltatás költségének növekedését a gázáremelkedés távhőszolgáltatási díjakba történő beépülése okozta.

Az egyéb célú villamos energia költség emelkedésében is az áremelkedés játszott szerepet, de ezt nagy mértékben kompenzálta a budapesti 120/10 kV-os körre kötött szabadpiaci szerződés. E szerződés eredményeképp az éves átlagos egységár a 2005. évi 23,46 Ft/kWó összegről 2006. évben csupán 23,90 Ft/kWó összegre emelkedett.

Elsősorban a vasúti személykocsi, villamos motorvonat és dízelmotorkocsi karbantartásához illetve felújításához felhasznált gépészeti szakanyag költségének növekedése emelte 594 M Ft-tal a gépészeti szakanyag költséget 2006-ban az előző évhez viszonyítva.

Az igénybevett szolgáltatások költsége 13.157 M Ft-tal csökkent alapvetően a vasúti árufuvarozás CARGO ZRt-be történt tevékenység kihelyezése miatt. Az igénybevett szolgáltatások esetében

- ✚ a vasúti és közúti járművek bérbevételének,
- ✚ a vasúti járművek és a vasúti pálya karbantartásának,
- ✚ az épület üzemeltetés és karbantartás költsége,
- ✚ az informatikai és biztonsági szolgáltatás, illetve
- ✚ az egyéb anyagjellegű szolgáltatások költsége tekintetében van számottevő változás a két időszak értékeiben.

A vasúti árufuvarozás CARGO ZRt-be kerülésével a vasúti teherkocsik használati és bérbevételi díja 2006-ban nem a MÁV ZRt-nél merült fel. Ez okozta a vasúti és közúti járművek bérbevétele esetében a 11.098 M Ft-os költségcsökkenést.

A vasúti járművek karbantartási költsége 2.669 M Ft-tal csökkent a vasúti teherkocsi és személykocsi karbantartási költség ellentétes irányú alakulása következtében. A teherkocsi karbantartást a CARGO ZRt részére nem a MÁV ZRt végzi és ez 5.351 M Ft-os költségcsökkenést eredményezett. A vasúti személykocsik karbantartási költsége 2.090 M Ft-tal növekedett a vasúti személyszállítás kocsiigényének emelkedése következtében.

A vasúti felépítmény, kitérő és híd, valamint az erősáramú berendezések idegen fél által végzett karbantartásának költségnövekedése okozta a vasúti pálya karbantartási költségének 1.348 M Ft-os emelkedését.

Az épületek kezelése MÁV ZRt-én belüli munkamegosztásának folyamatos változása következtében az épületüzemeltetési tevékenység kihelyezése fokozatosan történt 2005-ben. A tevékenység fokozatos kihelyezése 2006-ban 681 M Ft-tal növelte az anyagjellegű szolgáltatások költségét, mivel a tevékenységek kihelyezése előtt 2005-ben a karbantartási és üzemeltetési munkák egy részét az üzletág dolgozói végezték (anyag-és bérjellegű költségként jelentek meg).

A vasúti árufuvarozás CARGO ZRt-be kerülése eredményezte a biztonsági szolgáltatási költségek 429 M Ft-os és az informatikai szolgáltatási költségek 924 M Ft-os csökkenését az árufuvarozás vagyonvédelmi és pénzügyi, valamint informatikai feldolgozási tevékenységének átadása következtében.

Az egyéb anyagjellegű szolgáltatás költségei között 2006. évtől új elemként jelentkezett a Magyar Vasúti Hivatal részére fizetett piacfelügyeleti díj (231 M Ft) és a CARGO ZRt-től igénybevett vasúti árufuvarozás (83 M Ft) költsége.

#### II.4.2.2 Személyi jellegű költségek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2005. év	Összeg 2006. év	Változás	Index (%)	Megoszlás az összes ktg %-ában
Béreköltség	85 180	81 939	-3 241	96,20	31,12
Bérráfordítások	30 638	28 840	-1 798	94,13	10,95
Személyi jell egyéb kifizetés	15 158	13 837	-1 321	91,29	5,25
<b>Személyi jellegű ráfordítás összesen:</b>	<b>130 976</b>	<b>124 616</b>	<b>-6 360</b>	<b>95,14</b>	<b>47,32</b>

46. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2005-ről 2006-ra összességében 4,86 %-kal csökkentek. Ez két ellentétes hatás következménye. Egyrészt a létszámcsökkenések - ezen belül legjelentősebb a kihelyezett árufuvarozási tevékenység miatt 9,3 %-os csökkenés -, másrészt a bérfejlesztés költségnövelő hatásának a következménye.

A béreköltség 3,80 %-os csökkenése a tevékenység kihelyezés és az egyéb létszámcsökkentés mellett a 2006. évi tervezett bérfejlesztés eredménye volt. (Teljes munkaidős átlaglétszám csökkenés 6469 fő; -14,52 %).

A tételes egészségügyi hozzájárulás mértékének 2005. novembertől történő csökkenése, valamint a béreköltség csökkenésével arányos járulékköltség változás kedvezően befolyásolta a bérráfordítás alakulását.

2005. évhez képest a személyi jellegű egyéb kifizetések tekintetében a létszámcsökkenés jelentős hatásai

- ✚ a VBKJ keretösszege 165 E Ft/főről 180 E Ft/főre emelkedett, de a VBKJ költség mégis csökkent 431 M Ft-tal, ugyanis az átlaglétszám csökkenés túlkompenzálta a kvóta növekedés hatását.
- ✚ a korengedményes nyugdíjakra kifizetett összeg 812 M Ft-tal volt kevesebb 2006-ban (ezen belül elsősorban a magasabb költségű nem ösztönzött korengedményes nyugdíjazás költsége csökkent 672 M Ft-tal).

### II.4.2.3 Értécsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2005. év	Összeg 2006. év	Változás	Index(%)	Megoszlás az összes ktg %-ában
<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>34 927</b>	<b>34 405</b>	<b>-522</b>	<b>98,51</b>	<b>13,06</b>

47. Táblázat: Az értécsökkenési leírás alakulása

Az értécsökkenési leírás költsége 522 M Ft-tal csökkent, ezen belül a kincstári eszközökkel kapcsolatban elszámolt amortizáció 1.029 M Ft-tal emelkedett, a MÁV ZRt. tulajdonú eszközökkel kapcsolatban elszámolt amortizáció pedig 1.551 M Ft-tal csökkent. Az értécsökkenési leírasi költség ellentétes irányú változásai a tárgyi eszköz állomány változásainak volt köszönhető (a kincstári eszközök tárgyévi beruházásai jelentősen megnövekedtek 2005. évhez viszonyítva, a MÁV ZRt tulajdonú eszközök csökkentek a CARGO ZRt létrehozásával összefüggésben).

### II.4.2.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2006-ben 15.074 M Ft került könyvelésre; ez a 2005. évhez képest 1.942 M Ft-os csökkenést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban ismertetjük:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2005. év	Összeg 2006. év	Változás	Index (%)
<b>Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele</b>	<b>4 683</b>	<b>1 355</b>	<b>-3 328</b>	<b>28,93</b>
Ebből: Értékesített saját tulajdonú tárgyi eszközök bevétele	4 643	1 269	-3 374	27,33
<b>Készletek, követelések értékvesztésének visszairása</b>	<b>1 854</b>	<b>1 226</b>	<b>-628</b>	<b>66,13</b>
<b>Eredményt növelő tételek</b>	<b>694</b>	<b>562</b>	<b>-132</b>	<b>80,98</b>
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	183	190	7	103,83
Kapott késedelmi kamat	324	123	-201	37,96
Kapott kötbér	73	133	60	182,19
<b>Képzett céltartalék felhasználása</b>	<b>6 300</b>	<b>9 261</b>	<b>2 961</b>	<b>147,00</b>
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	5 963	8 492	2 529	142,41
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.	295	761	466	257,97
<b>Értékesített vevőkövetelések bevétele</b>	<b>0</b>	<b>174</b>	<b>174</b>	<b>-</b>
<b>Különbféle egyéb bevételek</b>	<b>242</b>	<b>112</b>	<b>-130</b>	<b>46,28</b>
<b>Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások</b>	<b>3 243</b>	<b>2 384</b>	<b>-859</b>	<b>73,51</b>
Ebből: Létszámcsökkentésre kapott támogatás	2 704	740	-1 964	27,37
Személyszállítási bevételkiesést (BEB) pótló támogatás	206	1 022	816	496,12
Árvízre és belvízre kapott támogatás	0	531	531	-
<b>Összesen:</b>	<b>17 016</b>	<b>15 074</b>	<b>-1 942</b>	<b>88,59</b>

48. Táblázat: Egyéb bevételek

A két időszak adatait összehasonlítva nagy eltérést mutató tételek:

- + Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele: 2006-ban az ingatlan értékesítési bevételek 3.176 M Ft-tal visszaestek.
- + A céltartalékot tekintve a 2006. évben felhasználásra került
  - a létszámcsökkentéssel kapcsolatban felmerülő kötelezettségvállalásra képzett 6.394 M Ft,
  - a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett 1.517 M Ft,
  - a MÁV Kft.-khez kapcsolódó kezességvállalási kötelezettségekre képzett 63 M Ft,
  - a peresített ügyekkel kapcsolatban képzett 268 M Ft,
  - a váltókövetelések fedezetére képzett 250 M Ft,
  - a karbantartási és bontási terven felüli költségigényekre képzett 761 M Ft.
- + A költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások 2006-ban 859 M Ft-tal maradtak el a 2005. évi támogatásokhoz képest. A létszámcsökkentéssel kapcsolatos személyi jellegű ráfordítások finanszírozására kapott támogatás 1.964 M Ft-tal csökkent. Ezt némileg ellensúlyozták a budapesti egyesített bérletek alkalmazása miatti bevételekiesést ellensúlyozó, illetve a kincstári eszközök 2006. évi árvíz- és belvíz kárait fedező támogatások.

#### **II.4.2.5 Egyéb ráfordítások**

Egyéb ráfordításként 2006-ban 36.516 M Ft került könyvelésre; ez a 2005. évhez képest 6.728 M Ft növekedést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban ismertetjük:



adatok M Ft-ban

Megnevezés	2005. év	2006. év	Változás	Index (%)
<b>Értékesített, selejtezett, hiányzó befektetett eszközökkel kapcsolatosan elszámolt ráfordítások</b>	<b>5 683</b>	<b>2 384</b>	<b>-3 299</b>	<b>41,95</b>
Ebből: Értékesített saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	1 589	873	-716	54,94
Selejtezett saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	2 677	900	-1 777	33,62
Hiányzó saját tárgyi eszközök nettó értéke	60	264	204	440,00
Saját tárgyi eszközök értékvesztése	1 310	246	-1 064	18,78
<b>Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése</b>	<b>466</b>	<b>5 127</b>	<b>4 661</b>	<b>1 100,21</b>
Ebből: Készletek leértékelése	0	1 388	1 388	-
Követelések értékvesztése	417	3 709	3 292	889,45
<b>Eredményt csökkentő tételek</b>	<b>6 841</b>	<b>7 299</b>	<b>458</b>	<b>106,69</b>
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	114	307	193	269,30
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	4 360	5 072	712	116,33
Fizetett késedelmi kamat	540	376	-164	69,63
Kártérítések	341	149	-192	43,70
Önellenőrzési pótlék	328	15	-313	4,57
Különbféle egyéb ráfordítások	1 074	1 209	135	112,57
<b>Céltartalék képzés</b>	<b>7 323</b>	<b>21 073</b>	<b>13 750</b>	<b>287,76</b>
Ebből: Korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre képzett céltartalék	6 848	6 343	-505	92,63
Környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék	0	7 805	7 805	-
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	98	6 052	5 954	6 175,51
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	377	156	-221	41,38
Bontási költségek fedezetére képzett céltartalék	0	527	527	-
Árvíz és belvíz károk elhárítására képzett céltartalék	0	157	157	-
Felügyeleti díj ellentételezésére képzett céltartalék	0	33	33	-
<b>Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke</b>	<b>0</b>	<b>183</b>	<b>183</b>	<b>-</b>
<b>Árufuvarozáshoz kapcsolódó utólag adott engedmények</b>	<b>1 046</b>	<b>305</b>	<b>-741</b>	<b>29,16</b>
<b>Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA</b>	<b>8 374</b>	<b>17</b>	<b>-8 357</b>	<b>0,20</b>
Ebből: Arányosításba bevont ÁFA le nem vonható része	8 317	0	-8 317	-
<b>Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások</b>	<b>48</b>	<b>125</b>	<b>77</b>	<b>260,42</b>
Ebből: Innovációs járulék	45	119	74	264,44
<b>Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>-4</b>	<b>42,86</b>
<b>Összesen:</b>	<b>29 788</b>	<b>36 516</b>	<b>6 728</b>	<b>122,59</b>

## 49. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A változás okai:

- ✚ Az ingatlanértékesítés 2006. évi csökkenése járult hozzá alapvetően a tárgyi eszköz értékesítés ráfordításának 716 M Ft-os csökkenéséhez.
- ✚ A tárgyi eszközökre elszámolt értékvesztések és a tárgyi eszközök, beruházások és immateriális javak 2005. évi rendkívüli selejtezésének elmaradása következtében a 2005. évhez viszonyítva 1.064 M Ft illetve 1.777 M Ft értékben csökkent az egyéb ráfordítások összege.

- ✚ A MÁV ZRt elfekvő készleteit képező gépészeti (vasúti dízel- és villamosmozdonyhoz, személyszállító vasúti járművekhez beszerzett) szakanyagok 991 M Ft értékben, és pályafenntartási szakanyagok 397 M Ft értékben kerültek leértékelésre 2006-ban, valamint szintén az értékvesztések között számoltuk el a készletek hiányát ill. selejtezését, 31 M Ft értékben.
- ✚ A MÁV ZRt követeléseinek után 3.708 M Ft értékben értékvesztés került elszámolásra 2006-ban, melyből a MÁV FKG Kft. és a MÁV GÉP Kft. tartós veszteségei miatt 1.360 M Ft, a Debreceni Járműjavító Kft. jövedelmezőségi helyzete miatt 1.109 M Ft az elszámolt összeg. Az elszámolt értékvesztésből további kiemelt összegek még a Macedón és Bolgár Vasút adósságai miatt 316 M Ft, csőd és felszámolási eljárás miatt 143 M Ft, a CARGO ZRt-nek eladott követelés könyvszerinti értéke és vételára közötti különbség miatt 41 M Ft.
- ✚ A vasúti pálya árvíz és belvíz miatti kárköltégei 609 M Ft-tal emelkedtek 2006-ban az előző évhez viszonyítva.
- ✚ A céltartalékot illetően a várható kötelezettségekre 2005-ben 6.946 M Ft-ot, míg 2006-ban 20.200 M Ft-ot képeztünk.
- ✚ A tárgyévi képzés előző évhez viszonyított növekedését a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett 7.805 M Ft és a peresített ügyek fedezetére képzett 6.052 M Ft okozza (az előző évben környezetvédelmi kötelezettségekre céltartalékot nem képeztünk, peres ügyekre pedig 98 M Ft-ot).
- ✚ 2006-ban is jelentős tétel még a létszámleépítéshez kapcsolódó céltartalék képzés, 6.343 M Ft összege.
- ✚ Megszűnt 2006-ban az adóalapot nem képező államháztartási támogatások miatti arányosítás következtében elszámolandó ÁFA, 8.317 M Ft-tal csökkentve az egyéb ráfordításokat.

## II.4.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

### II.4.3.1 Pénzügyi bevételek

Pénzügyi műveletek bevételeként 2006-ban 6.934 M Ft került könyvelésre; ez a 2005. évi pénzügyi bevételt 4.051 M Ft-tal haladja meg. A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban ismertetjük:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2005. év	2006. év	Változás	Index (%)
<b>Kapott osztalék és részesedés</b>	<b>681</b>	<b>1 211</b>	<b>530</b>	<b>177,83</b>
<b>Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége</b>	<b>134</b>	<b>7</b>	<b>-127</b>	<b>5,22</b>
<b>Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek</b>	<b>601</b>	<b>1 387</b>	<b>786</b>	<b>230,78</b>
Ebből: Hitelintézetektől kapott kamat	-	1 256	1 256	-
<b>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</b>	<b>1 467</b>	<b>4 328</b>	<b>2 861</b>	<b>295,02</b>
Ebből: Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	564	3 954	3 390	701,06
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	670	303	-367	45,22
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	223	0	-223	-
<b>Összesen:</b>	<b>2 883</b>	<b>6 934</b>	<b>4 051</b>	<b>240,51</b>

50. Táblázat: Pénzügyi bevételek

Kapott osztalék és részesedés: A MÁV társaságoktól kapott osztalék a tulajdonosi döntés alapján 471 M Ft-tal növekedett 2006-ban 2005. évhez képest; a Bombardier MÁV Kft 333 M Ft-tal a Jegynyomda Kft esetében 128 M Ft-tal volt több az osztalékfelvonás.

Az euró árfolyamának 2006. év közben történt rendkívüli emelkedése, majd év végi csökkenése mind a beruházási hitelek, mind az egyéb kötelezettségek esetében jelentős árfolyamnyereség növekedést eredményezett 2005. évhez viszonyítva (2.234 M Ft növekedést a hiteleknél és 1.293 M Ft növekedést az egyéb kötelezettségnél).

#### II.4.3.2 Pénzügyi ráfordítások

Pénzügyi műveletek ráfordításaként 2006-ban 21.015 M Ft került könyvelésre; ez a 2005. évhez képest 7.925 M Ft-os növekedést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést az alábbi táblázatban ismertetjük:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2005. év	2006. év	Változás	Index (%)
<b>Fizetett kamatok, befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése</b>	<b>11 223</b>	<b>16 552</b>	<b>5 329</b>	<b>147,48</b>
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	11 128	15 422	4 294	138,59
<b>Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése</b>	<b>1 192</b>	<b>832</b>	<b>-360</b>	<b>69,80</b>
<b>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</b>	<b>675</b>	<b>3 631</b>	<b>2 956</b>	<b>537,93</b>
Ebből: Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	549	1 202	653	218,94
Határidős ügyletek árfolyamvesztés	105	1 165	1 060	1 109,52
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	0	1 242	1 242	-
<b>Összesen:</b>	<b>13 090</b>	<b>21 015</b>	<b>7 925</b>	<b>160,54</b>

51. Táblázat: Pénzügyi ráfordítások

A 2006. évben a legnagyobb változás a hitelintézeteknek fizetett kamatok esetében tapasztalható; a működési hitelek után fizetett kamat a felvett hosszúlejáratú hitelek miatt 3.804 M Ft-tal, a beruházási hitelek után fizetett kamat a beruházási hitelállomány emelkedése miatt 1.417 M Ft-tal növekedett.

A külföldi pénzeszközre szóló követelések és kötelezettségek realizált árfolyamvesztésének 653 M Ft-os emelkedése az euró árfolyam évközi és év végi alakulásának következménye.

A határidős ügyletek árfolyamvesztése 1.060 M Ft-tal növekedett 2006-ban 2005. évhez képest. Az árfolyamvesztés alakulását egyrészt az áru fuvarozási bevételek kiesése kapcsán kockázati kitettség megfordulása, (amely jelentősen növeli a fedezés költségeit), másrészt a HUF/EUR árfolyam kiemelkedően magas éven belüli ingadozása okozta. A határidős ügyleteken keletkezett veszteséget némileg kompenzálta az ügyleteken keletkezett nyereség. Az árfolyam fedezeti ügyletek összességében elérték céljukat a szükséges deviza cash-flow tervárfolyam közeli árfolyamon biztosításra került.

A Flirt és Talent motorvonatok beszerzésére fizetett beruházási előleg év végi átértékelése 1.163 M Ft veszteséget okozott az euró árfolyamának évközi emelkedése és év végi 252,3 Ft/Eur MNB árfolyamra történő csökkenése következtében.

### II.4.3.3 Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként 2006-ban 36.143 M Ft került könyvelésre; ez 28.515 M Ft-os növekedést jelent 2005. évhez képest.

A két időszak adatai közötti eltérést az alábbi táblázatban ismertetjük:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2005. év	2006. év	Változás	Index (%)
<b>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</b>	<b>155</b>	<b>369</b>	<b>214</b>	<b>238,06</b>
<b>Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele</b>	<b>49</b>	<b>29 514</b>	<b>29 465</b>	<b>60 232,65</b>
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök szerződés szerinti értéke	47	27 074	27 027	57 604,26
Társaságba bevitt pénzügyi eszközök szerződés szerinti értéke	2	2 439	2 437	121 950,00
<b>Egyéb rendkívüli bevételek</b>	<b>7 424</b>	<b>6 260</b>	<b>-1 164</b>	<b>84,32</b>
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	651	527	-124	80,95
PHARE segély igénybevétele	137	88	-49	64,23
Véglegesen kapott pénzeszköz	359	147	-212	40,95
Kormány által elengedett tartozások	6 069	5 496	-573	90,56
<b>Összesen:</b>	<b>7 628</b>	<b>36 143</b>	<b>28 515</b>	<b>473,82</b>

52. Táblázat: Rendkívüli bevételek

Alapvetően a CARGO ZRt-be apportált tárgyi eszközök és bevitt pénzeszközök szerződés szerinti értéke növelte 27.027 M Ft-tal illetve 2.437 M Ft-tal a rendkívüli bevételeket.

Jelentős tétel továbbra is a kormány által elengedett tartozások rendkívüli bevétele 5.496 M Ft.

#### II.4.3.4 Rendkívüli ráfordítások

Rendkívüli ráfordításként 2006-ban 30.357 M Ft került könyvelésre; ez a 2005. évhez képest 29.840 M Ft-os növekedést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést az alábbi táblázatban ismertetjük:

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	2005. év	2006. év	Változás	Index (%)
<b>Tértés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások</b>	<b>181</b>	<b>393</b>	<b>212</b>	<b>217,13</b>
<b>Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása</b>	<b>46</b>	<b>29 525</b>	<b>29 479</b>	<b>64 184,78</b>
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök nettó értéke	44	27 029	26 985	61 429,55
Társaságba bevitt pénzügyi eszközök nyilvántartási értéke	2	2 440	2 438	122 000,00
<b>Egyéb rendkívüli ráfordítások</b>	<b>290</b>	<b>439</b>	<b>149</b>	<b>151,38</b>
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	55	77	22	140,00
Belföldi követelések elengedése	0	331	331	-
Véglegesen adott pénzeszközök	221	17	-204	7,69
<b>Összesen:</b>	<b>517</b>	<b>30 357</b>	<b>29 840</b>	<b>5 871,76</b>

53. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

A CARGO ZRt-be apportált tárgyi eszközök nettó értéke és bevitt pénzeszközök nyilvántartás szerinti értéke növelte 26.985 M Ft-tal illetve 2.438 M Ft-tal a rendkívüli ráfordításokat.

#### II.4.4 A MÁV ZRt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással

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

adatok M Ft-ban

sor	Megnevezés	2005. év	2006. év	Eltérés	Index (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	179 966	196 729	16 763	109,31
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	30 391	8 877	-21 514	29,21
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>210 357</b>	<b>205 606</b>	<b>-4 751</b>	<b>97,74</b>
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	201 223	198 212	-3 011	98,50
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	3 482	3 966	484	113,90
05.	Eladott szolgáltatások értéke	2 942	1 607	-1 335	54,62
<b>II.</b>	<b>Értékesítés közvetlen költségei</b>	<b>207 647</b>	<b>203 785</b>	<b>-3 862</b>	<b>98,14</b>
<b>III.</b>	<b>Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)</b>	<b>2 710</b>	<b>1 821</b>	<b>-889</b>	<b>67,20</b>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	805	745	-60	92,55
07.	Igazgatási költségek	33 468	28 030	-5 438	83,75
08.	Egyéb általános költségek	33 212	27 151	-6 061	81,75
IV	Értékesítés közvetett költségei	67 485	55 926	-11 559	82,87
V.	Egyéb bevételek	17 016	15 074	-1 942	88,59
VI.	Egyéb ráfordítások	29 788	36 516	6 728	122,59
<b>A.</b>	<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>-77 547</b>	<b>-75 547</b>	<b>2 000</b>	<b>97,42</b>
VII.	Pénzügyi bevételek	2 883	6 934	4 051	240,51
VIII.	Pénzügyi ráfordítások	13 090	21 015	7 925	160,54
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi tevékenység eredménye</b>	<b>-10 207</b>	<b>-14 081</b>	<b>-3 874</b>	<b>137,95</b>
<b>C.</b>	<b>Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-87 754</b>	<b>-89 628</b>	<b>-1 874</b>	<b>102,14</b>
IX.	Rendkívüli bevételek	7 628	36 143	28 515	473,82
X.	Rendkívüli ráfordítások	517	30 357	29 840	5871,76
<b>D.</b>	<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>7 111</b>	<b>5 786</b>	<b>-1 325</b>	<b>81,37</b>
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-80 643</b>	<b>-83 842</b>	<b>-3 199</b>	<b>103,97</b>
XI.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00
<b>F.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>-80 643</b>	<b>-83 842</b>	<b>-3 199</b>	<b>103,97</b>

54. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

A MÁV ZRt. veszteségének 3,97 %-os emelkedését alapvetően a pénzügyi tevékenység veszteségének 3.874 M Ft-os emelkedése okozta a MÁV ZRt hitelállományával összefüggésben fizetett kamatok emelkedése következtében.

A belföldi értékesítés nettó árbevételének 16.763 M Ft-os növekedésében és az export értékesítés nettó árbevételének 21.514 M Ft-os csökkenésében az alábbi tényezők játszottak szerepet:

- ✚ A Kormány 293/2006.(XII.23.) rendelete alapján a MÁV ZRt likviditási tervének függvényében 24.400 M Ft összegű termelési ártámogatást kapott decemberben, melynek hatására 24.023 M Ft-tal nőtt 2005. évhez viszonyítva e támogatás összege.
- ✚ Az árufuvarozás részére 2005-ben belső szolgáltatásként végzett pályahálózat - hozzáférési, vontatási, vasúti jármű karbantartási és - vizsgálati, valamint központi szolgáltatások (humán szolgáltatás, anyagbeszerzés és készletezés, stb.) 2006. évi árbevételei növelték a belföldi árbevételt 50.705 M Ft-tal.
- ✚ Az árufuvarozási tevékenység MÁV CARGO ZRt-be történő kihelyezése a belföldi értékesítésnél 61.257 M Ft, az export értékesítésnél 22.371 M Ft összegű nettó árbevétel csökkenést okozott.
- ✚ A vasúti személyszállítás export árbevétele 857 M Ft-tal emelkedett a nemzetközi menetjegy bevétel növekedése következtében.



A MÁV ZRt. a hatályos költségvetési törvényben meghatározott mértékű, a vasúttársaságok személyszállítás közszolgáltatásához nyújtott költségtérítésben részesül (termelési támogatás). A költségtérítést a Társaság a nettó árbevétel részeként mutatja ki, azonban a mérleg zárását követően a Pénzügyminisztérium által kibocsátott szakmai állásfoglalás alapján, az egyéb bevételnek minősül. A MÁV ZRt. az önrevízió szabályai szerint a 2007. évben fogja módosítani az elszámolásait.

## II.4.5 A MÁV ZRt. termékek és szolgáltatások export és import árbevételének bemutatása relációnként és piaci szegmensenként

adatok M Ft-ban

Ország	2005. év			2006. év						
	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	3 425	<b>3 425</b>	4 351	471	<b>4 822</b>	1 030	<b>1 030</b>	3 560	16 100	<b>19 660</b>
Ausztria	8 180	<b>8 180</b>	0	57	<b>57</b>	2 444	<b>2 444</b>	216	2 459	<b>2 675</b>
Olaszország	2 024	<b>2 024</b>	0	0	<b>0</b>	315	<b>315</b>	0	258	<b>258</b>
Szlovákia	1 638	<b>1 638</b>	0	31	<b>31</b>	804	<b>804</b>	31	903	<b>934</b>
Csehország	2 987	<b>2 987</b>	0	482	<b>482</b>	1 118	<b>1 118</b>	485	983	<b>1 468</b>
Szlovénia	2 152	<b>2 152</b>	0	0	<b>0</b>	185	<b>185</b>	0	226	<b>226</b>
Lengyelország	489	<b>489</b>	0	13	<b>13</b>	211	<b>211</b>	0	203	<b>203</b>
Franciaország	388	<b>388</b>	0	6	<b>6</b>	163	<b>163</b>	0	73	<b>73</b>
Nagy-Britannia	13	<b>13</b>	0	150	<b>150</b>	9	<b>9</b>	13	12	<b>25</b>
Svédország	46	<b>46</b>	0	0	<b>0</b>	17	<b>17</b>	0	6	<b>6</b>
Belgium	219	<b>219</b>	0	0	<b>0</b>	10	<b>10</b>	0	162	<b>162</b>
Dánia	52	<b>52</b>	0	18	<b>18</b>	15	<b>15</b>	11	9	<b>20</b>
Finnország	10	<b>10</b>	0	0	<b>0</b>	10	<b>10</b>	0	3	<b>3</b>
Görögország	667	<b>667</b>	0	0	<b>0</b>	30	<b>30</b>	0	23	<b>23</b>
Hollandia	596	<b>596</b>	0	0	<b>0</b>	91	<b>91</b>	0	26	<b>26</b>
Irország	15	<b>15</b>	0	0	<b>0</b>	18	<b>18</b>	0	3	<b>3</b>
Lettország	0	<b>0</b>	0	24	<b>24</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Litvánia	0	<b>0</b>	0	24	<b>24</b>	0	<b>0</b>	0	1	<b>1</b>
Luxemburg	62	<b>62</b>	0	0	<b>0</b>	1	<b>1</b>	0	0	<b>0</b>
Portugália	6	<b>6</b>	0	0	<b>0</b>	6	<b>6</b>	0	2	<b>2</b>
Spanyolország	65	<b>65</b>	0	77	<b>77</b>	22	<b>22</b>	20	8	<b>28</b>
<b>EU tagorsz. össz.:</b>	<b>23 034</b>	<b>23 034</b>	<b>4 351</b>	<b>1 353</b>	<b>5 704</b>	<b>6 499</b>	<b>6 499</b>	<b>4 336</b>	<b>21 460</b>	<b>25 796</b>
Románia	3 763	<b>3 763</b>	0	0	<b>0</b>	1 550	<b>1 550</b>	0	1 426	<b>1 426</b>
Horvátország	1 129	<b>1 129</b>	0	0	<b>0</b>	200	<b>200</b>	0	223	<b>223</b>
Szerbia és Montenegro	628	<b>628</b>	0	85	<b>85</b>	135	<b>135</b>	71	222	<b>293</b>
Ukrajna	251	<b>251</b>	0	0	<b>0</b>	129	<b>129</b>	0	97	<b>97</b>
Svájc	192	<b>192</b>	0	39	<b>39</b>	136	<b>136</b>	42	68	<b>110</b>
Bulgária	296	<b>296</b>	0	0	<b>0</b>	58	<b>58</b>	0	65	<b>65</b>
Törökország	659	<b>659</b>	0	0	<b>0</b>	7	<b>7</b>	0	5	<b>5</b>
Bjelorusz	3	<b>3</b>	0	0	<b>0</b>	3	<b>3</b>	0	2	<b>2</b>
Bosznia-Hecegovina	60	<b>60</b>	0	0	<b>0</b>	29	<b>29</b>	0	34	<b>34</b>
Macedónia	79	<b>79</b>	0	0	<b>0</b>	1	<b>1</b>	0	1	<b>1</b>
Oroszország	75	<b>75</b>	0	15	<b>15</b>	55	<b>55</b>	271	46	<b>317</b>
Norvégia	8	<b>8</b>	0	0	<b>0</b>	9	<b>9</b>	0	3	<b>3</b>
Egyesült Államok	138	<b>138</b>	0	0	<b>0</b>	12	<b>12</b>	0	0	<b>0</b>
Albánia	3	<b>3</b>	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Türkmenisztán	35	<b>35</b>	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Üzbegisztán	4	<b>4</b>	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Moldávia	1	<b>1</b>	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Kazahsztán	33	<b>33</b>	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Kanada	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>	15	<b>15</b>	0	2	<b>2</b>
Ausztrália	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>	39	<b>39</b>	0	5	<b>5</b>
<b>NEM EU tagországok össz.:</b>	<b>7 357</b>	<b>7 357</b>	<b>0</b>	<b>139</b>	<b>139</b>	<b>2 378</b>	<b>2 378</b>	<b>384</b>	<b>2 199</b>	<b>2 583</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>30 391</b>	<b>30 391</b>	<b>4 351</b>	<b>1 492</b>	<b>5 843</b>	<b>8 877</b>	<b>8 877</b>	<b>4 720</b>	<b>23 659</b>	<b>28 379</b>

55. Táblázat: A MÁV ZRt. export-import árbevétele

## II.5 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

### II.5.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközállomány 2005. december 31-én 796.855 M Ft, 2006. december 31-én az 850.910 M Ft volt, amely az előző évhez képest 54.055 M Ft-os növekedést mutat. Ebből 22.259 M Ft a tárgyi eszközök állományának a növekedése, amely az előző év végi állapothoz viszonyítva 3,19 %-kal nőtt. A forgóeszközök az előző évhez viszonyítva 2.973 M Ft-tal csökkentek. A forgóeszköz állomány csökkenését meghaladó mértékben csökkent a követelések értéke, 8.665 M Ft-tal ill. 22,59 %-kal, ezen belül a vevő követelések 1.046 M Ft-tal, az egyéb követelések 7.369 M Ft-tal csökkentek. A pénzeszközök értéke, 4.386 M Ft folyószámla hitel mellett 6.925 M Ft-tal több az előző évihez viszonyítva, amely 54,74 %-os növekedést jelent.

A negatív saját tőke miatt a társaság valamennyi eszközét idegen forrásból finanszírozza, melyet az eszközfedezeti mutatók negatív, nem értelmezhető értéke is mutat.

#### II.5.1.1 Befektetett eszközök aránya

Az összes eszközön belül a befektetett eszközök állománya 763.742 M Ft, ez az összes eszközállomány 89,76 %-a.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{763.742}{850.910} = 89,76 \% \text{ bázis } 89,73 \%$$

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

#### II.5.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

Közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökből a kincstári eszközöket tartalmazó tárgyi eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 50,76 %-ban nyújt fedezetet. Mindkét mutató értéke romlott az előző évhez viszonyítva. A mutató értéke kedvező esetben 100-150%.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{-31.581}{351.878} = \text{nem értelmezhető, bázis } 15,67 \%$$
$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{365.171}{719.385} = 50,76 \% \text{ bázis } 60,01 \%$$

### II.5.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{-31.581}{396.235} = \text{nem értelmezhető, bázis 14,91 \%}$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{365.171}{763.742} = 47,81 \% \text{ bázis 58,51 \%}$$

A kincstári eszközöket tartalmazó befektetett eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 47,81 %-ban nyújt fedezetet.

### II.5.1.4 A befektetett eszközök forgóeszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}} = \frac{763.742}{55.326} = 13,8 \text{ bázis 12,27}$$

A befektetett eszközök állománya 13,8-szerese a forgóeszközöknek.

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{55.326}{763.742} = 7,24 \text{ bázis 8,15}$$

100 Ft befektetett eszközre 7,24 Ft forgóeszköz jutott. A tevékenység rendkívüli eszközigényességén túl ez az arány kifejezi a forgóeszköz gazdálkodás rendkívül szűk mozgásterét is.

## II.5.2 Források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően - 2005. december 31-én 796.885 M Ft, 2006. december 31-én a források összege 850.910 M Ft volt. Az előző évhez képest a forrás állomány 54.055 M Ft növekedést mutat. A források összetételének meghatározó eleme, a -31.581 M Ft saját tőke, amely miatt a tőkeáttételi, tőkeszerkezeti mutatók értelmezhetetlenek.

### II.5.2.1 Tőkeerősség mutatója

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{-31.581}{850.910} = \text{nem értelmezhető, bázis 6,97 \%}$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás- Kincstári forrás}} = \frac{-31.581}{454.158} = \text{nem értelmezhető, bázis 12,80 \%}$$

A mutató együtt értelmezendő a kötelezettségek arányát jelző eladósodási mutatóval. A mutató 40% alatti értéke már kritikusnak minősíthető, ugyanis ez esetben már igen magas a kötelezettségek részaránya.

### II.5.2.2 Tőke feszültségi mutató

$$\frac{\text{Idegen forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{858.034}{-31.581} = \text{nem értelmezhető, bázis 1.311,41 \%}$$

$$\frac{\text{Idegen forrás- Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{461.282}{-31.581} = \text{nem értelmezhető, bázis 65,85 \%}$$

A mutatók kifejezi az idegen forrás és a saját forrás kapcsolatát, vagyis azt, hogy a saját forrást milyen mértékű teher – azaz kötelezettség – terhel. A mutatók továbbra is kedvezőtlen irányban mozognak, az ideális értéket messze meghaladja.

### II.5.2.3 Eladósodottság mértéke

$$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} = \frac{767.836}{-31.581} = \text{nem értelmezhető, bázis 1.148 \%}$$

$$\frac{\text{Kötelezettségek- Kincstári köt.}}{\text{Saját tőke}} = \frac{371.084}{-31.581} = \text{nem értelmezhető, bázis 495,67 \%}$$

A mutató azt mutatja, hogy a saját tőke kötelezettségekkel terhelt. A mutató értéke annál kedvezőbb, minél alacsonyabb. A mutató értéke kritikus.

### II.5.2.4 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}} = \frac{767.836}{850.910} = 90,24\% \text{ bázis } 80,09 \%$$

$$\frac{\text{Kincstári Kötelezettségek}}{\text{Kincstári Eszközök}} = \frac{396.752}{367.507} = 107,96\% \text{ bázis } 105,92\%$$

A mutató szerint a kötelezettség az eszköz érték 90,24%-át terheli. Az előző évhez képest az eladósodottság foka nő, ami önmagában kedvezőtlen jelenség. A kincstári eszközöket és kötelezettségeket nem tartalmazó mutató és a kincstári kötelezettségek és a kincstári eszközök aránya is kedvezőtlen irányban mozdult el.

#### II.5.2.5 Adósság állomány aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{667.381}{635.800} = 104,97 \% \text{ bázis } 90,16 \%$$

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{270.629}{239.048} = 113,21 \% \text{ bázis } 72,44 \%$$

Adósságállomány alatt az egy évet meghaladó, hosszú lejáratú kötelezettségeket értjük. A mutató azt fejezi ki, hogy hosszabb távon mennyire van eladósodva a társaság. A társaság megítélésénél kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb.

#### II.5.2.6 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{-31.581}{80.000} = \text{nem értelmezhető, bázis } 69,45 \%$$

#### II.5.2.7 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{-31.581}{763.742} = \text{nem értelmezhető, bázis } 7,77\%$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{-31.581}{396.235} = \text{nem értelmezhető, bázis } 14,91\%$$

A mutatók értéke kedvezőtlen irányban változtak, kedvező esetben 100%.

### II.5.2.8 Jövedelmezőségi mutatók

$EBITDA = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -75.547 + 34.405 = -41.142$  bázis  $-42.620$

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-41.142}{205.606} = -20,01\% \text{ bázis } -20,26\%$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-75.547}{205.606} = -36,74\% \text{ bázis } -36,86\%$$

### II.5.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

#### II.5.3.1 Forgótőke és likviditás

A pénzügyi helyzet vizsgálatánál legkifejezőbb a forgótőke nagysága, amely megmutatja, hogy a forgóeszközök értéke 45.129 M Ft-tal kevesebb, mint a rövid lejáratú kötelezettség értéke:

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök- Rövidlejáratú kötelezettségek} &= 55.326 \text{ M Ft} - 100.455 \text{ M Ft} \\ &= -45.129 \text{ M Ft, bázis } -71.055 \text{ M Ft} \end{aligned}$$

A mutatószám jelzi, hogy milyen a társaság rövid távú fizetési pozíciója. A mutatószám értéke azt mutatja, hogy az előző évhez képest jelentős javulás tapasztalható, azonban a rövid lejáratú kötelezettségek még mindig jelentősen meghaladják a forgóeszközök állományát, amely fizetési nehézségeket okozhat.

A 2006. december 31-i állapot szerinti likviditási helyzetet az alábbi mutatók szemléltetik:

Likviditási mutató I. (Likviditási ráta)

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{55.326}{100.455} = 55,08\% \text{ bázis } 45,07\%$$

A likviditási mutató I. értéke az előző évben 45,07% volt, ehhez képest 10,01 %-os a növekedés. Ezt a növekedést a forgóeszközök 5,1 %-os csökkenése mellett a rövidlejáratú kötelezettségek 22,34 %-os csökkenése okozta.

A likviditási helyzet azt mutatja, hogy a forgóeszközök, így a készletek, követelések, pénzeszközök, a rövidlejáratú (éven belüli) fizetési kötelezettségekre 55,08 %-ban nyújtanak



csak fedezetet, az elmozdulás kedvező irányban történt. A mutató értéke nemzetközi gyakorlatban 200% körül elfogadható.

Likviditási mutató II. (gyors ráta)

$$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{49.258}{100.455} = 0,49 \quad \text{bázis } 0,39$$

A likviditási mutató II. azt mutatja, hogy a mobilizálható eszközök hogyan nyújtanak fedezetet a rövidlejáratú fizetési kötelezettségekre. Ez a tavalyi értékhez képest javulást jelent. A mutató biztonságos értéke 1,3.

Likviditási mutató III. (Pénzhányad mutató)

$$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek - Követelések}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{19.575}{100.455} = 19,49 \% \quad \text{bázis } 9,78\%$$

A likviditási mutató III. a rövidtávú likviditást, vagyis a pénzeszközök (pénzeszköz+értékpapír) arányát mutatja a rövidtávú kötelezettségekhez képest. A mutató lényegében a társaság naprakész fizetőképességét fejezi ki. Kedvező, ha értéke meghaladja a 100%-ot.

Likviditási mutató IV. (Készpénz likviditási mutató)

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{19.575}{100.455} = 19,49 \% \quad \text{bázis } 9,78\%$$

A likviditási mutató IV. a teljesen mobil pénzeszköz arányát mutatja a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. A likvid pénzeszköz a rövidlejáratú kötelezettségek 19,49%-ára nyújt fedezetet. A mutató értéke 160-180%-nál elfogadható.

A Likviditási III. és IV. mutató megegyezik, mivel a forgóeszközök között értékpapír nem szerepel.

### II.5.3.2 A pénzügyi helyzet változása

A cash-flow kimutatást a következő táblázatok mutatják, melyet a számviteli törvény 51. § (8) bekezdése szerint készítettünk el. Az 2005. és 2006. évi adatok a mérleg, eredménykimutatás és az analitikus nyilvántartások adatai alapján készültek.

adatok M Ft-ban

sor sz.	Megnevezés	2005	2006
<b>I.</b>	<b><i>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)</i></b>	<b>-48 616</b>	<b>-42 500</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	-81 311	-85 183
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	208	147
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	-221	-17
	kapott osztalék	681	1 211
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	34 927	34 405
3.	Elszámolt értékvesztés +	5 881	8 357
4.	Elszámolt értékvesztés visszafizetése -	0	0
5.	Céltartalék állomány változása ±	1 024	11 812
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-3 369	-846
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	8 370	-9 455
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	5 319	2 232
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-6 517	-265
10.	Vevőkövetelés változása ±	-2 492	5 015
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 413	-243
	ebből: készletek változása	209	-185
	költségvetéssel szembeni követelések	-1 662	7 936
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
	egyéb követelések (ktgvet. nélkül)	-960	-7 994
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-8 035	-8 329
13.	Fizetendő társasági adó -	0	0
14.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
<b>II.</b>	<b><i>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)</i></b>	<b>-53 781</b>	<b>-84 975</b>
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-57 680	-99 309
16.	Befektetett eszközök eladása +	5 018	31 245
17.	Beruházásra adott előlegek változása ±	-1 800	-18 122
18.	Kapott osztalék +	681	1 211

56. Táblázat: Cash-flow kimutatás I.

adatok M Ft-ban

<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 19-28. sorok)</b>		<b>103 585</b>	<b>134 400</b>
19.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
20.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
21.	Hitelfelvétel +	83 160	162 995
	ebből: Raiffeisen Rt. hitel (431,01)	0	9 609
	Világbanki hitel (431,1)	0	0
	MKB Rt. forint hitel (431,2)	0	0
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	0	0
	OTP deviza hitel (431,32)	0	4 580
	Calyon-CIB (431,33)	0	12 770
	MKB Rt. deviza hitel (431,34)	0	0
	KFW devizahitel (431,35)	5 591	1 760
	Eurofima hitel (431,36)	7 723	9 819
	EBRD hitel (431,37)	12	0
	EIB hitel (431,38)	4 549	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	0	0
	Postabank Rt. hitel (431,5)	0	0
	CIB Rt. hitelei (431,6)	0	0
	Erste Bank Rt. hitel (431,7)	0	0
	HVB Bank Rt. hitel (431,8)	0	10 957
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	12 870	0
	Kutatási-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	0	0
	Likviditási hitelek (432,2)	0	113 500
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	25 650	0
	Folyószámla hitelek	26 765	0
	Forduló napi ártértékelés vesztesége	0	0
22.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	180	697
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	208	147
24.	Tőkeváltozás	138 015	-3 301
	ebből: előző évek eredménye	1 745	-3 016
25.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	-121 232	0
26.	Kötvény visszafizetés -	0	0
27.	Hiteltörlesztés -	-7 194	-61 662
	ebből: Raiffeisen Rt. hitel (431,01)	0	0
	Világbanki hitel (431,1)	0	0
	MKB Rt. forint hitel (431,2)	-1 425	-1 425
	MFB Rt. deviza hitel (431,31)	-254	-345
	OTP deviza hitel (431,32)	0	0
	Calyon-CIB (431,33)	0	0
	MKB Rt. deviza hitel (431,34)	-465	0
	KFW devizahitel (431,35)	0	-735
	Eurofima hitel (431,36)	0	0
	EBRD hitel (431,37)	-785	-986
	EIB hitel (431,38)	0	0
	OTP és Ker. Bank Rt. hitel (431,4)	-703	-628
	Postabank Rt. hitel (431,5)	-31	0
	CIB Rt. hitelei (431,6)	-624	0
	Erste Bank Rt. (431,7)	-1 029	-659
	HVB Bank Rt. hitelei (431,8)	-1 230	-1 043
	K&H Bank Rt. hitel (431,9)	-588	-1 759
	Kutatási-kísérleti fejlesztési hitelek (432,1)	0	0
	Likviditási hitelek (432,2)	0	0
	Rövid lejáratú hitel és kölcsön (45)	-60	-28 170
	Folyószámla hitelek	0	-23 672
	Forduló napi ártértékelés nyeresége	0	-2 240
28.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-221	-17
29.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	10 669	35 541
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	17 415	33 974
	Orosz motorkocsikhoz kapcs. még be nem jegyzett tőkeemelés	-6 812	0
	Egyéb változás	66	1 567
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>1 188</b>	<b>6 925</b>

57. Táblázat: Cash-flow kimutatás II.

Az egyes sorok értékelése:

A 83.842 M Ft-os adózás előtti veszteség korrigálásra került a véglegesen adott illetve kapott pénzeszközökkel, melyeket a finanszírozási cash-flow részeként, valamint a kapott osztalékkal, melyet a befektetési tevékenység cash-flow-jának részeként mutatunk ki.

Az eszközök után elszámolt értékvesztés 8.357 M Ft (3. sor), tartalmazza a követelések, készletek értékvesztését, hiányát és selejtezését 5.127 M Ft, a részesedések értékvesztését 832 M Ft, és a tárgyi eszköz leltári hiányt, a megsemmisülést, a terven felüli értékcsökkenést, továbbá a selejtezés miatti kivezetést is, 2.398 M Ft értékben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása soron (8. sor) szerepeltetjük a vevőktől kapott előlegeket, a váltótartozásokat, a kapcsolt vállalkozásokkal, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket, valamint az egyéb kötelezettségeket.

A tőkeváltozás soron (24. sor) jelenik meg a tőketartalék, az eredménytartalék és a lekötött tartalék állományváltozása, mely tartalmazza az előző évek eredményét módosító tételek összegét is. (3.016 M Ft veszteség).

A pénzeszközök változása (IV. sor) a mérleg B. IV. pénzeszközök sor változását mutatja. Fentiek figyelembevételével 2006. évben a pénzeszközök változása 6.925 M Ft növekedést mutat, melynek oka az előző évhez viszonyítva a finanszírozási cash-flow jelentős növekedése.

Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2006-ban 42.500 M Ft-os pénzkiráramlás, amely a tavalyi 48.616 M Ft-os pénzkiráramláshoz képest minimális javulást mutat. A pénzkiráramlást a céltartalékok állományának 11.812 M Ft-os, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2.232 M Ft-os, és az aktív időbeli elhatárolások 8.329 M Ft-os növekedése, valamint a szállítói kötelezettségek 9.455 M Ft-os, a passzív időbeli elhatárolások 265 M Ft-os és a vevőkövetelések 5.015 M Ft-os csökkenése okozta.

A befektetési tevékenységből származó pénzáramlások 84.975 M Ft-tal csökkentették a pénzeszközállományt, mely a befektetett eszközök 99.309 M Ft-os beszerzésének, 31.245 M Ft-os eladásának, a beruházásra adott előlegek 18.122 M Ft-os növekedésének és 1.211 M Ft kapott osztaléknak a következménye.

A finanszírozási cash-flow 134.400 M Ft pénzbeáramlást mutat, melynek főbb összetevői; 162.995 M Ft hitelfelvétel, 61.662 M Ft hiteltörlesztés, 3.301 M Ft-os tőkeváltozás, valamint az alapítókkal szembeni ill. az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek 35.541 M Ft-os növekedése.

## II.5.4 A MÁV ZRt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Összesen:
.01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	-594	-1 453	-23 428	-49 040	-175 616	-250 131
.02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	-5 461	-16 909	-22 370
.03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0
.04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0
.05.	Vagyon értékű jogok	0	0	0	0	-2 219	-8 260	-10 479
.06.	Szellemi termékek	0	0	0	0	-3 242	-8 649	-11 891
.07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0
.08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
.09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
.10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	-594	-1 453	-23 428	-43 579	-158 707	-227 761
.11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	-594	-1 360	-1 983	-3 873	-59 795	-67 605
.12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	-49	-5 465	-21 809	-77 715	-105 038
.13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	-44	-15 980	-17 897	-21 197	-55 118
.14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
.15.	Beruházások	0	0	0	0	0	0	0
.16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
.17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
.18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	0	0	0	0	0	0	0
.19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
.20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
.21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0
.22.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
.23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	0
.24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0
.25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
.26.	B. Forgóeszközök	0	-1 183	-171	522 280	395 909	1 758 361	2 675 196
.27.	I. KÉSZLETEK	0	0	0	-464	-312	-373 325	-374 101
.28.	Anyagok	0	0	0	-464	-614	-373 878	-374 956
.29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0	0
.30.	Növedék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0
.31.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0
.32.	Áruk	0	0	0	0	302	553	855
.33.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
.34.	II. KÖVETELÉSEK	0	-1 183	-171	522 719	395 046	2 131 203	3 047 614
.35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	2 145	539	886 085	757 210	2 077 866	3 723 845
.36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	-42	0	-42
.37.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő v.	0	0	0	0	0	0	0
.38.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0
.39.	Egyéb követelések	0	-3 328	-710	-363 366	-362 122	53 337	-676 189
.40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0
.41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
.42.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0
.43.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0
.44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0
.45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	25	1 175	483	1 683
.46.	Pénztár, csekkek	0	0	0	25	1 175	483	1 683
.47.	Bankbetétek	0	0	0	0	0	0	0
.48.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	0	-21 569	-21 569
.49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	-21 569	-21 569
.50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0	0
.51.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
.52.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.</b>	<b>0</b>	<b>-1 777</b>	<b>-1 624</b>	<b>498 852</b>	<b>346 869</b>	<b>1 561 176</b>	<b>2 403 496</b>

58. Táblázat: A MÁV ZRt. előző éveket érintő mérlegtételek eszköz oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Összesen
.53	D. Saját tőke (54.+...61.)	181 242	20 484	102 641	-277 121	-771 840	-2 271 754	-3 016 348
.54	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0
.55	ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0
.56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0	0
.57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0
.58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0
.59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0
.60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0
.61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	181 242	20 484	102 641	-277 121	-771 840	-2 271 754	-3 016 348
.62	E. Céltartalékok (63.+...65.)	0	0	0	0	0	0	0
.63	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0	0
.64	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0	0
.65	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0
.66	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	-181 242	36 092	118 953	794 963	1 159 037	3 877 618	5 805 421
.67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0
.68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0
.69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0
.70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd. szemben	0	0	0	0	0	0	0
.71	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	-1 954	-1 954
.72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0
.73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0
.74	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0
.75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0
.76	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0
.77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0	0
.78	Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0	0
.79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	-1 954	-1 954
.80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-181 242	36 092	118 953	794 963	1 159 037	3 879 572	5 807 375
.81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0
.82	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0
.83	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0
.84	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	2 066	2 066
.85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	-181 242	24 435	86 930	778 802	874 591	3 074 124	4 657 640
.86	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0
.87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll.szemb.	0	0	0	0	0	0	0
.88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll.szemb.	0	0	0	0	0	0	0
.89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	11 657	32 023	16 161	284 446	803 382	1 147 669
.90	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	-58 353	-223 218	-18 990	-40 328	-44 688	-385 577
.91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	-57 101	-217 611	0	-17 013	-12 544	-304 269
.92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	0	0	0	0	-47	-2 241	-2 288
.93	Halasztott bevételek	0	-1 252	-5 607	-18 990	-23 268	-29 903	-79 020
.94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	0	-1 777	-1 624	498 852	346 869	1 561 176	2 403 496

59. Táblázat: A MÁV ZRt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala



adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Összesen
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0	-4 490	-241	85 012	-623 439	-543 158
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	-138	143 710	96 808	985 489	1 225 869
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 628</b>	<b>143 469</b>	<b>181 820</b>	<b>362 050</b>	<b>682 711</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	290 682	302 614	320 119	913 415
<b>II</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>290 682</b>	<b>302 614</b>	<b>320 119</b>	<b>913 415</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>0</b>	<b>-1 055</b>	<b>0</b>	<b>-129 446</b>	<b>16 976</b>	<b>21 930</b>	<b>-91 595</b>
	ebből visszairt értékvesztés (962)	0	0	0	0	0	0	0
.05.	Anyagköltség	0	2 912	475	1 812	5 604	91 612	102 415
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	-181 242	3 485	58 284	115 812	542 140	1 420 617	1 959 096
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	0	742	27 948	28 690
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	23	84	24	306	66 465	66 902
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	20	0	0	-301	-1 064	-1 345
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>-181 242</b>	<b>6 440</b>	<b>58 843</b>	<b>117 648</b>	<b>548 491</b>	<b>1 605 578</b>	<b>2 155 758</b>
.10.	Bérlőköltség	0	0	0	0	0	323	323
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	7 097	44	9 239	198 616	15 107	230 103
.12.	Bérljárulékok	0	4 532	22 342	7 212	84 865	14 119	133 070
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>0</b>	<b>11 629</b>	<b>22 386</b>	<b>16 451</b>	<b>283 481</b>	<b>29 549</b>	<b>363 496</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenés</b>	<b>0</b>	<b>594</b>	<b>681</b>	<b>23 428</b>	<b>48 960</b>	<b>131 439</b>	<b>205 102</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>0</b>	<b>17 441</b>	<b>33 329</b>	<b>79 923</b>	<b>41 788</b>	<b>842 379</b>	<b>1 014 860</b>
	ebből: értékvesztés (862)	0	0	0	0	0	0	0
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>181 242</b>	<b>-37 159</b>	<b>-119 867</b>	<b>67 255</b>	<b>-421 310</b>	<b>-1 904 846</b>	<b>-2 234 685</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellgű bevételek	0	0	0	0	0	9 683	9 683
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	1 422	1 422
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 105</b>	<b>11 105</b>
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellgű ráfordítások	0	0	0	0	0	790	790
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	13	0	6 978	6 991
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>7 768</b>	<b>7 781</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-13</b>	<b>0</b>	<b>3 337</b>	<b>3 324</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+A+-B)</b>	<b>181 242</b>	<b>-37 159</b>	<b>-119 867</b>	<b>67 242</b>	<b>-421 310</b>	<b>-1 901 509</b>	<b>-2 231 361</b>
X.	Rendkívüli bevételek	0	58 353	223 218	18 990	27 737	29 903	358 201
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	710	710	363 353	378 267	400 148	1 143 188
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>0</b>	<b>57 643</b>	<b>222 508</b>	<b>-344 363</b>	<b>-350 530</b>	<b>-370 245</b>	<b>-784 987</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+-D)</b>	<b>181 242</b>	<b>20 484</b>	<b>102 641</b>	<b>-277 121</b>	<b>-771 840</b>	<b>-2 271 754</b>	<b>-3 016 348</b>
<b>XII.</b>	<b>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII)</b>	<b>181 242</b>	<b>20 484</b>	<b>102 641</b>	<b>-277 121</b>	<b>-771 840</b>	<b>-2 271 754</b>	<b>-3 016 348</b>
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0
.23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+-22.-23.)</b>	<b>181 242</b>	<b>20 484</b>	<b>102 641</b>	<b>-277 121</b>	<b>-771 840</b>	<b>-2 271 754</b>	<b>-3 016 348</b>

60. Táblázat: A MÁV ZRt. előző éveket érintő eredménykimutatása

## II.5.5 Kutatás, kísérleti fejlesztés

A K+F költségek és az egyéb műszaki fejlesztési költségek alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2005. év	2006. év	Eltérés
<b>K+F tevékenység költsége</b>	<b>428</b>	<b>359</b>	<b>-69</b>
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	1	2	1
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	376	276	-100
Más vállalkozó részére végzett K+F	51	81	30
<b>Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei</b>	<b>156</b>	<b>155</b>	<b>-1</b>
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	55	67	12
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	69	59	-10
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	31	28	-3
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	1	0	-1
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	1	1
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0

61. Táblázat: K+F költségek alakulása

A MÁV ZRt a tervben előírtakkal összhangban 2006-ban 69 M Ft-tal kevesebb költséget fordított K+F tevékenységre 2005. évhez viszonyítva.

A 2006. évi K+F költségek legnagyobb része a tárgyévi eredmény terhére elszámolt MÁV ZRt részére végzett kutatás költsége 276 M Ft. A kutatási költségek az alábbi célok elérését szolgálják:

- környezetvédelem 14 M Ft

-közlekedésbiztonság 15 M Ft

-szállítás, szolgáltatási színvonal emelése 82 M Ft

-egyéb (a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése) 165 M Ft

A 2005-ben vagy 2006-ban megkezdett kutatási témák közül a befejezett témákra 89 M Ft került elszámolásra 2006-ban. A be nem fejezett témák 2007-re tervezett költsége 134 M Ft.

A K+F tevékenység 2006. évi aktivált illetve befejezetlen állományának alakulása az alábbi:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	91	0	0	91
Értékcsökkenési leírás	80	10	0	90
Nettó érték	11	0	10	1
Befejezetlen K+F*	86	10	0	96

\*Megj: A befejezetlen K+F tárgyevi növekedésből 2 M Ft saját előállítási költségként, 8 M Ft idegen teljesítményként került elszámolásra

#### 62. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke

A K+F tevékenység nettó értéke 2006-ban 10 M Ft-tal csökkent a korábbi években aktivált K+F után elszámolt értékcsökkenési leírással összefüggésben. A K+F tevékenység befejezetlen állománya 2006-ban 10 M Ft-tal emelkedett.

## II.6 Az üzletágak mérlegének és eredménykimutatásának bemutatása

A következőkben a Társaság üzletági mérlegeit, eredménykimutatásait, cash-flow kimutatását, valamint az üzletágak eredménykimutatásának tevékenységenkénti megbontását mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	pályavasút	szemszállítás	gépészet	központ	MÁV
01	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)</b>	<b>448 173</b>	<b>120 392</b>	<b>88 714</b>	<b>106 463</b>	<b>763 742</b>
02	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)</b>	<b>193</b>	<b>529</b>	<b>6</b>	<b>3 604</b>	<b>4 332</b>
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13	0	0	84	97
05	Vagyoni értékű jogok	115	167	0	2 475	2 757
06	Szellemi termékek	65	362	6	1 045	1 478
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)</b>	<b>447 980</b>	<b>119 548</b>	<b>88 708</b>	<b>63 149</b>	<b>719 385</b>
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	354 013	42	9 896	56 293	420 244
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	48 415	98 204	76 569	4 636	227 824
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	148	56	4	401	609
14	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	37 856	4 929	317	1 628	44 730
16	Beruházásokra adott előlegek	7 548	16 317	1 922	191	25 978
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)</b>	<b>0</b>	<b>315</b>	<b>0</b>	<b>39 710</b>	<b>40 025</b>
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	36 612	36 612
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	8	8
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	1 013	1 013
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	315	0	2 077	2 392
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
26	<b>B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.)</b>	<b>34 937</b>	<b>3 065</b>	<b>4 727</b>	<b>79 042</b>	<b>55 326</b>
27	<b>I. KÉSZLETEK (28.+...33.)</b>	<b>195</b>	<b>63</b>	<b>506</b>	<b>5 304</b>	<b>6 068</b>
28	Anyagok	195	61	505	5 175	5 936
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	1	1	2
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0	103	103
32	Áruk	0	2	0	17	19
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0	8	8
34	<b>II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)</b>	<b>34 385</b>	<b>2 628</b>	<b>4 210</b>	<b>54 905</b>	<b>29 683</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	918	796	213	2 998	4 925
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 618	11	3 445	5 287	11 361
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0	38	38
38	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
39	Egyéb követelések	614	1 821	88	10 836	13 359
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	30 235	0	464	35 746	0
40	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
45	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)</b>	<b>357</b>	<b>374</b>	<b>11</b>	<b>18 833</b>	<b>19 575</b>
46	Pénztár, csekk	1	53	0	13	67
47	Bankbetétek	356	321	11	18 820	19 508
48	<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)</b>	<b>15 957</b>	<b>13 963</b>	<b>1 316</b>	<b>606</b>	<b>31 842</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 725	12 881	1	342	15 949
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 164	10	34	264	13 472
51	Halasztott ráfordítások	68	1 072	1 281	0	2 421
52	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)</b>	<b>499 067</b>	<b>137 420</b>	<b>94 757</b>	<b>186 111</b>	<b>850 910</b>

63. Táblázat: Üzletágak mérlegének eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	pályavasút	szemszállítás	gépészet	központ	MÁV
53.	<i>D. Saját tőke (54.+...60.)</i>	-17 531	-109 777	25 678	70 049	-31 581
54.	I. JEGYZETT TŐKE	18 965	16 617	11 281	33 137	80 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0
56	III. TÖKETARTALÉK	0	0	0	16	16
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-3 262	-87 209	23 969	24 597	-41 905
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	59	600	832	12 659	14 150
59	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-33 293	-39 785	-10 404	-360	-83 842
61	<i>E. Céltartalékok (62.+...64.)</i>	3 050	1 349	1 521	18 537	24 457
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 106	878	986	18 298	22 268
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	932	0	85	239	1 256
64	3. Egyéb céltartalék	12	471	450	0	933
65	<i>F. KÖTELEZETTSÉGEK (66.+70.+79. sor)</i>	486 513	213 883	41 259	92 626	767 836
66	<i>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (67.+..69)</i>	0	0	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
70	<i>II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (71.+...78.)</i>	450 943	178 635	35 709	2 094	667 381
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsájtásból	0	0	0	0	0
74	Beruházási és feljesztési hitelek	20 470	49 118	35 677	2 016	107 281
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	33 650	127 850	0	0	161 500
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	396 823	1 667	32	78	398 600
79	<i>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (80.+...88/A.)</i>	35 570	35 248	5 550	90 532	100 455
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	324	324
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	16 464	24 016	171	4 636	45 287
83	Vevőtől kapott előlegek	0	8	0	209	217
84	Kötelezettségek áruszállításból	9 020	2 029	2 107	12 119	25 275
85	Váltótartozások	0	0	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	7 711	3 203	2 005	5 313	18 232
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	1	0	0	126	127
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 374	2 041	1 267	5 311	10 993
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	3 951	0	62 494	0
89	<i>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (90.+..92.)</i>	27 035	31 965	26 299	4 899	90 198
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 246	7	0	796	13 049
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	848	5 895	1 915	1 054	9 712
92	Halasztott bevételek	13 941	26 063	24 384	3 049	67 437
93	<i>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+65.+89.)</i>	499 067	137 420	94 757	186 111	850 910

64. Táblázat: Üzletágak mérlegének forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	pályavasút	szemszállítás	gépészet	központ	MÁV
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	36 674	131 315	16 987	11 753	196 729
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	8 844	11	22	8 877
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>36 674</b>	<b>140 159</b>	<b>16 998</b>	<b>11 775</b>	<b>205 606</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele (595,1;597,1)	0	126	0	0	126
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele (595,2;597,2)	0	0	68 947	0	68 947
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele (595,3;595,5;597,3;597,5)	0	0	0	31 885	31 885
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele (595,4;597,4)	69 578	0	0	0	69 578
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele (593,2)	399	16	274	722	1 411
I/A 6.	Kp-i irányítás és ing.gazd.költségmegosztás bevétele (597,9)	0	0	0	33 678	33 678
<b>I/A.</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>69 977</b>	<b>142</b>	<b>69 221</b>	<b>66 285</b>	<b>205 625</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-4	0	-62	123	57
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 450	198	576	348	3 572
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>2 446</b>	<b>198</b>	<b>514</b>	<b>471</b>	<b>3 629</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>2 635</b>	<b>2 581</b>	<b>984</b>	<b>8 874</b>	<b>15 074</b>
	ebből visszafértékvesztés (962,1-962,2)	0	0	0	0	0
	<b>Üzemi hozamok összesen:</b>	<b>111 732</b>	<b>143 080</b>	<b>87 717</b>	<b>87 405</b>	<b>429 934</b>
.05.	Anyagköltség	5 538	962	29 073	6 233	41 806
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	21 390	16 884	2 381	15 635	56 290
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	112	264	155	119	650
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	1	47	1	3 917	3 966
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	28	291	52	1 236	1 607
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>27 069</b>	<b>18 448</b>	<b>31 662</b>	<b>27 140</b>	<b>104 319</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége (594,1;596,1)	30	0	94	2	126
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége (594,2;596,2;598)	6 692	53 679	8 576	0	68 947
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége (594,3;594,5;596,3;596,5)	10 785	2 597	8 676	9 827	31 885
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége (594,4;596,4)	0	67 261	2 317	0	69 578
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége (593,1)	634	229	112	436	1 411
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége (596,9)	17 085	8 796	7 797	0	33 678
<b>IV/A.</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>35 226</b>	<b>132 562</b>	<b>27 572</b>	<b>10 265</b>	<b>205 625</b>
.10.	Béreköltség	35 409	10 840	22 742	12 948	81 939
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 531	1 999	3 099	3 208	13 837
.12.	Bérfelrakások	12 260	3 847	7 793	4 940	28 840
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>53 200</b>	<b>16 686</b>	<b>33 634</b>	<b>21 096</b>	<b>124 616</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenés</b>	<b>21 019</b>	<b>6 947</b>	<b>4 459</b>	<b>1 980</b>	<b>34 405</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>5 814</b>	<b>1 576</b>	<b>1 993</b>	<b>27 133</b>	<b>36 516</b>
	ebből: értékvesztés (862)	182	63	56	4 826	5 127
	<b>Üzemi ráfordítások összesen:</b>	<b>142 328</b>	<b>176 219</b>	<b>99 320</b>	<b>87 614</b>	<b>505 481</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVEKÉNYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VIII)</b>	<b>-30 596</b>	<b>-33 139</b>	<b>-11 603</b>	<b>-209</b>	<b>-75 547</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	1 211	1 211
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	1 141	1 141
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	1	1
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	7	7
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	444	61	882	1 387
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	62	62
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 217	1 927	591	593	4 328
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>1 217</b>	<b>2 371</b>	<b>652</b>	<b>2 694</b>	<b>6 934</b>
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 772	10 053	1 027	1 700	16 552
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	49	49
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	832	832
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	711	1 507	61	1 352	3 631
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>4 483</b>	<b>11 560</b>	<b>1 088</b>	<b>3 884</b>	<b>21 015</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-3 266</b>	<b>-9 189</b>	<b>-436</b>	<b>-1 190</b>	<b>-14 081</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>-33 862</b>	<b>-42 328</b>	<b>-12 039</b>	<b>-1 399</b>	<b>-89 628</b>
X.	Rendkívüli bevételek	668	2 543	1 636	31 296	36 143
XI.	Rendkívüli ráfordítások	99	0	1	30 257	30 357
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>569</b>	<b>2 543</b>	<b>1 635</b>	<b>1 039</b>	<b>5 786</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)</b>	<b>-33 293</b>	<b>-39 785</b>	<b>-10 404</b>	<b>-360</b>	<b>-83 842</b>
<b>XIII.</b>	<b>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XIII)</b>	<b>-33 293</b>	<b>-39 785</b>	<b>-10 404</b>	<b>-360</b>	<b>-83 842</b>
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)</b>	<b>-33 293</b>	<b>-39 785</b>	<b>-10 404</b>	<b>-360</b>	<b>-83 842</b>

65. Táblázat: Üzletágak eredménykimutatása



adatok M Ft-ban

sor- szám	Megnevezés	Pályavasút	Személy- szállítás	Gépezet	Központ	MÁV
<b>I.</b>	<b>Szakosos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)</b>	<b>-10 800</b>	<b>-54 521</b>	<b>4 986</b>	<b>17 835</b>	<b>-42 500</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	-33 309	-39 896	-10 404	-1 574	-85 183
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	17	111	0	19	147
	ráfördítésként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	-1	0	0	-16	-17
	kapott osztalék	0	0	0	1 211	1 211
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	21 019	6 947	4 459	1 980	34 405
3.	Elszámolt értékvesztés +	1 611	379	346	6 021	8 357
4.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	0	0	0	0	0
5.	Céltartalék állomány változása ±	1 230	-736	632	10 686	11 812
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-55	-5	-13	-773	-846
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 675	-773	-1 812	-5 195	-9 455
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	3 889	2 817	298	-4 772	2 232
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	2 317	584	32	-3 198	-265
10.	Vevőkövetelés változása ±	-518	114	-136	5 555	5 015
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 839	6 511	-3 421	-494	-243
	ebből: készletek növekedése	32	-5	1	-213	-185
	költségvetéssel szembeni követelések	0	7 358	0	578	7 936
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0	0	0	0
	egyéb követelések (ktgvet. nélkül)	-2 871	-842	-3 422	-859	-7 994
12.	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	1 558	-23 715	14 677	7 480	0
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-4 028	-6 748	328	2 119	-8 329
14.	Fizetendő társasági adó -	0	0	0	0	0
15.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0	0	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)</b>	<b>-54 310</b>	<b>-25 253</b>	<b>-11 620</b>	<b>6 209</b>	<b>-84 975</b>
16.	Befektetett eszközök beszerzése -	-52 607	-10 322	-10 137	-26 242	-99 309
17.	Befektetett eszközök eladása +	85	120	15	31 025	31 245
18.	Beruházásra adott előlegek változása ±	-1 788	-15 051	-1 498	215	-18 122
19.	Kapott osztalék +	0	0	0	1 211	1 211
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-28. sorok)</b>	<b>65 439</b>	<b>79 834</b>	<b>6 644</b>	<b>-17 518</b>	<b>134 400</b>
20.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0	0	0	0
21.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0	0	0	0
22.	Hitelfelvétel +	39 957	112 856	8 182	2 000	162 995
23.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	0	202	0	495	697
24.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	17	111	0	19	147
25.	Tőkeváltozás	3 172	-10 323	-752	4 602	-3 301
	ebből: előző évek eredménye	266	-760	-434	-2 088	-3 016
26.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0	0	0	0	0
27.	Kötvény visszafizetés -	0	0	0	0	0
28.	Hiteltörlesztés -	-11 707	-24 667	-791	-24 497	-61 662
29.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-1	0	0	-16	-17
30.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	34 002	1 656	4	-121	35 541
	ebből: kincstári vagyon forrásszámlája	33 984	-12	0	2	33 974
	Orosz motorkocsikhoz kapcs. még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0	0	0	0
	Egyéb változás	18	1 668	4	-123	1 567
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±II-III. sorok) ±</b>	<b>329</b>	<b>60</b>	<b>10</b>	<b>6 526</b>	<b>6 925</b>

66. Táblázat: Üzletágak cash-flow kimutatása

## II.6.1 MÁV ZRt üzletágankénti tevékenységi eredménye

A vasútról szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény előírásai alapján a MÁV ZRt által 2006-ban végzett, számvitelileg elkülönítendő vasúti tevékenységek:

- ✚ Pályavasúti Üzletág által végzett pályaműködtetés
- ✚ Személyszállítási Üzletág által végzett személyszállítás, illetve közszolgáltatási személyszállítás
- ✚ Gépeszeti Üzletág által végzett vontatás

valamint a teljes körűség érdekében az üzletágak és a központ által végzett egyéb tevékenységek eredményét az alábbiak szerint mutatjuk be.

Az eredménykimutatás az üzletágak és a központ által egymás részére végzett belső szolgáltatásokat a vasúti tevékenységek esetében a belső díj és a piaci ár közül az alacsonyabb értéken, a központi szolgáltatások esetében tényleges önköltségen tartalmazza.

A központi irányítás költsége a 2006. évi üzletági önköltségszámítási szabályzatban leírt módon került elszámolásra az üzletágak tevékenységei és a központ között. Az önköltségszámítási szabályzat határozza meg az elkülönített vasúti tevékenységek tartalmát.

### II.6.1.1 Pályaműködtetés (és egyéb tevékenység) eredménye

A Pályavasúti Üzletág által végzett pályaműködtetés és egyéb tevékenység eredménykimutatását részletesen és összevontan a következő táblázatokban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Sor	Megnevezés	Pályaműködtetés	Egyéb tevékenység	Pályavasúti Üzletág összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	33 863	2 811	36 674
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>33 863</b>	<b>2 811</b>	<b>36 674</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti szolgáltatás belső bevétele	69 323	255	69 578
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	0	399	399
I/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	0	0	0
<b>I/A</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>69 323</b>	<b>654</b>	<b>69 977</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-1	-3	-4
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	2 450	2 450
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>-1</b>	<b>2 447</b>	<b>2 446</b>
III.	Egyéb bevételek	2 569	66	2 635
	<b>Üzemi hozamok összesen (I+I/A+II+III)</b>	<b>105 754</b>	<b>5 978</b>	<b>111 732</b>
05.	Anyagköltség	4 471	1 067	5 538
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	20 082	1 308	21 390
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	109	3	112
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	1	1
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	28	28
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>24 662</b>	<b>2 407</b>	<b>27 069</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	29	1	30
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	6 692	0	6 692
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	10 255	530	10 785
IV/A 4.	Pályavasúti szolgáltatás belső költsége	0	0	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	293	341	634
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	16 631	454	17 085
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>33 900</b>	<b>1 326</b>	<b>35 226</b>
10.	Béreköltség	34 019	1 390	35 409
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 384	147	5 531
12.	Bérfelrakások	11 732	528	12 260
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>51 135</b>	<b>2 065</b>	<b>53 200</b>
VI.	Értékcsökkenési leírás	20 738	281	21 019
VII.	Egyéb ráfordítások	5 711	103	5 814
	<b>Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)</b>	<b>136 146</b>	<b>6 182</b>	<b>142 328</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-30 392</b>	<b>-204</b>	<b>-30 596</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 184	33	1 217
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 464	19	4 483
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-3 280</b>	<b>14</b>	<b>-3 266</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>-33 672</b>	<b>-190</b>	<b>-33 862</b>
X.	Rendkívüli bevételek	666	2	668
XI.	Rendkívüli ráfordítások	96	3	99
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>570</b>	<b>-1</b>	<b>569</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)</b>	<b>-33 102</b>	<b>-191</b>	<b>-33 293</b>
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XIII)</b>	<b>-33 102</b>	<b>-191</b>	<b>-33 293</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Fizetett (jávahagyott) osztalék és részesedés	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)</b>	<b>-33 102</b>	<b>-191</b>	<b>-33 293</b>

67. Táblázat: Pályavasúti Üzletág részletes tevékenységi eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Pályaműködtetés		Egyéb tevékenység		Pályavasúti Üzletág összesen	
	M Ft	Arány %	M Ft	Arány %	M Ft	Arány %
<b>Bevétel</b>	<b>107 605</b>	<b>100,00</b>	<b>3 566</b>	<b>100,00</b>	<b>111 171</b>	<b>100,00</b>
Ebből: Árbevétel*	33 793	31,40	2 810	78,80	36 603	32,92
Belső bevétel	69 323	64,43	654	18,34	69 977	62,95
Egyéb bevétel**	4 489	4,17	102	2,86	4 591	4,13
<b>Költség és ráfordítás</b>	<b>140 707</b>	<b>100,00</b>	<b>3 757</b>	<b>100,00</b>	<b>144 464</b>	<b>100,00</b>
Ebből: Közvetlen költség	82 190	58,43	2 247	59,84	84 437	58,47
Gépészeti belső szolgáltatás költsége	6 692	4,76	0	0,00	6 692	4,63
Személyszállítási belső szolgáltatás költsége	29	0,02	1	0,03	30	0,02
Általános költség és ráfordítás	51 796	36,81	1 509	40,16	53 305	36,90
Ebből: Általános költség és egyéb ráfordítás***	24 910	17,70	525	13,97	25 435	17,61
Központi szolgáltatások belső költsége	10 255	7,29	530	14,11	10 785	7,47
Központi irányítási költség	16 631	11,82	454	12,08	17 085	11,83
<b>Eredmény</b>	<b>-33 102</b>	<b>-</b>	<b>-191</b>	<b>-</b>	<b>-33 293</b>	<b>-</b>

\* Nem tartalmazza a jóléti tevékenység (üzemi étkezés, oktatás, munkásszállás) árbevételét

\*\* Az egyéb, pénzügyi és rendkívüli bevételt, valamint a jóléti árbevételt tartalmazza

\*\*\* Az egyéb, pénzügyi és rendkívüli ráfordítást, valamint az általános és jóléti költséget tartalmazza

#### 68. Táblázat: Pályavasúti Üzletág összevont tevékenységi eredménykimutatása

A Pályavasúti Üzletág 33.293 M Ft-os veszteségének döntő része; 33.102 M Ft a pályaműködtetés vesztesége, mivel pályaműködtetés bevétele nem nyújt fedezetet a tevékenységre elszámolt illetve megosztott általános költségekre és ráfordításokra. A pályahálózat-hozzáférési szolgáltatások közül az alapszolgáltatások (menetvonal biztosítás és közlekedtetés) Hálózati Üzletszabályzatban meghirdetett díja a jogszabályok alapján e tevékenységek közvetlen költségére nyújt fedezetet.

A pályaműködtetés veszteségéből 30.392 M Ft az üzleti tevékenység vesztesége és 3.280 M Ft a pénzügyi műveletek vesztesége. A pénzügyi műveletek veszteségéhez elsősorban a tevékenység végzéséhez felvett beruházási és működési hitelek után 2006-ban elszámolt 3.772 M Ft összegű kamat ráfordítás járult hozzá.

A pályaműködtetés bevételének 64,43 %-a a belső pályahálózat-hozzáférési szolgáltatások árbevétele.

A pályaműködtetés 140.707 M Ft-os költségének jelentősebb összetevői: a személyi jellegű ráfordítás 51.135 M Ft, igénybevett külső szolgáltatások költsége 20.191 M Ft és belső szolgáltatások költsége 16.976 M Ft, valamint az értékcsökkenési leírasi költség 20.738 M Ft. A központi irányítás költségeiből 16.631 M Ft jutott a pályaműködtetési tevékenységre.

A Pályavasúti Üzletág egyéb tevékenységeivel 2.810 M Ft árbevételt ért el, melyhez az ingatlan és egyéb eszközök bérbeadása 676 M Ft-tal, az iparvágány szolgáltatás 476 M Ft-tal, az építési tevékenység 389 M Ft-tal, a távközlési szolgáltatás 245 M Ft-tal járult hozzá.

## II.6.1.2 Személyszállítás, közszolgáltatási személyszállítás (és egyéb tevékenység) eredménye

A Személyszállítási Üzletág által végzett személyszállítás, közszolgáltatási személyszállítás és egyéb tevékenység eredménykimutatását részletesen és összevontan a következő táblázatokban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Sor	Megnevezés	Személyszállítás	Ebből közszolgáltatási személyszállítás	Egyéb tevékenység	Személyszállítási Üzletág összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	130 917	129 401	398	131 315
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	8 844	0	0	8 844
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>139 761</b>	<b>129 401</b>	<b>398</b>	<b>140 159</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	125	0	1	126
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti szolgáltatás belső bevétele	0	0	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	0	0	16	16
I/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	0	0	0	0
<b>I/A</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>142</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	198	198
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>198</b>	<b>198</b>
III.	Egyéb bevételek	2 566	2 103	15	2 581
	<b>Üzemi hozamok összesen (I+I/A+II+III)</b>	<b>142 452</b>	<b>131 504</b>	<b>628</b>	<b>143 080</b>
05.	Anyagköltség	948	790	14	962
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	16 734	10 730	150	16 884
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	262	206	2	264
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	47	47
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	279	247	12	291
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>18 223</b>	<b>11 973</b>	<b>225</b>	<b>18 448</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0	0	0
IV/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások költsége	53 679	50 209	0	53 679
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	2 581	2 119	16	2 597
IV/A 4.	Pályavasúti szolgáltatás belső költsége	67 261	65 955	0	67 261
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	32	25	197	229
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	8 738	6 873	58	8 796
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>132 291</b>	<b>125 181</b>	<b>271</b>	<b>132 562</b>
10.	Béreköltség	10 809	9 201	31	10 840
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 986	1 562	13	1 999
12.	Bérfelrakások	3 838	3 285	9	3 847
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>16 633</b>	<b>14 048</b>	<b>53</b>	<b>16 686</b>
VI.	Értécsökkenési leírás	6 944	6 859	3	6 947
VII.	Egyéb ráfordítások	1 571	1 437	5	1 576
	<b>Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)</b>	<b>175 662</b>	<b>159 498</b>	<b>557</b>	<b>176 219</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-33 210</b>	<b>-27 994</b>	<b>71</b>	<b>-33 139</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 355	1 853	16	2 371
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 550	11 231	10	11 560
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-9 195</b>	<b>-9 378</b>	<b>6</b>	<b>-9 189</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>-42 405</b>	<b>-37 372</b>	<b>77</b>	<b>-42 328</b>
X.	Rendkívüli bevételek	2 542	2 517	1	2 543
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>2 542</b>	<b>2 517</b>	<b>1</b>	<b>2 543</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)</b>	<b>-39 863</b>	<b>-34 855</b>	<b>78</b>	<b>-39 785</b>
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)</b>	<b>-39 863</b>	<b>-34 855</b>	<b>78</b>	<b>-39 785</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0
23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)</b>	<b>-39 863</b>	<b>-34 855</b>	<b>78</b>	<b>-39 785</b>

69. Táblázat: Személyszállítási Üzletág részletes tevékenységi eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Személyszállítás		Ebből közszolgáltatási személyszállítás		Egyéb tevékenység		Személyszállítási Üzletág összesen	
	M Ft	Arány %	M Ft	Arány %	M Ft	Arány %	M Ft	Arány %
<b>Bevétel</b>	<b>147 351</b>	<b>100,00</b>	<b>135 874</b>	<b>100,00</b>	<b>446</b>	<b>100,00</b>	<b>147 797</b>	<b>33,21</b>
Ebből: Saját árbevétel*	41 045	27,86	30 685	22,58	397	89,02	41 442	28,04
Árkiegészítés	24 306	16,50	24 306	17,89	0	0,00	24 306	16,45
Ártámogatás	74 407	50,49	74 407	54,76	0	0,00	74 407	50,34
Belső bevétel	125	0,08	0	0,00	17	3,81	142	0,10
Egyéb bevétel**	7 468	5,07	6 476	4,77	32	7,17	7 500	5,07
<b>Költség és ráfordítás</b>	<b>187 214</b>	<b>100,00</b>	<b>170 729</b>	<b>100,00</b>	<b>368</b>	<b>100,00</b>	<b>187 582</b>	<b>100,00</b>
Ebből: Közvetlen költség	35 127	18,76	27 631	16,18	235	63,86	35 362	18,85
Pályavasúti belső szolgáltatás költsége	67 262	35,93	65 955	38,63	0	0,00	67 262	35,86
Gépészeti belső szolgáltatás költsége	53 679	28,67	50 209	29,41	0	0,00	53 679	28,62
Általános költség és ráfordítás	31 146	16,64	26 934	15,78	133	36,14	31 279	16,67
Ebből: Általános költség és egyéb ráfordítás***	19 827	10,59	17 942	10,51	59	16,03	19 886	10,60
Központi szolgáltatások belső költsége	2 581	1,38	2 119	1,24	16	4,35	2 597	1,38
Központi irányítási költség	8 738	4,67	6 873	4,03	58	15,76	8 796	4,69
<b>Eredmény</b>	<b>-39 863</b>	<b>-</b>	<b>-34 855</b>	<b>-</b>	<b>78</b>	<b>-</b>	<b>-39 785</b>	<b>-</b>

\* Nem tartalmazza a jóléti tevékenység (üzemi étkezés, oktatás, munkásszállás) árbevételét

\*\* Az egyéb, pénzügyi és rendkívüli bevételt, valamint a jóléti árbevétel tartalmazza

\*\*\* Az egyéb, pénzügyi és rendkívüli ráfordítást, valamint az általános és jóléti költséget tartalmazza

## 70. Táblázat: Személyszállítási Üzletág összevont tevékenységi eredménykimutatása

A Személyszállítási Üzletág 39.785 M Ft-os vesztesége a személyszállítás 39.863 M Ft-os veszteségéből és az egyéb tevékenység 78 M Ft-os nyereségéből tevődik össze. A közszolgáltatási személyszállítás 34.855 M Ft-os, és a nem közszolgáltatási személyszállítás 5.008 M Ft-os vesztesége adja ki a személyszállítás veszteségét.

A közszolgáltatási személyszállítás üzleti tevékenységének 27.994 M Ft-os veszteségét növelte a pénzügyi műveletek 9.378 M Ft-os vesztesége, csökkentette a 2.517 M Ft-os rendkívüli eredmény.

A pénzügyi műveletek veszteségéhez elsősorban a tevékenység végzéséhez felvett beruházási és működési hitelek után 2006-ban elszámolt 10.053 M Ft összegű kamat, valamint a Flirt és Talent motorvonatok beszerzésére fizetett beruházási előleg év végi átértékelésének 1.163 M Ft-os ráfordítása járult hozzá. A kormány által elengedett tartozások rendkívüli bevétele 2.419 M Ft-tal csökkentette a közszolgáltatási személyszállítás veszteségét 2006-ban.

A közszolgáltatási személyszállítás bevételének 54,76 %-a a termelési ártámogatás, 22,58 %-a a saját árbevétel és 17,89 %-a az árkiegészítés.

A közszolgáltatás 170.729 M Ft-os költségének jelentősebb összetevői: pályavasúti belső szolgáltatás költsége 65.955 M Ft, a gépészeti belső szolgáltatások költsége 50.209 M Ft, a személyi jellegű ráfordítás 14.048 M Ft., az igénybevett külső szolgáltatások költsége 10.936 M Ft.

A Személyszállítási Üzletág egyéb tevékenységeinek árbevétele 397 M Ft, melyből 289 M Ft az utasállítás árbevétele.



### II.6.1.3 Vontatás (és egyéb tevékenység) eredménye

A Gépészeti Üzletág által végzett vontatás és egyéb tevékenység eredménykimutatását részletesen és összevontan a következő táblázatokban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Sor	Megnevezés	Vontatás	Egyéb tevékenység	Gépészeti Üzletág összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	15 017	1 970	16 987
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	11	11
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>15 017</b>	<b>1 981</b>	<b>16 998</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	50 102	18 845	68 947
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti szolgáltatás belső bevétele	0	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen bevétele	0	274	274
I/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	0	0	0
<b>I/A</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>50 102</b>	<b>19 119</b>	<b>69 221</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-4	-58	-62
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	576	576
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>-4</b>	<b>518</b>	<b>514</b>
III.	Egyéb bevételek	633	351	984
	<b>Üzemi hozamok összesen (I+I/A+II+III)</b>	<b>65 748</b>	<b>21 969</b>	<b>87 717</b>
05.	Anyagköltség	23 494	5 579	29 073
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 554	827	2 381
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	106	49	155
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	1	1
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	52	52
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>25 154</b>	<b>6 508</b>	<b>31 662</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	94	94
IV/A 2.	Gépészeti központi belső szolgáltatások költsége	7 963	613	8 576
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	5 744	2 932	8 676
IV/A 4.	Pályavasúti szolgáltatás belső költsége	2 309	8	2 317
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen költsége	20	92	112
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	5 450	2 347	7 797
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>21 486</b>	<b>6 086</b>	<b>27 572</b>
10.	Béreköltség	15 568	7 174	22 742
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 839	1 260	3 099
12.	Bérfelrakások	5 323	2 470	7 793
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>22 730</b>	<b>10 904</b>	<b>33 634</b>
VI.	Értékcsökkenési leírás	4 276	183	4 459
VII.	Egyéb ráfordítások	1 015	978	1 993
	<b>Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)</b>	<b>74 661</b>	<b>24 659</b>	<b>99 320</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-8 913</b>	<b>-2 690</b>	<b>-11 603</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	451	201	652
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 070	18	1 088
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-619</b>	<b>183</b>	<b>-436</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>-9 532</b>	<b>-2 507</b>	<b>-12 039</b>
X.	Rendkívüli bevételek	1 627	9	1 636
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1	0	1
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>1 626</b>	<b>9</b>	<b>1 635</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)</b>	<b>-7 906</b>	<b>-2 498</b>	<b>-10 404</b>
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)</b>	<b>-7 906</b>	<b>-2 498</b>	<b>-10 404</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)</b>	<b>-7 906</b>	<b>-2 498</b>	<b>-10 404</b>

71. Táblázat: Gépészeti Üzletág részletes tevékenységi eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Vontatás		Egyéb tevékenység		Gépészeti Üzletág összesen	
	M Ft	Arány %	M Ft	Arány %	M Ft	Arány %
<b>Bevétel</b>	<b>67 831</b>	<b>100,00</b>	<b>21 661</b>	<b>100,00</b>	<b>89 492</b>	<b>100,00</b>
Ebből: Árbevétel*	15 014	22,13	1 976	9,12	16 990	18,98
Belső bevétel	50 102	73,87	19 119	88,27	69 221	77,35
Egyéb bevétel**	2 715	4,00	566	2,61	3 281	3,67
<b>Költség és ráfordítás</b>	<b>75 737</b>	<b>100,00</b>	<b>24 159</b>	<b>100,00</b>	<b>99 896</b>	<b>100,00</b>
Ebből: Közvetlen költség	47 036	62,11	14 751	61,06	61 787	61,85
Pályavasúti belső szolgáltatás költsége	2 309	3,05	8	0,03	2 317	2,32
Gépészeti belső szolgáltatás költsége	7 963	10,51	613	2,54	8 576	8,58
Személyszállítási belső szolgáltatás költsége	0	0,00	94	0,39	94	0,09
<b>Általános költség és ráfordítás</b>	<b>18 429</b>	<b>24,33</b>	<b>8 693</b>	<b>35,98</b>	<b>27 122</b>	<b>27,16</b>
Ebből: Általános költség és egyéb ráfordítás***	7 235	9,55	3 414	14,13	10 649	10,66
Központi szolgáltatások belső költsége	5 744	7,58	2 932	12,14	8 676	8,69
Központi irányítási költség	5 450	7,20	2 347	9,71	7 797	7,81
<b>Eredmény</b>	<b>-7 906</b>	<b>-</b>	<b>-2 498</b>	<b>-</b>	<b>-10 404</b>	<b>-</b>

\* Nem tartalmazza a jóléti tevékenység (tüzemi étkezés, oktatás, munkásszállás) árbevételét

\*\* Az egyéb, pénzügyi és rendkívüli bevételt, valamint a jóléti árbevételt tartalmazza

\*\*\* Az egyéb, pénzügyi és rendkívüli ráfordítást, valamint az általános és jóléti költséget tartalmazza

## 72. Táblázat: Gépészeti Üzletág összevont tevékenységi eredménykimutatása

A Gépészeti Üzletág 10.404 M Ft-os veszteségét a vontatás 7.906 M Ft-os és az egyéb tevékenység 2.498 M Ft-os vesztesége okozta.

A vontatás üzleti tevékenységének 8.913 M Ft-os veszteségét növelte a pénzügyi műveletek 619 M Ft-os vesztesége, csökkentette az 1.626 M Ft-os rendkívüli eredmény. A pénzügyi műveletek veszteségét a vontatás végzéséhez felvett beruházási hitelek után 2006-ban elszámolt 1.027 M Ft összegű kamat ráfordítása okozta. A kormány által elengedett tartozások rendkívüli bevétele 1.622 M Ft-tal csökkentette a vontatás veszteségét 2006-ban.

A vontatás bevétele az áru fuvarozási tevékenység kihelyezése ellenére 73,87 %-ban a belső szolgáltatásból származik.

A vontatás 75.737 M Ft-os költségének jelentősebb összetevői: anyagköltség 23.494 M Ft, személyi jellegű ráfordítás 22.730 M Ft, igénybevett belső szolgáltatások költsége 16.016 M Ft. A belső szolgáltatások költsége és bevétele tartalmazza a Gépészeti Üzletágon belül a vontatáshoz igénybevett vontatójármű karbantartást és a vontatás által az egyéb tevékenységhez (járműkarbantartás) végzett tolatást is.

A Gépészeti Üzletág egyéb tevékenységeinek belső bevétele 19.119 M Ft, árbevétele 1.976 M Ft. A belső bevételből 14.831 M Ft a vasúti járműkarbantartás, 4.015 M Ft a vonat és kocsivizsgálat bevétele. A kiszámlázott tevékenységek közül a vasúti jármű karbantartás esetében 1.455 M Ft, a vonat- és kocsivizsgálat esetében 169 M Ft, a vontató jármű bérbeadás esetében 102 M Ft az árbevétel.

### II.6.1.4 Központ által végzett egyéb tevékenység eredménye

A Központ által végzett egyéb tevékenység eredménykimutatását részletesen a 65. táblázatban, összevontan – az egyéb tevékenységen belül elkülönítve a központi irányítás, központi szolgáltatás és az egyéb tevékenységeket - az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	Központi irányítás		Központi szolgáltatás		Egyéb tevékenység		Központ összesen	
	M Ft	Arány %	M Ft	Arány %	M Ft	Arány %	M Ft	Arány %
<b>Bevétel</b>	<b>70 314</b>	<b>100,00</b>	<b>34 694</b>	<b>100,00</b>	<b>15 195</b>	<b>100,00</b>	<b>120 203</b>	<b>100,00</b>
Ebből: Árbevétel*	0	0,00	714	2,06	10 655	70,12	11 369	9,46
Belső bevétel	33 678	47,90	31 885	91,90	0	0,00	65 563	54,54
Egyéb bevétel**	36 636	52,10	2 095	6,04	4 540	29,88	43 271	36,00
<b>Költség és ráfordítás</b>	<b>70 314</b>	<b>100,00</b>	<b>34 694</b>	<b>100,00</b>	<b>15 555</b>	<b>100,00</b>	<b>120 563</b>	<b>100,00</b>
Ebből: Közvetlen költség	10	0,01	16 116	46,45	5 056	32,50	21 182	17,57
Személyszállítási belső szolgáltatás költsége	2	0,00	0	0,00	0	0,00	2	0,00
<i>Általános költség és ráfordítás</i>	<i>70 302</i>	<i>99,99</i>	<i>18 578</i>	<i>53,55</i>	<i>10 499</i>	<i>67,50</i>	<i>99 379</i>	<i>82,43</i>
Ebből: Általános költség és egyéb ráfordítás***	69 480	98,82	16 720	48,19	3 352	21,55	89 552	74,28
Központi szolgáltatások belső költsége	822	1,17	1 858	5,36	7 147	45,95	9 827	8,15
<b>Eredmény</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-360</b>	<b>-</b>	<b>-360</b>	<b>-</b>

\*: Nem tartalmazza a jóléti tevékenység (üzemi étkezés, oktatás, munkásszállás) árbevételét

\*\*.:Az egyéb, pénzügyi és rendkívüli bevételt, valamint a jóléti árbevételt tartalmazza

\*\*\*.: Az egyéb, pénzügyi és rendkívüli ráfordítást, valamint az általános és jóléti költséget tartalmazza

#### 73. Táblázat: Központ összevont tevékenységi eredménykimutatása

A Központ vesztesége az egyéb tevékenységen kimutatott 360 M Ft. A központi irányítás 33.678 M Ft-os és a központi szolgáltatás 31.885 M Ft-os költsége az igénybevevő tevékenységek belső költségei és a központ belső bevételei között került elszámolásra.

A központi irányítás költségének jelentősebb összetevői:

- ✚ irányítási szervezetek és központilag igénybevett szolgáltatások költségei 12.643 M Ft
- ✚ irányításnál képzett céltartalék 16.718 M Ft értékben (ebből környezetvédelmi kötelezettségekre 7.805 M Ft, peresített ügyekre 6.052 M Ft, korongedményes nyugdíjra és végkielégítésre 2.827 M Ft, valamint 34 M Ft felügyeleti díj ellentételezésére)

A központi szolgáltatás költségének jelentősebb összetevői:

- ✚ -ingatlankezelés és építésfelügyelet költsége 15.043 M Ft
- ✚ gázolaj beszerzés és készletezés költsége 991 M Ft
- ✚ központi szolgáltató szervezetek költsége 14.496 M Ft

Az egyéb tevékenységeinek árbevétele 10.655 M Ft, melyből 5.025 M Ft az ingatlan bérbeadás és a bérbé adott ingatlanok közüzemi szolgáltatásainak bevétele, 4.301 M Ft az anyagértékesítés árbevétele.

### II.6.1.5 Térségi vasutak eredménykimutatása

A MÁV ZRt 2006-ban elkülönítetten kezelte a Nógrád-vidéki és a Kőrös-vidéki térségi vasutak eredmény elszámolását. A térségi vasutak személyszállítási, pályavasúti, gépészeti és központi szervezetei által végzett tevékenységek (beleértve az egymás részére végzett tevékenységeket is)

költsége, ráfordítása és bevétele az üzletágak elszámolásában, de térségi vasúti szervezetekre elkülönítve jelennek meg. Az üzletági és a központi irányítás általános költségeinek, valamint (egyéb, pénzügyi és rendkívüli) ráfordításainak és bevételeinek tevékenységekre történő megosztása a térségi vasutak eredménykimutatásában is megjelenik.

A térségi vasutak eredménykimutatását a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Sor	Megnevezés	Nógrád	Kőrös	Összesen:
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 341	1 191	2 532
	Ebből: Saját árbevétel	122	221	343
	Fogyasztói árkiegészítés	100	217	317
	Közszolgáltatás költségtérítése	1 119	753	1 872
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>1 341</b>	<b>1 191</b>	<b>2 532</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	677	615	1 292
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti szolgáltatás belső bevétele	624	490	1 114
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen bevétele	7	4	11
I/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	26	23	49
<b>I/A</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:</b>	<b>1 334</b>	<b>1 132</b>	<b>2 466</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	41	17	58
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>41</b>	<b>17</b>	<b>58</b>
III.	Egyéb bevételek	45	41	86
	<b>Üzemi hozamok összesen (I+I/A+II+III)</b>	<b>2 761</b>	<b>2 381</b>	<b>5 142</b>
05.	Anyagköltség	240	155	395
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	220	223	443
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	4	3	7
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>464</b>	<b>381</b>	<b>845</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	613	566	1 179
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	199	166	365
IV/A 4.	Pályavasúti szolgáltatás belső költsége	764	580	1 344
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások közvetlen költsége	2	3	5
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	242	224	466
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:</b>	<b>1 820</b>	<b>1 539</b>	<b>3 359</b>
10.	Béreköltség	661	584	1 245
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	77	71	148
12.	Bérbírlékok	233	208	441
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>971</b>	<b>863</b>	<b>1 834</b>
VI.	Értékcsökkenési leírás	145	180	325
VII.	Egyéb ráfordítások	53	55	108
	<b>Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)</b>	<b>3 453</b>	<b>3 018</b>	<b>6 471</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-692</b>	<b>-637</b>	<b>-1 329</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	32	28	60
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	143	127	270
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-111</b>	<b>-99</b>	<b>-210</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>-803</b>	<b>-736</b>	<b>-1 539</b>
X.	Rendkívüli bevételek	30	26	56
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1	1	2
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>29</b>	<b>25</b>	<b>54</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)</b>	<b>-774</b>	<b>-711</b>	<b>-1 485</b>
XIII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)</b>	<b>-774</b>	<b>-711</b>	<b>-1 485</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Fizetett (jávahagyott) osztalék és részesedés	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)</b>	<b>-774</b>	<b>-711</b>	<b>-1 485</b>

74. Táblázat: Térségi vasutak eredménykimutatása

A térségi vasutak vesztesége 1.485 M Ft, melyből a két térségi vasút közel azonos arányban részesül (Nógrád-vidéki vasút 774 M Ft, Kőrös-vidéki vasút 711 M Ft) az eltérő műszaki jellegből adódó költségeket kiegyensúlyozó személyszállítási költségtérítés következtében. A Nógrád-vidéki vasút 170 km-en napi átlagban 37 pár személyvonatot közlekedtet, a Kőrös-vidéki vasút esetében 193,5 km-en 36 pár személyvonat közlekedik naponta.

A veszteség alapvetően az üzleti tevékenységnél keletkezett 1.329 M Ft, melyet kis mértékben növelt a pénzügyi tevékenység vesztesége 210 M Ft-tal.

Az üzleti tevékenység veszteségének összetevői alapján megállapítható, hogy a térségi vasutak belső bevétel nélküli üzleti bevételei ( $5.142 - 2.466 = 2.676$  M Ft) a belső szolgáltatások nélküli költségeit ( $6.471 - 3.359 = 3.112$  M Ft) sem fedezik. Tovább növeli a veszteséget, hogy a térségi vasutak által nyújtott belső szolgáltatások bevétele (2.466 M Ft) alacsonyabb az igénybevett belső szolgáltatások költségénél (3.359 M Ft), alapvetően a központi szolgáltatás 365 M Ft értékű igénybevétele és a központi irányítás 466 M Ft értékben térségi vasutakra osztott költsége miatt.

A térségi vasutak értékesítési nettó árbevétele (2.532 M Ft) elsősorban a költségvetési támogatásokból (személyszállítási közszolgáltatási költségtérítés 1.872 M Ft és személyszállítási árkiegészítés 317 M Ft) adódik.

A térségi vasutak utasfő és utaskm adatai (Nógrád-vidéki vasút: 586 ezer fő és 19.992 ezer utaskm, Kőrös-vidéki vasút: 686 ezer fő és 43.356 ezer utaskm) alapján a saját árbevétel és az árkiegészítés kétharmada a Kőrös-vidéki vasúton került elszámolásra. A közszolgáltatási személyszállítás költségtérítéséből viszont a Nógrád-vidéki vasút részesült magasabb arányban 1.119 M Ft-tal a Kőrös-vidéki vasút 753 M Ft-ja mellett, mivel költségei eltérő jellegből adódóan magasabbak a Kőrös-vidéki vasút költségeihez viszonyítva.

A térségi vasutak saját költségeinek (3.112 M Ft) több mint a fele a személyi jellegű ráfordítás (1.834 M Ft) és egynegyede az anyagjellegű ráfordítás (845 M Ft).

A Nógrád-vidéki vasút személyi jellegű ráfordítása 971 M Ft 349 fő foglalkoztatása mellett, míg a Kőrös-vidéki vasúté 863 M Ft költség 306 fős létszámmal.

A pályavasúti és gépészeti szolgáltatások nyújtása és igénybevétele alapvetően a térségi vasutakon belül történt. A térségi vasutakon belüli vasúti szolgáltatások belső bevételeinek és belső költségének nem jelentős eltérése a térségi vasutakon kívüli szervezetek részére végzett, illetve e szervezetektől igénybevett belső tevékenységek alacsony értékét jelzi.

Az igénybevett belső pályavasúti és gépészeti szolgáltatások költsége a Nógrád-vidéki vasút esetében magasabb a személyvonati teljesítmények eltérő alakulásával összhangban. A személyvonatok száma a Nógrád-vidéki vasúton 27.739 db, a Kőrös-vidéki vasúton 22.598 db; a személyvonati vonatkm teljesítmény 1.368 ezer km, illetve 1.168 ezer km.

### III Tájékoztató kiegészítések

#### III.1 Kapott támogatások

A következő táblázatokban a Társaság részére nyújtott beruházási célú ill. a költségek fedezetére nyújtott támogatásokat, valamint a fogyasztói árkiegészítést, annak támogatási célja szerint mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2005. év	2006. év	Változás
Fogyasztói árkiegészítés	24 226	24 306	80
Jövedéki adó visszatérítés	5 707	5 748	41
Beruházási támogatás*	18 407	36 518	18 111
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése)	50 384	74 407	24 023
Személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás (BKSZ)	206	1 022	816
Rendkívüli károk (árvíz, belvíz)	0	531	531
NFI támogatás nyelvi képzésre	122	48	-74
Munkaügyi központokból kapott támogatás	3	26	23
Létszámcsökkentésre kapott támogatás	2 704	740	-1 964
Egyéb támogatás	0	17	17
<b>Osszesen:</b>	<b>101 759</b>	<b>143 363</b>	<b>41 604</b>

\*Megj: A beruházási támogatások részletes ismertetését a 13. táblázat tartalmazza.

#### 75. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

adatok M Ft-ban

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	2005. év	2006. év	Változás
50%-os	3 133	3 054	-79
67,5%-os	11 851	12 156	305
90%-os	4 209	4 319	110
Tanulók kedvezménye	4 704	4 875	171
70 (65) éven felüliek kedvezménye	3 963	3 942	-21
<b>Osszesen:</b>	<b>27 860</b>	<b>28 346</b>	<b>486</b>

#### 76. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása



### III.2 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése

Megnevezés	2005. év	Megoszlási %	2006. év	Megoszlási %	Index 2006/2005 %
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>44 553</b>	<b>99,04</b>	<b>38 084</b>	<b>97,15</b>	<b>85,48</b>
- fizikai	25 239	56,11	22 197	56,62	87,95
- szellemi	19 314	42,93	15 887	40,53	82,26
<b>Részmunkaidős</b>	<b>340</b>	<b>0,75</b>	<b>1 117</b>	<b>2,85</b>	<b>328,53</b>
- fizikai	230	0,51	948	2,42	412,17
- szellemi	110	0,24	169	0,43	153,64
<b>Nyugdíjas</b>	<b>95</b>	<b>0,21</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- fizikai	94	0,21	0	0,00	0,00
- szellemi	1	0,00	0	0,00	0,00
<b>Foglalkoztatottak össz.</b>	<b>44 988</b>	<b>100,00</b>	<b>39 201</b>	<b>100,00</b>	<b>87,14</b>
Szaktanulmányos tanuló	0	0,00	0	0,00	-
<b>Létszám összesen</b>	<b>44 988</b>	<b>100,00</b>	<b>39 201</b>	<b>100,00</b>	<b>87,14</b>

Megj.: 2006. évtől a nyugdíjas létszám a KSH Útmutatónak megfelelően a teljes-, illetve a részmunkaidős létszámban kerül számbevitelre

77. Táblázat: Átlagos állományi létszám (fő)

Megnevezés	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagbérből alapbér** (Ft/fő/hó)	Átlagbérből törzsbér** (Ft/fő/hó)
	2005. év	2006. év	2005.	2006.
- fizikai	132 611	147 508	93 377	91 087
- szellemi	180 911	205 458	142 407	136 013
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>153 550</b>	<b>171 683</b>	<b>114 632</b>	<b>109 828</b>

\*\* 2006-ban a SAP bevezetésével a számbavétel megváltozott. 2005. évben az alapbér tartalmazta a „kiegészítő fizetés” alapbér hányadát is.

78. Táblázat: Átlagbér és alapbér alakulása

Megnevezés	2005. év	Megoszlási %	2006. év	Megoszlási %	Index % 2006/2005
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>41 524</b>	<b>97,40</b>	<b>37 726</b>	<b>97,44</b>	<b>90,85</b>
- fizikai	23 257	54,55	22 080	57,03	94,94
- szellemi	18 267	42,85	15 646	40,41	85,65
<b>Részmunkaidős</b>	<b>1 023</b>	<b>2,40</b>	<b>988</b>	<b>2,56</b>	<b>96,58</b>
- fizikai	807	1,89	835	2,16	103,47
- szellemi	216	0,51	153	0,40	70,83
<b>Nyugdíjas</b>	<b>85</b>	<b>0,20</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- fizikai	82	0,19		0,00	0,00
- szellemi	3	0,01		0,00	0,00
<b>Foglalkoztatottak össz.</b>	<b>42 632</b>	<b>100,00</b>	<b>38 714</b>	<b>100,00</b>	<b>90,81</b>
Szakmunkás tanuló	0	0,00	0	0,00	-
<b>Létszám összesen</b>	<b>42 632</b>	<b>100,00</b>	<b>38 714</b>	<b>100,00</b>	<b>90,81</b>

Megj.: 2006. évtől a nyugdíjas létszám a KSH Útmutóinak megfelelően a teljes-, illetve a részmunkaidős létszámban kerül számbevetelre

79. Táblázat: A MÁV ZRt. 2006. évi létszáma (fő)

A személyi jellegű ráfordítások állománycsoportonkénti alakulását a következő táblázatokon mutatjuk be.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Teljes munkaidőben foglalkoztatott								Összesen
	Fizikai				Szellemi				
	Utazó havibéres								
	Betanított munkás	Szakmunkás	Segéd-munkás	Betanított munkás	Szakmunkás	Mester	Termelés irányító	Ügyviteli alkalmazottak	
Átlagos állományi létszám (fő)	2884,1	4196,9	286,6	6951,1	6883,5	1002,1	6862	9018,1	<b>38 084,4</b>
<b>Személyi jellegű költségek és ráfordítások:</b>									
Munkabérek	6 030 696	8 767 452	598 153	14 503 172	14 421 230	2 097 633	14 339 291	18 845 926	<b>79 603 553</b>
Kollektív szerződés szerint járó végkielégítés	71 949	104 600	7 136	173 029	172 052	25 026	171 074	224 841	<b>949 707</b>
A munka törvénykönyv 95. § szerinti végkielégítés	85 972	124 986	8 527	206 753	205 584	29 903	204 416	268 662	<b>1 134 803</b>
Társadalombiztosítás jellegű kifizetések	100 326	145 854	9 951	241 273	239 910	34 896	238 547	313 518	<b>1 324 275</b>
Kiküldetéshez kapcsolódó személyi jellegű kifizetések	24 465	35 567	2 427	58 834	58 502	8 509	58 170	76 452	<b>322 926</b>
VBKJ juttatás	523 093	760 475	51 883	1 257 982	1 250 874	181 945	1 243 767	1 634 665	<b>6 904 684</b>
Magánszemélyek részére kifizetett díjak	2 383	3 465	236	5 732	5 699	829	5 667	7 448	<b>31 459</b>
Ösztöndíjak	11 109	16 150	1 102	26 716	26 565	3 864	26 414	34 716	<b>146 636</b>
Egyéb személyi jellegű kifizetések	188 930	274 668	18 739	454 357	451 790	65 715	449 223	590 407	<b>2 493 829</b>
Lekönyvelt egyéb költségek	10 202	14 832	1 012	24 535	24 357	3 548	24 257	31 881	<b>134 624</b>
Nyugdíjbiztosítási járulék	1 146 868	1 667 322	113 752	2 758 093	2 742 511	398 911	2 726 928	3 583 963	<b>15 138 348</b>
Egészségbiztosítási járulék	699 227	1 016 539	69 353	1 681 565	1 672 065	243 209	1 662 565	2 185 085	<b>9 229 608</b>
START kártyával rendelkezők utáni járulék	184	267	18	441	439	64	436	574	<b>2 423</b>
Munkaadói járulék	188 756	274 415	18 722	453 938	451 373	65 654	448 808	589 863	<b>2 491 529</b>
Szakképzési hozzájárulási kötelezettség	28	39	3	67	67	10	67	88	<b>369</b>
Tételes egészségügyi hozzájárulás	67 601	98 281	6 705	162 576	161 658	23 514	160 739	211 257	<b>892 331</b>
%-os egészségügyi hozzájárulás	1 332	1 936	132	3 203	3 185	463	3 166	4 162	<b>17 579</b>
Cégautó adó utáni egészségügyi hozzájárulás	536	780	53	1 290	1 283	187	1 276	1 676	<b>7 081</b>
Rehabilitációs hozzájárulás	18 096	26 309	1 795	43 520	43 274	6 294	43 028	56 551	<b>238 867</b>
<b>Összesen:</b>	<b>9 171 753</b>	<b>13 333 937</b>	<b>909 699</b>	<b>22 057 076</b>	<b>21 932 418</b>	<b>3 190 174</b>	<b>21 807 839</b>	<b>28 661 735</b>	<b>121 064 631</b>

80. Táblázat: A MÁV ZRt. 2006. évi bérköltsége állománycsoportonként I.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Rész munkaidőben foglalkoztatott								Összesen:	MÁV ZRt. összesen:
	Fizikai				Szellemi					
	Utazó havibéres		Segéd- munkás	Betanított munkás	Szak- munkás	Mester	Termelés irányító	Ügyviteli alkalma- zottak		
	Betanított munkás	Szak- munkás								
Átlagos állományi létszám (fő)	84,3	63,7	27,2	677,7	54,2	15,9	32,3	161,4	1 116,7	39 201,1
<b>Személyi jellegű költségek és ráfordítások:</b>										
Munkabérek	180 265	131 102	57 357	1 417 541	114 714	32 776	65 551	335 949	2 335 255	81 938 808
Kollektív szerződés szerint járó végkielégítés	2 151	1 564	684	16 912	1 369	391	782	4 008	27 861	977 568
A munka törvénykönyv 95. § szerinti végkielégítés	2 570	1 869	818	20 208	1 636	467	934	4 789	33 291	1 168 094
Társadalombiztosítás jellegű kifizetések	2 999	2 181	954	23 582	1 909	545	1 090	5 589	38 849	1 363 124
Kiküldetéshez kapcsolódó személyi jellegű kifizetések	731	532	233	5 750	464	133	266	1 363	9 472	332 398
VBKJ juttatás	15 636	11 372	4 975	122 955	9 950	2 843	5 686	29 140	202 557	7 107 241
Magánszemélyek részére kifizetett díjak	71	52	23	560	46	13	26	133	924	32 383
Ösztöndíjak	332	242	106	2 611	212	60	121	619	4 303	150 939
Egyéb személyi jellegű kifizetések	5 647	4 107	1 797	44 409	3 594	1 027	2 054	10 525	73 160	2 566 989
Lekönyvelt egyéb költségek	305	222	97	2 398	194	55	111	568	3 950	138 574
Nyugdíjbiztosítási járulék	34 281	24 932	10 908	269 576	21 816	6 233	12 466	63 888	444 100	15 582 448
Egészségbiztosítási járulék	20 901	15 201	6 650	164 356	13 301	3 800	7 600	38 952	270 761	9 500 369
START kártyával rendelkezők utáni járulék	5	4	2	44	3	1	2	10	71	2 494
Munkaadói járulék	5 642	4 103	1 795	44 368	3 590	1 026	2 052	10 515	73 091	2 564 620
Szakképzési hozzájárulási kötelezettség	1	1	0	7	1	0	0	2	12	381
Tételes egészségügyi hozzájárulás	2021	1470	643	15890	1286	367	735	3766	26 178	918 509
%-os egészségügyi hozzájárulás	40	29	13	313	25	7	14	74	515	18 094
Cégauto adó utáni egészségügyi hozzájárulás	16	12	5	126	10	3	6	30	208	7 289
Rehabilitációs hozzájárulás	541	393	172	4254	344	98	197	1008	7 007	245 874
<b>Összesen:</b>	<b>274 155</b>	<b>199 388</b>	<b>87 232</b>	<b>2 155 860</b>	<b>174 464</b>	<b>49 845</b>	<b>99 693</b>	<b>510 928</b>	<b>3 551 565</b>	<b>124 616 196</b>

81. Táblázat: A MÁV ZRt. 2006. évi bérköltsége állománycsoportonként II.



### III.3 A MÁV ZRt. befektetéseinek bemutatása

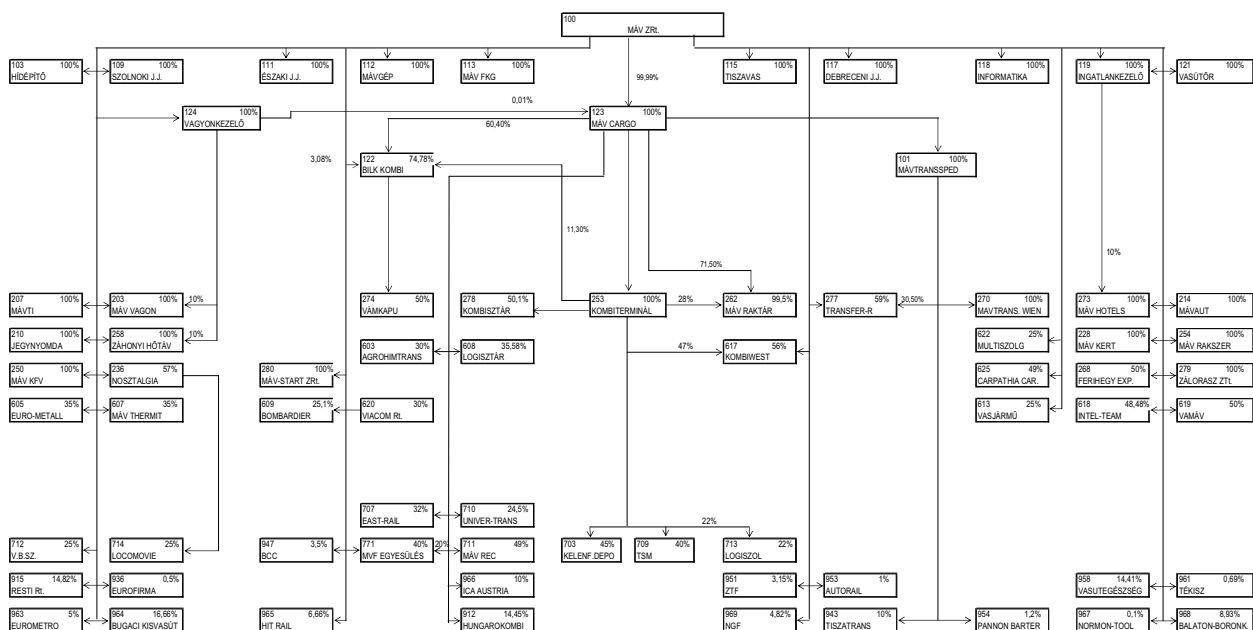
adatok Ft-ban

Kon-szol.kör	bel-ső kód	Név	MÁV %	Alapítás ideje	Ir.szám	Székhely	Cím	2006.12.31-i Jegyzett tőke	2006.12.31-i Tartalékok	2006.12.31-i Mérleg szerinti eredmény	2006.12.31-i Saját tőke	2006.01.01-i Nyilvántartott tőke	2006.01.01-i Halmozott értékesítés	2006.01.01-i Nyilvántartott érték	
S01	1	MÁVTRANSPEED Kft	100,00	1989.12.22	1065	Budapest	Baicsv-Zs. út 25.	300 000 000	270 377 000	95 939 000	666 316 000	111 200 000	0	111 200 000	
S01	6	MÁV Hidepítő Kft	100,00	1992.08.01	1142	Budapest	Mexkői út 71.	500 000 000	-304 000 000	79 500 000	275 500 000	500 000 000	0	500 000 000	
S01	23	MÁV TISZAVAS Kft	100,00	1992.12.30	3527	Miskolc	Kandó Kálmán tér 1.					662 050 000	202 622 000	459 428 000	
S01	28	MÁV Szolnok JJ Kft	100,00	1992.12.30	5000	Szolnok	Körösti út 1-3.	1 200 000 000	441 510 000	91 661 000	1 733 171 000	1 200 000 000	0	1 200 000 000	
S01	33	MÁV Északi J.J. Kft	100,00	1992.12.30	1101	Budapest	Kőbányai út 30.	965 570 000	474 240 000	30 077 000	1 469 887 000	965 570 000	0	965 570 000	
S01	34	MÁV Debreceni JJ Kft	100,00	1992.12.30	4034	Debrecen	Faraktár u.67	406 520 000	411 050 000	-1 048 442 000	-230 872 000	496 520 000	406 520 000	0	496 520 000
S01	101	MÁV FKG Kft	100,00	1994.01.01	5137	Jászkesér	Jászladányi út 10.	1 504 760 000	72 041 000	-759 909 000	816 892 000	1 504 760 000	0	1 504 760 000	
S01	102	MÁV GÉP Kft	100,00	1994.01.01	1103	Budapest	Köer u.2/d	10 000 000	216 304 000	-1 426 547 000	-1 200 243 000	954 510 000	954 510 000	0	954 510 000
S01	136	MÁV Kft	100,00	1996.12.30	1086	Budapest	Fiumei u. 22.	398 960 000	244 820 000	40 608 000	684 386 000	398 960 000	0	398 960 000	
S01	138	MÁV INFORMATIKA Kft	100,00	1996.11.01	1012	Budapest	Krisztina körút 37/a	800 000 000	220 969 000	66 302 000	1 087 271 000	800 000 000	0	800 000 000	
S01	139	MÁV Vasútor Kft	100,00	1996.12.30	1087	Budapest	Kerepesi út 14.	214 760 000	66 846 000	7 619 000	289 225 000	214 760 000	0	214 760 000	
S01	167	BILK Kombiterminal Rt.	3,80	2002.04.11	1087	Budapest	Kerepesi út 3.	2 654 073 000	-142 231 000	2 18 995 000	2 730 837 000	1 620 861 765	112 065 449	1 508 796 316	
S01	176	MÁV Cargo ZRt.	90,00	2006.02.24	1133	Budapest	Váci út 92.	29 749 700 000		1 008 729 000	30 758 429 000	549 328 000	49 782 000	499 548 000	
S01	149	MÁV Vagyonkezelő Rt	100,00	1997.07.18	1066	Budapest	Terezh krt. 62.					9 906 519 785	2 225 498 449	7 681 020 316	
<b>S01 KONSZOLIDÁCIÓBA TELJESKÖRŰEN BEVONT LEÁNYVALLALKOZÁSOK ÖSSZESEN:</b>															
S02	4	MÁV FÁVED Kft f.a.	100,00	1992.07.01	1132	Budapest	Visegrádi u. 9.					296 220 000	296 220 000	0	296 220 000
S02	5	MÁV TI Kft	100,00	1992.07.01	1016	Budapest	Mészáros u. 19.	42 192 000	0	124 000 000	166 192 000	80 000 000	0	80 000 000	
S02	8	MÁVÉPSZER Kft f.a.	100,00	1992.10.01	1045	Budapest	Madridi út 10.					234 330 000	234 330 000	0	234 330 000
S02	13	MÁV Egressy Garázs Kft f.a.	100,00	1992.12.30	1149	Budapest	Teleki Blanka u. 15					58 590 000	58 590 000	0	58 590 000
S02	15	MÁV Nosztalgia Kft	57,00	1992.12.30	1066	Budapest	Jókai u.38.	10 000 000	8 120 000	3 520 000	21 640 000	5 700 000	0	5 700 000	
S02	16	MÁV Jegynyomda Kft	100,00	1992.12.31	1062	Budapest	Podmaniczky u.32	61 000 000	123 924 000	-850 000	185 774 000	61 000 000	0	61 000 000	
S02	20	MÁV VAGON Kft	90,00	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó u.1.	243 980 000	80 770 000		244 749 000	219 582 000	0	219 582 000	
S02	29	MÁV AUT Kft	100,00	1992.12.30	9500	Celldömök	Nagy Sándor tér 16					41 760 000	13 330 000	28 430 000	
S02	31	ÉSZAK-TRANS Kft f.a.	100,00	1992.12.30	3527	Miskolc	Tiszai pu.					25 900 000	25 900 000	0	25 900 000
S02	86	MÁV ÉHK Kft f.a.	100,00	1993.04.01	7400	Kaposvár	Rákóczi tér 20					44 520 000	44 520 000	0	44 520 000
S02	88	MÁV BOGLÁRKA Kft f.a.	90,00	1993.04.01	8630	Balatonboglár	Dózsa Gy. u. 34.					6 320 000	6 320 000	0	6 320 000
S02	90	MÁV LIÁN Kft f.a.	90,00	1993.04.01	8263	Badacsonytörd	MÁV állomás					4 257 000	4 257 000	0	4 257 000
S02	94	MÁV ÉP Kft. Győr f.a.	100,00	1993.04.01	9021	Győr	Révai u.18.					24 600 000	24 600 000	0	24 600 000
S02	96	MÁV KERT Kft	100,00	1993.04.01	1102	Budapest	Kolozsvári u.					46 270 000	0	46 270 000	
S02	97	MÁV EK Kft Szeged f.a.	90,00	1993.04.01	6725	Szeged	Indóház tér 11.					42 788 000	42 788 000	0	42 788 000
S02	129	Zöld Lánc Rt.f.a.	50,20	1996.04.16	1062	Budapest	Nyugati tér 1-2.					25 100 000	25 100 000	0	25 100 000
S02	130	MÁV RakSzar Kft	100,00	1996.11.01	9700	Szombathely	Paiva u.1.	21 810 000	-7 468 000	750 000	15 096 000	21 810 000	6 683 000	15 127 000	
S02	131	MÁV KFV Kft	100,00	1996.08.31	1098	Budapest	Peceli út 2.	180 400 000	301 457 000	193 886 000	675 743 000	180 400 000	0	180 400 000	
S02	132	MÁV SNI Kft. f.a.	100,00	1996.09.01	3200	Gyöngyös	Gyár u.1.					199 900 000	199 900 000	0	199 900 000
S02	133	MÁV Kombiterminal Kft	100,00	1996.10.16	1087	Budapest	Kerepesi út.3.					307 000 000	0	307 000 000	
S02	134	MÁV Utasellátó Rt. f.a.	100,00	1996.12.01	1053	Budapest	Veres Pálné u.9.					137 000 000	137 000 000	0	137 000 000
S02	144	Záhonyi HÖTAV Kft.	90,00	1997.04.18	4625	Záhony	Baross G.u.11.	86 660 000	2 548 000	0	89 208 000	78 313 000	0	78 313 000	
S02	145	MM CARGO Kft.f.a.	100,00	1997.03.03	1142	Budapest	Teleki B. u. 15-17.					43 275 000	43 275 000	0	43 275 000
S02	152	MÁV Raktár Kft.	71,51	1997.10.28	4625	Záhony	Europa tér 12.					49 200 000	0	49 200 000	
S02	170	Ferhegy Express Kft.	50,00	2001.07.31	1092	Budapest	Haller u.2					40 500 000	16 872 000	23 628 000	
S02	174	MÁV Hotelis ZRt.	90,00		1142	Budapest	Teleki Blanka u. 15	21 000 000	24 000	-263 152 000	-242 176 000	18 000 000	0	18 000 000	
S02	175	VIFT Kft.f.a.	90,00	2005.09.22	1088	Budapest	Múzeum u.11					2 700 000	0	2 700 000	
S02	179	Zálországi ZRt	100,00	2006.09.11	4625	Záhony	Európa tér 12.					0	0	0	0
<b>S02 TÁRSULTKÉNT KEZELT LEÁNYVALLALKOZÁSOK ÖSSZESEN:</b>															
S05	22	MÁV Vasármű Kft	25,00	1992.12.30	9700	Szombathely	Nyugati u.85					2 295 035 000	1 179 685 000	1 115 350 000	
S05	27	Bombardier MÁV Kft	25,10	1992.12.30	2120	Dunakeszi	Állomás sétány 19.					158 000 000	0	158 000 000	
S05	37	VAMÁV Kft	50,00	1991.11.26	3201	Gyöngyös	Gyár u. 1.					193 770 000	0	193 770 000	
S05	38	EURO-METALL Kft	35,00	1991.05.01	1045	Budapest	Elem utca 5-7					480 000 000	0	480 000 000	
S05	40	TRANSFER-R Kft	28,50	1989.12.19	4625	Záhony	Rákóczi u.16					17 700 000	0	17 700 000	
S05	111	Agrochimtranspack Kft	30,00	1992.02.07	1114	Budapest	Bocskai út.21. 3.e.5					19 000 000	4 768 000	14 232 000	
S05	113	MÁV Intel - Team Kft	48,48	1995.04.01	3502	Miskolc	Tiszai pu.					82 000 000	1 000 000	81 000 000	
S05	116	MÁV THERMIT Kft	35,00	1995.02.28	2030	Erd	Tolmács u.18.					48 300 000	0	48 300 000	
S05	135	LOGISZTÁR Kft	35,49	1996.09.24	8000	Székesfehérvár	Dr. Koch L. u.4/b					430 100 000	22 994 000	407 106 000	
S05	141	VIAKOM Rt	30,00	1997.01.01	2093	Budajenő	Fűzes u.1.					30 000 000	0	30 000 000	
S05	142	MÁV MULTISZOLG Kft	25,00	1997.04.15	1088	Budapest	Múzeum u.11					15 332 000	0	15 332 000	
S05	150	EAST - RAIL Kft.	31,90	1997.09.17	3413	Trieszt	via Carlo Ghega n.1					10 442 045	0	10 442 045	
S05	153	BVSC-Zugló FC Kft.f.a.	34,48	1998.06.15	1142	Budapest	Szényi út 2/a.					10 000 000	10 000 000	0	10 000 000
S05	156	Szombath. Vasutas F.C.f.a.	33,20	1998.10.01	9700	Szombathely	Rohonci u.3.					10 000 000	10 000 000	0	10 000 000
S05	158	VBSZ Kft	25,00	1999.08.03	1062	Budapest	Szív u. 23/B					1 250 000	0	1 250 000	
S05	161	UniverTrans Kft	24,50	2001.05.18	1211	Budapest	Gyepsor utca1.					45 044 037	25 804 037	23 240 000	
S05	165	MÁV - REC Kft	49,00	2001.10.11	1087	Budapest	Kerepesi út 1-3					24 500 000	0	24 500 000	
S05	177	Campanian Cargo s.r.o.	49,00									33 613 476	0	33 613 476	
<b>S05 TÁRSULT VALLALKOZÁSOK ÖSSZESEN:</b>															
S06	7	AUTORAIL Kft	1,00	1992.08.01	6728	Szeged	Napos út 3.					187 000	187 000	0	187 000
S06	58	TEKISZ Rt	0,69	1988.10.17	4623	Tuzsér	Meszes dűlő 11.					5 200 000	0	5 200 000	
S06	60	Hungarokombi Kft	14,45	1990.11.14	1011	Budapest	Szilágyi D. tér 1.					800 000	0	800 000	
S06	62	JOULEIMPEX Kft. f.a.	16,00	1991.07.25	3070	Bátonyterenye	Ózdi út 19.					10 400 000	10 400 000	0	10 400 000
S06	84	RESTI Rt	14,48	1994.01.01	2040	Budaörs	Szabadság u.52-54.					15 077 000	0	15 077 000	
S06	93	ORNAMENT 2000 Kft	15,00	1993.04.01	3527	Miskolc	Kandó K.tér 3/B.					21 279 000	11 528 331	9 750 669	
S06	120	Vasutépítésésállvány Kft	14,41	1997.07.31	1068	Budapest	Rippl-Rónai u.37.					100 000 000	0	100 000 000	
S06	122	Diósgyőr Sz. g.vár Kft. f.a.	0,01	1995.06.01	3544	Miskolc	Kerpely A.u.					40 333	40 333	0	40 333
S06	123	Diósgyőr Ált. Szolg. Kft. f.a.	0,01	1995.06.01	3544	Miskolc	Kerpely A.u.					23 527	23 527	0	23 527
S06	124	Diósgyőr Vagyon.Kft. f.a.	0,01	1995.06.01	3544	Miskolc	Kerpely A.u.					52 657	52 657	0	52 657
S06	125	Diósgyőr Mel.alk.Kft. f.a.	0,01	1995.06.01	3544	Miskolc	Kerpely A. u					30 250	30 250	0	30 250
S06	128	EUROFIMA Rt	0,50	1992.06.01		Basel						848 966 420	0	848 966 420	
S06	137	LOGISZOL Kft	2,32	1996.10.08	5000	Szolnok	Jubileum tér 1-3.					300 000	300 000	0	300 000
S06	143	PRAELOG Kft	10,00	1997.03.01	6725	Szeged	Kálna út.87/A					3 000 000	3 000 000	0	3 000 000
S06	146	Hódiköt Rt	0,20	1997.02.14	6800	Hódmezővás.	Makói országút					605 000	605 000	0	605 000
S06	147	BCC	3,50	1997.01.28	1060	Bruxelles	Avenue Fonsvr					944 452	0	944 452	
S06	151	ZTF Kft	3,15	1998.01.01	4625	Záhony	Európa tér 20.								

adatok Ft-ban

Kon-szol. kör	bel-ső kód	Név	Törzstőke emelés	Alapítás	Értékesítés	Apportálás, felszámolás miatti kivezetés	2006. év végi árfolyam különbözet	2006.12.31. Nyilvántartott tőke	Tárgyévi értékesítés	Értékesítés, apportálás, felszámolás miatti kivezetés	2006.12.31-i Halmozott értékesítés	2006.12.31-i Nyilvántartott érték	2006. évi Osztalék
S01	1	MÁVTRANSSPED Kft						0			0	0	
S01	6	MÁV Hidépitő Kft				111 200 000					0	0	
S01	23	MÁV TISZAVAS Kft						500 000 000			500 000 000	0	
S01	28	MÁV Szolnoki JJ Kft						662 050 000			202 622 000	459 428 000	
S01	33	MÁV Eszaki J.J. Kft						1 200 000 000			0	1 200 000 000	
S01	34	MÁV Debreceni JJ Kft						965 570 000			0	965 570 000	
S01	101	MÁV FKG Kft						406 520 000			406 520 000	0	
S01	102	MÁV GÉP Kft						1 504 760 000	687 868 000		687 868 000	816 892 000	
S01	136	MÁV IK						954 510 000			954 510 000	0	
S01	138	MÁV INFORMATIKA Kft						398 960 000			0	398 960 000	
S01	139	MÁV Vasútor Kft						800 000 000			0	800 000 000	
S01	167	BILK Kombiterminal Rt.				1 504 073 200		214 760 000			22 728 249	94 060 316	
S01	176	MÁV Cargo ZRT.	29 513 146 000					29 531 146 000			0	29 531 146 000	
S01	149	MÁV Vagyonkezelő Rt						549 328 000	61 349 000		111 131 000	438 197 000	
S01	ÖSSZESEN:		29 513 146 000	0	0	1 615 273 200		37 804 392 565	739 317 000	79 437 200	2 885 379 249	34 919 013 316	0
S02	4	MÁV FAVÉD Kft f.a.						296 220 000			296 220 000	0	
S02	5	MÁV TI Kft						80 000 000	80 000 000		80 000 000	0	
S02	8	MÁVÉPSZER Kft f.a.						234 330 000			234 330 000	0	
S02	13	MÁV Egressy Garázs Kft f.a.						58 590 000			58 590 000	0	
S02	15	MÁV Nosztalgia Kft						5 700 000			0	5 700 000	
S02	16	MÁV Jegynyomda Kft						61 000 000			0	61 000 000	
S02	20	MÁV VAGON Kft						219 582 000			0	219 582 000	
S02	29	MÁVAUT Kft						41 760 000			13 330 000	28 430 000	
S02	31	ESZAK-TRANS Kft f.a.						25 900 000			25 900 000	0	
S02	86	MÁV EHK Kft f.a.				44 520 000		0		44 520 000	0	0	
S02	88	MÁV BOGLÁRKA Kft f.a.						6 320 000			6 320 000	0	
S02	90	MÁV LIÁN Kft f.a.						4 257 000			4 257 000	0	
S02	94	MÁV EP Kft Győr f.a.				24 600 000		0		24 600 000	0	0	
S02	96	MÁV KERT Kft						46 270 000			0	46 270 000	
S02	97	MÁV EK Kft Szeged f.a.						42 788 000			42 788 000	0	
S02	129	Zöld Lánca Rt.f.a.				25 100 000		0		25 100 000	0	0	
S02	130	MÁV RakSzer Kft						21 810 000			6 683 000	15 127 000	
S02	131	MÁV KFV Kft						180 400 000			0	180 400 000	
S02	132	MÁVSIN Kft. f.a.						199 900 000			199 900 000	0	
S02	133	MÁV Kombiterminal Kft				307 000 000		0			0	0	
S02	134	MÁV Utasellátó Rt. f.a.						137 000 000			137 000 000	0	
S02	144	Záhonyi HÖTAV Kft.						78 313 000			0	78 313 000	
S02	145	MM CARGO Kft.f.a.						43 275 000			43 275 000	0	
S02	152	MÁV Raktár Kft.				49 200 000		0			0	0	
S02	170	Ferihegy Express Kft.						40 500 000			16 872 000	23 628 000	
S02	174	MÁV Hotels ZRT.						18 000 000			0	18 000 000	
S02	175	VIFT Kft.v.a.						2 700 000	2 700 000		2 700 000	0	
S02	179	Zálorasz ZRT.	20 000 000					20 000 000			0	20 000 000	
S02	ÖSSZESEN:		0	20 000 000	0	450 420 000		1 864 615 000	82 700 000	94 220 000	1 168 165 000	696 450 000	0
S05	22	MÁV Vasjármű Kft						158 000 000			0	158 000 000	
S05	27	Bombardier MÁV Kft						193 770 000			0	193 770 000	
S05	37	VAMAV Kft						480 000 000			0	480 000 000	
S05	38	EURO-METALL Kft						17 700 000			0	17 700 000	
S05	40	TRANSFER-R Kft						19 000 000			4 768 000	14 232 000	
S05	111	Agrochimtranspack Kft				82 000 000		0		1 000 000	0	0	
S05	113	MÁV Intel - Team Kft						1 600 000			0	1 600 000	
S05	116	MÁV THERMIT Kft						48 300 000			0	48 300 000	
S05	135	LOGISZTÁR Kft				430 100 000		0		22 994 000	0	0	
S05	141	VIACOM Rt						30 000 000			0	30 000 000	
S05	142	MÁV MULTISZOLG Kft						15 332 000			0	15 332 000	
S05	150	EAST - RAIL Kft.				10 442 045		0			0	0	
S05	153	BVSC-Zugló FC Kft f.a.						10 000 000			10 000 000	0	
S05	156	Szombath. Vasutas F.C.f.a.						10 000 000			10 000 000	0	
S05	158	VBSZ Kft						1 250 000			0	1 250 000	
S05	161	UniverTrans Kft				49 044 037		0		25 804 037	0	0	
S05	165	MÁV - REC Kft				24 500 000		0		0	0	0	
S05	177	Carpathian Cargo s.r.o.					2 205 524	35 819 000			0	35 819 000	
S05	ÖSSZESEN:		0	0	0	596 086 082	2 205 524	1 020 771 000	0	49 798 037	24 768 000	996 003 000	0
S06	7	AUTÓRAIL Kft						187 000			187 000	0	
S06	58	TÉKISZ Rt						5 200 000			0	5 200 000	
S06	60	Hungarokombi Kft				800 000		0			0	0	
S06	62	IOULEIMPEX Kft. f.a.				10 400 000		0		10 400 000	0	0	
S06	84	RESTI Rt						15 077 000			0	15 077 000	
S06	93	ORNAMENT 2000 Kft				21 279 000		0		11 528 331	0	0	
S06	120	Vasutegészségügyi Kht						100 000 000			0	100 000 000	
S06	122	Diósgyőri Sz.gyár Kft. f.a.						40 333			40 333	0	
S06	123	Diósgyőri Ált.Szolg. Kft. f.a.				23 527		0		23 527	0	0	
S06	124	Diósgyőri Vagyon.Kft. f.a.				52 657		0		52 657	0	0	
S06	125	Diósgyőri Málk.Kft. f.a.				30 250		0		30 250	0	0	
S06	128	EUROFIMA Rt					-27 927 559	821 038 861			0	821 038 861	
S06	137	LOGISZOL Kft				300 000		0		300 000	0	0	
S06	143	PRAELOG Kft				3 000 000		0		3 000 000	0	0	
S06	146	Hódiköt Rt						605 000			605 000	0	
S06	147	BCC					-1 607	942 845			0	942 845	
S06	151	ZTF Kft						13 750 000			0	13 750 000	
S06	154	KOMBIWEST Kft				270 000		0			0	0	
S06	159	Mozaik Rt						0		300 000	0	0	
S06	160	EUROMETRO Kft				300 000		0		0	0	500 000	
S06	162	Bugaci Kisvasút Kht.						500 000			0	500 000	
S06	164	ICA Ausztria Kft				10 652 569		0			0	0	
S06	166	NGF Kht.						200 000			0	200 000	
S06	169	HIT Rail B.V.					-92 651	54 955 734			0	54 955 734	
S06	171	Balaton-Boronka Kisv. Kht.						500 000			0	500 000	
S06	172	NORMON-TOOL Kft.						132 200			0	132 200	
S06	ÖSSZESEN:		0	0	24 849 000	22 259 003	-28 021 817	1 013 628 973	0	25 634 765	832 333	1 012 796 640	0
MINDÖSSZESEN:			29 513 146 000	20 000 000	24 849 000	2 684 038 285	-25 816 293	41 703 407 538	822 017 000	249 090 002	4 079 144 582	37 624 262 956	0

83. Táblázat: A MÁV ZRt. részesedéseinek tárgyévi változásai



84. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája

### III.4 Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére kifizetett járandóságok

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2005. év	2006. év	Változás
Igazgatóság	35	35	0
Felügyelő Bizottság	24	33	9
<b>Összesen:</b>	<b>59</b>	<b>68</b>	<b>9</b>

85. Táblázat: 2006. évi járandóságok

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére kölcsön folyósítás a 2006. évben nem volt.

### III.5 A MÁV Zrt. részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 1 darab 80.000.000.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll. A részvény más részvény típusba tartozó részvénné nem alakíthatóak át és nem ruházhatóak át.



A társaság részvényei az értékpapírokra vonatkozó előírások betartásával nyomdai úton, összevont címletű részvényként kerülnek előállításra.

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

### III.6 A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	20 916	17 058	3 858
Értékcsökkenés miatti korrekció	63 592	64 757	-1 165
Kapott osztalék	0	1 211	-1 211
Adóhiány, bírság, büntetés	104	0	104
Követelések értékvesztése	3 708	1 226	2 482
Elengedett követelések	332	0	332
Kapcsolt vállalkozások kamat különbözete	0	6	-6
Térítésmentes átadás/átvétel	777	288	489
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	3	0	3
Szakképző tanuló foglalkoztatása	0	176	-176
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli fogl.	0	1	-1
Kutatás-kísérleti fejlesztés	0	74	-74
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	142	0	142
<b>Osszesen:</b>	<b>89 574</b>	<b>84 797</b>	<b>4 777</b>

86. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

Csökkentő tételként került elszámolásra 1.211 M Ft kapott osztalék, a szakképző tanulók foglalkoztatása után a foglalkoztatás időtartamára érvényesíthető csökkentés 176 M Ft értékben, valamint a kutatás-kísérleti fejlesztés közvetlen költségeként elszámolt 74 M Ft. Ugyancsak csökkentő tétel a kapcsolt vállalkozásoktól kapott és nekik fizetett kamatok különbségének az 50%-a 6 M Ft értékben. A követelésekre elszámolt értékvesztés és a követelés kiegyenlítésekor a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan elszámolt bevétel jogcímén 3.708 M Ft növeli és 1.226 M Ft csökkenti az adóalapot. Az adóévben a MÁV ZRt. által elengedett követelésként elszámolt 332 M Ft, valamint a hatóság által megállapított bírságok, jogkövetkezmények 104 M Ft-os összege növelő tétel. Térítésmentes átadás-átvétel jogcímén 777 M Ft növeli és 288 M Ft csökkenti az adóalapot.

#### III.6.1 Céltartalék miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek

adatok M Ft-ban

növelő tétel	20 916
csökkentő tétel	17 058
<b>különbség</b>	<b>3 858</b>

87. Táblázat: Céltartalék miatti társasági adóalap módosító tételek

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre – korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre, peresített ügyekre, környezetvédelmi károkra, felügyeleti díjra, bontásra és karbantartásra, valamint árvíz és belvíz károkra - képzett céltartalék 20.916 M Ft-tal növeli, a felhasznált céltartalék 9.253 M Ft-tal, míg a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék 7.805 M Ft értékben csökkenti az adóalapot.

### III.6.2 Amortizáció miatti társasági adóalap növelő-csökkentő tételek

Az adóalapot növeli a ténylegesen elszámolt tervszerinti amortizáció 34.405 M Ft-os, és a társaságba bevitt, megsemmisült, hiányzó, értékesített, selejtezett eszközök ráfordításként elszámolt 29.187 M Ft-os értéke.

adatok M Ft-ban	
növelő tétel	63 592
csökkentő tétel	64 757
<b>különbség</b>	<b>-1 165</b>

88. Táblázat: Amortizáció miatti társasági adóalap módosító tételek

Csökkentő tétel a társasági adó törvény 7. § (1) d. pontja valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értékcsökkenési leírás. Az adótörvény szerint elszámolható amortizációs kulcsoktól a közép, kiefeszültségű és hírközlő vezetékek esetében 4%-kal, a HM vezetékek esetében 6%-kal, a gáz és vízellátó vezetékek esetében 3%-kal, gépek berendezések esetében átlag 10%-kal, vasúti járművek esetében átlag 10%-kal, közúti járművek esetében 5%-kal alacsonyabb kulcsokat alkalmazunk.

## IV Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának 2006. évi változásai	15
2. Táblázat: Immateriális javak befejezetlen állományának 2006. évi változásai	15
3. Táblázat: Tárgyi eszközök jelentősebb változásai	15
4. Táblázat: Tárgyi eszközök 2006. évi változásai	16
5. Táblázat: Ingatlanok állományának 2006. évi változásai	17
6. Táblázat: Gépek, berendezések, járművek állományának 2006. évi változásai	17
7. Táblázat: Beruházások alakulása	18
8. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2006. évi értékcsökkenése	18
9. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás	19
10. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása	20
11. Táblázat: A kincstári vagyron 2006. évi változásai	20
12. Táblázat: Térítés nélküli átvett eszközök részletezése	21
13. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	21
14. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak értéke, fajtánként	22
15. Táblázat: Kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges, a MÁV ZRt. tulajdonába tartozó eszközök	23
16. Táblázat: A MÁV ZRt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként	24
17. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	26
18. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség	28
19. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség	29
20. Táblázat: A MÁV ZRt hosszú lejáratú hitelállománya	30
21. Táblázat: Hosszúlejáratú hitelek törlesztési üteme	31
22. Táblázat: Lízing kötelezettség	32
23. Táblázat: Egyéb kötelezettség bemutatása	32
24. Táblázat: KKRT költségek alakulása	33
25. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	34
26. Táblázat: A hulladék mennyiségének alakulása (kg)	35
27. Táblázat: 2006. december 31-éig megkötött beruházási hitelek	35
28. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme	36
29. Táblázat: Beruházási hitelek felvételi üteme 2007-ben kötendő szerződések alapján (MÁV ZRt. és MÁV-START Zrt.)	36
30. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme 2007-ben kötendő	36
31. Táblázat: Tárgyévi deviza forward ügyletek bemutatása	37
32. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2006. évben	38
33. Táblázat: Készízető kezesség vállalások	39
34. Táblázat: Garancia vállalások	40
35. Táblázat: Mérlegen kívüli (kamat és járulékos költségek) kötelezettségek törlesztési üteme	41
36. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék	42
37. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	43
38. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	43
39. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása	44
40. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	45
41. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	46
42. Táblázat: Várható tőkeemelések	47
43. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	48
44. Táblázat: Költségek alakulása	51
45. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása	52
46. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	54
47. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása	55
48. Táblázat: Egyéb bevételek	55
49. Táblázat: Egyéb ráfordítások	57
50. Táblázat: Pénzügyi bevételek	59
51. Táblázat: Pénzügyi ráfordítások	59
52. Táblázat: Rendkívüli bevételek	60
53. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások	61
54. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással	62

55. Táblázat: A MÁV ZRt. export-import árbevétele	63
56. Táblázat: Cash-flow kimutatás I.	70
57. Táblázat: Cash-flow kimutatás II.	71
58. Táblázat: A MÁV ZRt. előző éveket érintő mérlegtételek eszköz oldala	73
59. Táblázat: A MÁV ZRt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala	74
60. Táblázat: A MÁV ZRt. előző éveket érintő eredménykimutatása	75
61. Táblázat: K+F költségek alakulása	76
62. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke	77
63. Táblázat: Üzletágak mérlegének eszköz oldala	78
64. Táblázat: Üzletágak mérlegének forrás oldala	79
65. Táblázat: Üzletágak eredménykimutatása	80
66. Táblázat: Üzletágak cash-flow kimutatása	81
67. Táblázat: Pályavasúti Üzletág részletes tevékenységi eredménykimutatása	83
68. Táblázat: Pályavasúti Üzletág összesített tevékenységi eredménykimutatása	84
69. Táblázat: Személyszállítási Üzletág részletes tevékenységi eredménykimutatása	85
70. Táblázat: Személyszállítási Üzletág összesített tevékenységi eredménykimutatása	86
71. Táblázat: Gépészeti Üzletág részletes tevékenységi eredménykimutatása	87
72. Táblázat: Gépészeti Üzletág összesített tevékenységi eredménykimutatása	88
73. Táblázat: Központ összesített tevékenységi eredménykimutatása	89
74. Táblázat: Térségi vasutak eredménykimutatása	90
75. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások	92
76. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása	92
77. Táblázat: Átlagos állományi létszám (fő)	93
78. Táblázat: Átlagbér és alapbér alakulása	93
79. Táblázat: A MÁV ZRt. 2006. évi létszáma (fő)	94
80. Táblázat: A MÁV ZRt. 2006. évi bérköltsége állománycsoportonként I.	94
81. Táblázat: A MÁV ZRt. 2006. évi bérköltsége állománycsoportonként II.	95
82. Táblázat: A MÁV ZRt. részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya	96
83. Táblázat: A MÁV ZRt. részesedéseinek tárgyévi változásai	97
84. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája	98
85. Táblázat: 2006. évi járandóságok	98
86. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	99
87. Táblázat: Céltartalék miatti társasági adóalap módosító tételek	100
88. Táblázat: Amortizáció miatti társasági adóalap módosító tételek	100