

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt Alapító jogok gyakorlója részére

- 1.) Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. ("Társaság") mellékelt 2009. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 841.348 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 33.932 millió Ft veszteség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.
- 2.) A Társaság 2008. évi éves beszámolójáról 2009. április 28-án korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

3.) 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 éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését

A könyvvizsgáló felelőssége

4.) 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 Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

5.) A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódik, és nem tartalmazza egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

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

Vélemény

7.) A könyvvizsgálat során a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint, az éves beszámoló a MÁV Magyar Államvasutak 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

8.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet kiegészítő melléklet 1.6.2 pontjára, amely utal rá, hogy a Társaság 2007. július 1-vel átadta az Európai Unió forrásokból megvalósuló, többségében kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások lebonyolítását a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek. Az együttműködési megállapodás és a kincstári vagyonkezelési szerződés értelmében ezen kincstári eszközöket a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek át kell adnia a tulajdonos MNV Zrt-nek, aki azt vagyonkezelésbe átengedi a MÁV Zrt-nek. A beruházások egy részét a munkák befejezését követően a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. műszakilag átadta a MÁV Zrt-nek, és azokat a Társaság használatba vette. Ugyanakkor ezen kincstári és saját tulajdonú eszközök adminisztratív és pénzügyi átadása nem történt meg az érintett felek között és így módon ezen eszközök bruttó értéke, az eszközökkel kapcsolatos halasztott bevétel valamint a kincstári vagyon kezeléséhez kapcsolódó hosszúlejáratú kötelezettség nem szerepel a Társaság könyveiben. A Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült értéke 2009. december 31-én 71.226 millió Ft (2008. december 31-én 18.430 millió Ft). A Társaság céltartalékot képzett ezen eszközök becsült halmozott értékcsökkenésére 2.634 millió Ft értékben (a 2008. évben 640 millió Ft). A 2009. évi eredménykimutatásban elszámolt, tárgyévi értékcsökkenésre képzett céltartalék összege 1.994 millió Ft (a 2008. évben 640 millió Ft).

9.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk továbbá a figyelmet a kiegészítő melléklet 1.6.4 pontjára, mely szerint a Társaság a kialakult gyakorlat szerint csak akkor számol el terven felüli értékcsökkenést állami tulajdonban lévő eszközökre, ha az ágazati miniszter illetve a MNV Zrt. engedélyét megkapta. Ez a gyakorlat nincs összhangban a számviteli törvény előírásaival. A Társaság vezetőinek véleménye szerint, ha a fenti terven felüli értékcsökkenést elszámolnák, annak nem lenne eredménykimutatásra gyakorolt hatása, mert az a kincstári vagyon kezeléséhez kapcsolódó hosszúlejáratú kötelezettség csökkenésével járna együtt a mérleg szerinti eredmény módosulása nélkül.

10.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk továbbá a figyelmet a kiegészítő melléklet 1.6.1 pontjára, amely bemutatja a Társaság 2010. évi 60-70 milliárd Ft összegű likviditási kockázatát. A Társaság jövőbeni tevékenysége illetve eszközeinek a megtérülése azon múlik, hogy a tulajdonos biztosítja-e a további működés pénzügyi forrásait illetve, hogy szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források. A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. jelenleg nem rendelkezik az Alapító által elfogadott 2010. évi üzleti tervvel. A Társaság 2009. évi éves beszámolója a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, amely elv érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források meglétségének függvénye.

11.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk továbbá a figyelmet kiegészítő melléklet 1.6.3. pontjára, amely az ingatlanok egy részének rendezetlen tulajdoni helyzetére utal.

Budapest, 2010. április 15.

Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Ispánovity Mártonné
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003472

Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva, papír alapon is kibocsátottuk.

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

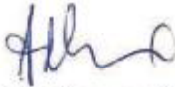
Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087 Budapest, Könyves Kálmán Krt 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás
2009.12.31

Keltezés: Budapest, 2010.04.15


a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2009. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	742 322	-988	752 871
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 728	-52	3 186
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	55	0	55
5	Vagyoni értékű jogok	1 465	0	1 100
6	Szellemi termékek	2 208	-52	2 031
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	617 324	-933	630 589
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	436 132	-773	434 954
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	310 062	-23	309 025
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	141 843	-157	173 959
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	48 523	-41	48 078
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	195	-4	137
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	25 019	1	15 893
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	21 073	0	13 320
16	Beruházásokra adott előlegek	14 135	0	5 646
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	121 270	-3	119 096
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	117 456	0	117 396
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	44	-1	0
21	Egyéb tartós részesedés	3 117	0	1 618
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	653	-2	82
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltetés: Budapest, 2010.04.15



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2009. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgészőlők	101 262	-1 771	60 513
28	I. KÉSZLETEK	5 708	4	4 108
29	Anyagok	5 499	1	4 024
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	1
31	Növedék-, hizó- és egyéb állatok	0	0	0
32	Késztermékek	59	0	64
33	Áruk	150	3	19
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	29 425	-1 614	40 945
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 253	-2 002	3 956
37	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	23 544	381	22 766
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 484	0	30
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	2 144	7	14 193
41	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	59 684	0	0
44	Részesedés kapcsoló vállalkozáshoz	0	0	0
45	Egyéb részesedés	0	0	0
46	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	59 684	0	0
48	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	6 445	-161	15 460
50	Pénztár, csekkek	10	0	6
51	Bankbetétek	6 435	-161	15 454
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	27 326	-15	27 964
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 492	-15	2 688
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	18 798	0	19 996
55	Halasztott ráfordítások	4 036	0	5 280
56	Eszközök összesen	870 910	-2 774	841 348

Keltetés: Budapest, 2010.04.15



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2009. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	125 423	-2 524	88 991
58	I. JEGYZETT TŐKE	21 000	0	21 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	110 642	0	110 648
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-63 184	0	-15 970
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 415	0	7 245
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	41 550	-2 524	-33 932
68	E. Céltartalékok	31 542	0	28 995
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	23 967	0	19 598
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	6 597	0	7 740
71	Egyéb céltartalék	978	0	1 657
72	F. Kötelezettségek	671 597	617	684 972
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló 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	615 427	208	615 760
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	403	0	1 870
79	Átváltoztható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	93 153	0	104 858
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	113 500	0	102 500
83	Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	242
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	408 371	208	406 290
85/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	408 142	30	406 001

Keltetés: Budapest, 2010.04.15



a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2009. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítá- sai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	56 170	409	69 212
87	Rövid lejáratú kölesönök	441	0	0
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	13 489	0	18 224
90	Vevőktől kapott előlegek	141	0	391
91	Kötelezettségek áruszállításhól és szolgáltatásból (szállítók)	16 216	378	20 538
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 208	69	16 653
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	313	0	151
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	9 362	-38	13 255
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	42 348	-867	38 390
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 834	-767	11 879
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 811	-57	4 383
101	Halasztott bevételek	22 703	-43	22 128
102	Források összesen	870 910	-2 774	841 348

Keltetés: Budapest, 2010.04.15



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2009. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	199 623	-1 872	180 020
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	2	7	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	199 625	-1 865	180 020
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-38	77	6
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 446	0	2 926
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	3 408	77	2 932
III.	Egyéb bevételek	73 559	895	37 528
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
05.	Anyagköltség	14 027	22	13 801
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	52 788	406	50 505
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	887	9	1 198
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	27 395	70	17 937
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	26 179	-14	27 865
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	121 276	493	111 306
10.	Béreköltség	50 449	0	51 302
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 040	-53	8 499
12.	Bérbírlékok	17 844	9	16 952
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	76 333	-44	76 753
VI.	Értékesítési leírás	34 511	990	36 357
VII.	Egyéb ráfordítások	66 800	75	17 922
	VII. ebből: értékvesztés	1 970	-36	2 435
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-22 328	-2 407	-21 858

Keltetés: Budapest, 2010.04.15



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárásal)

2009. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 810	6	1 022
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	664	-4	830
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	68 185	0	1 105
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	839	-18	2 090
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	168	-15	14
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 321	-150	1 006
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	72 155	-162	5 223
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	42	0	43
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	17 241	-50	15 290
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	46	6	62
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	1 577	0	840
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 993	0	927
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	20 853	-50	17 100
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	51 302	-112	-11 877
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	28 974	-2 519	-33 735
X.	Rendkívüli bevételek	54 778	4	22
XI.	Rendkívüli ráfordítások	40 838	93	219
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	13 940	-89	-197
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	42 914	-2 608	-33 932
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 364	-84	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	41 550	-2 524	-33 932
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	41 550	-2 524	-33 932

Keltetés: Budapest, 2010.04.15



a vállalkozás vezetője (képviselője)





**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2009. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

2010. ÁPRILIS 15.



Tartalomjegyzék

I	Általános kiegészítések	7
I.1	A vállalkozás bemutatása	7
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika	9
I.3	A Számviteli Politika 2009. évi módosítása	10
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	10
I.5	A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése	12
I.6	A társaság tevékenységét érintő lényeges információk	14
I.6.1	A MÁV Zrt. likviditási helyzete	14
I.6.2	Támogatásból megvalósuló beruházások	14
I.6.3	Ingtatlanok rendezetlen jogi helyzete	15
I.6.4	Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése	15
I.6.5	Rail Cargo Austria AG által benyújtott szavatossági igény	15
I.6.6	Áfa arányosítás miatti visszaigénylés	16
I.7	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	17
I.7.1	Befektetett eszközök állományának alakulása	17
I.7.1.1	Immateriális javak állományváltozása	18
I.7.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	19
I.7.1.3	Állami tulajdonú, a társaság által vagyongezelt eszközök bemutatása	20
I.7.1.4	Beruházások alakulása	23
I.7.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	23
I.7.1.6	Térítés nélküli átadás-átvétel	24
I.7.1.7	A vagyongezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	24
I.7.1.8	A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása	27
I.7.1.9	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	28
I.7.2	Forgóeszközök	28
I.7.2.1	A készletek értékvesztésének bemutatása	28
I.7.2.2	Követelések bemutatása	29
I.7.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	29
I.7.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	29
I.7.2.2.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	30
I.7.2.3	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	31
I.7.3	Aktív időbeli elhatárolások	31
I.7.4	Saját tőke	34
I.7.4.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	34
I.7.4.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	34
I.7.5	Céltartalékok	35
I.7.5.1	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	35
I.7.5.2	Céltartalék jövőbeni költségekre	36
I.7.5.3	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	37
I.7.5.3.1	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	37
I.7.5.4	Egyéb címen képzett céltartalék	38
I.7.5.5	A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása	38
I.7.6	Kötelezettségek bemutatása	39
I.7.6.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	39
I.7.6.2	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	40
I.7.6.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	40

1.7.6.3.1	Hosszú lejáratú hitelek	40
1.7.6.3.2	Lízing kötelezettség	42
1.7.6.3.3	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	43
1.7.6.3.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	43
1.7.6.4	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	43
1.7.6.4.1	Rövid lejáratú hitelek	43
1.7.6.4.2	Rövid lejáratú kötelezettségek	43
1.7.6.4.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	44
1.7.6.5	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	44
1.7.6.6	Mérlegen kívüli kötelezettségek	44
1.7.6.6.1	Fedezeti ügyletek	44
1.7.6.6.2	Lezárt határidős ügyletek	45
1.7.6.6.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	46
1.7.6.6.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	47
1.7.6.6.5	Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek	48
1.7.6.6.6	Hosszúlejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési üteme	49
1.7.6.6.7	A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása (adatok Ft-ban):	50
1.7.7	Passzív időbeli elhatárolások	52
I.8	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	53
1.8.1	Összehasonlíthatóság értékelése	53
1.8.2	Értékesítés nettó árbevétele	53
1.8.2.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	53
1.8.2.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	54
1.8.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	55
1.8.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	55
1.8.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	58
1.8.3.3	Értékcsökkenési leírás	58
1.8.4	Egyéb bevételek	59
1.8.5	Egyéb ráfordítások	60
1.8.6	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	63
1.8.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	63
1.8.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	64
1.8.6.3	Rendkívüli bevételek	65
1.8.6.4	Rendkívüli ráfordítások	65
1.8.7	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	66
1.8.8	A MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással	67
I.9	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	68
1.9.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	68
1.9.1.1	Befektetett eszközök aránya	68
1.9.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	68
1.9.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	69
1.9.1.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	69
1.9.2	Források értékének és összetételének alakulása	69
1.9.2.1	Tőkeerősség mutató	70
1.9.2.2	Tőkefeszültség mutató	70
1.9.2.3	Eladósodottság foka	70
1.9.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	71
1.9.2.5	Saját tőke növekedésének aránya	71
1.9.2.6	Befektetett eszközök fedezete	71
1.9.2.7	Jövedelmezőségi mutatók	72
1.9.3	Pénzügyi helyzet vizsgálata	72
1.9.3.1	Forgótőke és likviditás	72
1.9.3.2	A pénzügyi helyzet változása	74
1.9.4	A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	75
I.10	Felügyeleti jelentés	80
1.10.1	Vasúti pályahálózat működtetés	80
1.10.2	Személyszállítás, illetve azon belül közszolgáltatási személyszállítás	88
1.10.3	Egyéb tevékenység	94

I.10.4	Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok	103
I.10.5	Tevékenységi eredmény belső finanszírozás alkalmazása esetében	105
II	Tájékoztató kiegészítések	106
II.1	Környezetvédelem	106
II.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	106
II.1.2	Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök	108
II.1.3	Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	109
II.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	111
II.3	Kapott támogatások	112
II.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések	112
II.5	A vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival, valamint a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	114
II.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	114
II.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	114
II.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	114
II.5.4	A könyvvizsgáló tárgyévet érintő díjazása	114
II.6	A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása	115
II.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	118
II.8	A társaság részvényeinek bemutatása	119
II.9	Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása	119
II.9.1	Társasági adó	119
II.9.2	Különadó	121
III	Táblázatok jegyzéke	123



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

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

A társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: András Miklós, lakhelye 1126 Budapest, Agárdi u. 3/a.

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 az Ernst & Young Kft. végzi.

A könyvvizsgálatért felelős személy: Ispánovity Mártonné, bejegyzett könyvvizsgáló (kamari tagsági száma: 003472)

A Társaság cégneve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

angolul: MÁV Hungarian State Railways Company Private Company by Shares

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

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Aktiengesellschaft betreibend in geschlossener Weise.

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV Zrt.

Idegen nyelven:

Angolul: MÁV Co,
Franciául: MÁV S.A.,
Németül: MÁV AG.

A Társaság székhelye:

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

A Társaság internetes honlapja:

www.mav.hu

A Társaság tulajdonosa:

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

A tulajdonosi jogok gyakorlója a közlekedési, hírközlési és energiaügyi miniszter (Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium).

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2009. december 31-én 21.000 M Ft, ami 1 darab 20.000 M Ft névértékű, 1 db 750 M Ft névértékű és 1 db 250 M Ft névértékű összevont címletű részvényből áll.

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-042272

Adószáma: 10856417-2-44

Statisztikai számjele: 10856417-5221-114-01

A Társaság főtevékenysége:

52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás

A Társaság vasúti pályahálózat-működtetést, személyszállítást (azon belül közszolgáltatásként végzett személyszállítást), és egyéb tevékenységet végez. A tevékenységek tartalmát a vasúti tevékenységek számviteli elkülönítési szabályzata határozza meg.

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

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A MÁV Zrt. számviteli politikája a Számviteli törvényben rögzített követelményeken túl megfelel a vasúti törvényben, illetve azzal összefüggésben a hatályos, a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítése tárgyú GKM-PM rendeletben foglaltaknak.

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

A hatályos jogszabályok alapján a MÁV Zrt. a naptári évről december 31-i fordulónappal éves beszámoló és konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett, melynek keretében „A” típusú mérleget és „A” típusú eredménykimutatást állít össze. Az eredménykimutatást összköltség eljárással készítjük, de a kiegészítő mellékletben a forgalmi költség eljárás szerinti eredménykimutatást is bemutatjuk.

Társaságunk beszámolója az adatokat millió Ft-ban tartalmazza. A könyvvizetés a kettős könyvvitel rendszerében történik.

A MÁV Zrt. éves beszámoló-készítési határideje a tárgyévet követő év április 20. A záró főkönyvi kivonat időpontja (a tárgyévet érintő utolsó külső bizonylat elfogadásának napja) - a tárgyévet követő év január 31.

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 különbözetet.
- Az eszközök értékvesztésének elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbözetet egyedileg minősítjük.
- Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha az az eszköz nyilvántartási értékének 5 százalékát meghaladja.
- A kötelezettségek, követelések (azon belül a devizás és deviza alapú követelések), devizás értékpapírok és pénzeszközök év végi átértékeléséből származó árfolyam különbözetet, függetlenül annak nagyságától – tekintettel a MÁV Zrt. nemzetközi elszámolásaira – mindig jelentősnek tekintjük.
- 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.

- A hálózat-hozzáférési szolgáltatásokon és a térségi személyszállítási tevékenységeken kívüli egyéb szolgáltatásokat a számviteli politika részeként elkészítendő elkülönítési szabályzatban foglaltak szerint minősítjük jelentősnek.
- Megszüntetés során, a halasztott bevételként elszámolt összeget minden esetben jelentősnek minősítjük, ezért a felmerült költségnek, ráfordításnak megfelelő eredménykategóriához tartozó bevételként számoljuk el.
- Aktiváláskor maradványérték megállapítására akkor kerül sor, ha az eszköz várható hasznos élettartama rövidebb, mint a műszaki élettartam, és az eszköz a várható hasznos élettartam után eredeti rendeltetésének megfelelően tovább hasznosítható (más által). Az így meghatározott maradványértéket akkor tekintjük jelentősnek, ha az meghaladja az aktivált bruttó érték 10 százalékát. Minden más esetben a maradványértéket nem tekintjük jelentősnek.
- A rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat minden esetben jelentősnek minősítjük, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatjuk.

I.3 A Számviteli Politika 2009. évi módosítása

A Számviteli és egyéb törvények 2009. évben hatályba lépett módosításai csak pontosításokat és kiegészítéseket igényeltek a MÁV Zrt. számviteli politikájában:

- Értékesítés nettó árbevételként kell elszámolni a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott készletek, nyújtott szolgáltatások értékét
- Az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások megfogalmazása kiegészítésre került a kerekítési különbözettel.
- 2009. április 30-át követően megváltozott éves beszámoló közzétételi és letétbe helyezési szabályok átvezetésre kerültek, a 2008.évi XCVI. törvénynek, a 2006.évi V. törvénynek, és egyéb törvényeknek a számviteli beszámoló közzétételi rendjével, valamint a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerével összefüggő módosításáról szóló törvényben foglaltak alapján.

A MÁV Zrt. belső szabályozó rendszerében végrehajtott jelentősebb változások, egyéb módosítások átvezetése:

- A konszolidált beszámoló készítésére külön szabályzat került elfogadásra, ezért a Számviteli politikából törlésre kerültek a konszolidált beszámoló készítésével kapcsolatos kifejezések.
- Az amortizációs politika elemeit az Értékelési Szabályzat tartalmazza.

I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A befektetett eszközök besorolása, elszámolása és értékelése a Számviteli törvény előírásai alapján történik. Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a Számviteli törvény 47-51. §-a szerinti beszerzési áron illetve előállítási költségen vesszük nyilvántartásba.

A beszerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) vesszük számításba. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bekerülési értékét – hasznosításuktól függően – azokra az évekre osztjuk meg, amelyekben az eszközt előreláthatóan használni fogjuk. A tervszerinti értékcsökkenés elszámolását a MÁV Zrt. lineáris módszerrel, a bruttó érték alapján, napi számítással, havonta végzi.

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

A számviteli törvény 58. §. (5) szerinti értékhelyesbítés elszámolási lehetőségével a MÁV Zrt. nem él.

Amennyiben az immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja ezen eszközök piaci értékét, a számviteli törvény 53. §-ának megfelelően terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

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 (visszaírás). Visszaírást az immateriális jószág, a tárgyi eszköz piaci, de legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékéig számolunk el. A visszaírás elszámolását csak a mérleg fordulónapján állományban lévő eszköz esetén alkalmazzuk, az év közbeni kivezetéskor visszaírást nem számolunk el.

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

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

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

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

- Az anyagkészletek esetén a nyilvántartási érték meghatározása 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 visszaírással csökkentjük, amennyiben a piaci érték tartósan (1 éven túl) és jelentősen 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, a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket, valamint az egyéb követeléseket az értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt értéken mutatjuk ki.

A mérleg készítésekor a mérleg fordulónapon fennálló vevőkövetelésekre:

a) részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések esetén:

- 100%-os mértékű értékvesztést számolunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- minden más esetben egyedileg minősítjük az adóst, és az alapján határozzuk meg az elszámolandó értékvesztés összegét.

b) egyéb vevőkövetelések esetén:

- 100 %-os mértékű értékvesztést számolunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- 100%-os mértékű értékvesztést számolunk azon adósok követeléseire is, amelyekkel szemben jelentős éven túl lejárt követelést tartunk nyilván és az adóst egyébként nem minősítjük megbízható adósnak,
- 100 %-os értékvesztést számolunk el azon éven túl lejárt követelésekre, melyek nem tartoznak a fenti kategóriába, és az adós nem minősül megbízható adósnak,
- 50%-os mértékű értékvesztést számolunk el a 180 napon túl lejárt követelésekre, amely nem tartoznak fenti kategóriákba, és az adós nem minősül megbízható adósnak.

c) egyéb követelések esetén:

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

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

Az értékvesztés szempontjából megbízható adósnak tekintjük a jellemzően szállítói egyenleggel rendelkező, valamint az egyedi minősítés alapján biztosan fizetőképességű besorolt vállalkozásokat. A mérlegkészítésig befolyt követelésekre nem számolunk el értékvesztést.

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, és az összevont árfolyam különbözetet a Számviteli törvény előírásainak megfelelően a pénzügyi műveletek bevételeként, illetve ráfordításaként számoljuk el.

A devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett beruházási célú devizás hitelek esetén jelentkező – árfolyam nyereséggel nem ellentételezett - nem realizált árfolyam veszteséget halasztott ráfordításként számoljuk el az aktív időbeli elhatárolások között, míg a nem realizált árfolyam nyereséget a pénzügyi műveletek bevételeként számoljuk el a korábban elhatárolt veszteség pénzügyi műveletek ráfordításaként történő elszámolásával egyidejűleg.

I.5 A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

Az 50/2007.(IV.26.) GKM-PM a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló rendelet 7. §-a alapján a MÁV Zrt. a számviteli politika részeként 2008. évtől hatályos vonatkozó számviteli elkülönítési szabállyal rendelkezik. A vasúti tevékenységek számviteli elkülönítésének elvei:

A számviteli elkülönítést a

- a vasúti pályahálózat működtetésére,
- a vasúti személyszállításra, azon belül a vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállításra,
- az egyéb tevékenységekre

végezzük el oly módon, hogy a központi (tevékenységi, üzletági, vállalatcsoport- és társaság) irányítás a tevékenységek között megosztásra kerül.

Az erőforráshoz kapcsolódó valamennyi eszközt és forrást az erőforrás (eszköz, létszám) besorolása alapján különítjük el az üzletági és a központi főkönyvekre. Az alapügyletek esetében (szerződéskötés, döntés, határozat, stb.) a keletkeztető főkönyvi szervezet a besorolás alapja. Egyéb esetben, amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés, működési hitel), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett főkönyvi szervezethez kell azt rendelni. A költségek, ráfordítások és bevételek, az elkülönítendő tevékenységet végző szervezetek alapján kerülnek a főkönyvben elszámolásra szervezetre, főkönyvi számlára és tevékenységi sorra (vasúti pályán végzett tevékenység esetében ezen belül pályaszakaszra)

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

A központi (tevékenységi, üzletági és társasági) irányítás költsége (beleértve az igénybevett központi szolgáltatások belső költségét is) az elkülönítendő tevékenységek között vetítési alapok segítségével kerül megosztásra. A vetítési alapok az elkülönítendő tevékenységek igénybevételei jellemzői alapján kerültek meghatározásra, azaz pl. az eszközökkel kapcsolatos ráfordítások az elkülönítendő tevékenységek számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírási költsége alapján kerülnek megosztásra.

A tevékenységi létszám meghatározása a főkönyvhöz tartozó szervezetek IHIR által kimutatott éves átlagos statisztikai létszáma alapján történik.

Az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként éves felügyeleti jelentést kell összeállítani a MÁV Zrt. által végzett elkülönített tevékenységekre vonatkozóan. Az éves felügyeleti jelentés az elkülönített tevékenységek: mérlegét, eredmény-kimutatását, cash-flow kimutatását, tevékenységi kimutatását szöveges értékeléssel, tárgyévben foglalkoztatott munkavállalóinak éves átlagos statisztikai létszámát, költségvetési támogatását jogcímenként, kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeit és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként, valamint a belső elszámolások miatti halmozódás kimutatását tartalmazza.

I.6 A társaság tevékenységét érintő lényeges információk

I.6.1 A MÁV Zrt. likviditási helyzete

A MÁV Zrt. 2010. évi likviditásának biztosítása érdekében az üzleti tervvel összhangban jelentős egyeztetések zajlottak a KHEM és PM minisztereinek vezetésével. Ennek eredményeképpen ma már látható, hogy a MÁV Start Zrt., - amely a MÁV Zrt. 100%-os leányvállalata, egyúttal legnagyobb vevője - költségtérítésének folyamatos folyósítása következtében a MÁV Start Zrt fizetőképessége egész évben fenntartható. A MÁV Start Zrt részére 2010. évben várhatóan összesen 148 Mrd Ft költségtérítés kerül kifizetésre, ezen túlmenően 2011. januárban a közszolgáltatási szerződés alapján további 19,5 Mrd Ft beérkezése várható. Ez összesen 25,6 mrd Ft többlet költségtérítés folyósítását jelenti, amit a MÁV Start Zrt a MÁV Zrt-vel szemben fennálló kötelezettségei kiegyenlítésére tud fordítani. Ennek következtében a MÁV Zrt eredeti üzleti tervében szereplő 41 Mrd Ft-os tőkeemeléssel szemben az előbbieken jelzett 25,6 Mrd Ft-os többlet forrás következtében a mai ismeretek alapján mintegy 18 mrd Ft-os tőkeemelés (vagy költség térítés) várható 2010. szeptember hónapban, melyről elvi egyetértés született, de konkrét megállapodás még nem került aláírásra. Külső finanszírozási forrásként kötvénykibocsátást tervez a MÁV Zrt. A már beérkezett, 50 Mrd Ft összegű kötvény kibocsátásra vonatkozó ajánlatok megvalósítása nem tekinthető befejezettek, így együttesen – bár nem azonos súlyú kockázatként - mintegy 60 – 70 milliárd Ft-s likviditási feszültség állapítható meg jelenleg.

I.6.2 Támogatásból megvalósuló beruházások

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

adatok M Ft-ban

	Bruttó érték	2007. évi ÉCS	2008. évi ÉCS	2009. évi ÉCS	ÉCS összesen	Nettó érték
MÁV tulajdon	1 464	0	12	29	41	1 423
Állami tulajdon	69 762	41	587	1 965	2 593	67 169
Osszesen:	71 226	41	599	1 994	2 634	68 592

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

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

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

I.6.3 Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete

A MÁV Zrt. az ingatlanállomány tulajdonviszonyainak rendezése érdekében jelentős erőforrások bevonásával indított projektet. Emellett a KHEM és PM miniszterek támogatásával, ellenjegyzésével MÁV Zrt. és MNV Zrt. megállapodást kötött az ingatlanállomány ésszerű áttekintésére, hosszútávú rendezésére vonatkozóan, azzal, hogy a rendezés eredményeképpen MÁV Zrt e folyamat során vagyonvesztést nem szenvedhet el. Figyelembe véve, hogy az egyes közlekedési tárgyú törvények módosításáról szóló 2007. évi CLXXV. törvény 2011. január 2-án bekövetkező hatály vesztésére az MNV Zrt-vel 2009. szept. 4-én aláírt megállapodás nem tartalmaz hivatkozást, szerződést megszüntető feltételt, valamint, hogy az MNV Zrt-nek illetve a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanácsnak az Állami vagyronról szóló 2007. évi CVI tv-ben előírt köteleessége az állami vagyonnal való gazdálkodás, a tulajdonosi jogok gyakorlása, mind az állami tulajdonban lévő ingatlan-vagyon, mind pedig az állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok vonatkozásában, az ingatlan-apport rendezésére a hatályt vesztő törvénynek nincs hatása. A folyamatban lévő munkák eredményeképpen már ma is jelentősen szűkül a még rendezetlen, későbbi megoldást igénylő ingatlan állomány. Kétségtelen tény, hogy a könyvviteli nyilvántartásokhoz képest még ma is számos ingatlan Földhivatali nyilvántartása eltérő állapotot mutat. A vasút üzemhez szükséges ingatlanok rendezésén túl a vasút üzemhez nélkülözhető ingatlanok nyilvántartásának rendezése is elkerülhetetlenné vált. A rendezés a hiányzó ingatlanok esetében is úgy fog történni, hogy az ne okozzon vagyonvesztést a MÁV Zrt-nél.

I.6.4 Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése

A MÁV Zrt. az MNV Zrt.-vel kötött vagyonkezelési szerződésében foglaltaknak megfelelően végzi az állami tulajdonú eszközök kezelését. Ennek során tesz javaslatot az állami tulajdonú ingatlanok értékelésére vonatkozóan, melynek eredményeképpen kerülhet sor azok selejtezésére. A selejtezés eredményeképpen az eszközök a kezelt vagyonból kivezetésre kerülhetnek, mely lépéssel egyidejűleg a forrásoldali kötelezettség csökken. Bár a selejtezendő eszközök nagyságrendje jelentős, 4,7 Mrd Ft, a MÁV Zrt. kezelési tevékenységéből eredően ezen eszközökör változásának eredményre gyakorolt hatása nincs.

I.6.5 Rail Cargo Austria AG által benyújtott szavatossági igény

A MÁV Zrt-vel szemben a Rail Cargo Austria AG részéről szavatossági igény érkezett, melynek nagyságrendje a mérlegkészítés időpontjáig nem ismert. A MÁV Zrt. a szavatossági igény jogszerűségét vitatja, alapvetően nem ismeri el, a megalapozatlan igény érvényesítése jogi szakaszba nem került, így a MÁV Zrt. erre a jogcímre céltartalékot sem képzett.

I.6.6 Áfa arányosítás miatti visszaigénylés

A MÁV Zrt. 2004. május 1. és 2005. december 31. között egyaránt folytatott Áfa köteles és tárgyi adómentes tevékenységet (adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító tevékenységet). A beszerzett termékek és igénybe vett szolgáltatások Áfa-ját a MÁV Zrt. minden esetben tételesen elkülönítette a két tevékenységcsoport szerint. Az adóköteles tevékenységre elkülönítetten kimutatott valamennyi előzetesen felszámított adót a MÁV Zrt. kizárólag az általa kapott támogatásokra (pl. termelési támogatás) tekintettel arányosította, és mintegy 14.297 M Ft összegű adót nem helyezett levonásba az akkor hatályos előírások szerint.

Az Európai Bíróság a PARAT Automotive Kft. és az APEH közötti ügyben 2009. április 23-án hozott döntése szerint ellentétes volt a Közösségi joggal az állami támogatásokkal kapcsolatos magyar Áfa szabályozás a fenti időszakban.

A 2009. évi XXXV. törvény ezzel összefüggésben megalkotott 23. §-a alapján megvizsgáltuk, hogy a MÁV Zrt.-nél fennállnak-e az utólagos levonás feltételei. Az adóhatósággal egyeztetett álláspont szerint nem volt törvényi akadály annak, hogy az arányosítási kötelezettség miatt le nem vont adót visszaigényeljük.

A visszaigénylés benyújtására 2009.10.19-én került sor. Ezt követően az adóhatóság a 2006. évet érintő 904 millió Ft-ot az önellenőrzés benyújtásától számított 45. napon a folyószámlán jóváírta. Ezt az abban az időszakban esedékes adófizetési kötelezettségünk teljesítésére felhasználtuk.

A 2004. és 2005. évek vonatkozásában az APEH kiutalás előtti ellenőrzést tartott a szóban forgó visszaigényléshez kapcsolódóan, melyek – megállapítást nem tartalmazó - jegyzőkönyveit 2009. november 11-én átvettük, észrevételezési jogunkról azonnal lemondtunk. Az adóhatóságnak az Art eljárási szabályai szerint 60 + 30 nap állt rendelkezésére a határozat meghozatalára. A határozatot 2010. január 13-án vettük át, és a fellebbezési jogunkról még azon a napon lemondtunk. Ezzel a nappal került az adófolyószámlánkon jóváírásra a 13.393 millió Ft. Az összeget részben a későbbi adófizetési kötelezettségünk teljesítésére használtuk fel, részben a kiutalását kértük.

Az adó visszafizetésén túl az eredeti esedékességek napjától a bevallás benyújtásáig, a mindenkor a jegybanki alapkamattal egyező kamat került felszámításra, és megfizetésre a javunkra. Ebből 2009-ben befolyt 4.629 millió Ft, 2010-ben 134 millió Ft.

adatok M Ft-ban

	Összesen	2009.-ben befolyt	2010.-ben befolyt	Eredményhatás 2009
Visszaigényelt áfa	14 297	904	13 393	14 297
Adó után járó kamat	4 763	4 629	134	4 629
Összesen:	19 060	5 533	13 527	18 926

2. Táblázat: Arányosítás miatti áfa visszaigénylés 2009.-ben

I.7 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 2010. január 31-e.

I.7.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök mérlegértéke az előző évhez képest 1,4 %-kal, összesen 10.549 M Ft-tal növekedett. Ezt a növekedést egyrészt a tárgyi eszközök nettó értékének 13.265 M Ft-os növekedése, másrészt az immateriális javak könyv szerinti értékének 542 M Ft-os, valamint a befektetett pénzügyi eszközök mérlegértékének 2.174 M Ft-os csökkenése okozta.

A tárgyi eszközök tekintetében a mérlegérték növekedése három fő tényezőre bontható. A műszaki és egyéb berendezések, gépek, járművek nettó értékének növekedése 32.116 M Ft-tal, míg a beruházások és a beruházásokra adott előlegek könyv szerinti értékének csökkenése 17.615 M Ft-tal csökkentette a tárgyi eszközök mérlegértékét. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegértékének csökkenése 1.178 M Ft, az egyéb berendezések, felszerelése csökkenése pedig 58 M Ft volt.

A befektetett pénzügyi eszközök között az egyéb tartós részesedések 1.499 M Ft-os, az egyéb tartósan adott kölcsönök 571 M Ft-os csökkenése volt a meghatározó tényező. Ennek részleteit „a MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása” című fejezetben mutatjuk be.

I.7.1.1 Immateriális javak állományváltozása

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

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervez és aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték ek	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya		145	3 318	14 198	0	0	0	17 661
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)		0	263	774	0	0	0	1 037
3. Beflen állomány változása		0	47	-303	0	0	0	-256
4. Leltári többlet		0	0	0	0	0	0	0
5. Térítés nélk.átadás		0	0	0	0	0	0	0
6. Társaságba vitt		0	0	0	0	0	0	0
7. Értékesítés		0	0	0	0	0	0	0
8. Selejtezés, részselejt		-78	-5	-115	0	0	0	-198
9. Hiány		0	-1	-1	0	0	0	-2
10. Megsemmisülés		0	0	0	0	0	0	0
11. Átsorolás (megbontás, összevetés)		0	0	0	0	0	0	0
12. Bruttó érték záró állománya	0	67	3 622	14 553	0	0	0	18 242
13. Értécsökkenés nyitó állománya	0	90	1 853	11 990	0	0	0	13 933
14. Tárgyévi tervszerinti leírás		0	674	996	0	0	0	1 670
15. Előző évi tervszerinti leírás		0	1	50	0	0	0	51
16. Tárgyévi terven felüli leírás		0	0	-398	0	0	0	-398
17. Terven felüli écs. visszairása		0	0	0	0	0	0	0
18. Térítés nélk.átvétel		0	0	0	0	0	0	0
19. Leltári többlet		0	0	0	0	0	0	0
20. Térítés nélk.átadás		0	0	0	0	0	0	0
21. Társaságba vitt		0	0	0	0	0	0	0
22. Értékesítés		0	0	0	0	0	0	0
23. Selejtezés		-78	-5	-115	0	0	0	-198
24. Hiány		0	-1	-1	0	0	0	-2
25. Megsemmisülés		0	0	0	0	0	0	0
26. Átsorolás (megbontás, összevetés)		0	0	0	0	0	0	0
27. Értécsökkenés záró állománya	0	12	2 522	12 522	0	0	0	15 056
28. Nyitó állomány nettó értéke	0	55	1 465	2 208	0	0	0	3 728
29. Záró állomány nettó értéke	0	55	1 100	2 031	0	0	0	3 186

3. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 542 M Ft-tal csökkent. Ezt túlnyomórészt a szellemi termékek befejezetlen állományában elszámolt 398 M Ft-os tárgyévi terven felüli leírása okozza.

A tárgyévi beszerzése teljes egészében a szoftverek beszerzéséből állt, melynek összege 1.037 M Ft volt.

I.7.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök 2009. évi nettó értékének alakulását befolyásoló jelentősebb tényezőket a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értéknyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	600 122	231 440	4 900	0	26 208	14 135	0	876 805
2. Beszerzés-felújítás (aktíválás)	19 533	48 448	10	0	-9 973	-8 489	0	49 529
3. Térítés nélk. átvétel	1 532	0	0	0	0	0	0	1 532
4. Leltári többlet	135	25	0	0	0	0	0	160
5. Térítés nélk. átadás	0	0	0	0	-13	0	0	-13
6. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Értékesítés	-542	-355	0	0	-43	0	0	-940
8. Selejtezés, részselejt	-3 441	-719	-139	0	-2	0	0	-4 301
9. Hiány	-26	-45	-3	0	0	0	0	-74
10. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Átsorolás (megbontás, összevetés)	8	6	0	0	0	0	0	14
12. Bruttó érték záró állománya	617 321	278 800	4 768	0	16 177	5 646	0	922 712
13. Értécsökkenés nyitó állománya	163 990	89 597	4 705	0	1 189	0	0	259 481
14. Tárgyévi tervszerinti leírás	18 756	15 866	64	0	0	0	0	34 686
15. Előző évi tervszerinti leírás	807	165	3	0	0	0	0	975
16. Tárgyévi terven felüli leírás	492	89	0	0	0	0	0	581
17. Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	-905	0	0	-905
18. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Leltári többlet	6	1	0	0	0	0	0	7
20. Térítés nélk. átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Értékesítés	-203	-343	0	0	0	0	0	-546
23. Selejtezés	-1 471	-509	-138	0	0	0	0	-2 118
24. Hiány	-8	-31	-3	0	0	0	0	-42
25. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
26. Átsorolás (megbontás, összevetés)	-2	6	0	0	0	0	0	4
27. Értécsökkenés záró állománya	182 367	104 841	4 631	0	284	0	0	292 123
28. Nyitó állomány nettó értéke	436 132	141 843	195	0	25 019	14 135	0	617 324
29. Záró állomány nettó értéke	434 954	173 959	137	0	15 893	5 646	0	630 589

4. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök nettó, beruházásokkal és beruházásokra adott előlegekkel együtt számított értéke a tavalyi évhez képest 13.265 M Ft-tal növekedett. A növekedést elsősorban a 34.436 M Ft értékű Flirt motorvonatok tárgyévi beszerzése indokolja. A csökkentő tényezők közül a tárgyévi értécsökkenésen kívül a pályavasúti beruházásokhoz kapcsolódó ingatlan selejtezések voltak jelentősek, 1.970 M Ft értékben.

I.7.1.3 Állami tulajdonú, a társaság által vagyonkezelt eszközök bemutatása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	453048	88141	0	21 073	562 262
2.	Beszerezés-felújítás (aktiválás)	17 482	5 337	0	0	22 819
3.	Térítés nélk.átvétel	0	0	0	43	43
4.	Leltári többlet	129	0	0	0	129
5.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0
6.	Társaságba vitt	0	0	0	0	0
7.	Értékesítés, befel aktiválás	0	0	0	-7 796	-7 796
8.	Selejtezés, részselejt	-3 288	-454	0	0	-3 742
9.	Hiány	0	-1	0	0	-1
10.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0
11.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	-4	-9	0	0	-13
12.	Bruttó érték záró állománya	467367	93014	0	13320	573 701
13.	Értécsökkenés nyitó állománya	142986	39618	0	0	182 604
14.	Tárgyévi tervszerinti leírás	16684	5585	0	0	22 269
15.	Előző évi tervszerinti leírás	63	0	0	0	63
16.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0
17.	Terven felüli écs. Visszairása	0	0	0	0	0
18.	Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0
19.	Leltári többlet	5	0	0	0	5
20.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0
21.	Társaságba vitt	0	0	0	0	0
22.	Értékesítés	0	0	0	0	0
23.	Selejtezés, részselejt	-1 396	-257	0	0	-1 653
24.	Hiány	0	-1	0	0	-1
25.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0
26.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	-9	0	0	-9
27.	Értécsökkenés záró állománya	158342	44936	0	0	203 278
28.	Nyitó állomány nettó értéke	310062	48523	0	21073	379 658
29.	Záró állomány nettó értéke	309025	48078	0	13320	370 423

5. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonban lévő eszközök

A táblázat bemutatja, hogy a 4. táblából - Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai - milyen értéket képviselnek a kincstári eszközök. A következő táblázatokon az állami tulajdonú tárgyi eszközöket és az azok működtetését szolgáló tárgyi eszközöket mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Kincstári vagyontárgyak értéke		Bruttó érték	Nettó érték
<i>Területek</i>		<i>15 565</i>	<i>15 565</i>
12201	Igazgatási épületek - műemlék	275	251
12411	Forgalmi épületek - műemlék	6660	5915
12415	Mérlegházak	74	61
<i>Épületek összesen</i>		<i>7 009</i>	<i>6 227</i>
21211	Orsz.közf.vasutak felépítménye	216 021	144 090
21212	Orsz.közf.vasutak alépítménye, kieg.építménye, pályaelzárók	72 102	46 051
212127	Orsz.közf.vasutak vasúti rakodói	693	491
212129	Orsz.közf.vasutak egyéb vasúti kiegészítő ép.	24 353	17 410
212131	Orsz.közf.vasutak középvezetékű (1-35 kv közötti) erősáramú vezetéke	1 655	665
212132	Orsz.közf.vasutak kiefeszültségű (1 kv alatti) erősáramú vezetéke	8 182	2 892
2121331100	Orsz.közf.vasutak légvezetékes hírközlő hálózat tartóoszlopokkal	144	45
212133	Orsz.közf.vasutak hírközlő hálózati vezetékek	25 798	12 655
2121332	Orsz.közf.vasutak adathálózatok vezetékei	580	385
212134	Orsz.közf.vasutak vasúti villamos felsővezeték	32 169	19 597
212135	Vontatási transzformátor állomás	5 324	4 315
212136	HM erősáramú, gyengeáramú vezetékei, vasúti vill. Felsővezetékei	6	5
2122	HM iparvágány felépítménye, alépítménye	540	422
21412	Hidak	45 612	29 767
2142	Átereszek, aluljárók, alagutak	11 536	8 405
242003	Légvédelmi óvóhely	78	38
<i>Építmények összesen</i>		<i>444 793</i>	<i>287 233</i>
42	Rakodó	21	1
442	Áramellátó berendezések	2 113	1 369
443	100 A/ó feletti akkumulátor	235	181
444	Távközlő berendezések	25 070	7 756
447	Mérőműszerek	172	72
448566	Számítástechnikai berendezések	3 769	1 291
4486	Vasúti biztosító berendezések	61 634	37 408
<i>Gépek, berendezések, járművek összesen</i>		<i>93 014</i>	<i>48 078</i>
<i>Befejezetlen beruházás</i>		<i>13 320</i>	<i>13 320</i>
<i>Mindösszesen</i>		<i>573 701</i>	<i>370 423</i>

6. Táblázat: Az állami vagyonkörbe tartozó eszközök

adatok M Ft-ban

A kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges a MAV ZRt tulajdonába tartozó eszközök		Bruttó érték	Nettó érték
111, 112, 113	Közösségi lakóépületek (munkásszállás, laktanya stb.)	1 419	1 248
1211, 1212 (1230)	Kereskedelmi és szolgáltató épületek	68	57
1220	Igazgatási épületek	2 014	1 762
12411	Állomási felvételi épületek	23 878	21 354
124121	Távközlő és biztosító berendezés épületei	2 256	1 984
124122	Rendezőpályaudvar automatika és vágányfék üzemi ép.	316	284
124123	Villamos vontatás alállomás üzemi épületei	318	283
124124	Pályafenntartási épületek	1 324	1 164
124125	Távíró- és távbeszélő központi épülete	215	190
124126,-27,-29	Vontatási és forgalmi üzemi épületek	2 596	2 322
12413	Mozdony és kocsiszín	537	478
1242	Járműtároló és karbantartó épületek	156	135
12511, 12512	Üzemi és műhelyépületek	1553	1276
12513	Gépházak, kazánházak	716	582
12515	Szivattyúházak épületei	219	162
12516	Üzemanyag mérő, -töltő üzemi épület	16	8
12517	Villamos kapcsoló transzformátor egyen ir. ber. ép.	1 198	1074
12521	Kereskedelmi raktár	46	38
125213	Közlekedési raktárak (állomási, vasútüzemi)	664	549
125214	Egyéb raktárak,	34	29
12526	Anyagtároló színek	184	144
12527	Tárolók	62	51
1261-1263	Művelődési és oktatási épületek	912	750
1264, -65	Szociális és szálló jellegű épületek	244	213
1271	Állattartási épületek	12	9
1274	Egyéb épületek	2 413	2 110
<i>Épületek összesen</i>		43 370	38 256
2112	Utak, terek	5 729	4 191
21221	lpartelepi és gazd.vasutak felépítménye	9 725	5 680
212221, -25	lpartelepi és gazd.vasutak alépítménye	1 492	797
212226	Tám és bélésfalak	52	32
212227	Vasúti rakodók	5 453	3 803
212229	Vasúti útátjáró	574	423
21223	lpartelepi és gazd.vasutak hálózati vezetékai	230	160
214124	lpartelepi és gazd.vasutak hidjai	852	525
214203	lpartelepi és gazd.vasutak átereszek	62	27
21421	Alagutak, aknák és földalatti helyiségek	37	28
2221	Kőolaj-, földgáz- és egyéb vezeték	828	655
2222	Vízellátó építmények	2 964	2 064
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	4 078	2 936
2304,2412, 2420	Egyéb építmények	2 413	1 893
2920	Ingyatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok	1590	634
<i>Építmények összesen</i>		36 079	23 848
4 ...	Egyéb gépek és berendezések	9 877	3 095
4485,8...	Számítástechnikai eszközök	5 048	1660
<i>Gépek, berendezések összesen</i>		14 925	4 755
6411,-12	Vasúti járművek	5 047	3 167
6413,-15	Közúti járművek	150	3
<i>Járművek összesen</i>		5 197	3 170
78,-79,797,8KF	<i>Immateriális javak</i>	1376	463
<i>Befejezetlen beruházás</i>		1 228	1 228
<i>Mindösszesen</i>		102 175	71 720

7. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök

I.7.1.4 Beruházások alakulása

A MÁV Zrt. beruházásainak alakulását a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	adatok M Ft-ban	
	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
Nyitó	49 047	25 019
Tárgyévi ráfordítás	45 648	58 037
Aktiválás	-66 637	-68 010
Terven felüli écs.	-183	0
Terven felüli écs. visszaírása	320	905
Értékesítés	-3 017	-43
Selejtezés	-1	-2
Térítés nélküli átadás	-158	-13
Záró	25 019	15 893

8. Táblázat: Beruházások alakulása

I.7.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékcsökkenés				
	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	40 747		0	0	
Ingtatlanok (földterület nélk.)	576 574	18 757	492	19 249	23 067
Gépek, berendezések	278 800	15 866	89	15 955	24 479
Egyéb gépek, berendezések	4 768	64	0	64	19
Beruházások	16 174		0	0	
Tárgyi eszközök összesen:	917 063	34 687	581	35 268	47 565
Immateriális javak	18 242	1 670		1 670	1767
Mindösszesen:	935 305	36 357	581	36 938	49 332

9. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

Az előző évhez viszonyítva a terv szerint elszámolt értékcsökkenés 1.846 M Ft-tal növekedett. Ebből 1.867 M Ft a tárgyi eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés növekedésének tudható be, míg az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése 21 M Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.

A tárgyi eszközök esetében a terv szerinti értékcsökkenés ilyen mértékű növekedését a tárgyévi gépek, berendezések esetében végrehajtott aktiválások eredményezték. Az ingatlanok és műszaki berendezések esetében a selejtezésre, bontásra váró eszközök esetében 581 M Ft terven felüli értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

I.7.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredmény hatás
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	1 532	1 532
Beuházások	13	0	-13
Összesen:	13	1 532	1 519

10. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás-átvétel

Társaságunk térítés nélkül vett át eszközöket melyek többségét a PANTEL-től átvett optikai kábel használati jog teszi ki, mint ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog.

Az állami tulajdonú eszközök térítés nélküli átadás-átvételét a „13. Táblázat: Térítés nélkül átvett/átadott állami tulajdonú eszközök részletezése” tartalmazza.

I.7.1.7 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

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

Az állami tulajdonú eszközök nettó értéke 2008. december 31-én 379.658 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2009. december 31-re 370.423 M Ft-ra módosult.

adatok M Ft-ban

	2008. év	2009. év	Változás
Földterületek összesen	15 314	15 565	251
Épületek összesen	6 212	6 227	15
Építmények összesen	288 536	287 233	-1 303
Gépek, berendezések, járművek összesen	48 523	48 078	-445
Befejezetlen beruházás	21 073	13 320	-7 753
Kincstári eszközök összesen:	379 658	370 423	-9 235
Vagyonkezelési szerződéskori nyitó hosszúlejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án	275 578	275 578	0
Kincstári forrású beszerzés	138 123	138 483	360
Előző éveket érintő forrás rendezés	0	-35	-35
Saját forrású beszerzés	89 639	104 337	14 698
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	6 908	6 951	43
Többletként felelt kincstári eszközök	412	536	124
Növekedés összesen:	235 082	250 272	15 190
Értécsökkenés	118 804	141 136	22 332
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	8 277	10 366	2 089
Hiány	508	508	0
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	3 356	3 360	4
Csökkenés összesen:	131 002	155 427	24 425
Kincstári eszközök forrása összesen:	379 658	370 423	-9 235

11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

A kincstári eszközök 2009. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban			
A Kincstári vagyon 2009. évi változásai	2008. évi	2009. évi	Változás
Kincstári eszközök nettó értéke (nyitó)	379 058	379 658	600
Költségvetési juttatásból beszerzett kincstári eszközök	1 735	360	-1 375
Előző éveket érintő forrás rendezés	0	-35	-35
Saját forrásból beszerzett kincstári eszközök	21 136	14 698	-6 438
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	913	43	-870
Átadás kincstári tulajdonba, MÁV ZRt. vagyonból	34	0	-34
Többletként fellelt kincstári eszközök	0	124	124
<i>Tárgyévi összes növekedés</i>	<i>23 818</i>	<i>15 190</i>	<i>-8 628</i>
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	-7	0	7
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	-21 063	-22 269	-1206
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése	-173	-63	110
Értékesítés	2	0	-2
Selejtezés, megsemmisülés	-1 790	-2 089	-299
Hiány	-29	0	29
Átadás MÁV ZRt. vagyonba, kincstári tulajdonból	-158	-4	154
Önellenőrzés során feltárt előző évet érintő vagyonrendezés	0	0	0
<i>Tárgyévi összes csökkenés:</i>	<i>-23 218</i>	<i>-24 425</i>	<i>-1 207</i>
Kincstári eszközök nettó értéke (záró)	379 658	370 423	-9 235

12. Táblázat: A kincstári vagyon 2009. évi változásai

A kincstári eszközök nettó értéke a 2009. év során 9.235 M Ft-tal csökkent, amely a jelentősen csökkenő tárgyévi beruházásnak tudható be. A beruházások 325 M Ft értékben költségvetési juttatásból és 14.698 M Ft értékben saját forrásból kerültek finanszírozásra. A nettó értéket a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírásnál túl az egyéb változások 2.093 M Ft-tal csökkentették, melyből a legjelentősebb tétel 2.089 M Ft értékű beruházáshoz kapcsolódó eszköz selejtezés - bontás - volt, mely 747 darab kincstári eszközt érintett.

A kincstári vagyont érintően – tulajdonosi engedély hiányában – 2004 és 2009 évek között nem kerülhetett sor a nem beruházáshoz kapcsolódó selejtezésekre (végleges megszüntetés).

Mind a kincstári, mind a saját vagyont érintő megoldatlan probléma az ingatlanok tulajdoni helyzetének rendezetlensége, melyet az I.6.3. pontban részletesen bemutattunk.

Eszköz	Átadó szervezet	adatok M Ft-ban		
		Befejezetlen beruházások	Tárgyi eszközök	Összesen:
MAV CARGO Adatátviteli hálózatfejlesztés.	MAV CARGO ZRt.	18	0	18
Útátjárók felújítása Budapest és Debrecen régiókban	Göd önkormányzata	11	0	11
Balaton térségi gyalogos aluljáró és peronburkolat javítása	Balatonfüred önkormányzata	4	0	4
Balaton térségi gyalogos aluljáró és peronburkolat javítása	Csopak önkormányzata	2	0	2
Balaton térségi gyalogos aluljáró és peronburkolat javítása	Balatonszepezd önkormányzata	1	0	1
Balaton térségi gyalogos aluljáró és peronburkolat javítása	Balatonalmádi önkormányzata	2	0	2
Balaton térségi gyalogos aluljáró és peronburkolat javítása	Balatonrendes önkormányzata	2	0	2
Balaton térségi gyalogos aluljáró és peronburkolat javítása	Balatonmáj önkormányzata	3	0	3
<i>Más vállalkozástól kapott összesen:</i>		43	0	43
Földterület	MÁV Zrt.	0	4	4
<i>MÁV Zrt.-nek átadott összesen:</i>		0	4	0
<i>Mindösszesen</i>		43	4	43

13. Táblázat: Térítés nélkül átvett/átadott állami tulajdonú eszközök részletezése

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2008.	2009.	Változás
Vasúthálózat fejlesztése	0	63	63
Akadálymentes közlekedés	468	199	-269
ISPA költségvetési hányad	432	0	-432
Kohéziós alap költségvetési hányad	13	0	-13
TEN-T költségvetési hányad	595	70	-525
KIOP támogatás költségvetési forrásból	157	0	-157
GSM-R támogatás költségvetési forrásból	0	0	0
Kohéziós alap projektek előkészítésére kapott támogatás	0	0	0
Kohéziós alap által el nem ismert költségek	0	0	0
Támogatás a Záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztés projekt előkészítése	63	34	-29
Scengeni v. határáll. (KVJ nettó)	400	0	-400
SA Eperjeske v.határáll. rekonstrukciója (Áfa)	56	0	-56
ISPA által el nem ismert költségek	3	0	-3
TEN-T támogatás ÁFA	184	0	-184
TEN-T által el nem ismert költségek	0	0	0
<i>Költségvetés összesen:</i>	2 371	366	-2 005
Támogatás a záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztése projekt előkészítésére - állami vagyion fejlesztése (EU hányad)	356	190	-166
KIOP támogatás kincstári eszközökre ERFA alapból	465	0	-465
Kohéziós alap támogatás	51	0	-51
TEN-T támogatás	323	0	-323
Scengeni v. határáll. Rekonstrukciója (EU hányad)	281	0	-281
<i>Összesen: (költségvetés+EU forrás)</i>	3 847	556	-3 291
Ebből: - állami tulajdonú eszközre felhasznált	2495	357	-2138
- MÁV tulajdonú eszközre felhasznált	1352	199	-1153

14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

A „11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása” táblázatban található 325 M Ft a tárgyévben a költségvetési forrásból megvalósuló kincstári eszközállomány növekedését mutatja, míg a 14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása az 556 M Ft-os költségvetési juttatás a 2009. évben a Magyar Államkincstár által kifizetett összegeket tartalmazza. A kifizetett 556 M Ft összegű költségvetési juttatás nem teljes egészében a 2009. évi kincstári eszközállomány növekedésének a pénzügyi teljesítése, hanem a 2008. évben ki nem fizetett számlák 2009 évi kifizetését, valamint a 2009-ben a kincstári beruházásokra adott előlegeket is tartalmazza.

I.7.1.8 A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása

A MÁV Zrt. mérlegében bemutatott tartós részesedések könyv szerinti értékének alakulását a tárgyévi mozgások alapján a következő táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Befektetés	2008. év	Növekedés	Csökkenés	2009. év	Index (%)
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	115 894	760	760	115 894	100,00
Konzolidációban társultként kezelt leányvállalat	552	2 702	2 745	509	92,21
Társult vállalkozások	1 010	0	17	993	98,32
Egyéb vállalkozások	3 117	38	1 537	1 618	51,91
Összesen:	120 573	3 500	5 059	119 014	98,71

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

A Számviteli törvény figyelembevételével a MÁV Zrt. 10 leányvállalatot von be teljeskörűen a 2009. évi összevont (konzolidált) éves beszámolójába, melyekben kivétel nélkül közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A 2008-as gazdasági évről készített konzolidált beszámolóhoz képest idén nem történt változás a teljeskörűen bevont társaságok körében.

A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok könyv szerinti értéke nem változott összességében, mivel a MÁVGÉP Kft.-ben 760 M Ft tőkeemelés összegét az év folyamán értékvesztésként elszámoltuk.

A konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalatok köre szűkült, kikerült belőle a MÁV Debreceni Járműjavító Kft, a Záhonyi HŐTÁV Kft, a Ferihegy Expressz Kft, melyek értékesítésre kerültek az év folyamán, valamint a MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. f.a. és a MÁV Raktár Kft. f.a. átsorolásra kerültek a társult vállalkozások közé, mivel felszámolási eljárás alá kerültek. A MÁV Debreceni Járműjavító Kft, a Záhonyi HŐTÁV Kft, a Ferihegy Expressz Kft, üzletrész értékesítése 2.745 M Ft. könyv szerinti érték csökkenést eredményezett, míg ezek értékvesztésének kivezetése a növekedések között került kimutatásra, összesen 2 702 M Ft. értékben.

A társult vállalkozások körét szűkítette a MÁV Multiszolg Kft., mely a MÁV Vagyonkezelő Zrt. részére került értékesítésre, valamint a Vasúti Biztosítás Szervező Kft. értékesítése. Az értékesítések miatt kivezetett könyv szerinti érték összesen 17 M Ft volt. A MÁV RakSzer Kft.

f.a. végelszámolása, és a MÁV Épületkarbantartó Kft. f.a. felszámolási eljárása befejeződött az év folyamán.

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások köréből értékesítés miatt kikerült a MÁV Cargo Zrt, és az ÁLOM SZIGET 2004 Ingatlanfejlesztő Kft. Az értékesítés következtében 1 537 M Ft-tal csökkent a konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozások könyv szerinti értéke, amelyet az elszámolt árfolyam nyereség 37 M Ft-os összege megnövelt.

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

I.7.1.9 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékvesztés				Záró értéke
	Nyitó értéke	Tárgyévi növekedése	Tárgyévi csökkenése	Tárgyévi visszairása	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	7 866	871	2 767	0	5 970
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	453	0	0	0	453
Egyéb tartós részesedés	1	0	0	0	1
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	805	361	0	0	1 166
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
Összesen:	9 125	1 232	2 767	0	7 590

16. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A részesedések értékvesztésén túl, melyet az előző pontban mutattunk be, jelentős volt a MÁV szolgálati lakások részletre történő értékesítéséből és a lakások megvásárlásához nyújtott dolgozói kölcsönökből származó követelésekre elszámolt 361 M Ft összeg.

I.7.2 Forgóeszközök

I.7.2.1 A készletek értékvesztésének bemutatása

A MÁV Zrt.-nél 2009-ben 557 M Ft összegben számoltunk el készlet értékvesztést, ami magában foglalja egyrészt a technológiailag elavult pályavasúti szakanyagok 483 M Ft-os értékvesztését, másrészt az általános anyagok körében leértékelt nyomtatványok és alkatrész cikkek 74 M Ft-os értékvesztését.

I.7.2.2 Követelések bemutatása

I.7.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése

A mérlegben, az egyes mérlegsorok között az alábbi átrendezéseket végeztük el:

- A bankbetéteken kimutatott 91 M Ft folyószámla hitel átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek mérlegsorra.
- A hosszú lejáratú hitelekből a 2010. évben esedékes 18.133 M Ft törlesztő rész a rövid lejáratú hitelek, a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorról a 2010. évi törlesztő rész 161 M Ft összegben a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben sorra, a hosszú lejáratra adott kölcsönök 2010. évi törlesztő része 188 M Ft az egyéb követelések és az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségből 2010. évben esedékes 177 M Ft lízing díj az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorra került átsorolásra.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 12.292 M Ft visszaigényelhető ÁFA összeg, 345 M Ft egyéb adók kerültek átsorolásra az egyéb követelések közé. A jelentős összegű ÁFA követelés oka az I.6.6 pontban részletezett arányosítás miatti ÁFA visszaigénylés.
- Munkavállalóktól levont egyéb rövid lejáratú kötelezettség 1 M Ft értékben, valamint 9 M Ft fejlesztési támogatási igény átsorolásra került az egyéb követelések közé.
- A követelések áruszállításból és szolgáltatások mérleg sorról 3 M Ft került átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

I.7.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

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

adatok M Ft-ban

Adós megnevezése	Követelések						Nyitó	Értékvesztés és kivezetés	Tárgyévi értékvesztés (862,2; 862,4)	Értékvesztés			Záró	Követelés könyv szerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen				Leértékelt követelése befolyt összeg (962,3; 962,5)	Visszairás (962,2; 962,4)			
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)</i>	3 053	943	290	389	5 505	10 180	6 088	277	921	508	0	6 224	3 956	
<i>Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	13 412	7 630	1 462	550	512	23 566	336	73	522	16	0	769	22 797	
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	13 283	7 497	1 415	457	266	22 917	73	1	471	0	0	543	22 375	
equity módszerrel bevont leányvállalat	51	102	43	77	125	398	110	0	51	16	0	145	253	
társult vállalkozás	52	29	3	15	120	219	153	72	0	0	0	81	138	
<i>Egyéb követelések</i>	13 301	23	23	29	965	14 341	145	0	6	5	-2	148	14 193	
<i>Követelések összesen:</i>	29 766	8 596	1 775	968	6 982	48 087	6 569	350	1 449	529	-2	7 141	40 946	

17. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevőkövetelések legnagyobb részét a korábban a Társaság által végzett vasúti áru és személyszállítási tevékenység miatti külföldi követelések alkotják (3.617 M Ft), melyekre túlnyomó részt értékvesztés került elszámolásra a korábbi években, így ezek könyvszerinti értéke 116 M Ft. 2009. évben a külföldi vasutakkal kapcsolatos követelésekre mindössze 53 M Ft értékvesztést számoltunk el.

A korábbi vevőkövetelések 6.363 M Ft-os értékéből 2.618 M Ft értékvesztést számoltunk el halmozottan, melyből a tárgyévben elszámolt összeg 868 M Ft.

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések között a forintos alaptevékenységi vevőkövetelések értéke 12.499 M Ft, az egyéb vevőkövetelések és peresített vevőkövetelések együttes értéke: 10.583 M Ft. A 2009. évi záró értékvesztés értéke 769 M Ft, melyet a részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni követelésekkel szemben számoltunk el.

Az egyéb követelések 14.193 M Ft-os összegéből jelentősebb tételek a 12.292 M Ft áfa, amely az egyéb kötelezettségek közül került átsorolásra, az ISPA beruházásokhoz biztosított saját forrás, amelynek összege 752 M Ft, a 226 M Ft munkavállalókkal szembeni rövid lejáratú követelések összege, a hosszúlejratú adott kölcsönök éven belül esedékes összege 188 M Ft, a vállalati lakáshasználati díjak 135 M Ft-os követelése és a költségvetéssel kapcsolatos egyéb kiutalási igények 73 M Ft-os összege.

Az egyéb követelésekre elszámolt értékvesztések meghatározó hányadát a hosszúlejratú adott kölcsönökre elszámolt értékvesztés teszi ki. A 2008-ban elszámolt 792 M Ft mellett, a tárgyévben 361 M Ft értékvesztés elszámolása történt.

I.7.2.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

Deviza-nemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/H UF)	Követelés összege MFt	Év végén elszámolt árfolyamnyereség M Ft
EUR	23 211 753,36	270,84	6 286	112
CHF	61 617,66	182,34	11	1
USD	199 162,60	188,07	35	
GBP	468,75	303,17	0	0
Összesen	-	-	6 332	113

18. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

I.7.2.3 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba nem teljeskörűen módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	57	0	0	57
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	22 375	253	138	22 766
Összesen:	0	22 432	253	138	22 823

19. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

I.7.3 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 638 M Ft-tal, 2,35%-kal nőtt.

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

Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla szám megnevezése	adatok M Ft-ban					
		2008. évi záró			2009. évi záró		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
392	Leszámlolatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	0	86	86	85	0	85
397,1	Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevételének aktív időbeli elhatárolása	0	4 109	4 109	0	780	780
397,2	Tárgyidőszakra járó kamatok(kivéve:késedelmi kamat)aktív időbeli elhatárolása	0	23	23	0	36	36
397,3	Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat,kötbér,kártérítés aktív időbeli elhatárolása	0	251	251	0	1 479	1 479
397,9	Egyéb, bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolások	0	23	23	0	308	308
Összesen	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	4 492	4 492	85	2 603	2 688
391,2	Kiadások egyéb aktív elhatárolása	0	195	195	0	361	361
391,31	Aktív elhatárolás a Használati díj adósságszolgálati részéből (Viacom)	18 483	0	18 483	19 401	0	19 401
391,32	Oszlophasználat elhatárolása (Viacom)	35	0	35	31	0	31
391,4	Felmentési bér és végkielégítés aktív időbeli elhatárolása	0	85	85		203	203
Összesen	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	18 518	280	18 798	19 432	564	19 996
394,311	30,7 millió EUR hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	388	0	388	378	0	378
394,321	45352822,58 EUR hitel nem realizált árfolyamvesztés időbeli elh.	435	0	435	553	0	553
394,331	144,6 M. EUR hitel nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhat.	1 758	0	1 758	2 348	0	2 348
394,3625	11. számú Eurofima szerződés (Nr. 2582) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	177	0	177	222	0	222
394,3627	13/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2649) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	56	0	56	78	0	78
394,3628	13/b. számú Eurofima szerződés (Nr. 2662) nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	198	0	198	288	0	288
394,3629	13/e. számú Eurofima szerződés (Nr. 2673)nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	15	0	15	22	0	22
394,3630.	13/d. számú Eurofima szerződés (Nr. 2672)nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	207	0	207	305	0	305
394,381	Eib 60 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	293	0	293	394	0	394
394,3911	141,6 millió EUR eruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	509	0	509	692	0	692
Összesen	Halasztott ráfordítások	4 036	0	4 036	5 280	0	5 280
	Összesen:	22 554	4 772	27 326	24 797	3 167	27 964

20. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 1.804 M Ft-tal csökkent. Ennek oka, hogy a MÁV Cargo Zrt.-t terhelő pályahasználati díj 2009-re vonatkozóan (1.852 M Ft), valamint a nagyságrendileg kimagasló telefonszolgáltatás kiszámlázásra került

A tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés aktív időbeli elhatárolása jelentősen megnövekedett a 2009. évben, összesen 1.228 M Ft-tal. Ennek jelentős része 1.090 M Ft a MÁV Start Zrt.-vel kapcsolatban merült fel.

A költségek aktív időbeli elhatárolása 1.198 M Ft-tal növekedett. A növekedést egyrészt a VIACOM HUNGÁRIA Zrt. részére történt kifizetések 918 M Ft-ot kitevő részének elhatárolása okozta. A VIACOM HUNGÁRIA Zrt. 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 HUNGÁRIA Zrt. 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 HUNGÁRIA Zrt.-nél bevétel-elhatárolásként jelenik meg. Az elbocsátott dolgozók részére kifizetett és 2010. évet érintő 203 M Ft-os végkielégítés és felmentési bér elhatárolás 118 M Ft-os növekedést okoz.

A kiadások egyéb aktív elhatárolásának 166 M Ft növekedése a Parkway irodaház bérleti díjából illetve az informatikai szolgáltatások elhatárolásából adódik.

A halasztott ráfordítások értéke a hitelekhez kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának növekedése miatt 1.244 M Ft-tal emelkedett

I.7.4 Saját tőke

I.7.4.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A saját tőke 2009. évi alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
2009. évi nyitó egyenleg	21 000	110 642	-63 184	15 415	41 550	125 423
2008. évi m.sz-i eredmény átvezetése			41 550		-41 550	0
Tőkepótlás a Józsefvárosi Pályaudvar részére a (K-7342/2009) 9/2009 (2009.09.03)taggyűlési határozat alapján			-19			-19
Tőkepótlás a Józsefvárosi Pályaudvar részére a K-11105/2009 alapján			-25			-25
Tőkepótlás a Rákosrendező Pályaudvar részére a K-10851/2009 alapján			-9			-9
Nem realizált árfolyamvesztéséhez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			-842	842		0
Előző évek eredménye, középső oszlop			-2 524			-2 524
Tőkepótlás visszafizetése a Prudent Invest Zr-től a (K-9102/2008) alapján			77			77
Lekötött tartalék feloldása a 2/2005. és 5/2005. sz. Alapítói Határozatok alapján kapott tőkepótlás felhasználása miatt			8 994	-8 994		0
Szakképzési alaprészből lekötött pénzeszköz felszabadítása		6		-6		0
K+F-re lekötött tételek visszavezetés			12	-12		0
2009. évi mérlegszerinti eredmény					-33 932	-33 932
2009. évi záró egyenleg	21 000	110 648	-15 970	7 245	-33 932	88 991

21. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

I.7.4.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- Az előző évek eredményeként elszámolt 2.524 M Ft veszteség egyrészt 3.197 M Ft nyereségből, másrészt 5.721 M Ft veszteségből tevődik össze, mely a tárgyévi eredménytartalékba került.

- A saját tőke összegét csökkenti a 2009. évi mérleg szerinti veszteség, melynek összege 33.932 M Ft.
- 19 M Ft összegben tőkepótlás történt a Józsefvárosi Pályaudvar Kft részére a (K-7342/2009) 9/2009 (2009.09.03) taggyűlési határozatok alapján.
- 25 M Ft összegben tőkepótlás történt a Józsefvárosi Pályaudvar Kft részére a K-11105/2009 alapján.
- 9 M Ft összegben tőkepótlás történt a Rákosrendező Pályaudvar Kft részére a K-10851/2009 alapján.
- 77 M Ft összegben tőkepótlás visszafizetése történt a Prudent-Invest Zrt.-től a K-9102/2008 alapján.
- A lekötött tartalék 842 M Ft-tal növekedett az eredménytartalékkal szemben, amely a nem realizált árfolyamveszteség és az arra képzett céltartalék különbözetének növekedése a beruházási hitelek év végi átértékelése miatt.
- A 2003. évi LXXXVI. A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló törvény alapján a korábbi években lekötött tartalékba helyezett szakképzési alaprészből kapott támogatásból a szerződési feltételek teljesülése miatt 6 M Ft visszavezetésre került a tőketartalékba.
- A 2/2005. és 5/2005. sz. Alapítói Határozatok alapján kapott 8.994 M Ft tőkepótlás visszavezetése az eredménytartalékba, mivel a tőkepótlásból megvalósított beruházások döntően befejeződtek.
- A K+F-re korábbi években lekötött tartalékba helyezett összeg visszavezetése 12 M Ft értékben

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
2/2005. és 5/2005. sz. Alapítói Határozatok alapján kapott tőkepótlás	8 994	0	-8 994	0
környezeti károk helyreállításának tartaléka	3 617	0	0	3 617
nem realizált árfolyamveszteség és az erre képzett céltartalék különbözete	2 782	842	0	3 624
szakképzési alap terhére kapott támogatás	10		-6	4
K+F-re lekötött tételek visszavezetés	12	0	-12	0
2009. évi záró egyenleg	15 415	842	-9 012	7 245

22. Táblázat: A lekötött tartalék adatainak alakulása

I.7.5 Céltartalékok

I.7.5.1 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

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

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	adatok M Ft-ban		
		2009. évi feloldás	2009. évi képzés	Záró
Létszám, korengedm., végkielégítés	4 531	2 657	1 198	3 072
Környezetvédelmi kötelezettség	8 571	1 544	388	7 415
Leányvállalatokhoz kapcs. kezesség vállal.	26	0	0	26
Peresített ügyek	7 806	1 630	1 882	8 058
Életveszélyes kémények miatti kötelezés	80	80	0	0
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	553	62	0	491
Szőnyi baleset miatt	0			0
Leányvállalatokkal kapcs. várható kötelezetts.	2 340	2 268	464	536
Mátra Cukorgyár bontási kötelezés	60	60	0	0
Összesen:	23 967	8 301	3 932	19 598
ebből kapcsolt vállalkozásokkal szemben fenálló kötelezettségekre képzett céltartalék	2388	2291	464	561

23. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

A tárgyévben a várható kötelezettségek alapján a 2009. évi tervezett létszámleépítésekre 1.198 M Ft összegű céltartalékot képeztünk, mellyel kapcsolatosan nem várható, hogy Társaságunk támogatásban részesül. Környezetvédelmi kötelezettségekre 388 M Ft céltartalék képzés történt összesen 13 db kármentesítési ügyre. Ezen ügyek közül 4 db még csak a tényfeltárási szakaszban, 2 db monitoring, míg 7 db már műszaki beavatkozási szakaszban tart.

56 db új peres ügyre 1.882 M Ft céltartalék képzés történt. Még 2007. évben a MÁV Zrt.-vel szemben 40 Mrd Ft nagyságrendű ingatlanértékesítéshez kapcsolódó kártérítési igény érkezett, melyet mérlegen kívül, függő kötelezettségként tartunk nyilván. A MÁV Zrt. a kártérítési igény jogszerűségét vitatja, alapvetően nem ismeri el, ennek ellenére – figyelembe véve az óvatosság elvét – 3 Mrd Ft céltartalékot képzett erre a jogcímre, aminek összegét továbbra is fenntartjuk.

A leányvállalatokkal kapcsolatos várható kötelezettségekre az év során 464 M Ft céltartalékot képeztünk a MÁV-Gép Kft tőkehelyzetének rendezésére, az előző évek képzései közül feloldásra került 2.268 M Ft., melyből jelentősebb összeg az Északi Járműjavító kitelepítésére képzett 942 M Ft, a fűtőkorszerűsítési rendszerre képzett 503 M Ft, és a MÁVGÉP Kft. tőkehelyzetének rendezésére képzett 800 M Ft céltartalék feloldása.

I.7.5.2 Céltartalék jövőbeni költségekre

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

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	2009. évi feloldás	2009. évi képzés	Záró
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	3 081	481	0	2 600
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 468	0	0	2 468
Leányvállalatok létszámleépítésének támogatására képzett céltartalék	408	408	0	0
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	640	0	1 994	2 634
Üzembe hely., de nem ativált eszk. el nem számolt écs	0	0	38	38
Összesen:	6 597	889	2 032	7 740

24. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

A bontási költségek fedezetére képzett céltartalék a Pályavasúti Üzletág állagában lévő nem használt, rossz állapotuk miatt nem hasznosítható, selejtezni tervezett épületek és építmények, valamint vasút üzemi eszközök bontására került megképzésre. Jelentős tétel még a mérlegkészítésig műszakilag átadott, de számviteli szempontból nem rendezett vagyónátadásra képzett céltartalék az el nem számolt – kalkulált – értékcsökkenés összegében.

I.7.5.3 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

I.7.5.3.1 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

A MÁV Zrt. a deviza számlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, tárgyi eszközök beszerzéséhez kapcsolódó hosszúlejáratú devizában fennálló kötelezettségei év végi ártértékeléséből adódó árfolyamnyereséggel nem ellentételezett nem realizált árfolyamvesztését elhatárolja, ezért ehhez kapcsolódóan céltartalékot képez.

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

Megnevezés	Záró egyenleg E EUR	Záró egyenleg M Ft	Halmozott elhat. M Ft	Futamidő kezdete	Futamidő vége	Céltartalék M Ft nyitó	2009. évi feloldás M Ft	2009. évi képzés M Ft	Céltartalék M Ft záró
431,311 MFB 30,7 M	12 120	3 283	378	2002.07.15	2013.12.30	219	0	27	246
431,321 OTP (Talent)	30 923	8 375	553	2006.04.11	2016.12.31	111	0	81	192
431,331 Calyon	132 026	35 758	2348	2006.03.22	2020.06.16	343	0	280	623
431,3625 E.fima 11*	8 057	2 182	222	2003.11.05	2018.12.17	60	0	31	91
431,3627 E.fima 13/a*	4 000	1 083	78	2005.12.19	2015.03.06	18	0	16	34
431,3628 E.fima 13/b*	15 900	4 306	288	2006.07.07	2016.04.07	51	0	52	103
431,381 EIB	18 000	4 875	394	2005.03.29	2015.09.15	105	0	74	179
431,3629 E.fima 13/e	1 200	325	22	2007.11.07	2014.01.28	3	0	5	8
431,3630 E.fima 13/d	17 400	4 713	305	2007.11.07	2016.04.07	28	0	50	78
431,391 Caylon II.	109 836	29 748	692	2007.11.28	2021.11.28	40	0	63	103
Összesen:	349 462	94 648	5 280			978	0	679	1 657

Megj.: a devizahitelek átszámítása 270,84 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt, az egyenlegek az éven belüli törlesztő részletek átsorolását nem tartalmazzák

25. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék

A halmozott elhatárolt árfolyam veszteség összege 5.280 M Ft. Az árfolyamveszteségre képzett céltartalék összege a tavalyi évhez képest 679 M Ft-tal növekedett. Ez az árfolyam veszteségeknek és a hitelfelvétel óta eltelt idő növekedése miatti képzésnek tudható be.

I.7.5.4 Egyéb címen képzett céltartalék

Egyéb céltartalék képzése nem történt.

I.7.5.5 A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

A céltartalékok mérlegértékének 2009. évi alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék	Összesen:
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	<i>23 967</i>	<i>6 597</i>	<i>978</i>	<i>31 542</i>
2009. évi felhasználás	8 301	889	0	<i>9 190</i>
2009. évi képzés	3 932	2032	679	<i>6 643</i>
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	<i>19 598</i>	<i>7 740</i>	<i>1 657</i>	<i>28 995</i>

26. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

I.7.6 Kötelezettségek bemutatása

I.7.6.1 Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek

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

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

A kincstári eszközök és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettség eltérő változásából adódóan 2009. december 31-én a MÁV Zrt. mérlegében kimutatott 370.423 M Ft kincstári eszközökhöz és a költségvetésből, EU alapokból finanszírozott, de MÁV Zrt. tulajdonába kerülő beruházásokhoz 406.001 M Ft hosszú lejáratú kötelezettség kapcsolódik.

Az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség 35.578 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon. Ebből 35.556 M Ft-ot a visszapótlási kötelezettség tesz ki, míg a -22 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	2008. évi	2009. évi	Változás
<i>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség (nyitó)</i>	406 766	408 142	1 376
Kincstári eszközök tárgyévi növekedése	23 818	15 191	-8 627
Kincstári eszközök tárgyévi csökkenése	-23 218	-24 425	-1 207
Tárgyévi visszapótlási kötelezettség növekedése	111	7 070	6 959
MÁK elszámolás tárgyévi egyenlege	665	23	-642
ebből: kincstárhoz tárgyéven benyújtott beruházási számlák	-3 182	-499	2 683
kincstár által tárgyéven teljesített kifizetések	3 847	562	-3 285
előző évet érintő kincstárhoz benyújtott, de MÁV által fiz. szla.	0	-34	-34
<i>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség (záró)</i>	408 142	406 001	-2 141

27. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó visszapótlási kötelezettség 2009. évben 7.070 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A növekedés oka döntően az, hogy míg a Társaság a kincstári eszközöket

érintően 22.332 M Ft értékcsökkenést számolt el, addig 2009-ben kincstári eszköz pótlása MÁV forrásból 14.698 M Ft-ban történt.

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

Visszapótlás	adatok M Ft-ban		
	2008. évi	2009. évi	Változás
<i>Visszapótlási kötelezettség</i>	28 375	28 486	111
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése (+)	21 063	22 269	1 206
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése (+)	173	63	-110
Kincstári eszköz értékesítési bevételei (+)	0	1	1
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás (+)	50	339	289
Visszapótlási kötelezettség pénzügyi teljesítése (-)	0	952	952
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása (+)	-5	48	53
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból 2009. évben (-)	21 136	14 698	-6 438
Kincstárnak átadott saját eszköz 2009. évben (-)	34	0	-34
<i>Visszapótlási kötelezettség 2009.12.31-én</i>	<i>28 486</i>	<i>35 556</i>	<i>7 070</i>

28. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

A tárgyévben 952 M Ft-ot pénzügyileg rendeztünk a visszapótlási kötelezettségből úgy, hogy a Szombathely – Szentgotthárd vonalszakaszon lévő saját tulajdonú ingatlanokat 945 M Ft értékben és gépberendezéseket 7 M Ft értékben értékesítettük a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-nek, amelyek ellenértékét a visszapótlási kötelezettségbe kompenzáltuk.

I.7.6.2 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV Zrt.-nek hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

I.7.6.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségek – beleértve a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségeket is - forduló napi állománya 615.760 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 333 M Ft-os (0,05%-os) növekedést jelent. A hosszú lejáratú kötelezettségek a források 73,19%-át, míg a kötelezettségek 89,89%-át adják.

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó összeg nélkül a hosszú lejáratú kötelezettségek fordulónapi mérlegértéke 209.759 M Ft, ami az előző évhez képest 2.474 M Ft-os (1,19%-os) növekedést jelent. Lényeges változások nem történtek a hosszú lejáratú kötelezettségek között.

I.7.6.3.1 Hosszú lejáratú hitelek

A MÁV Zrt. mérlegfordulónapon fennálló hosszú lejáratú hitel és kölcsön állományát a következő táblázatban mutatjuk be:

A hitel megnevezése	Hitelszerződés kelte	Hitelszerződés lejárata	Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Devizanem	Hitelszerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló hitelállomány (2009.12.31)	
						M Dev.	M Ft
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	EUR	18	18	4 875
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	EUR	8	8	2 182
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	EUR	4	4	1 083
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	EUR	16	16	4 306
EUROFIMA 13 c	2007.10.18	2014.01.28	1113/2005	EUR	1	1	325
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	EUR	17	17	4 713
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	2006.04.21	2013.04.21	1113/2005	HUF	8 133		8 133
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	HUF	9 209		9 209
MFB (13 db Desiro)	2002.01.28	2014.06.30	-	EUR	31	15	3 283
OTP (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	EUR	45	35	8 375
Calyon-CIB (30 db Firt)	2006.03.22	2020.06.16	-	EUR	145	145	35 758
Raiffeisen (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	EUR	142	47	29 748
Összesen:							111 990
Működési hitelek							
KDB 4 Mrd Ft	2005.12.27	2010.11.27	1089/2005	HUF	4 000		4 000
CIB 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
Összesen:							113 500
Vállalkozói kölcsönök							
Vállalkozói kölcsön (MAV IP hálózat)	2008.05.20	2012.05.20	-	HUF	646		403
Szegedi köfi-Prolan	2007.08.10	2019.06.27	-	HUF	1870		1870
Összesen:							2 273
Mindösszesen:							227 763

Megj.: a devizahitelek átszámítása 270,84 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelekből 7 133 M Ft-ot, a működési hitelekből 11.000 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 161 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutattunk be a mérlegben.

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

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

A hitel megnevezése	2010.	2011.	2012.	2013.	2014	adatok M Ft-ban	
						2015. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA		975	975	975	975	975	4 875
EUROFIMA 11						2 182	2 182
EUROFIMA 13 a						1 083	1 083
EUROFIMA 13 b						4 306	4 306
EUROFIMA 13 c					325		325
EUROFIMA 13 d						4 713	4 713
Konzorcium 8,133 Mrd Ft		4628	2 337	1 168			8 133
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft				2 127	2 837	4 245	9 209
MFB (13 db motorkocsi)	831	831	831	788			3 283
OTP (10 db Talent besz.)	1 228	1 228	1 228	1 228	1 228	2 234	8 375
Calyon (30 db Flirt motorvonat)	3 406	3 406	3 406	3 406	3 406	18 730	35 758
Raiffeisen (+30 db Flirt motorvonat)*	1 667	3 335	3 335	3 335	3 335	14 741	29 748
Összesen	7 133	14 403	12 112	13 027	12 106	53 209	111 990
Működési hitelek							
KDB 4 Mrd Ft	4 000						4 000
Takarékbank 10 Mrd Ft		10 000					10 000
CIB 6 Mrd Ft	6 000						6 000
Konzorcium 10 Mrd Ft			10 000				10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft		5 700	5 700	5 700	5 700	5 700	28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft	1 000	14 000	14 000	14 000	4 000	8 000	55 000
Összesen	11 000	29 700	29 700	19 700	9 700	13 700	113 500
Vállalkozói kölcsön							
Vállalkozói kölcsön (MÁV IP hálózat)	161	161	81				403
Szegedi köfi Prolan	0	117	234	234	234	1 052	1 870
Összesen	161	278	315	234	234	1 052	2 273
Mind összesen	18 294	44 381	42 127	32 961	22 039	67 961	227 763

Megj.: a devizahitelek átszámítása 270,84 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelekből 7.133 M Ft-ot, a működési hitelekből 11.000 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 161 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutattunk be a mérlegben.

* A törlesztési kötelezettség a fennálló állományra vetítve.

30. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme

I.7.6.3.2 Lízing kötelezettség

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

	Pénznem	2010. év	2011. év	Összesen:
Lízing kötelezettség	E EUR	655	0	655
	M Ft	177	0	177

Megj.: a lízing kötelezettség átszámítása 270,84 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt

31. Táblázat: Lízing kötelezettség (kamat nélkül)

I.7.6.3.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A MÁV mérlegében jelentős egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget mutatunk ki, mely szinte kizárólag az állami tulajdonú eszközök vagyongazdálkodásához kapcsolódik. A vagyongazdálkodással összefüggő kötelezettségeket a I.7.6.1 fejezetben mutatjuk be.

I.7.6.3.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A hosszúlejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a devizahiteleket és egy deviza pénzügyi lízing kötelezettséget, melyeket a I.7.6.3.1 és a I.7.6.3.2 fejezetben mutatunk be részletesen.

I.7.6.4 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

I.7.6.4.1 Rövid lejáratú hitelek

A rövid lejáratú hitelek között 18.133 M Ft értékben a hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes törlesztő részletét, valamint a folyószámlahitelek 91 M Ft-os év végi állományát mutatjuk ki.

I.7.6.4.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya 69.212 M Ft, ami a tavalyi állományhoz képest 13.042 M Ft-tal (23,22%-kal) több. A rövid lejáratú kötelezettségek a források 8,22%-át, míg a kötelezettségek állományának 10,10%-át teszik ki.

A több mint 13 Mrd Ft-os növekedés lényegében a szállítók 4.322 M Ft-os, a rövid lejáratú hitelek állományának 4.735 M Ft-os, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 3.893 M Ft-os növekedésével magyarázható. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettséges jelentős növekedése a beérkezett, de nem számlázott beruházásoknak tudható be.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2008. év	2009. év	Változás
Költségvetési befizetési kötelezettség	3 574	4 852	1 278
Munkabér	2 518	2 551	33
Visszaulandó fejlesztési támogatás NFÜ-nek	141	0	-141
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	304	313	9
Beérk. nem száml. beruházások, kés. kamat, adott biztosíték	932	5 348	4 416
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	295	14	-281
Lízing kötelezettség éven belüli része	1 158	177	-981
Egyéb kötelezettségek	440	0	-440
Egyéb kötelezettségek összesen	9 362	13 255	3 893

32. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

I.7.6.4.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege M Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbözlet (előjelhelyesen)
<i>EUR</i>	13 377 024,94	270,84	3 623	9
<i>CHF</i>	3 993,00	182,34	1	0
<i>USD</i>	31 225,05	188,07	6	0
Összesen:			3 630	9

33. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

I.7.6.5 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	Anyavállalat	Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konzolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	242	0	0	242
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	15 048	673	932	16 653
Összesen:	0	15 290	673	932	16 895

34. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

I.7.6.6 Mérlegen kívüli kötelezettségek
I.7.6.6.1 Fedezeti ügyletek

A MÁV Zrt. 2009. évi devizaegyenlegének mértéke 50.703 E EUR hiányt mutatott, mely a tervezettől 14,2 %-kal (8.365 E EUR-ral) lett kevesebb. Devizaalapú hitel előtörlesztésre nem került. A tervezett devizaforgalomnak fedezése a Devizagazdálkodási Szabályzatnak megfelelően 21,5 M EUR határidős vételével (ténypozíciónk 42,4 %-a), illetve spot vételekkel valósult meg.

Az árfolyam fedezeti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow tervárfolyam (280,00 Ft/EUR) közeli árfolyamon (súlyozott átlagárfolyam: 281,40 Ft/EUR) került biztosításra.

A kamatváltozásból eredő kockázatokra kötött fedezeti ügyleteink 2009-ben lejártak; pénzügyi elszámolás nem történt.

Ssz.	Bank	Tőkeösszeg (M EUR)	Lejárat	Eredmény
1.	KHB	18,5	2009.06.12	0
2.	Citibank	21	2009.02.11	0
3.	Citibank	7,5	2009.03.25	0
4.	WestLB	28	2009.06.17	0
Összesen:		75		0

35. Táblázat: Kamat fedezeti ügyletek a 2009. évben

A kamat collar ügyletek a deviza alapú beruházási hitelek kamatkockázatát fedezték, és a hitelek kamatfizetési periódusához igazodtak.

A 2009. évi lezárt fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását az alábbi táblázat mutatja.

I.7.6.6.2 Lezárt határidős ügyletek

		adatok M Ft-ban	
Ügyletfajta		Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Forward	0	0
	Opció	0	0
	Összesen:	0	0
Leszállítási ügyletek*	Forward	-6	-6
	Opció	0	0
	Összesen:	-6	-6
Mindösszesen:		-6	-6
ebből	Fedezeti	-6	-6
	Nem fedezeti	0	0
	Összesen	-6	-6
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	-6	-6
	Összesen	-6	-6

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

36. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2009. évben

Árufedezeti ügyletet 2009-ben nem kötöttünk.

I.7.6.6.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV Zrt. 2009. december 31-én fennálló készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződéseit a következő táblázatok tartalmazzák.

Társaság neve	Hitelező neve, szerződés száma	Kezesség kezdete	Kezesség lejárat	Szerződés értéke	adatok M Ft-ban
					2008.12.31-én fennálló kezességvállalás értéke
MÁVGÉP Kft.	Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt.	2004. szeptember 27.	2010. szeptember 28.	625	625
MÁV FKG Kft.	Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt.	2004. szeptember 22.	2010. szeptember 28.	775	775
Fennálló kezesség összesen:				1 400	1 400

37. Táblázat: Fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződések

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	adatok M Ft-ban	
					Garancia összege EUR- ban	Garancia összege M Ft-ban
Bankgarancia vállalások						
VEG Südost GmbH	fizetési	MKB	2006. április 19.	2010. július 31.	13 739 569	3 481
VPOP	jövedéki biztosíték	KDB	2009. december 11.	2010. december 11.	0	120
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP	2009. április 27.	2010. december 31.	0	1 000
Regionális Fejlesztési Holding Zrt.	ellenőri, felügyeleti	KDB	2008. október 20.	2011. december 31.		2
Vállalt bankgaranciák összesen:					13 739 569	4 603
Jótéjesítési garanciák						
MÁV FKG Kft.	jótéjesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	0	120
MÁV FKG Kft.	jótéjesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	0	35
MÁVGÉP Kft.	jótéjesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	0	68
MÁVGÉP Kft.	jótéjesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	0	42
MÁVGÉP Kft.	jótéjesítési	nincs	2005. május 9.	2010. december 31.	0	40
Jótéjesítési garanciák összesen:					0	305
Garanciavállalások mindösszesen:					13 739 569	4 908

38. Táblázat: Garanciavállalási szerződések

I.7.6.6.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2009.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 11	2 182	gördülőállomány
EUROFIMA 13 a	1 083	gördülőállomány
EUROFIMA 13 b	4 306	gördülőállomány
EUROFIMA 13 c	325	gördülőállomány
EUROFIMA 13 d	4 713	gördülőállomány
OTP Bank (10 db Talent finansz.)	8 375	10 db Talent típusú motorvonat
Calyon-CIB konz. (30 db Firt finansz.)	35 758	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank (+30 db Flirt finansz.)	29 748	30 db Flirt típusú motorvonat
Összesen:	86 491	

39. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek

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

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

A 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 projekt 2007-ben lezárult, azonban a zálogjog a mérlegkészítésig nem került törlésre, mert a környezetvédelmi utóvizsgálatok nem fejeződtek be teljes körűen.

A MÁV tulajdonában ill. a vagyonkezelésében álló ingatlanokra több esetben tartós környezeti kár jogcímen terhelés bejegyzésére került sor. Azon ingatlanoknál ahol ez a bejegyzés megtörtént, csak a kármentesítés eredményes befejezését követően kerülhet sor a terhelés törlésére. A terheléssel érintett ingatlanok száma 53 db.

A Pályavasúti Üzletág Budapest, Kmetty u. 3. szám alatti épületére 1987. július 27-én mérési rendszer fejlesztésére kapott támogatás biztosítékeként jelzálog került bejegyzésre 23 millió Ft értékben, a Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztérium javára, mely törlésre került 2009. június 9-én.

A Bp. VI. ker. Bajnok u. 4. sz. épületre a vissza nem térítendő KAC támogatásként kapott 2.934.000,- Ft fedezetére tévesen 5.868.000,- Ft jelzálogjog került bejegyzésre a Környezetvédelmi Minisztérium javára.

A kapott támogatás felhasználásával elkészült a beruházás, ezt a Magyar Államkincstár az utóellenőrzése során felvett jegyzőkönyvben rögzítette. A jelzálogjog törlését a Magyar Államkincstártól megkértük. A MÁK az ÁFA visszaigényelhetőségére vonatkozó nyilatkozatot kérte a MÁV Zrt-től.

A jelzáloggal terhelt ingatlanok listáját az alábbi táblázat mutatja be:

adatok Ft-ban

Település	Helyrajzi szám	Jogosult név	Összeg	Tulajdonos
Bicske	1	Fejér megyei Illetékhivatal	21 667	MÁV
Budapest VI. ker.	28545	Környezetvédelmi Minisztérium	2 934 000	MÁV
Budapest X. ker.	38920	Környezetvédelmi Minisztérium	2 500 000 000	MÁV
Dunakeszi	1009938;1009936	Pest megyei Munkaügyi Központ	10 893 000	MÁV
Hetveny	61/1	OTP Rt.	36 000	Magyar Állam
Küngös	1101	K&H Bank Zrt.	31 000 000	Magyar Állam
Záhony	600/9	K&H Bank Zrt.	65 000 000	MÁV

40. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok

I.7.6.6.5 Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek

A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hiteleit, kölcsöneit és lízingjeit terhelő mérlegen kívüli (kamat és egyéb) kötelezettségek fizetési ütemét a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	69	120	128	108	80	34	539
EUROFIMA 11	27	47	67	79	91	365	676
EUROFIMA 13 a	14	23	33	39	45	23	177
EUROFIMA 13 b	54	92	131	155	180	272	884
EUROFIMA 13 c	4	7	10	12	7		40
EUROFIMA 13 d	58	101	143	170	197	297	966
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	535	263	174	25			997
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft	611	543	521	494	340	204	2 713
MFB (13 db motorkocsi)	54	58	50	23			185
OTP (10 db Talent besz.)	164	204	221	190	168	154	1 101
Calyon (30 db motorvonat)	771	1 070	1 127	1 136	1 073	2 788	7 965
Raiffeisen (+30 db motorvonat)*	764	1 215	1 289	1 326	1 305	4 355	10 254
Beruházási hitelek összesen:	3 125	3 743	3 894	3 757	3 486	8 492	26 497
Működési hitelek							
KDB 4 Mrd Ft	239						239
Takarékbank 10 Mrd Ft	660	515					1 175
CIB Bank 6 Mrd Ft	444						444
Konzorcium 10 Mrd Ft	694	597	636				1 927
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	1 947	1 669	1 189	858	531	204	6 398
Konzorcium 55 Mrd Ft	3 680	3 097	2 175	1 381	592	508	11 433
Működési hitelek összesen:	7 664	5 878	4 000	2 239	1 123	712	21 616
Pénzügyi lízing:	6	0	0	0	0	0	6
Vállalkozói kölcsönök							
- ip-hálózat MÁVI	17	8	1				26
- szegedi kőfi PROLAN	135	123	104	84	64	117	629
Vállalkozói kölcsön	153	130	105	84	64	117	655
Mindösszesen:	10 948	9 751	7 999	6 080	4 673	9 321	48 774

Megj.: a devizakamatok átszámítása 270,84 HUF/EUR tervfolyamon történt.

*: A hitelek 2010-ig történő teljes felvételével számolva.

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

I.7.6.6.6 Hosszúlejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési üteme

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

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010.	2011.	Összesen
Raiffeisen (+30 db motorvonat)	8 603	0	8 603
Összesen	8 603	0	8 603

Megj.: a devizahitelek átszámítása 270,84 HUF/EUR tervárfolyamon történt.

42. Táblázat: 2009. december 31-éig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme

A vállalkozói kölcsönök felvételének tervezett ütemezését – a megkötött kölcsönszerződések alapján – a következő táblázat mutatja:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010.	2011.	Összesen
Vállalkozói kölcsön (áramellátó)	1 267	0	1 267
Összesen	1 267	0	1 267

43. Táblázat: 2009. december 31-éig megkötött kölcsönök felvételi üteme

A 2009. december 31-ig megkötött hitelszerződések alapján teljes összegben még fel nem vett beruházási és fejlesztési hitelek törlesztési ütemét a következő táblázat tartalmazza.:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015. és utána	Összesen
Raiffeisen (+30 db motorvonat)		0	0	0	0	8 603	8 603
Összesen	0	0	0	0	0	8 603	8 603

Megj.: a devizahitelek átszámítása 270,84 HUF/EUR árfolyamon történt.

44. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme

A 2009. december 31-ig megkötött kölcsönszerződések alapján teljes összegben még fel nem vett kölcsönök törlesztési ütemét a következő táblázat tartalmazza.:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015. és utána	Összesen
Vállalkozói kölcsön (áramellátór.)	127	253	253	253	253	128	1 267
Összesen	127	253	253	253	253	128	1 267

45. Táblázat: Kölcsönök törlesztési üteme

A 2010-ben kötendő hitelszerződések alapján felvenni tervezett beruházási és forgóeszközpótló hitelek felvételi és törlesztési ütemezését a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010.	2011.	2012.	Összesen
200 M EUR értékű hitelfelvétel	18 500	35 500		54 000
Összesen	18 500	35 500	0	54 000

Megj.: a devizahitelek átszámítása 270,84 HUF/EUR árfolyamon történt.

46. Táblázat: Beruházási hitelek felvételi üteme a 2010-ben kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010.	2011.	2012.	Összesen
Vállalkozói kölcsön (Dél-Balatoni KÖFI)	2 250	0		2 250
Osszesen	2 250	0	0	2 250

47. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök felvételi üteme a 2010-ben kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2014. és utána	Összesen
200 M EUR értékű hitelfelvétel				18 000	18 000	18 000	54 000
Osszesen	0	0	0	18 000	18 000	18 000	54 000

Megj.: a devizahitelek átszámítása 270,84 HUF/EUR árfolyamon történt.

48. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme a 2010-ben kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015. és utána	Összesen
Vállalkozói kölcsön (Dél-Balatoni KÖFI)	0	450	450	450	450	450	2 250
Osszesen	0	450	450	450	450	450	2 250

49. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök törlesztési üteme a 2010-ben kötendő szerződések alapján

I.7.6.7 A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása (adatok Ft-ban):

Megj: Egyes partnerek esetében az adatszolgáltatás több szerződést tartalmaz. Ezekben az esetekben az első szerződés kelte és az utolsó szerződés lejáratára került feltüntetésre.

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelete	Szerződés lejárat	Szerződés összege/hó	A fordulónapig el nem számolt összeg
Danka Magyarország Kft.	fénymásoló berendezések bérlete és üzemeltetése	2006.07.21	2011.06.30	12 014 387 Ft	216 258 966 Ft
Pannon Theta Kft.	fénymásoló berendezések bérlete és üzemeltetése	2006.06.01	2012.06.01	163 000 Ft	4 727 000 Ft
LeasePlan Hungária Zrt.	gépjárművek bérlete (az eljárás sikeres lezárultáig, átlagos havi díjjal számolva)	2004.12.27	legkésőbb 2011.10.30	72 088 450 Ft	1 585 945 902 Ft
NOWA-Ker Kft.	Utánfutó bérlete	2008.05.05	2011.05.31	134 000 Ft	2 278 000 Ft
"RÖDNER" Kft	bérleti díj	2007.02.01	határozatlan	156 719 Ft	0 Ft
COMPORT Távközléstechnikai Kft. 1115 budapest, Bartók Béla út 85.	CP 040 adóvevő készülék bérlet	2007.03.11	határozatlan	92 458 Ft	0 Ft
DÉMÁSZ Hálózati Elosztó Kft.	Cegléd transzformátorok, kapcsolóberendezések bérése	1969.03.26	határozatlan	93 641 Ft	0 Ft
ELMŰ-ÉMÁSZ Hálózati Szolg. Kft.	Vác állomáson helyiség és eszközhasználati díj	1993.12.20	határozatlan	336 047 Ft	0 Ft
INVITEL TÁVKÖZLÉSI SZOLGÁLTATÓ ZRT	telefonbérlet, internetszolg., oszlopbérlet	nincs adat	nincs adat	1 207 659 Ft	0 Ft
Magyar Telekom Nyrt	FOR vonalbérleti díj (Szentlőrinc, Villány)	2009.május		4 236 600 Ft	0 Ft
T-Com	oszlopbérlet	nincs adat	nincs adat	7 421 280 Ft	0 Ft
'MŰSZER AUTOMATIKA KFT'	váltóerőmérő, rádió bérése	2006.11.10	határozatlan	628 600 Ft	0 Ft
Primagáz Zrt.	gáztartály bérése több	1997.10.01	határozatlan	93 833 Ft	0 Ft
ROLA-PEPE Kft	számítástechnikai eszköz bérleti	2003.01.02	határozatlan	268 000 Ft	0 Ft
Vasútépítők Kft.	kisgép bérése	2008.08.21	határozatlan	1 247 872 Ft	0 Ft
Hajdú Gabona Zrt.	idegen vasúti vg. haszn. díj	2007.01.01	2010.12.31	84 000 Ft	0 Ft
Kámán Péter 7570 Barcs Köztársaság u. 11. 2/21. 75044394-3-34	SZT AR ny. progr. díja	2001.04.26	határozatlan	400 000 Ft	0 Ft
MÁV Intel-Team Kft 3527 Miskolc Tisza pu 11380090-2-15	szoftver bérleti díj	2004.12.01	határozatlan	364 611 Ft	0 Ft
Tran-SYS Rendszertechnikai Kft 1036 Bp Lajos u. 48-66/B	TAKT menetrendszerk. program felhasznál.	2008.07.01	határozatlan	600 000 Ft	0 Ft
Dombó Autó Kft.	sima gk-bérlet	2003.02.28	2010.02.28	240 000 Ft	0 Ft
RAIFFEISEN Ingatlan Alap RAIFFEISEN Befektetési Alapkezelő Zrt	Bp.Könyves Kálmán krt 54-60.	2008.10.30	2014.06.30	107 692 484 Ft	5 797 357 920 Ft
Budapesti Ingatlan hasznosító és fejlesztési NYrt.*	Budapest, Teréz krt. 62. pincebérlet	2008.10.01	határozatlan	19 923 Ft	
Volánbusz	Érd-Alsó állomás pénztár bérlet	2008.01.01	2010.08.31	363 915 Ft	2 911 320 Ft
Stadler Bussnang AG	Pusztaszabolcs 702/69 hrsz. földterület bérlete	2006.03.28	2036.03.28	200 000 Ft	60 600 000 Ft
Budapesti Közlekedési Zrt.	Kőbánya Kisspest metró végállomás	2006.01.01	határozatlan	446 760 Ft	
Budapest Airport	Bp.Ferihegy NK Repülőtér gyalogos felüljáró bérlete	2007.03.14	2082.	89 377 Ft	77 071 500 Ft
Osszesen:				210 683 616	7 747 150 608

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

I.7.7 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 3.958 M Ft-tal, 9,35%-kal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének alakulását a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla megnevezése	2008. évi záró			2009. évi záró		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
481,8	PanTel Kft egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	11 317	0	11 317	11 028	0	11 028
481,9	Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	455	1062	1517	376	475	851
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		11 772	1 062	12 834	11 404	475	11 879
475,21	Kalkulált korengedményes nyugdíj	0	279	279	494	81	575
482	Költség passzív időbeli elhatárolása	0	2 369	2 369	0	375	375
483	Leszámlatlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	0	643	643	643	0	643
485	El nem bírált kártérítések	219	0	219	219	0	219
486	Nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értékének passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	174	174
487	Kamat időbeli elhatárolása	0	2 191	2 191	0	1 776	1 776
488	Prémium és járulékai passzív időbeli elhatárolása	0	1 110	1 110	0	621	621
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		219	6 592	6 811	1 356	3 027	4 383
481,1	Tértítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	553	4	557	1 114	128	1 242
481,2	A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	348	7	355	111	255	366
481,3112	Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	8 353	26	8 379	7 049	1 190	8 239
481,3113	Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	1 476	1	1 477	998	402	1 400
481,3114	EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	2 516	0	2 516	2 450	0	2 450
481,3115	Utófinanszírozással kapott támogatások időbeli elhatárolása a támogatások rendelkezésre bocsátásig	0	0	0	0	1	1
481,312	Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	282	5	287	204	56	260
481,4	Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	2 031	7 101	9 132	1 958	6 212	8 170
Halasztott bevételek		15 559	7 144	22 703	13 884	8 244	22 128
Összesen		27 550	14 798	42 348	26 644	11 746	38 390

51. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 955 M Ft-tal csökkent. A Pantel Kft. miatti egyéb passzív időbeli elhatárolás összege 289 M Ft-tal csökkent.

A költségek passzív időbeli elhatárolásának (482-es főkönyvi számla) 1.994 M Ft-os csökkenését az okozta, hogy a közüzemi számlák, ellentétben az előző évvel, a mérlegzárás időpontja előtt megérkeztek.

A kalkulált korengedményes nyugdíj elhatárolása (475,21-es főkönyvi számla) 296 M Ft-tal nőtt, ennek oka a tervezett létszámleépítés megvalósítása.

A prémiumok időbeli elhatárolása a tavalyi évhez képest 489 M Ft-tal csökkent, melynek oka, hogy 2009. évben prémium előleg kifizetések történtek.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 575 M Ft-tal csökkent, melyet az értékcsökkenéssel arányos feloldás okoz.

I.8 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

I.8.1 Összehasonlíthatóság értékelése

A MÁV Zrt. Gépészeti Üzletágának tevékenysége 2008. január 1-től két önálló társaságba került kihelyezésre, a vontatási tevékenység a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-be, valamint a vontató és a vontatott járművek javítási tevékenysége a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-be. A 2008. évi adatok tartalmazzák a kihelyezés egyszeri hatásait is. Az emiatt jelentkező, 2008. évhez viszonyított jelentősebb eltéréseket az egyes eredménykategóriáknál részletezzük.

I.8.2 Értékesítés nettó árbevétele

I.8.2.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

Az értékesítés nettó árbevételének alakulását a következő tábla mutatja be:

Tevékenység megnevezése	adatok M Ft-ban			
	Értékesítés nettó árbevétele			Változás módosított hoz
	Előző év	Előző év módosítva*	Tárgyév	
Vasúti pályahálózat működtetés	155 275	153 275	143 961	-9 314
Ebből: Menetvonal és közlekedtetés	55 846	55 846	52 846	-3 000
Vontatási energia és üzemanyag biztosítás	39 672	39 672	37 513	-2 159
Állomáshasználat	34 659	34 659	33 795	-864
Felsővezeték	8 827	8 827	8 396	-431
Teherkocsi tolatás, rendezés	7 558	7 558	5 599	-1 959
Egyéb pályaműködtetési szolgáltatások	8 713	6 713	5 812	-901
Személyszállítás	120	120	113	-7
Egyéb tevékenység	44 230	44 230	35 946	-8 284
Ebből: Anyagértékesítés és készletezés	13 077	13 077	6 627	-6 450
Vasúti jármű bérbeadás	12 996	12 996	11 264	-1 732
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	10 362	10 362	10 409	47
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb.)	7 795	7 795	7 646	-149
Összesen:	199 625	197 625	180 020	-17 605

52. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

* Előző éveket érintő jelentős tétel alapján módosítva a reális összehasonlítás érdekében

2009-ben 2.000 M Ft csökkentő tétel került elszámolásra előző éveket érintő tételként a 2008. évben elszámolt vasúti pályahálózat működtetési árbevétellel kapcsolatban A módosítást figyelembe véve az árbevétel 17.605 M Ft-tal csökkent 2009-ben a 2008. évhez viszonyítva.

A vasúti pályahálózat működtetés esetében a bázisévhez viszonyított 9.314 M Ft árbevétel csökkenés döntően a MÁV CARGO Zrt. áruszállítási teljesítményei és ezzel összefüggésben a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. vontatási teljesítményei visszaesésének következménye. A vasúti pályahálózat működtetés árbevétele 2009-ben alapvetően három vasútállalat felé került elszámolásra: MÁV START Zrt. (77.843 M Ft), MÁV-TRAKCIÓ Zrt. (37.387 M Ft) és MÁV CARGO Zrt. (20.130 M Ft).

A 2007-2008-ban alapított új cégek részére tevékenységük megkezdéséhez jelentős mértékben történt anyagértékesítés 2008-ban, míg e társaságok 2009-ben tevékenységük folyamatos ellátásához nagyságrenddel kisebb értékben vásároltak anyagot a MÁV Zrt-től (MÁV-GÉPÉSZET Zrt: 3.876 M Ft-tal; MÁV START Zrt: 509 M Ft-tal és MÁV-TRAKCIÓ Zrt: 338 M Ft-tal kevesebbet). Nagyarányú még a vasúti pályafenntartó cégek részére történt anyagértékesítés árbevételének csökkenése (888 M Ft-tal kevesebb 2009-ben 2008. évhez viszonyítva).

A vasúti járművek bérbeadásának árbevétele 1.732 M Ft-tal csökkent mivel a MÁV-TRAKCIÓ Zrt részére csak a bázisévben adtunk bérbe mozdonyokat 1.713 M Ft árbevételt elérve.

Az ingatlan bérbeadás és üzemeltetés 2009. évi árbevételéből 4.159 M Ft a cégcsoporton kívül, 3.232 M Ft a MÁV-GÉPÉSZET Zrt és 1.440 M Ft a MÁV START Zrt. felé került elszámolásra.

1.8.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

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

Ország	adatok M Ft-ban							
	2008. év				2009. év			
	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	2	2	183	475	658	58	13	71
Ausztria	0	0	53	429	482	1	31	32
Olaszország	0	0	0	12	12	0	0	0
Szlovákia	0	0	0	105	105	0	0	0
Csehország	0	0	707	0	707	354	0	354
Lengyelország	0	0	45	0	45	32	0	32
Franciaország	0	0	0	16	16	0	0	0
Nagy-Britannia	0	0	0	0	0	8	0	8
Dánia	0	0	2	0	2	0	0	0
Hollandia	0	0	0	2	2	0	0	0
Spanyolország	0	0	66	0	66	0	0	0
EU tagorsz. össz.:	2	2	1 056	1 039	2 095	453	44	497
Szerbia	0	0	53	0	53	49	0	49
Ukrajna	0	0	0	1	1	0	8	8
Svájc	0	0	304	0	304	1	0	1
Oroszország	0	0	0	0	0	1	0	1
NEM EU tagországok össz.:	0	0	357	1	358	51	8	59
Mindösszesen:	2	2	1 413	1 040	2 453	504	52	556

53. Táblázat: Az export és import alakulása

2009-ben export értékesítés nem történt. A termékimport mindkét évben döntően a jelenlegi gyártótól, a Moravia Steel-től, Csehországból beszerzett 48 rendszerű vasúti acélsín értéket tartalmazza.

I.8.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

A MÁV Zrt. költségei a 2009. évben a következők szerint alakultak.

Megnevezés	2008		2009	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	121 276	52,24	111 306	49,60
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	76 333	32,89	76 753	34,20
Értécsökkenési leírás összesen:	34 511	14,87	36 357	16,20
Összesen:	232 120	100,00	224 416	100,00

54. Táblázat: Költségek alakulása

A tevékenység kihelyezésekhez kapcsolódó létszám kihelyezés és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-től igénybevett vontatás következtében megváltozott a MÁV Zrt. költség szerkezete. A korábbi években a személyi jellegű ráfordítások képezték a legnagyobb költségelemet, 2009-ben viszont az anyagjellegű ráfordítások a költségek majdnem felét (49,60 %) teszik ki.

I.8.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 8,23 %-kal csökkentek az alábbi okok következtében:

- A pályavasút által végzett tehervonat kiszolgálási/rendezési célú tolatása és a személyvonatok kiinduló és végállomás használata szolgáltatáshoz igénybevett tolatás költségei csökkentek a pályahálózat hozzáférési szolgáltatások teljesítmény alakulásával összhangban.
- Csökkent az eladott vontatási gázolaj költsége az egység ár és a vontatási teljesítmények csökkenésével összefüggésben.
- Az eladott egyéb anyagok költsége is jelentősen csökkent, mivel a kihelyezett tevékenységek (különösen a vasúti járműjavítás) 2008-ban jelentős mértékben vásároltak szolgáltatásuk megkezdéséhez anyagokat a MÁV Zrt.-től.

Az anyagjellegű ráfordítások alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2008. év	Összeg 2009. év	Változás	Index (%)	Megosztás a 2009. évi összes kgt (%)-ában
Elektromos energia	3 567	4 221	654	118,33	1,88
Gáz	2 370	2 375	5	100,21	1,06
Víz és csatorna	1 533	1 481	-52	96,61	0,66
Üzem- és fűtőanyag	1 330	1 115	-215	83,83	0,50
Pályavasúti szakanyag	2 662	2 134	-528	80,17	0,95
Ruha	503	542	39	107,75	0,24
Távhőszolgáltatás	294	276	-18	93,88	0,12
Egyéb anyag	1 768	1 657	-111	93,72	0,74
Anyag összesen	14 027	13 801	-226	98,39	6,15
Pályakarbantartás	12 860	12 490	-370	97,12	5,57
Vontatás, tolatás	9 575	7 887	-1 688	82,37	3,51
Felsővezeték használati díj	3 023	2 680	-343	88,65	1,19
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés	1 357	1 668	311	122,92	0,74
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	1 607	1 591	-16	99,00	0,71
Vasútüzemi egyéb szolg. (vasúti jármű karb., tiszt., baleseti készlet, jegyvizsgálat, stb.)	874	1 079	205	123,46	0,48
Épület üzemeltetés, karbantartás	11 209	10 895	-314	97,20	4,85
Ingatlanok bérbevétele	226	1 146	920	507,08	0,51
Ingatlanhasznosítási szolgáltatás	1 196	992	-204	82,94	0,44
Informatikai szolgáltatás	2 987	3 186	199	106,66	1,42
Biztonsági szolgálat	1 648	1 612	-36	97,82	0,72
Posta és telefon	720	642	-78	89,17	0,29
Oktatás, egészségügy és egyéb humán tev.	606	579	-27	95,54	0,26
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	976	415	-561	42,52	0,18
Jogi tevékenység	331	281	-50	84,89	0,13
Egyéb anyag jell. szolgált.	3 593	3 362	-231	93,57	1,50
Igénybevett szolgáltatások	52 788	50 505	-2 283	95,68	22,50
Hatósági díjak, illetékek	530	798	268	150,57	0,36
Bankköltség	134	126	-8	94,03	0,06
Biztosítási díjak	223	274	51	122,87	0,12
Egyéb szolgáltatások	887	1 198	311	135,06	0,54
Eladott vontatási gázolaj beszerzési értéke	16 192	12 246	-3 946	75,63	5,46
Egyéb értékesítés beszerzési értéke	11 203	5 691	-5 512	50,80	2,54
Eladott áruk beszerzési értéke	27 395	17 937	-9 458	65,48	8,00
Eladott vontatási energia	22 767	24 767	2 000	-	11,03
Egyéb közvetített szolgáltatás	3 412	3 098	-314	90,80	1,38
Közvetített szolgáltatás	26 179	27 865	1 686	106,44	12,41
Anyagjellegű ráford. össz.	121 276	111 306	-9 970	91,77	49,60

55. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása

Az anyagköltség 2009-ben 226 M Ft-tal csökkent 2008. évhez viszonyítva. A pályavasúti szakanyagok közül a vasúti pálya távközlő, erőáramú és biztosítóberendezéseinek felújításához felhasznált anyagok költsége csökkent 327 M Ft-tal. Az egyéb célú elektromos energia egységára mintegy 4,2 Ft/kWó-val emelkedett, növelve az elektromos energia költségét 654 M Ft-tal. A gázolaj egységárának csökkenése járult hozzá az üzem- és fűtőanyagok költségének 215 M Ft-os csökkenéséhez.

A 2009. évi villamos energia költségből 2.023 M Ft a pályáüzemeltetésénél (térvilágítás, váltófűtés, fénysorompók és egyéb biztosítóberendezések áramellátása), 1.707 M Ft az épületek áramellátásánál jelentkezett. A gázköltség döntően az épületek üzemeltetéséhez került felhasználásra.

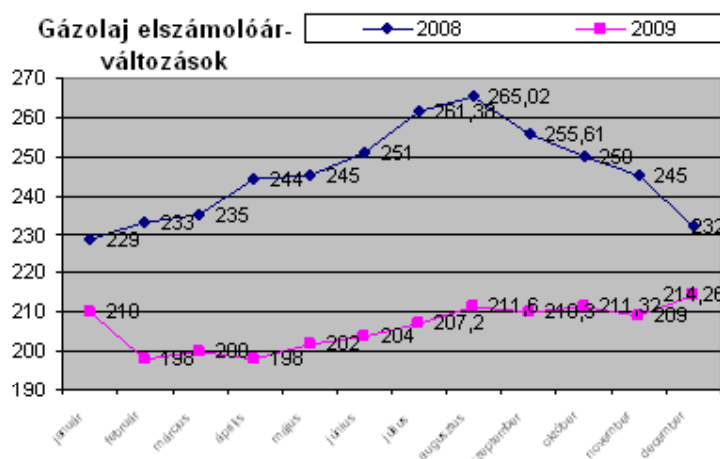
Az igénybevett szolgáltatások költsége 2.283 M Ft-tal csökkent, elsősorban az igénybevett tolatás 1.688 M Ft-os költségcsökkenésének hatására. A kedvező hatáshoz hozzájárult, hogy a szervezések előkészítéséhez igénybevett szakértői tevékenység költsége a 2008. évi 820 M Ft-ról 2009-ben 234 M Ft-ra csökkent. Az új székházba való költözés eredményezte döntően az ingatlan bérleti díj 920 M Ft-os emelkedését.

Az anyagjellegű szolgáltatások három legjelentősebb eleme 2009-ben a pályakarbantartás 12.490 M Ft-tal, az épület üzemeltetés, karbantartás 10.895 M Ft-tal és a vontatás, tolatás 7.887 M Ft-tal.

Az egyéb szolgáltatások közül a hatósági díjak költsége emelkedett jelentősen (268 M Ft növekedés), mivel a 249/2008.(X.14.) Korm. rendelet alapján a VPE Kft. részére fizetendő díj a pályahálózat-hozzáférési árbevétel és belső bevétel után a 2008. I-III. negyedévi 0,3 %-ról és a 2008. IV. negyedévi 0,7 %-ról 2009-től 0,6 %-ra emelkedett.

Az eladott áruk beszerzési értéke 9.458 M Ft-tal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva az alábbi okok következtében:

- A vontatási gázolaj értékesítés költsége 3.946 M Ft-tal csökkent a dízel vontatási teljesítmények 2008. évhez viszonyított elmaradása és az üzemanyag egységárának kedvező alakulása következtében. A MÁV-TRAKCIÓ Zrt dízel elegytonnakilométer teljesítménye 15,4 %-kal, ezzel összefüggésben a felhasznált gázolaj 11 %-kal, a vontatási gázolaj egységára 25-30 Ft/m³-rel csökkent. A gázolaj elszámoló ár változását az alábbiakban szemléltetjük:



- A MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére a folyamatos működéshez 2009-ben - szemben a tevékenység 2008. évi beindításakor jelentős mértékben eladott anyaggal - kevesebb anyag került értékesítésre, s ez az eladott áruk beszerzési értékét 3.568 M Ft-tal csökkentette,
- 523 M Ft-tal csökkent a vasúti pályamunkákhoz értékesített anyagok költsége.

A közvetített szolgáltatás 2009 évben 1.686 M Ft-tal emelkedett 2008 évhez viszonyítva, melyből:

- A továbbadott vontatási energia költsége 2.000 M Ft-tal növekedett az energia árának 2,3 Ft/kWó mértékű emelkedésével összefüggésben.
- Az egyéb közvetített szolgáltatások 314 M Ft csökkenéshez elsősorban a 2009-ben az előző évhez viszonyítva kisebb mértékben továbbadott biztonsági szolgáltatások járultak hozzá.

I.8.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2008. év	Összeg 2009. év	Változás	Index (%)	Megosztás a 2009. évi összes kgt %- ában
Béreköltség	50 449	51 302	853	101,69	22,86
Bérfelrakások	17 844	16 952	-892	95,00	7,55
Személyi jellegű egyéb kifizetés	8 040	8 499	459	105,71	3,79
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	76 333	76 753	420	100,55	34,20

56. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 420 M Ft-tal növekedtek.

A béreköltség 1,69 %-os növekedését a 2009. évi bérfelrakás és a létszám-racionalizálások együttes hatása eredményezte. Növelte a béreköltséget a 2008. évhez viszonyítva a 2009. január 1-i bérfelrakás, csökkentette az átlaglétszám csökkenés (-698,3 fő).

A felrakásoknál 2009. július 1-től a minimálbér kétszeresének megfelelő felrakásalapig a munkavállalót terhelő pénzügyi egészségügyi felrakás mértéke 4,5 %-ról 1,5 %-ra, a munkaadó felrakás 3 %-ról 1 %-ra csökkent. A szakképzési hozzájárulás is mérséklődött (2009. évre nagy értékű, szakképzéshez kapcsolódó tárgyi eszköz került beszerzésre, amely csökkentette a szakképzési hozzájárulás alapját). E tényezők kedvezően befolyásolták a felrakások alakulását. Ugyanakkor a keredvezmény-biztosítási felrakás mértéke a 2008. évi 3,25%-ról 2009-ben 6,5%-ra nőtt.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 2008. évhez képest a 2009. évi jelentős eltérései az alábbiak:

- a keredvezményes nyugdíjakra elszámolt összeg 2009-ben 645 M Ft-tal emelkedett,
- a VBKJ keretösszege 250 E Ft/főről 270 E Ft/főre emelkedett, költsége 225 M Ft-tal nőtt,
- a végkielégítés költsége 251 M Ft-tal volt kevesebb 2009-ben,
- a társadalombiztosítás jellegű kifizetések 72 M Ft-tal mérséklődtek (a betegállományban levők száma csökkent és az új megbetegedések száma nem nőtt).

I.8.3.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2008. év	Összeg 2009. év	Változás	Index(%)	Megosztás a 2009. évi összes kgt %- ában
Kincstári eszközök értékcsökkenési leírása	21 063	22 269	1 206	105,73	9,92
MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírása	13 448	14 088	640	104,76	6,28
Értékcsökkenési leírás összesen	34 511	36 357	1 846	105,35	16,20

57. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása

Az értékcsökkenési leírás költsége az előző évhez képest 1.846 M Ft-tal növekedett. Ezen belül a kincstári eszközökkel kapcsolatban elszámolt amortizáció 1.206 M Ft-tal, míg a MÁV Zrt. tulajdonú eszközökkel kapcsolatos értékcsökkenés 640 M Ft-tal emelkedett.

A kincstári eszközök értékcsökkenési leírási költsége alapvetően a beruházás-felújítás hatására megnövekedett bruttó érték miatt emelkedett.

A vasúti személykocsikra és motorvonatokra vagyoneértékelés illetve felújítás során a hasznos élettartamoknak megfelelően megállapított új, – többször- módosított értékcsökkenési leírási kulcsok alkalmazása, illetve az új vasúti járművek beszerzése illetve a járműfelújítások együttes hatása, a Szállítmány Irányítási Rendszer (SZIR) 2009-ben aktivált új szervere és a MÁV Zrt. által átvett optikai kábelek és e kábelek szálhasználatára alapján 2009-ben történt elszámolás növelte a MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírási költségét.

1.8.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2009-ben 37.528 M Ft került könyvelésre, ami a 2008. évi adathoz viszonyítva 36.031 M Ft-os csökkenést jelent.

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

adatok M Ft-ban				
Megnevezés	Összeg 2008. év	Összeg 2009. év	Változás	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	44 985	2 065	-42 920	4,59
Ebből: Értékesített saját tulajdonú tárgyi eszközök bevétele	44 661	1 695	-42 966	3,80
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	853	530	-323	62,13
Eredményt növelő tételek	982	9 220	8 238	938,90
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	70	247	177	352,86
APEH-től kapott késedelmi kamat	0	4 630	4 630	-
Egyéb kapott késedelmi kamat	797	4 202	3 405	527,23
Kapott kötbér	20	53	33	265,00
Képzett céltartalék felhasználása	7 970	9 191	1 221	115,32
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	5 691	8 301	2 610	145,86
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása	624	0	-624	0,00
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.	1 655	889	-766	53,72
Értékesített vevőkövetelések bevétele	0	0	0	-
Különféle egyéb bevételek	399	178	-221	44,61
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése	9 264	1 658	-7 606	17,90
Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	406	385	-21	94,83
Elhatárolt PHARE segély visszavezetése	75	76	1	101,33
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	8 719	964	-7 755	11,06
Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	9 106	389	-8 717	4,27
Ebből: Közszolgáltatási költségtérítés	9 106	389	-8 717	4,27
Egyéb bevételek	0	14 297	14 297	-
Ebből: Előző évekkal kapcsolatos adóvisszatérítés	0	14 297	14 297	-
Összesen:	73 559	37 528	-36 031	51,02

58. Táblázat: Egyéb bevételek

A két időszak adatait összehasonlítva nagy eltérést mutató tételek:

- Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele: 2009-ben 42.920 M Ft-tal csökkent alapvetően a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére 2008-ban történt vasúti jármű és kapcsolódó beruházás értékesítés miatt (42.153 M Ft csökkenés).
- A 2004-2005. évi általános forgalmi adó arányosítással kapcsolatban 2009-ben visszaigényelt adó alapján 4.630 M Ft kapott késedelmi kamat került elszámolásra az APEH felé. A MÁV START Zrt. részére 2009-ben a közszolgáltatási szerződés alapján a korábbi évekhez viszonyítva új rendszerben került átutalásra a költségtérítés. A cégcsoporton belül likviditási problémák jelentkeztek, mellyel összefüggésben a MÁV START Zrt., a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. felé 2009-ben az előző évhez viszonyítva 3.351 M Ft-tal több késedelmi kamatot számoltunk el.
- Tárgyévben az előző évihez viszonyítva 1.221 M Ft-tal több céltartalék került felhasználásra. 2009. évben felhasználásra került:
 - a létszámcsökkentéssel kapcsolatban felmerülő kötelezettségvállalásra képzett 2.657 M Ft,
 - a leányvállalatoktól átvállalt kötelezettségek fedezetére képzett 2.268 M Ft.
 - a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett 1.544 M Ft
 - a peresített ügyekkel kapcsolatban képzett 1.630 M Ft
 - a karbantartási és bontási terven felüli költségigényekre képzett 623 M Ft
 - a leányvállalatok létszámleépítésének támogatására képzett 408 M Ft.
 - a Mátra Cukorgyár miatt képzett 60 M Ft
- A halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése 2009-ben 7.606 M Ft-tal csökkent. A változás döntő eleme a kormány által elengedett tartozások esetében, hogy 2008-ban az értékesített, illetve bérbe adott vasúti járművek értékcsökkenési leirási költsége arányában feloldásra került halasztott bevétel (7.776 M Ft), 2009-ben a bérbe adott vasúti járművekkel kapcsolatban 964 M Ft-tal került elszámolásra.
- A költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások 2009-ben 8.717 M Ft-tal csökkentek a 2008. évi támogatásokhoz képest. A vasúti pályahálózat működtetéshez igénybevett közszolgáltatási költségtérítés 2009-ben 8.437 M Ft-tal volt kevesebb az előző évhez viszonyítva. A MÁV Zrt. keskeny nyomközű személyszállítási közszolgáltatási tevékenységéhez az állam 2008-ban 280 M Ft költségtérítést nyújtott.
- A 2004-2005. évi általános forgalmi adó arányosítással kapcsolatban 2009-ben 14.297 M Ft adó került visszatérítésre.

I.8.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2009-ben 17.922 M Ft került könyvelésre; ez a 2008. évhez képest 48.878 M Ft csökkenést jelent.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Összeg 2008. év	Összeg 2009. év	Változás	Index (%)
Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kapcs. elsz. ráf.	47 792	1 704	-46 088	3,57
Ebből: Értékesített saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	44 413	587	-43 826	1,32
Selejtezett saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	1 601	504	-1 097	31,48
Hiányzó saját tárgyi eszközök nettó értéke	233	21	-212	9,01
Saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	1 536	581	-955	37,83
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	1 970	2 435	465	123,60
Ebből: Készletek leértékelése	94	558	464	593,62
Követelések értékvesztése	1 818	1 812	-6	99,67
Eredményt csökkentő tételek	6 579	6 927	348	105,29
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	25	17	-8	68,00
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	3 866	3 859	-7	99,82
Bírságok	15	607	592	4 046,67
Fizetett késedelmi kamat	270	915	645	338,89
Kártérítések	165	101	-64	61,21
Önellenzési pótlék	269	87	-182	32,34
Különféle egyéb ráfordítások	1 935	1 308	-627	67,60
Céltartalék képzés	10 353	6 643	-3 710	64,16
Ebből: Korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre képzett céltartalék	3 219	1 198	-2 021	37,22
Környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	1 910	388	-1 522	20,31
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	973	1 882	909	193,42
Kéménykarbantartásra képzett céltartalék	80	0	-80	-
Értékesítendő jóléti ingatlan karbantartására képzett céltartalék	150	0	-150	-
Leányvállalatokkal kapcsolatos kötelezettségekre képzett céltartalék	2 340	464	-1 876	-
Mátra Cukorgyára képzett céltartalék	60	0	-60	-
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	802	679	-123	84,66
Bontási költségek fedezetére képzett céltartalék	179	0	-179	0,00
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	640	1 994	1 354	0,00
Üzembe helyezett, de nem aktivált eszközök el nem számolt értékcsökkenésének fedezetére	0	38	38	0,00
Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	10	6	-4	60,00
Ebből: Gépjárműadó	5	4	-1	80,00
Talajterhelési díj	4	2	-2	50,00
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	94	207	113	220,21
Ebből: Környezetvédelmi termékdíj	25	0	-25	0,00
Innovációs járulék	61	200	139	327,87
Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások	2	0	-2	0,00
Összesen:	66 800	17 922	-48 878	26,83

59. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A változás okai:

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére történt vasúti jármű és kapcsolódó beruházás értékesítés ráfordítása (43.580 M Ft), illetve a MÁV Északi Járműjavító Kft. részére értékesített befejezetlen beruházás (783 M Ft) 2008-ban elszámolt ráfordítása járult hozzá alapvetően a tárgyi eszköz értékesítés ráfordításának 2009. évi 46.088 M Ft-os csökkenéséhez.

Csökkenett 2009-ben a selejtezett eszközök ráfordítása, mivel a kihelyezett tevékenységek MÁV Zrt.-nél maradt felesleges eszközeiből 2008-ban 461 M Ft értékben került sor selejtezésre, valamint 2009-ben 354 M Ft-tal kevesebb bontási költség került elszámolásra. 955 M Ft-tal csökkent a tárgyi eszközök és beruházások értékvesztése címén elszámolt összeg, mivel a pályavasúti ingatlanokra és egyéb eszközökre a 2008. évi 683 M Ft-tal szemben 2009-ben 491 M Ft, a kihelyezett tevékenységek MÁV Zrt.-nél maradt eszközeire 2008-ban 400 M Ft értékvesztés került elszámolásra.

Növekedett 2008. évhez viszonyítva a készletek leértékelésének ráfordítása 464 M Ft-tal, a készletek év végi értékelésében 2009-től változás történt, szigorúbb minősítési metodikát alkalmazunk.

A MÁV Zrt. követeléseit 2009-ben 1.812 M Ft értékben értékvesztés került elszámolásra, melyből a ZÁHONY-PORT Zrt. esetében 460 M Ft és a MÁV Nosztalgia Kft. esetében 27 M Ft, a jellemzően egy éven túli követelések miatt 917 M Ft az elszámolt összeg.

2009-ben a káresemények ráfordítása közül 1,181 M Ft a környezetszennyezés miatt, 998 M Ft a forgalmi balesettel kapcsolatban és 287 M Ft az elháríthatatlan külső ok (árvíz, havazás, esőzés, stb.) következtében került elszámolásra.

Mind a MÁV társaságokkal szemben, mind a többi szállító esetében 2009-ben jelentősen megnőtt a fizetett késedelmi kamat ráfordítása. A GVH a versenysemlegességgel összefüggésben a bírság mellett 224 M Ft késedelmi kamatot is kirótt a MÁV Zrt-re 2009-ben. E két tényező okozta alapvetően a fizetett késedelmi kamat 2009. évi 645 M Ft összegű emelkedését 2008. évhez viszonyítva.

A különféle egyéb ráfordítások csökkenéséhez hozzájárult, hogy a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. létszámracionalizálásával kapcsolatban átvállalt kötelezettségek miatt a 2008. évi 498 M Ft-tal szemben 2009-ben 126 M Ft egyéb ráfordítást számolt el a MÁV Zrt.

A céltartalék ráfordítása 3.710 M Ft-tal csökkent 2008. évhez viszonyítva, mivel 2009-ben kevesebb céltartalékot képeztünk a korengedményes nyugdíjak és a környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére, illetve a leányvállalatoktól átvállalt kötelezettségekre.

I.8.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

I.8.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételeként 2009-ben 5.223 M Ft került könyvelésre; ez a 2008. évi pénzügyi bevételhez viszonyítva 66.932 M Ft csökkenést jelent. A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Összeg 2008. év	Összeg 2009. év	Változás	Index (%)
<i>Kapott osztalék és részesedés</i>	<i>1 810</i>	<i>1 022</i>	<i>-788</i>	<i>56,46</i>
<i>Vagyongazdálkodási célú befektetések árfolyamnyeresége</i>	<i>68 185</i>	<i>1 105</i>	<i>-67 080</i>	<i>1,62</i>
<i>Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek</i>	<i>839</i>	<i>2 090</i>	<i>1 251</i>	<i>249,11</i>
Ebből: Hitelintézetektől kapott kamat	136	304	168	223,53
Más vállalkozótól kapott kamat	168	69	-99	41,07
Értékpapír után kapott kamat	502	1 698	1 196	338,25
<i>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	<i>1 321</i>	<i>1 006</i>	<i>-315</i>	<i>76,15</i>
Ebből: Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	556	1 002	446	180,22
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	0	0	0	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	756	0	-756	0,00
Összesen:	72 155	5 223	-66 932	7,24

60. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

Kapott osztalék és részesedés: A MÁV társaságoktól kapott osztalék a tulajdonosi döntés alapján 788 M Ft-tal csökkent 2009-ben 2008. évhez képest. A MÁV Cargo Zrt. 2008-ban 1.000 M Ft osztalékot fizetett, 2009-ben az értékesítésével összefüggésben erre már nem került sor. E negatív hatást csökkentette, hogy a MÁVTI Kft. a tavalyi 0 M Ft-tal szemben idén 230 M Ft osztalékot fizetett.

Vagyongazdálkodási célú befektetések árfolyamnyeresége: A MÁV GARGO Zrt. részvényeinek értékesítése során a bevétel és a névérték közötti különbözetként 2008-ban 68.164 M Ft, 2009-ben 1.026 M Ft, a MÁV Jegynyomda Kft. értékesítése során 2008-ban 20 M Ft pénzügyi bevétel került elszámolásra.

Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek:

- A hitelintézetektől kapott kamat 168 M Ft-tal növekedett, mivel 2009-ben – a MÁV CARGO Zrt. eladásával összefüggésben – az előző évhez viszonyítva nagyobb összeget és hosszabb időre kötöttünk le.
- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-től 2008-ban 107 M Ft kamatot kapott a MÁV Zrt az idei 0 Ft-tal szemben, ez okozta a más vállalkozótól kapott kamatbevétel csökkenését 2009-ben.
- A MÁV CARGO Zrt. eladásának pénzbevételéből vásárolt MNB kötvény és diszkont kincstárjegy után 1.698 M Ft bevételt ért el a MÁV Zrt. 2009-ben.

Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség: 2008. évhez viszonyítva év közben az euró árfolyama többször változott, melynek hatására az egyéb kötelezettségek esetében 2009-ben 506 M Ft-tal növekedett 2008. évhez viszonyítva az elért árfolyamnyereség. A beruházási hitelek után a 2008. évi 62 M Ft-tal szemben 2009-ben nem került sor árfolyamnyereség elszámolására.

I.8.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításaként 2009-ben 17.100 M Ft került könyvelésre; ez a 2008. évhez képest 3.753 M Ft-os (18%-os) csökkenést jelent.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Összeg 2008. év	Összeg 2009. év	Változás	Index (%)
<i>Fizetett kamatok, befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése</i>	17 283	15 333	-1 950	88,72
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	17 188	15 077	-2 111	87,72
<i>Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése</i>	1 577	840	-737	53,27
<i>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	1 993	927	-1 066	46,51
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	1 978	920	-1 058	46,51
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	0	0	0	-
Összesen:	20 853	17 100	-3 753	82,00

61. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

2009 évben a legnagyobb változás a hitelintézeteknek fizetett kamatok esetében tapasztalható; a hitelintézetek részére fizetett kamatokon belül a beruházási hitelek után fizetett kamat ráfordítása 2.089 M Ft-tal csökkent 2008. évhez viszonyítva. Beruházási hiteleink döntő része euró alapú. A fizetendő hitelkamat alapját jelentő kamatbázis, az EURIBOR csökkenése 2008-hoz képest olyan mértékű volt, hogy ez jelentős kamatteher csökkenést eredményezett.

A 2009. évi 840 M Ft részesedés értékvesztést alapvetően a MÁV GÉP Kft.-vel összefüggésben elszámolt 760 M Ft teszi ki. Az elszámolt értékvesztés 2008. évhez viszonyított 737 M Ft-os csökkenésében szerepet játszott, hogy a MÁV GÉP Kft.-vel kapcsolatos értékvesztés 2008-ban kisebb (450 M Ft) volt és 2008-ban a ZÁHONY-PORT Zrt. miatt 959 M Ft értékvesztés került elszámolásra.

A külföldi pénzeszközre szóló követelések és kötelezettségek: a 2009. évben realizált árfolyamvesztéséből 566 M Ft a beruházási hitelek és 344 M Ft az egyéb kötelezettségek után került elszámolásra az euró árfolyam 2009-ben bekövetkezett változásának hatására. Az 1.058 M Ft-os árfolyamvesztés csökkenés döntően a beruházási hitelek esetében jelentkezett.

I.8.6.3 Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként 2009-ben 22 M Ft került könyvelésre, ami 54.756 M Ft-os csökkenést jelent a 2008. évhez képest.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Összeg 2008. év	Összeg 2009. év	Változás	Index (%)
<i>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</i>	202	21	-181	10,40
<i>Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele</i>	40 065	1	-40 064	0,00
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök szerződés szerinti értéke	36 007	0	-36 007	0,00
Részesedés fejében kapott eszközök értéke	4 058	1	-4 057	-
<i>Egyéb rendkívüli bevételek</i>	14 511	0	-14 511	0,00
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	6	0	-6	0,00
Kormány által elengedett tartozások	14 505	0	-14 505	0,00
Összesen:	54 778	22	-54 756	0,04

62. Táblázat: Rendkívüli bevételek

A társaságba bevitt tárgyi eszközök soron 2008-ban: a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-be (34.294 M Ft), a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-be (1.583 M Ft) és a ZÁHONY-PORT Zrt.-be (130 M Ft) történt apportálást mutatjuk ki.

A járműjavítási tevékenység három cégből egy cégbe történő szervezése 2008-ban a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. értékének növekményeként 4.033 M Ft rendkívüli bevételt eredményezett.

A 2008. évi rendkívüli bevételek meghatározó hányada az apportált vasúti járművek esetében a kormány által elengedett tartozások időbeli elhatárolásának feloldása címén elszámolt összeg.

I.8.6.4 Rendkívüli ráfordítások

Rendkívüli ráfordításként 2009-ben 219 M Ft került könyvelésre, ami a 2008. évhez képest 40.619 M Ft-os csökkenést jelent.

A rendkívüli ráfordítások jelentős tételeit 2008-ban a rendkívüli bevételeknél ismertett apportálások miatt elszámolt ráfordítások képezik.

A járműjavítási tevékenység három cégből egy cégbe történő szervezésével összefüggésben 2008-ban a MÁV Szolnoki Járműjavító Kft. esetében 1.200 M Ft, a MÁV Északi Járműjavító Kft. esetében 965 M Ft rendkívüli ráfordítás került elszámolásra.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2008. év	Összeg 2009. év	Változás	Index (%)
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	291	178	-113	61,17
Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása	40 400	0	-40 400	0,00
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök nettó értéke	38 235	0	-38 235	0,00
Részeseések tőkeleszállítás, átalakulás, felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése	2 165	0	-2 165	-
Egyéb rendkívüli ráfordítások	147	41	-106	27,89
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	62	41	-21	66,13
Belföldi követelések elengedése	84	0	-84	0,00
Összesen:	40 838	219	-40 619	0,54

63. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

I.8.7 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konzolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Bevételek					
Ertékesítés nettó árbevétel		146 577	361	537	147 475
Egyéb bevételek		5 302	72		5 374
Pénzügyi műveletek bevételei		85	356	404	845
Rendkívüli bevételek					0
Bevételek összesen:		151 964	789	941	153 694
Ráfordítások					
Anyagijellegű ráfordítások		72 414	2 620	3 558	78 592
Személyi jellegű ráfordítások			0		0
Egyéb ráfordítások		2 530	159	48	2 737
Pénzügyi műveletek ráfordításai		822	80		902
Rendkívüli ráfordítások		20	8	1	29
Ráfordítások összesen:		75 786	2 867	3 607	82 260

64. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A MÁV Zrt. kapcsolt vállalkozásokkal szembeni elszámolásai

- a bevételek 68,99 %-át (ebből MÁV-START Zrt.-vel szemben 44,30 %, MÁV-TRAKCIÓ Zrt. esetében 18,30 %)
- a ráfordítások 36,84 %-át (ebből MÁV-TRAKCIÓ Zrt. esetében 19,81 %, MÁV Ingatlankezelő Kft-vel szemben 4,59 %) teszik ki.

I.8.8 A MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással

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

adatok M Ft-ban

sor	Megnevezés	2008. év (M Ft)	2009. év (M Ft)	Eltérés	Index (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	199 623	180 020	-19 603	90,18
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	2	0	-2	0,00
<i>I.</i>	<i>Értékesítés nettó árbevétele összesen</i>	<i>199 625</i>	<i>180 020</i>	<i>-19 605</i>	<i>90,18</i>
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	131 851	132 409	558	100,42
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	27 395	17 937	-9 458	65,48
05.	Eladott szolgáltatások értéke	26 179	27 865	1 686	106,44
<i>II.</i>	<i>Értékesítés közvetlen költségei</i>	<i>185 425</i>	<i>178 211</i>	<i>-7 214</i>	<i>96,11</i>
<i>III.</i>	<i>Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)</i>	<i>14 200</i>	<i>1 809</i>	<i>-12 391</i>	<i>12,74</i>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	307	39	-268	12,70
07.	Igazgatási költségek	20 269	18 670	-1 599	92,11
08.	Egyéb általános költségek	22 711	24 564	1 853	108,16
<i>IV.</i>	<i>Értékesítés közvetett költségei</i>	<i>43 287</i>	<i>43 273</i>	<i>-14</i>	<i>99,97</i>
<i>V.</i>	<i>Egyéb bevételek</i>	<i>73 559</i>	<i>37 528</i>	<i>-36 031</i>	<i>51,02</i>
<i>VI.</i>	<i>Egyéb ráfordítások</i>	<i>66 800</i>	<i>17 922</i>	<i>-48 878</i>	<i>26,83</i>
A.	Üzleti tevékenység eredménye	-22 328	-21 858	470	97,90
VII.	Pénzügyi bevételek	72 155	5 223	-66 932	7,24
VIII.	Pénzügyi ráfordítások	20 853	17 100	-3 753	82,00
B.	Pénzügyi tevékenység eredménye	51 302	-11 877	-63 179	-23,15
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	28 974	-33 735	-62 709	-116,43
IX.	Rendkívüli bevételek	54 778	22	-54 756	0,04
X.	Rendkívüli ráfordítások	40 838	219	-40 619	0,54
D.	Rendkívüli eredmény	13 940	-197	-14 137	-1,41
E.	Adózás előtti eredmény	42 914	-33 932	-76 846	-79,07
XI.	Adófizetési kötelezettség	1 364	0	-1 364	0,00
F.	Adózott eredmény	41 550	-33 932	-75 482	-81,67

65. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

A MÁV Zrt. 2009-ben 33.932 M Ft veszteséget ért el. 2008-ban 41.550 M Ft volt a nyeresége elsősorban a MÁV CARGO Zrt. értékesítésével kapcsolatban elszámolt 68.164 M Ft pénzügyi bevétel következtében.

A belföldi értékesítés nettó árbevételének csökkenésében elsősorban a vasúti pályahálózat működtetés és az anyagértékesítés előző évhez viszonyított kisebb árbevétele játszott szerepet.

Az értékesítés közvetlen költségei 7.214 M Ft-tal csökkentek, mivel a továbbadott vontatási dízel üzemanyag költsége a szállítási teljesítményeknek megfelelően csökkent, a közvetített villamos energia költsége az egységdíjak növekedése miatt emelkedett és a folyamatos működéshez kevesebb gépész szakanyag került tovább értékesítésre.

Az értékesítés közvetett költségei összességében alig változtak, mivel az egyéb általános költségek növekedését az igazgatási és az értékesítési közvetett költség csökkenése ellensúlyozta.

I.9 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

I.9.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

A MÁV Zrt. könyveiben szereplő eszközök 2009. december 31-i mérlegértéke 841.348 M Ft, ami a tavalyi értéknél 29.562 M Ft-tal (3,39%-kal) kevesebb. Ez a csökkenés a kincstári kötelezettségek és a forgóeszközök állományának csökkenésével magyarázható.

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 10.549 M Ft-tal (1,42%-kal) történő növekedését lényegében a tárgyi eszközök nettó értékének 13.265 M Ft-os (2,15%-os) növekedése okozta.

A forgóeszközök mérlegértéke a tavalyi évhez képest 40.749 M Ft-tal lett kevesebb. Ez a csökkenés az értékpapírok állományának megszűnésével (59.684 M Ft), a készletek értékének csökkenésével (1.600 M Ft), valamint a követelések könyv szerinti értékének 11.520 M Ft-tal és a pénzeszközök 9.015 M Ft-tal történő növekedésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértékének változása tekintetében a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának 1.199 M Ft-tal (6,38%-kal) történő növekedése, valamint a bevételek aktív időbeli elhatárolásának 1.804 M Ft-tos (59,84%-os) csökkenése volt meghatározó.

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

I.9.1.1 Befektetett eszközök aránya

A befektetett eszközök tárgyévi záró állománya 752.871 M Ft, amely a MÁV Zrt. mérlegében bemutatott eszközök 89,48%-át jelenti.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{752.871}{841.348} = 89,48 \% \quad (\text{bázis } 85,24 \%)$$

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

I.9.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

A termelésben közvetlenül résztvevő tartósan befektetett eszközökből a kincstári eszközöket is tartalmazó tárgyi eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 78,49%-ban, míg a MÁV Zrt. tulajdonában lévő tárgyi eszközökre a saját tőke 34,86%-ban nyújt

fedezetet. Mindkét mutató értéke romlott az előző évhez képest, a fedezeti arány, amely kedvező esetben eléri a 100-150%-ot is, továbbra sem megfelelő.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{88.991}{260.166} = 34,21\% \quad (\text{bázis } 52,77\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{494.992}{630.589} = 78,49\% \quad (\text{bázis } 86,43 \%)$$

I.9.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{88.991}{382.448} = 23,27\% \quad (\text{bázis } 34,58\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{494.992}{752.871} = 65,75\% \quad (\text{bázis } 71,88 \%)$$

I.9.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{60.513}{752.871} = 8,04\% \quad (\text{bázis } 13,64 \%)$$

A legfontosabb eszközcsoportok aránymutatója csökkent az előző évhez képest. A mutató értéke továbbra is alacsony, ami egy szolgáltató tevékenységet végző vállalat esetében teljesen természetes.

I.9.2 Források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően – 2009. december 31-én 841.348 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 29.562 M Ft-os csökkenést jelent. Ez egyrészt a saját tőke és a céltartalékok 2.547 M Ft-os csökkenésének, másrészt kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások 3.958 M Ft-os csökkenésének tudható be.

A saját tőke elemei közül a tőketartalék 6 M Ft-tal nőtt, a jegyzett tőke értéke változatlan, míg a lekötött tartalék mérlegértéke 8.170 M Ft-tal csökkent. Az eredménytartalék értéke 47.214 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Ezek a változások a saját tőke mérlegértékét 36.432 M Ft-tal csökkent.

A kötelezettségek állományának 13.375 M Ft-os növekedését a hosszúlejáratú kötelezettségek mérlegértékének 333 M Ft-os (0,05%-os) növekedése, valamint a rövidlejáratú kötelezettségek állományának 13.042 M Ft-os (23,22%-os) növekedése okozta.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének 3.958 M Ft-os (90,65%-os) csökkenése lényegében a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 2.428 M Ft-os csökkenésével magyarázható.

I.9.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{88.991}{841.348} = 10,58\% \quad (\text{bázis } 14,40 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás - Kincstári forrás}} = \frac{88.991}{435.347} = 20,44\% \quad (\text{bázis } 27,10\%)$$

A mutatók értéke a tárgyévi pozitív saját tőke miatt ugyan „javult” a tárgyévben, azonban ezek az értékek még mindig rendkívül kritikusan mondhatók és az alábbi mutatókkal együtt a vállalat óriási mértékű eladósodottságáról tanúskodnak.

I.9.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{684.972}{88.991} = 769,71\% \quad (\text{bázis } 535,46 \%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{278.971}{88.991} = 313,48\% \quad (\text{bázis } 210,05 \%)$$

I.9.2.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{684.972}{841.348} = 81,41\% \quad (\text{bázis } 77,11 \%)$$

A mutató szerint a kötelezettségek az eszközök értékének 81,41%-át terhelik. Az előző évhez képest az eladósodottság foka nőtt, a mutató értéke rendkívül kedvezőtlen.

I.9.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{615.760}{704.751} = 87,37\% \quad (\text{bázis } 83,07\%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{209.759}{298.750} = 70,21\% \quad (\text{bázis } 62,30\%)$$

A mutató azt fejezi ki, hogy hosszútávon mennyire van eladósodva a társaság. Minél kisebb a mutató értéke, annál kedvezőbb egy társaság megítélése. A MÁV Zrt. esetében sajnos a hosszú távú eladósodottság még mindig nagyon meghatározó.

I.9.2.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{88.991}{21.000} = 423,77\% \quad (\text{bázis } 597,25\%)$$

I.9.2.6 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{88.991}{752.871} = 11,82\% \quad (\text{bázis } 16,89\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{88.991}{382.448} = 23,27\% \quad (\text{bázis } 34,58\%)$$

Mindkét mutató értéke csökkent az elmúlt évhez képest, a kedvezőnek ítéltető 100% körüli értéktől még mindkét érték nagyon messze van.

I.9.2.7 Jövedelmezőségi mutatók

$$EBITDA = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -21.858 + 36.357 = 14.499 \quad (\text{bázis } 12.183)$$

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{14.499}{180.020} = 8,05\% \quad (\text{bázis } 6,10 \%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-21.858}{180.020} = -12,14\% \quad (\text{bázis } -11,18 \%)$$

A jövedelmezőségi mutatók értéke az üzemi (üzleti) tevékenység veszteségének 470 M Ft-os, és az értékesítés nettó árbevételének 19.605 M Ft-os csökkenése miatt az előző évhez képest számottevően nem változott.

I.9.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

I.9.3.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

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

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 60.513 \text{ M Ft} - 69.212 \text{ M Ft} \\ &= -8.699 \quad (\text{bázis } 45.092 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

A mutatószám értéke számottevően romlott az előző évhez képest.

A 2009. december 31-i állapot szerinti likviditási helyzetet az alábbi mutatók szemléltetik:

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{60.513}{69.212} = 87,43\% \quad (\text{bázis } 180,28 \%)$$

A mutató értéke az előző évhez képest számottevően romlott, nem haladja meg a biztonságosnak tartott 150%-os értéket.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{56.405}{69.212} = 81,50\% \text{ (bázis } 170,11 \%)$$

A likviditási gyorsráta azt mutatja, hogy a likvid és mobil eszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre. Ez a tavalyi értékhez képest romlott, nem haladja meg a biztonságosnak tartott 100%-os értéket.

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{15.460}{69.212} = 22,34\% \text{ (bázis } 11,47 \%)$$

A készpénz likviditási ráta növekedett az előző évhez képest, a mutató értéke eléri a szakemberek által jónak tartott 10-50%-os sáv alsó határát.

I.9.3.2 A pénzügyi helyzet változása

A Számviteli törvény 51. § (8) bekezdésének megfelelő cash-flow kimutatásunkat a következő táblázatok mutatják be.

		adatok M Ft-ban	
sorsz.	Megnevezés	2008	2009
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	-64 167	52 053
1.	Adózás előtti eredmény ±	42 914	-33 932
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-13	-27
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	-1 810	-1 022
	előző évek eredménye	-1 225	-2 524
	előző évek eredményéből osztalék	-49	-2
	tartozás átvállalás	0	0
	hitelek átértékelése	3 493	1 731
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	34 511	36 358
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	460	985
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	5 794	3 808
4.	Céltartalék állomány változása ±	2 382	-2 548
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-68 255	-2 356
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-10 419	4 322
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-10 082	3 995
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-23 043	-3 957
9.	Vevőkövetelés változása ±	1 776	-2 137
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-35 429	49 997
	ebből: készletek változása	1 715	977
	egyéb követelések	22 540	-10 663
	eladásra vásárolt értékpapírok	-59 684	59 684
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-3 808	-638
12.	Fizetendő társasági adó -	-1 364	
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	49 225	-48 812
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-56 737	-54 431
15.	Befektetett eszközök eladása +	104 103	4 596
	ebből: Cargo értékesítés pénzbevétele	96 868	0
16.	Kapott osztalék +	1 859	1 023
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-28. sorok)	10 308	5 774
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	12 777	19 117
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	488	254
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	13	104
22.	Tőkeváltozás	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-24	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-4 609	-13 710
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-3	-53
27.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
28.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	1 666	62
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III)±	-4 634	9 015

66. Táblázat: Cash-flow kimutatás

A -33.932 M Ft-os adózás előtti véglegesen korrigálásra került a véglegesen adott illetve kapott pénzeszközökkel, melyeket a finanszírozási cash-flow részeként, valamint a kapott osztalékkal, melyet a befektetési tevékenység cash-flow-jának részeként mutatunk ki.

A társaság a folyó működése során jelentős pozitív cash-flow-t termelt, melyet a szokásos tevékenységből és a pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változások okoztak. A befektetési tevékenység negatív pénzáramlása a nagy értékű eszköz beszerzés miatt van.

1.9.4 A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A számviteli törvény szerint a tárgyévi beszámolóban - de attól elkülönítetten – kell bemutatni a korábbi éveket érintően a tárgyévben elszámolt hibahatások mérlegre, eredményre gyakorolt hatását, amennyiben az jelentős. A MÁV Zrt.-nél valamennyi hibát jelentősnek tekintünk, ezért azokat a mérleg és eredménykimutatás tárgyévi adataitól elkülönülten („középső oszlop”) bemutatjuk. A tárgyévi előző évek eredményét módosító tételek halmozott abszolút értéke 8.918 M Ft, mely – a számviteli politikánk alapján – elkülönítetten kerül kimutatásra:

Eredmény növelőként 3.197 M Ft,

Eredmény csökkentőként 5.721 M Ft.

Az eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékkal szemben növelő és csökkenő tételként elszámoltuk, melynek egyenlege 2.524 M Ft csökkenést eredményezett.

Az előző évek eredményét érintő legfontosabb tételek a következők:

- Az értékesítés nettó árbevétele soron szereplő 1.865 M Ft túlnyomó részben a 2008. évben elszámolt vasúti pályahálózat működtetési árbevétellel kapcsolatos, mivel a MÁV Cargo Zrt-vel szembeni árbevételek elszámolásánál egy végszámla és az előleghszámlák nem kerültek összevezetésre, ami 2.000 M Ft-os árbevételt generált az előző évben, de idén korrigálásra került.
- Az export értékesítések árbevételét a vasútközi elszámolásokhoz kapcsolódó tételek teszik ki. A vasút áru- és személyszállítási tevékenység kihelyezésével ezen tételek közül jellemzően csak azok maradtak a MÁV-nál, melyeket a vasútközi folyószámla egyeztetések során nem sikerült tisztázni. A tételek oka a vasutak közötti (mérlegzárást követő) utólagos elszámolások.
- Az egyéb bevétel soron jelenik meg a halasztott bevételek feloldása 767 M Ft értékben, valamint 132 M Ft az MNV részére történő kiszámlázás árbevételének megfelelő évre történő rendezése, valamint a eredményt rontó tételként került elszámolásra 54 M Ft GySEV ZRt részére 2001 évi árbevétel visszarendezése is.
- Az igénybevett szolgáltatások értéke 406 M Ft, melyből 35 M Ft vasútközi leszámolásokhoz kapcsolódó tételek költsége, 40 M Ft különféle karbantartási költségek, távközlési, vasúti pálya tisztítási és egyéb szolgáltatások késett elszámolásához kapcsolódó költség 36 M Ft, informatikai szolgáltatások költségek 10 M Ft, különféle bérleti díjak költségek 52 M Ft .
- A tárgyévben állományba vett, de korábbi években üzembe helyezett eszközök előző éveket érintő értékcsökkenési leírása 990 M Ft.

Az önellenőrzés során feltárt, korábbi évekre vonatkozó tételek mérlegét és eredménykimutatását éves bontásban, a következő táblázatokban mutatjuk be.

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2004 és a megelőző évek	2005	2006	2007	2008	Összesen:
.01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	-310 962	-93 992	-128 379	-152 252	-302 842	-988 427
.02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	-95	-145	-1 292	-50 674	-52 206
.03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
.04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
.05.	Vagyon értékű jogok	0	-95	-145	-145	-144	-529
.06.	Szellemi termékek	0	0	0	-1 147	-50 530	-51 677
.07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
.08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	-310 962	-93 897	-127 334	-149 932	-251 014	-933 139
.11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-299 743	-86 076	-88 856	-115 990	-182 477	-773 142
.11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-16 265	-506	-481	-252	-5 217	-22 721
.12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-11 219	-6 908	-37 591	-33 020	-68 809	-157 547
.12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	-3 107	-3 090	-3 143	-6 782	-25 161	-41 283
.13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	-993	-887	-922	-948	-3 750
.14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
.15.	Beruházások	0	80	0	0	1 220	1 300
.15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	0	0	0	0	0	0
.16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	0	0	-900	-1 028	-1 154	-3 082
.19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	-1 028	0	-1 028
.21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
.22.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	-900	0	-1 154	-2 054
.24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.26.	B. Forgóeszközök	166 116	-92 690	-76 531	-173 290	-1 594 624	-1 771 019
.27.	I. KÉSZLETEK	0	0	0	682	3 411	4 093
.28.	Anyagok	0	0	0	0	640	640
.29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
.30.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0
.31.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
.32.	Áruk	0	0	0	682	2 771	3 453
.33.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.34.	II. KÖVETELÉSEK	166 116	-14 923	18 140	-173 972	-1 609 156	-1 613 795
.35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	165 953	-12 982	3 771	-396 421	-1 761 959	-2 001 638
.36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	90	14 369	222 449	143 729	380 637
.37.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő v.	0	0	0	0	0	0
.38.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
.39.	Egyéb követelések	163	-2 031	0	0	9 074	7 206
.40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0
.41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.42.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0
.43.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0
.44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	-77 767	-94 671	0	11 121	-161 317
.46.	Pénztár, csekkek	0	0	-5	0	-69	-74
.47.	Bankbetétek	0	-77 767	-94 666	0	11 190	-161 243
.48.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	-14 849	-14 849
.49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	-14 849	-14 849
.50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0
.51.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
.52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	-144 846	-186 682	-204 910	-325 542	-1 912 315	-2 774 295

67. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek eszköz oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2004 és a megelőző évek	2005	2006	2007	2008	Összesen
.53	D. Saját tőke (54.+...61.)	155 186	-171 316	-100 575	-344 363	-2 063 036	-2 524 104
.54	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
.55	ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
.56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0
.57	III. TÖKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	155 186	-171 316	-100 575	-344 363	-2 063 036	-2 524 104
.62	E. Céltartalékok (63.+...65.)	0	0	0	0	0	0
.63	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0
.64	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
.65	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
.66	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	53 905	87 501	737	122 772	351 346	616 261
.67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
.68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0
.69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben	0	0	0	0	0	0
.70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd. szemben	0	0	0	0	0	0
.71	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-557	-881	-1 117	94 455	115 847	207 747
.72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
.73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
.74	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	0	0	0
.75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
.76	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
.77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
.78	Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
.79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-557	-881	-1 117	94 455	115 847	207 747
.79/b	ebből: Vagyonkezeltekt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	34 549	0	-4 116	30 433
.80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	54 462	88 382	1 854	28 317	235 499	408 514
.81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
.82	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
.83	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
.84	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
.85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 767	88 382	-749	40 516	248 151	378 067
.86	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
.87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll.szemb.	0	0	0	0	69 153	69 153
.88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll.szemb.	0	0	0	33	0	33
.89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 695	0	2 603	-12 232	-81 805	-38 739
.90	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-353 937	-102 867	-105 072	-103 951	-200 625	-866 452
.91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-353 937	-102 867	-105 072	-103 524	-101 480	-766 880
.92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	0	0	0	-427	-56 530	-56 957
.93	Halasztott bevételek	0	0	0	0	-42 615	-42 615
.94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	-144 846	-186 682	-204 910	-325 542	-1 912 315	-2 774 295

68. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2004 és a megelőző évek	2005	2006	2007	2008	Összesen
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	278	-1775	5963	-189389	-1687546	-1872469
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	39020	-33847	1985	8	0	7166
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	39 298	-35 622	7 948	-189 381	-1 687 546	-1 865 303
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	76948	76948
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (-+03.+04.)	0	0	0	0	76 948	76 948
III.	Egyéb bevételek	432 852	103 297	104 783	86 453	167 342	894 727
	ebből visszaírt értékvesztés (962)	0	0	0	0	100	100
.05.	Anyagköltség	345	11336	9083	-2812	3827	21779
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	649	136579	113324	22193	133248	405993
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	12	64	0	466	8543	9085
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	-738	-4948	-6658	82846	70502
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	679	-14578	-13899
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 006	147 241	117 459	13 868	213 886	493 460
.10.	Béreköltség	0	-11	0	0	0	-11
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	-557	-859	-301	-14372	-37339	-53428
.12.	Béjárulékok	0	0	520	97	8456	9073
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	-557	-870	219	-14 275	-28 883	-44 366
VI.	Értékcsökkenés	313 614	94 072	127 478	151 224	304 098	990 486
VII.	Egyéb ráfordítások	5 562	-973	1 799	-5 003	73 120	74 505
	ebből: értékvesztés (862)	-197	-5006	-6588	-32	-24714	-36537
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII)	152 525	-171 795	-134 224	-248 742	-2 005 477	-2 407 713
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	6195	6195
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	-4344	-4344
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellgű bevételek	0	0	-900	-1028	-16003	-17931
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	-14849	-14849
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	479	34549	-94593	-90343	-149908
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	479	33 649	-95 621	-100 151	-161 644
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.19.	Fiztendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	-50203	-50203
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	6327	6327
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	0	0	0	0	-50 203	-50 203
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	479	33 649	-95 621	-49 948	-111 441
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+A+-B)	152 525	-171 316	-100 575	-344 363	-2 055 425	-2 519 154
X.	Rendkívüli bevételek	2 661	0	0	0	1 189	3 850
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	92 734	92 734
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	2 661	0	0	0	-91 545	-88 884
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+-D)	155 186	-171 316	-100 575	-344 363	-2 146 970	-2 608 038
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	-83 934	-83 934
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII)	155 186	-171 316	-100 575	-344 363	-2 063 036	-2 524 104
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
.23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+22.-23.)	155 186	-171 316	-100 575	-344 363	-2 063 036	-2 524 104

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

I.10 Felügyeleti jelentés

Ebben a fejezetben a 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendelet és a MÁV Zrt. 2008. évtől hatályos számviteli elkülönítési szabályzata alapján a számvitelileg elkülönített vasúti tevékenységek előírt adatait (mérleg, eredmény-kimutatás, cash-flow kimutatás, tevékenységi kimutatás szöveges értékeléssel, a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként, a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma, a költségvetési támogatások jogcímenként, a tevékenységi bontásokból adódó halmozódások) mutatjuk be.

A tevékenységi kimutatást az elkülönítési rendelet alapján E Ft-ban, a többi kimutatást (a létszámot kivéve) a számviteli törvény szerint meghatározott számviteli politika alapján M Ft-ban készítjük.

A MÁV Zrt. 2008. évtől hatályos számviteli elkülönítési szabályzata szerint:

- A tevékenységi mérleg-, cash-flow- és eredménykimutatás, a tevékenységi kimutatás, valamint a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként
 - a vasúti pályahálózat működtetés esetében a pályavasúti főkönyv adataival,
 - a személyszállítás (mely egyúttal közszolgáltatási személyszállításnak minősül) esetében a keskeny nyomközű térségi személyszállítási főkönyv adataival,
 - az egyéb tevékenység esetében a központi főkönyv adataival egyezik meg.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma az adott tevékenységet végző szervezetek (üzletágak) létszáma alapján kerül meghatározásra.

2009-ben megvizsgálásra került, hogy a tevékenységek eredményét milyen módon befolyásolná a belső finanszírozás elszámolása. Míg a korábbi években az alapvetően hiánygazdálkodásból eredő, a központnál felmerülő hitelkamatok a központi költségek felosztásán keresztül beépültek a vasúti pályahálózat működtetés eredményébe, a 2009-es év ettől eltérően alakult. A megfelelő mértékű közszolgáltatási költségtérítés hiánya miatt veszteséges pályahálózat működtetés és személyszállítás finanszírozása az egyéb tevékenységbe tartozó MÁV CARGO Zrt. értékesítési bevételéből történt.

Azaz a veszteséges tevékenységek részére nyújtott „kölcsonök” következtében betéti kamat és értékpapír hozam kiesés következett be az egyéb tevékenységnél, miközben a veszteséges tevékenység nem fizette meg a finanszírozás költségeit sem bankoknak sem az egyéb tevékenységnek. Így ezen jelentős költség a veszteséges tevékenységek eredmény-kimutatásában a belső finanszírozás elszámolása nélkül nem jelennek meg.

A vasúti törvényben előírt, számviteli szempontból elkülönítendő tevékenységek közül a MÁV Zrt. 2009-ben, illetve a bázisidőszakot képező 2008. évben az alábbi tevékenységeket végezte:

- Vasúti pályahálózat működtetés
- Közszolgáltatásként végzett személyszállítás
- Egyéb tevékenység

I.10.1 Vasúti pályahálózat működtetés

A pályavasúti főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a „70. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala” és a „71. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala” tartalmazza, a tevékenységi eredménykimutatást a”, a

cash-flow kimutatást pedig a „73. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás” tartalmazza.

adatok M Ft-ban				
Sor	A tétel megnevezése	2008.12.31	2009.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	451 281	443 333	-7 948
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	523	871	348
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	9	9	0
05	Vagyoni értékű jogok	259	286	27
06	Szellemi termékek	255	576	321
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	450 758	442 462	-8 296
11	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	372 483	371 031	-1 452
11/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	310 062	309 025	-1 037
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	55 179	55 972	793
12/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	48 523	48 078	-445
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	51	31	-20
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	22 208	14 547	-7 661
15/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	21 073	13 320	-7 753
16	Beruházásokra adott előlegek	837	881	44
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	0	0	0
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v.-ban álló váll.-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	14 271	16 825	2 554
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	234	257	23
28	Anyagok	221	246	25
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	13	11	-2
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETÉLESEK (35.+...39.)	14 035	16 562	2 527
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	690	2 135	1 445
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	11 256	13 387	2 131
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	885	0	-885
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	1 204	1 040	-164
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
40	III. ERTEKPAPIROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	2	6	4
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	2	6	4
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	22 706	21 881	-825
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 690	1 947	-1 743
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	18 723	19 540	817
51	Halasztott ráfordítások	293	394	101
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	488 258	482 039	-6 219

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

adatok M Ft-ban				
Sor	A tétel megnevezése	2008.12.31	2009.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TÖKE (54.+...60.)	-34 973	-73 000	-38 027
54.	I. JEGYZETT TÖKE	4 897	4 897	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TÖKE	0	0	0
56	III. TÖKETARTALÉK	17 241	17 241	0
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-31 787	-59 538	-27 751
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	188	215	27
59	VI. ÉRTEKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-25 512	-35 815	-10 303
61	E. CELTARTALÉKOK (62.+...65.)	8 491	8 798	307
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 201	891	-1 310
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	6 185	7 728	1 543
64	3. Egyéb céltartalék	105	179	74
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	486 292	520 063	33 771
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	453 063	449 755	-3 308
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	1 870	1 870
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykiadásból	0	0	0
74	Beruházási és feljesztési hitelek	15 173	15 282	109
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	29 650	26 430	-3 220
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	408 240	406 173	-2 067
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	408 159	406 001	-2 158
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	33 229	70 308	37 079
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	0	3 220	3 220
83	Vevőtől kapott előlegek	16	20	4
84	Kötelezettségek áruszállításból	5 024	7 840	2 816
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	8 154	9 668	1 514
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	57	0	-57
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 445	2 283	-162
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	17 533	47 277	29 744
89	G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	28 448	26 178	-2 270
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 564	11 110	-454
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 103	1 182	-1 921
92	Halasztott bevételek	13 781	13 886	105
93	FORRASOK (PASSZIVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	488 258	482 039	-6 219

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	155 274	143 961
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	155 275	143 961
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	600	863
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	404	276
I/A 6.	Kp.-i irányítás és ing.gazd. költségmegosztás bevétele	0	0
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	1 004	1 139
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-187	-158
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 992	2 315
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	2 805	2 157
III.	Egyéb bevételek	12 263	7 456
	<i>ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)</i>	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	171 347	154 713
.05.	Anyagköltség	7 415	7 068
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	34 378	32 725
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	610	911
.08.	Eladott árúk beszerzési értéke	15 943	12 248
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 963	24 903
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	81 309	77 855
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	14 816	12 068
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	361	281
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	7 267	4 416
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	22 444	16 765
.10.	Béreköltség	39 135	39 922
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 340	6 908
.12.	Béjárulékok	13 530	13 161
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	59 005	59 991
VI.	Értékcsökkenés	23 409	25 058
VII.	Egyéb ráfordítások	7 110	7 042
	<i>ebből: értékvesztés (862)</i>	76	530
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	193 277	186 711
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-21 930	-31 998
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	88	18
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	88	18
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott</i>	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 546	3 820
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott</i>	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	76	2
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	3 622	3 822
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-3 534	-3 804
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-25 464	-35 802
X.	Rendkívüli bevételek	20	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	68	13
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-48	-13
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-25 512	-35 815
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-25 512	-35 815
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jávahagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MERLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-25 512	-35 815

72. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban			
sorsz.	Megnevezés	2008. év	2009. év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	21 713	18 595
1.	Adózás előtti eredmény ±	-25 512	-35 815
	- bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-7	-22
	+ ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	- kapott osztalék	0	0
	+ előző évek eredménye	-26	-2 211
	± hitelek év végi átértékelése	206	109
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	23 409	25 058
2/a.	Eközbe évet terhelő elszámolt amortizáció (csak 2009-től)	270	849
3.	Elszámolt értékvesztés, visszairás ±	945	1 030
4.	Céltartalék állomány változása ±	42	307
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-80	-83
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-2 584	2 817
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-3 001	1 299
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 878	-2 270
9.	Vevőkövetelés változása ±	20	-1 851
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	30 130	28 553
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	38 173	29 743
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-3 977	825
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-24 274	-20 574
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-24 406	-20 720
15.	Befektetett eszközök eladása +	132	146
16.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-27. sorok)	2 557	1 983
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	1 870
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	7	22
22.	Tőkeváltozás	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-247	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	2 797	91
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-4	4

73. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

A vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév	Bázisév módosítva*	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	155 275 370	153 275 370	143 960 866
	ebből: díjbevétel	155 275 370	153 275 370	143 960 866
	ebből: fogy.árkieg	0	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0	0
2	Belső bevétel	1 003 680	1 003 680	1 138 721
3	Aktivált saját teljesítmény	2 805 123	2 805 123	2 157 431
4	Egyéb bevétel	12 262 926	12 262 926	7 455 859
	ebből: állami költségterítés	8 825 600	8 825 600	389 000
	ebből: állami támogatás	478 757	478 757	418 496
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	171 347 099	169 347 099	154 712 877
6	Anyagjellegű ráfordítások	81 309 738	81 309 738	77 855 024
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0	0
7	Belső ráfordítások	22 444 782	22 444 782	16 764 567
	ebből: hálózat-hozzáférés	0	0	0
	ebből: vontatás	0	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	361 192	361 192	280 308
	ebből: központi szolgáltatás	14 816 328	14 816 328	12 067 918
	ebből: központi irányítás	7 267 262	7 267 262	4 416 341
8	Személyi jellegű ráfordítások	59 004 646	59 004 646	59 990 859
9	Értécsökkenési leírás	23 408 630	23 408 630	25 058 266
10	Egyéb ráfordítás	7 109 681	7 109 681	7 042 394
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	193 277 477	193 277 477	186 711 110
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-21 930 378	-23 930 378	-31 998 233
13	Pénzügyi bevétel	87 711	87 711	17 635
14	Pénzügyi ráfordítás	3 621 229	3 621 229	3 821 373
15	PÉNZÜGYI EREDMÉNY	-3 533 518	-3 533 518	-3 803 738
16	Rendkívüli bevétel	20 254	20 254	12
	ebből: állami támogatás	0	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	68 645	68 645	13 113
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-48 391	-48 391	-13 101
19	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
20	ADÓZOTT EREDMÉNY	-25 512 287	-27 512 287	-35 815 072

74. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

* Előző éveket érintő jelentős tétel alapján módosítva a reális összehasonlítás érdekében

2009-ben 2,0 Mrd Ft csökkentő tétel került elszámolásra előző éveket érintő tételként a 2008. évben elszámolt vasúti pályahálózat működtetési árbevétellel kapcsolatban. A vasúti pályahálózat működtetés vesztesége a 2008 évi módosított 27,5 M Ft-ról 2009-ben 35,8 Mrd Ft-ra emelkedett.

A veszteség növekedés főbb összetevői:

- a tevékenység árbevétele a vasúti szállítási teljesítményekkel összefüggésben 8,4 Mrd Ft-tal, a közszolgáltatási költségterítése 8,4 Mrd Ft-tal kevesebb volt 2009-ben az előző évhez viszonyítva, melyet némileg ellensúlyozott a kapott késedelmi kamat 3,4 Mrd Ft-os emelkedése,
- a központi szolgáltatások belső költsége csökkent, melyben döntő szerepet játszott az ingatlanokkal kapcsolatban igénybevett belső szolgáltatások ráfordításának 3,1 Mrd Ft-os csökkenése,

- a pályaműködtetést terhelő központi irányítási költség 2,9 Mrd Ft-tal csökkent a központi irányítás csökkenésének az egyéb tevékenységnél leírt indoklása alapján.

A 2009. éves nettó árbevétel meghatározó hányada a hálózat-hozzáférési díjból áll, melyen belül elkülönítve szerepeltetjük a tárgyévben új tételt jelentő vontatási energia és üzemanyag értékesítés árbevételét:

adatok Mrd Ft-ban

Vevő	2008. év	2009. év	Eltérés
Vontatási villamos energia és üzemanyag nélküli hálózat hozzáférés			
MÁV-START Zrt.	77,5	77,8	0,3
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	1,9	1,4	-0,5
MÁV Cargo Zrt.	26,9	20,1	-6,8
Magánvasutak	2,2	3,0	0,8
Vontatási villamos energia			
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	22,4	24,0	1,6
Magánvasutak	0,3	0,6	0,3
Vontatási üzemanyag			
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	16,2	12,0	-4,2
Magánvasutak	0,8	0,9	0,1
Összesen	148,2	139,8	-8,4

75. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

A bázisévhez viszonyított árbevétel csökkenés döntően a MÁV CARGO Zrt. áruszállítási teljesítményeinek drasztikus (-24 %) visszaesésének következménye, melyet a magánvasúti bevételek csak részben ellensúlyoztak. A vontatási energia szolgáltatás kapcsolódó volumenváltozása mellett a villamos energia (+19 %) fajlagos ára növekedést, az üzemanyagé (-16 %) csökkenést eredményezett.

A 2009. évi alaptevékenységi belső bevételből a keskeny nyomközű térségi vasutak felé elszámolt pályahasználati díj 0,6 Mrd Ft, a távbeszélő és adatátviteli szolgáltatás 0,3 Mrd Ft, a többi a TÁSZ felé elszámolt hálózat-hozzáférési szolgáltatás (selejtezett járművek tárolása, próbavonat közlekedtetés), illetve átterhelés- és pályavasúti egyéb szolgáltatások belső bevétele.

Az egyéb bevételek soron a bázisévhez képest jelentkező jelentős csökkenés egyik tényezője a közszolgáltatási költségtérítés változása, ez a tétel a bázis időszakban 8,4 Mrd Ft-tal magasabb volt. 2009-ben jelentős, 3,7 Mrd Ft késedelmi kamatbevétel jelentkezett, mivel a pályahálózat-hozzáférési számlákat késedelmesen egyenlítette ki a MÁV-START Zrt. (2,9 Mrd Ft kamat) és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. (0,5 Mrd Ft kamat).

Mind a bázis, mind a tárgyévben 0,4 Mrd Ft állami támogatás került elszámolásra a vasúti pálya felújítási munkákhoz korábban kapott, időbelileg elhatárolt támogatásokból.

Az egyéb bevétel további fő összetevője a létszám racionalizálással kapcsolatos kötelezettségek, illetve bontási költségek fedezetére bázisévben képzett és a tárgyévben 2,1 Mrd Ft, illetve 0,5 Mrd Ft értékben feloldott céltartalék.

Az anyagjellegű ráfordítások 3,5 Mrd Ft-tal csökkentek a tárgyévben a bázisidőszakhoz viszonyítva: az értékesített vontatási gázolaj (- 3,7 Mrd Ft) és az igénybevett tolatási szolgáltatás (- 1,6 Mrd Ft) költségének, valamint az igénybevett pályakarbantartás (- 0,4 Mrd Ft) csökkenése és a továbbszámolt vontatási célú villamos energia (+ 2,0 Mrd Ft) költségének növekedése következett.

A legnagyobb összetevői a tárgyévben: a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a magánvasutak felé számlázott villamos vontatási energia 24,2 Mrd Ft és 0,6 Mrd Ft, valamint vontatási üzemanyag költsége 11,4 Mrd Ft és 0,8 Mrd Ft értékben; a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-től igénybevett tolatás 7,6 Mrd Ft költsége. Az idegenfeles karbantartás főként a pályalétesítmények és az erőáramú

berendezések tevékenység kihelyezés keretében ellátott karbantartását fedezi, mely 12,5 Mrd Ft értékű ráfordítást igényelt. A Viacom Zrt. részére fizetett 2,7 Mrd Ft eszközhasználati díj a koncesszió keretében villamosított vasútvonalakra telepített berendezések használatáért kerül kifizetésre. Ezen felül 3,7 Mrd Ft karbantartási és üzemeltetési anyagköltség, 3,2 Mrd Ft üzem- és fűtőanyag, illetve energiaköltség, 5,9 Mrd Ft különféle anyagjellegű költség (szállítás, gyomirtás, sínhegesztés, pályaműködtető eszközök karbantartása és bérleti díja, távközlési költségek, közúti járművek bérleti díja, stb.), valamint 4,0 Mrd Ft nem anyagjellegű szolgáltatás (informatikai szolgáltatás, őrzés-védelem, pályadiagnosztika, oktatás stb.) került elszámolásra.

A bázisévhez hasonlóan a tárgyidőszakban a belső ráfordítások döntően a központi szolgáltatások és a központi irányítás költségéből tevődnek össze.

A központi szolgáltatások közül tárgyévben 1,7 Mrd Ft az anyagbeszerzés és készletezés, 2,1 Mrd Ft a létszamarányosan igénybevett humán szolgáltatás, 1,0 Mrd Ft a számviteli szolgáltatás és 1,0 Mrd Ft az egyéb központi szolgáltatás (ügykezelés, környezet és munkavédelem) belső igénybevételének költsége. Legjelentősebb tétel az ingatlanokkal kapcsolatos belső elszámolás (üzemeltetés, felügyelet, bérlet) költsége 6,2 Mrd Ft.

Az igénybevett központi szolgáltatások belső költsége 2,7 Mrd Ft-tal csökkent, melyben elsősorban az ingatlanokkal kapcsolatos szolgáltatások belső ráfordításának 3,2 Mrd Ft-os csökkenése játszott szerepet. Emelkedett az igénybevett humán szolgáltatás belső költsége 0,7 Mrd Ft-tal, viszont csökkent az anyagbeszerzés és készletezés 0,4 Mrd Ft-tal.

2,8 Mrd Ft-tal csökkent a központi irányítás pályahálózat működtetésre jutó belső költsége 2009. évben 2008. évhez viszonyítva a MÁV Zrt. központi irányítás költségének kedvező alakulása következtében. A társaság szintű kedvező alakuláshoz hozzájárult: 2009-ben nem kell különadót fizetni (- 1,4 Mrd Ft); a MÁV CARGO Zrt. eladásával összefüggésben emelkedett az értékpapírok kamatbevétele (-1,2 Mrd Ft); az irányító szervezetek személyi jellegű ráfordításai csökkentek a létszám és a bérjárulékok kedvező alakulásának hatására (-0,5 Mrd Ft). A további összetevőket az éves felügyeleti jelentés egyéb tevékenységek belső bevételénél leírt indoklások tartalmazzák

A személyi jellegű ráfordítások 2009. évben a bérfejlesztés, az átlaglétszám csökkenés és a bér alapján meghatározott járulékok csökkenése együttes hatásaként mintegy 1,7 %-kal nőttek a bázis időszak adataihoz képest. Ezen belül az átlag létszámcsökkenés közel 3 % (-574 fő).

A tárgyidőszakban elszámolt értékcsökkenési leírásból 22,3 Mrd Ft a kincstári eszközök után került elszámolásra. A korábbi években és tárgyévben megvalósult, aktivált kincstári beruházások révén 1,2 Mrd Ft-tal növekedett a bázisidőszakhoz viszonyítva a kincstári eszközök értékcsökkenésének ráfordítása.

Az egyéb ráfordítás egyik meghatározó összetevője mindkét időszakban a forgalmi balesetek, elemi események és egyéb elháríthatatlan külső okok miatt a kincstári és egyéb pályavasúti eszközökön végzett kárelhárítás ráfordítása, mely a bázisidőszakhoz képest 0,2 Mrd Ft-tal kevesebb, 2009-ben 1,5 Mrd Ft értékben jelentkezett.

A 2009-ben elszámolt céltartalék képzés mértéke 2,9 Mrd Ft, ebből a korengedményes nyugdíjazás és végkielégítés fedezetére 0,9 Mrd Ft, a NIF Zrt. által át nem adott eszközök értékcsökkenésére 2,0 Mrd Ft céltartalékot képeztünk, mely 1,4 Mrd Ft-tal magasabb az előző évi értékénél.

A vasúti pálya gyomtalanításával kapcsolatos közmunka programra 0,5 Mrd Ft ráfordítás merült fel 2009-ben.

A pénzügyi ráfordítás mindkét időszakban alapvetően a központilag kezelt likviditási és beruházási hitelek kamatait tartalmazza. A pályavasút hitelei döntően forint alapúak, melyek

esetében a fizetendő hitelkamat alapját jelentő kamatbázis, a BUBOR ingadozása járult hozzá a pénzügyi ráfordítás 0,2 Mrd Ft-os növekedéséhez.

Összességében megállapítható, hogy a vasúti pályahálózat működtetés veszteségét a bázis időszakban jelentősen csökkentette a vasúti pályahálózat működtetésére kapott állami költségtérítés. A tárgy időszakban viszont a gazdasági válság miatti bevételkiesés és a lényegesen alacsonyabb állami költségtérítés, valamint a ráfordítások – volumenváltozás és árhatás miatti – növekedése együttesen járult hozzá a nagymértékű negatív adózott eredmény értékéhez.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
005 MAVTI Kft	3	0	3	0	0	0	3
015 MÁV Nosztalgia Kft	102	0	102	73	21	94	8
020 MÁV VAGON Kft	1	0	1	0	0	0	1
022 MÁV Vasjármű Kft	1	0	1	1	0	1	0
027 Bombardier MÁV Kft	15	0	15	0	0	0	15
037 VAMAV Kft	5	0	5	8	0	8	-3
038 EURO-METALL Kft	10	0	10	0	0	0	10
096 MÁV KERT Kft	2	0	2	659	104	763	-761
101 MÁV FKG Kft	285	3	288	3 549	104	3 653	-3 365
102 MÁV GÉP Kft	278	3	281	3 180	301	3 481	-3 200
116 MÁV THERMIT Kft	2	0	2	635	28	663	-661
131 MÁV KFV Kft	32	0	32	927	0	927	-895
132 MÁV-SIN Kft	0	1	1	0	0	0	1
136 MÁV IK Kft	10	0	10	1 776	199	1 975	-1 965
138 MÁV INFORMATIKA Kft	34	23	57	1 165	0	1 165	-1 108
139 MÁV Vasúttör Kft	6	0	6	649	0	649	-643
141 VIACOM Rt	159	0	159	2 680	0	2 680	-2 521
142 MÁV MULTISZOLG Kft	2	0	2	84	0	84	-82
149 MÁV Vagyonkezelő Zrt.	2	0	2	0	0	0	2
152 MÁV Raktár Kft	1	31	32	40	0	40	-8
165 MÁV REC Kft.	10	0	10	0	0	0	10
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	80	1	81	92	32	124	-43
180 MÁV-START Zrt.	78 335	2 897	81 232	52	91	143	81 089
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. Zrt.	37 767	502	38 269	43 257	87	43 344	-5 075
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	399	17	416	423	64	487	-71
Végösszeg	117 541	3 478	121 019	59 250	1 031	60 281	60 738

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

I.10.2 Személyszállítás, illetve azon belül közszolgáltatási személyszállítás

A személyszállítás mérlege („77. Táblázat: ” és „78. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala”), eredménykimutatása („79. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás”), a cash-flow kimutatása („80. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás”), tevékenységi kimutatásai („81. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása”) a keskeny nyomközű személyszállítás adatait tartalmazzák.

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2008.12.31	2009.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	15	13	-2
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	0	0	0
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	0	0	0
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	15	13	-2
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
11/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	15	13	-2
12/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	0	0
15/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	0	0	0
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	3	55	52
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	0	0	0
28	Anyagok	0	0	0
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	0	0
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	3	44	41
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	2	44	42
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	1	0	-1
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
40	III. ÉRTÉKPAPIROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	0	11	11
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	0	11	11
48	C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	0	0	0
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	18	68	50

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

Sor	A tétel megnevezése	adatok M Ft-ban		
		2008.12.31	2009.12.31	Változás
53.	<i>D. SAJAT TÖKE (54.+...60.)</i>	-912	-1 987	-1 075
54.	I. JEGYZETT TÖKE	0	0	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TÖKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1	-912	-911
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-911	-1 075	-164
61	<i>E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)</i>	0	0	0
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
65	<i>F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)</i>	930	2 055	1 125
66	<i>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)</i>	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	<i>II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)</i>	1	0	-1
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1	0	-1
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	<i>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)</i>	929	2 055	1 126
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
83	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
84	Kötelezettségek áruszállításból	9	1	-8
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	89	52	-37
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3	3	0
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	828	1 999	1 171
89	<i>G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)</i>	0	0	0
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
92	Halasztott bevételek	0	0	0
93	<i>FORRASOK (PASSZIVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)</i>	18	68	50

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	120	113
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	120	113
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	7	2
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	0	0
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	7	2
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
.04.	Saját elcálítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	280	0
	ebből visszairt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	407	115
.05.	Anyagköltség	42	44
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	541	480
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	583	524
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	11	6
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	597	555
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	9	9
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	48	23
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	665	593
.10.	Béreköltség	49	49
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4	4
.12.	Bérráfordítások	16	15
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	69	68
VI.	Értékcsökkenés	1	2
VII.	Egyéb ráfordítások	0	3
	ebből: értékvesztés (862)	0	0
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	1 318	1 190
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-911	-1 075
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-911	-1 075
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-911	-1 075
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-911	-1 075
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jövőre várható) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-911	-1 075

79. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	2008. év	2009. év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	13	12
1.	Adózás előtti eredmény ±	-911	-1 075
	- bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	+ ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	- kapott osztalék	0	0
	+ előző évek eredménye	-1	0
	± hitelek év végi átértékelése	0	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	1	2
3.	Elszámolt értékvesztés, visszairás ±	0	0
4.	Céltartalék állomány változása ±	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	9	-8
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	22	-37
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0	0
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	893	1 130
	<i>ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása</i>	<i>885</i>	<i>1 171</i>
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	0	0
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-15	0
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-15	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-27. sorok)	1	-1
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszközök +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	1	-1
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-1	11

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

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

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	119 996	113 037
	ebből: díjbevétel	107 320	101 978
	ebből: fogy.árkieg	12 676	11 059
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	7 477	2 127
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0
4	Egyéb bevétel	280 283	275
	ebből: állami költségtérítés	280 000	0
	ebből: állami támogatás	0	0
5	ÜZLETI HOZAMOK OSSZESEN	407 756	115 439
6	Anyagjellegű ráfordítások	583 427	524 372
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	664 543	593 605
	ebből: hálózat-hozzáférés	597 225	554 673
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	9 366	9 417
	ebből: központi szolgáltatás	10 749	6 260
	ebből: központi irányítás	47 203	23 255
8	Személyi jellegű ráfordítások	68 875	68 244
9	Értécsökkenési leírás	1 390	1 483
10	Egyéb ráfordítás	355	3 298
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK OSSZESEN	1 318 590	1 191 002
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-910 834	-1 075 563
13	Pénzügyi bevétel	211	532
14	Pénzügyi ráfordítás	0	0
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	211	532
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
18	RENDKIVÜLI EREDMÉNY	0	0
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	-910 623	-1 075 031

81. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása

A személyszállítás vesztesége a 2008. évi 0,9 Mrd Ft-ról 1,1 Mrd Ft-ra növekedett 2009-ben, döntően a közszolgáltatási költségtérítés 2009. évi hiánya miatt. A veszteséget növelte a belső finanszírozás 2009. évi elszámolása is.

A MÁV Zrt. személyszállítási közszolgáltatási tevékenységéhez az állam 2008-ban 280 M Ft költségtérítést nyújtott, míg a tárgyévre a vonatkozó rendelet szerint 914 millió Ft került meghatározásra, azonban a költségtérítés a MÁV Zrt. részére nem került folyósításra.

Az üzleti ráfordítások között jelentős mértékű (mintegy 80 %-os) a MÁV leányvállalataitól igénybe vett szolgáltatások aránya: a Kecskeméti és a Nyírvideki kisvasúton a MÁV-START Zrt. nyújtott személyszállítási tevékenység ellátásával összefüggő szolgáltatásokat, a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. vontatást és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. jármű karbantartási szolgáltatásokat végzett.

A belső hálózat-hozzáférés költségének bázis negyedévhez viszonyított csökkenése a Nyíregyházi keskeny nyomközű vasút hálózatán bevezetett vonatpótló autóbuzos közlekedés

bevezetése, valamint szolgálatképtelenségek miatt jelentkező teljesítmény-csökkenések eredménye.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
015 MÁV Nostalgia Kft	0	0	0	3	0	3	-3
022 MÁV Vasjármű Kft	0	0	0	15	0	15	-15
139 MÁV Vasúttör Kft	0	0	0	7	0	7	-7
180 MÁV-START Zrt.	0	0	0	156	0	156	-156
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0	0	0	256	3	259	-259
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0	0	0	19	0	19	-19
Végösszeg	0	0	0	456	3	459	-459

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

I.10.3 Egyéb tevékenység

A központi főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a „83. Táblázat: ” és a „84. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala”, az egyéb tevékenység eredmény-kimutatását a „85. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása”, a központi főkönyv adatai szerinti cash-flow kimutatást pedig a „86. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás” tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2008.12.31	2009.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	291 026	309 525	18 499
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	3 205	2 315	-890
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	46	46	0
05	Vagyoni értékű jogok	1 206	814	-392
06	Szellemi termékek	1 953	1 455	-498
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	166 551	188 114	21 563
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	63 649	63 923	274
11/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	86 649	117 974	31 325
12/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	144	106	-38
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	2 811	1 346	-1 465
15/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	13 298	4 765	-8 533
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	121 270	119 096	-2 174
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	117 456	117 396	-60
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	44	0	-44
21	Egyéb tartós részesedés	3 117	1 618	-1 499
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	653	82	-571
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	123 853	92 909	-30 944
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	5 474	3 851	-1 623
28	Anyagok	5 278	3 778	-1 500
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	1	1
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	59	64	5
32	Áruk	137	8	-129
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	52 252	73 615	21 363
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 563	1 821	258
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	12 287	9 335	-2 952
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	599	30	-569
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	939	13 153	12 214
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	36 864	49 276	12 412
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	59 684	0	-59 684
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját tüzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	59 684	0	-59 684
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	6 443	15 443	9 000
46	Pénztár, csekkek	10	6	-4
47	Bankbetétek	6 433	15 437	9 004
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	4 620	6 083	1 463
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	802	741	-61
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	75	456	381
51	Halasztott ráfordítások	3 743	4 886	1 143
52	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	419 499	408 517	-10 982

83. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2008.12.31	2009.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	161 308	163 978	2 670
54.	I. JEGYZETT TŐKE	16 103	16 103	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	93 401	93 407	6
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-31 396	44 480	75 876
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 227	7 030	-8 197
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	67 973	2 958	-65 015
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	23 052	20 197	-2 855
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	21 766	18 707	-3 059
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	413	12	-401
64	3. Egyéb céltartalék	873	1 478	605
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	221 240	212 130	-9 110
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70.)	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsoló váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJARATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	162 363	166 005	3 642
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	403	0	-403
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	77 980	89 576	11 596
75	Egyéb hosszúlejratú hitelek	83 850	76 070	-7 780
76	Tartós kötelezettségek kapcsoló váll. szemben	0	242	242
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	130	117	-13
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	16	0	-16
79	III. RÖVID LEJARATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	58 877	46 125	-12 752
80	Rövid lejáratú kölcsönök	441	0	-441
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	13 489	15 004	1 515
83	Vevőtől kapott előlegek	125	371	246
84	Kötelezettségek áruszállításból	11 184	12 697	1 513
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló váll. sz.	7 965	6 933	-1 032
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	256	151	-105
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 914	10 969	4 055
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	18 503	0	-18 503
89	G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	13 899	12 212	-1 687
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 269	769	-500
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 708	3 201	-507
92	Halasztott bevételek	8 922	8 242	-680
93	FORRASOK (PASSZIVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	419 499	408 517	-10 982

84. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	44 228	35 946
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	44 229	35 946
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	29 260	27 853
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	356	277
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	9 307	5 574
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	38 923	33 704
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	149	164
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	454	611
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	603	775
III.	Egyéb bevételek	61 016	30 072
	ebből visszairt értékesítés (962.1-962.2)	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	144 771	100 497
.05.	Anyagköltség	6 570	6 689
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	17 869	17 300
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	276	287
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	11 452	5 689
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 216	2 962
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	39 383	32 927
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	14 433	15 779
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	3	308
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	397	265
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	1 992	1 135
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	16 825	17 487
.10.	Béreköltség	11 265	11 331
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 696	1 587
.12.	Bérfelrakások	4 298	3 776
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	17 259	16 694
VI.	Értékesítői költségek	11 101	11 297
VII.	Egyéb ráfordítások	59 690	10 877
	ebből: értékesítés (862)	1 894	1 905
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	144 258	89 282
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	513	11 215
.13.	Kapott osztalék és részesedés	1 810	1 022
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	664	830
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	68 185	1 105
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesítések	839	2 090
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	168	14
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 233	988
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	72 067	5 205
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	42	43
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatteljesítések	13 695	11 470
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	46	62
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	1 577	840
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 917	925
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	17 231	13 278
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	54 836	-8 073
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	55 349	3 142
X.	Rendkívüli bevételek	54 758	22
XI.	Rendkívüli ráfordítások	40 770	206
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	13 988	-184
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	69 337	2 958
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	1 364	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	67 973	2 958
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jövőre várható) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	67 973	2 958

85. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

		adatok M Ft-ban	
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	-85 894	33 446
1.	Adózás előtti eredmény ±	69 337	2 958
	- bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-6	-5
	+ ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	- kapott osztalék	-1 810	-1 022
	+ előző évek eredménye	-1 199	-313
	+ előző évek eredményéből osztalék	-49	-2
	+ tartozás átvállalás	0	0
	± hitelek év végi átértékelése	3 287	1 622
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	11 101	11 298
2/a.	Előző éveket terhelő amortizáció elszámolása	190	136
3.	Elszámolt értékvesztés, visszairás ±	4 849	2 778
4.	Céltartalék állomány változása ±	2 340	-2 855
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-68 175	-2 273
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-7 844	1 513
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-7 103	2 733
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-24 921	-1 687
9.	Vevőkövetelés változása ±	1 756	-286
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ± ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	-66 452 -39 058	20 314 -38 442
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	169	-1 463
12.	Fizetendő társasági adó -	-1 364	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	73 514	-28 238
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-32 316	-33 711
15.	Befektetett eszközök eladása + ebből: Cargo értékesítése	103 971 96 868	4 450 0
16.	Kapott osztalék +	1 859	1 023
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-28. sorok)	7 750	3 792
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	12 777	17 247
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	488	254
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	6	82
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-24	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-4 362	-13 710
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-3	-53
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	-1 132	-28
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-4 630	9 000

86. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

Az egyéb tevékenység kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban ismertetjük:

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév</i>	<i>Tárgyév</i>
1	Nettó árbevétel	44 229 307	35 946 477
	ebből: díjbevétel	44 229 307	35 946 477
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	38 922 746	33 704 529
3	Aktivált saját teljesítmény	603 032	774 536
4	Egyéb bevétel	61 015 508	30 071 948
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	8 720 702	1 005 958
5	UZLETI HOZAMOK OSSZESEN	144 770 593	100 497 490
6	Anyagjellegű ráfordítások	39 382 462	32 926 592
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	16 824 578	17 487 206
	ebből: hálózat-hozzáférés	2 627	307 959
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	396 900	265 154
	ebből: központi szolgáltatás	14 433 013	15 779 227
	ebből: központi irányítás	1 992 038	1 134 866
8	Személyi jellegű ráfordítások	17 259 299	16 693 637
9	Értékcsökkenési leírás	11 101 141	11 297 702
10	Egyéb ráfordítás	59 689 545	10 876 677
11	UZLETI RÁFORDÍTÁSOK OSSZESEN	144 257 025	89 281 814
12	UZLETI EREDMÉNY	513 568	11 215 676
13	Pénzügyi bevétel	72 066 611	5 204 789
14	Pénzügyi ráfordítás	17 231 335	13 278 518
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	54 835 276	-8 073 729
16	Rendkívüli bevétel	54 757 734	21 767
	ebből: állami támogatás	14 510 675	0
17	Rendkívüli ráfordítás	40 769 514	205 941
18	RENDKIVÜLI EREDMÉNY	13 988 220	-184 174
19	Adófizetési kötelezettség	1 364 212	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY	67 972 852	2 957 773

87. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás

Az egyéb tevékenység a MÁV Zrt által végzett – a nettó árbevétel illetve belső bevétel nagyságrendje alapján – legjelentősebb alábbi tevékenységekből tevődik össze: vasúti jármű bérbeadás, ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, anyagértékesítés és készletezés, humán és számviteli szolgáltatás, központi irányítás.

A MÁV Zrt. az egyéb tevékenységgel 2008-ban 67,9 Mrd Ft , 2009-ben 3,0 Mrd Ft nyereséget ért el. A 2008. évi nyereség döntő összetevője a MÁV CARGO Zrt. értékesítésével elért 68,2 Mrd Ft pénzügyi bevétel. A 2009. évi nyereséghez hozzájárult többek között:

- A korábbi évek általános forgalmi adó arányosításával kapcsolatban 14,3 Mrd Ft adó visszatérítésként, 4,6 Mrd Ft kapott késedelmi kamatként jelentkezett a 2009. évi egyéb bevételek között.
- Csökkentő tényezőként: a kiszervezett személyszállítás működési hitelei után 8,3 Mrd Ft kamat került elszámolásra; a vállalatcsoport irányítás osztalék bevétellel nem fedezett vesztesége 2,4 Mrd Ft, az ingatlan hasznosítás vesztesége 2,1 Mrd Ft, a jármű bérbeadás és kapcsolódó szolgáltatások vesztesége 0,8 Mrd Ft.

A nettó árbevétel főbb összetevői (Mrd Ft-ban):

Tevékenység	2008. év	2009. év
Anyagértékesítés és készletezés	13,1	6,6
Vasúti jármű bérbeadás	13,0	11,3
Ingtatlan bérbeadás és üzemeltetés	9,9	10,6
Egyéb szolgáltatás (humán, oktatás, számvitel és egyéb központi szolgáltatások)	8,2	7,4
Összesen	44,2	35,9

88. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

Az anyagértékesítés bevétele 2009-ben a felére csökkent, mivel a 2007-2008-ban létrehozott új cégek tevékenységük beindításához a bázis évben jelentős mértékben vásároltak a MÁV Zrt. gépészeti szak- és egyéb anyagaiból, 2009-ben a tevékenység folytatásához kevesebb anyagot igényeltek. Számottevően csökkent még a vasúti pálya szakanyag értékesítésének árbevétele is. 2009-ben az anyagértékesítés fele a vasúti pálya felújító és karbantartó MÁV társaságok részére történt (3,3 Mrd Ft), 1,7 Mrd Ft a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére értékesített anyag bevétele.

A személyszállító vasúti járművek bérbeadása 2009-ben 11,3 Mrd Ft árbevételt eredményezett. A bázis évhez viszonyított csökkenés oka, hogy 2008-ban a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére még adtunk bérbe mozdonyokat is

2009-ben az ingatlan bérbeadás 5,3 Mrd Ft, az ingatlanok közüzemi szolgáltatása 1,9 Mrd Ft, az ingatlanokkal kapcsolatos egyéb üzemeltetés 2,7 Mrd Ft árbevételt eredményezett.

A belső bevétel tevékenységi részletezése (Mrd Ft-ban):

Belső tevékenység	2008. év	2009. év
Központi irányítás	9,3	5,6
Ingtatlan kezelés, felügyelet, bérbeadás	21,8	19,9
Anyagkészletezés, beszerzés és egyéb társasági szolgáltatás	2,3	1,8
Humán szolgáltatás	1,7	2,5
Számviteli szolgáltatás	2,4	2,3
Ügykezelési és dokumentációs szolgáltatás	0,7	0,9
Egyéb belső szolgáltatások	0,7	0,7
Összesen	38,9	33,7

89. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

A 2009. évi belső bevétel több mint fele az ingatlanok belső használatából keletkezett a 2008. évhez hasonlóan.

A központi irányítás belső bevétele jelentősen, a 2008. évi 9,3 Mrd Ft-ról 2009-ben 5,6 Mrd Ft-ra csökkent. A központi irányítás belső bevétele megegyezik a központi irányítás költségeinek és bevételével nem fedezett ráfordításainak együttes összegével, melyből a változást okozó főbb tényezők az alábbiak:

- 2008-ban 1,4 Mrd Ft különadó került elszámolásra, 2009-ben nincs ilyen ráfordításunk
- 1,2 Mrd Ft-tal emelkedett az értékpapír kamatbevétele a MÁV CARGO Zrt. eladásával összefüggésben
- a pályavasúti kontrolling 2009-ben a központba került átszervezésre, mely 0,4 Mrd Ft-tal emelte a központi irányítás pályahálózat működtetés felé elszámolt belső bevételét

- az irányító szervezetek személyi jellegű ráfordításai csökkentek a létszámcsökkentés és a bérjárulékok kedvező változásával összefüggésben, melyből a MÁV Zrt. és a bázisportfolióba tartozó társaságok létszámának arányában 0,5 Mrd Ft csökkenés jutott a központi irányításra
- ugyancsak létszámarányos megosztás szerint csökkentette a központi irányítás belső bevételét az irányító szervezetek szakértői és az értékcsökkenési leirási költségének csökkenéséből 0,3 Mrd Ft illetve 0,1 Mrd Ft, valamint a korengedményes nyugdíj és végkielégítés fedezetére képzett céltartalék csökkenéséből 0,6 Mrd Ft, valamint a hitelintézetek részére a rövid lejáratú hitelek után fizetett kamat csökkenéséből 0,3 Mrd Ft
- az APEH felé fizetett önellenőrzési pótlék 0,2 Mrd Ft-tal csökkent, mivel 2009-től az okozó szervezet tevékenységére történik a nagyobb tételek elszámolása
- a MÁV Zrt. létszámának aránya a MÁV Zrt. és e bázisportfolióba tartozó társaságok együttes létszámából 2009-ben 50,9 %-ra csökkent a 2008. évi 51,3 %-ról, mely az előzőekben fel nem sorolt költség, ráfordítás és bevétel elemek esetében is hozzájárult a központi irányítási belső bevételének csökkenéséhez

Az egyéb bevétel meghatározó elemei jelentősen eltérő okokból kerültek elszámolásra a két időszakban.

2009-ben: a korábbi évek általános forgalmi adó arányosításával kapcsolatban 14,3 Mrd Ft az adó visszatérítés és 4,6 Mrd Ft a kapott késedelmi kamat.

2008-ban: a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére értékesített vasúti jármű és kapcsolódó beruházás bevétele 42,2 Mrd Ft, az értékesített és bérbe adott vasúti járművek halasztott bevételeinek elszámolása 7,8 Mrd Ft.

Mindkét évben felhasználásra került céltartalék: 2009-ben 6,5 Mrd Ft, 2008-ban 5,4 Mrd Ft értékben.

A 2009. évi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb tételei:

- vasúti pálya szakanyag értékesítés 3,0 Mrd Ft, MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére anyagértékesítés 1,5 Mrd Ft
- az ingatlan üzemeltetés (saját és továbbadott energia, karbantartás, bérlet, takarítás és egyéb kommunális szolgáltatások, fűtéskorszerűsítés, közmű üzemeltetés, biztonsági szolgálat) költsége 18,2 Mrd Ft értékben és a kihelyezett ingatlanhasznosítási tevékenység számlázott költsége 1,0 Mrd Ft értékben
- a központ fentiekén kívüli tevékenységeinél felmerült: 2,0 Mrd Ft-os informatikai szolgáltatás, a bérbe adott vasúti járművek közvetített karbantartása 1,0 Mrd Ft értékben, a közúti járművek 0,4 Mrd Ft-os bérleti díja.

Az egyéb tevékenységhez felmerült anyagjellegű ráfordítások 2008. évhez viszonyított csökkenéséhez többek között: a kihelyezett vasúti jármű karbantartáshoz 2008. évben történt 5,1 Mrd Ft-os anyagértékesítés járult hozzá.

Az egyéb tevékenység által igénybevett belső ráfordítások legjelentősebb része 2009-ben a 15,8 Mrd Ft központi szolgáltatás, melyből 10,6 Mrd Ft a bérbe adott épületek ingatlankezelési és energia költsége, 1,3 Mrd Ft az egyéb tevékenységekhez igénybevett számviteli szolgáltatás belső költsége.

A központi szolgáltatások belső költségének emelkedése az ingatlan szolgáltatásoknál jelentkezett, melyhez döntően a bérbe adott és nem hasznosított ingatlanok belső költségének növekedése járult hozzá.

A központi irányítás egyéb tevékenységre megosztott és elszámolt belső költsége 0,8 Mrd Ft-tal csökkent a belső bevétel csökkenésével összhangban.

A társasági szolgáltatás részére a pályavasút elszámolja a bontásra váró vasúti személykocsik esetében járműtárolás és a műszaki vizsgálathoz biztosított próbavonatot belső költségét. 2009-ben került sor a pályavasút által az oktatás részére biztosított oktatók és vizsgáztatók, valamint a központ szervezetei részére biztosított távközlési szolgáltatások belső elszámolására. Ezért jelentkezik pályahálózat-hozzáférési szolgáltatás belső ráfordítás az egyéb tevékenységen.

A személyi jellegű ráfordítások 2009-ben elszámolt 16,7 Mrd Ft-os összegéből a központi szolgáltatásnál 8,6 Mrd Ft, a társaság irányítására 3,2, a vállalatcsoport irányításra 2,7 Mrd Ft, a központi egyéb tevékenységekre 2,2 Mrd Ft költség került elszámolásra. A 2008. évhez viszonyított csökkenéséhez a bérjárulékok 2009. évi kedvező változása és a végkielégítési költségének 126 M Ft-os csökkenése járult hozzá.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett értékcsökkenési leírás költsége mindkét évben alapvetően a bérbe adott vasúti járművek után került elszámolásra (2009-ben 8,3 Mrd Ft, 2008-ban 7,9 Mrd Ft). A bérbe adott járművek összetétele változott, mivel mozdonyok bérbeadására csak 2008-ban került sor. A vasúti személykocsikra és motorvonatokra vagyoneértékelés illetve felújítás során a hasznos élettartamoknak megfelelően megállapított új, – többször- módosított értékcsökkenési leírási kulcsok alkalmazása okozta az értékcsökkenési leírási költség kis mértékű emelkedését a mozdony bérbeadás 2009. évi megszűnése ellenére.

Az egyéb ráfordítás a 2008. évben elszámolt 59,7 Mrd Ft-ról 2009-ben 10,9 Mrd Ft-ra csökkent, a felére csökkent A kedvező változás egyik eleme, hogy 2008. év folyamán került sor a bérbe adott mozdonyok MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére történő értékesítésére a kapcsolódó beruházásokkal együtt 39,3 Mrd Ft értékben, illetve a tevékenységéhez egyéb eszközöket is értékesítettünk 4,3 Mrd Ft értékben. Összességében 4,1 Mrd Ft-tal kevesebb céltartalékot képeztünk az egyéb tevékenységekkel összefüggésben 2009-ben. Jelentős mértékű csökkenés a korengedményes nyugdíjakra (-1,3 Mrd Ft), a környezetvédelmi kötelezettségekre (-1,5 Mrd Ft) és a leányvállalatoktól átvállalt kötelezettségekre (-1,9 Mrd Ft) képzett céltartaléknál jelentkezett, növekedett viszont 0,9 Mrd Ft-tal a peresített ügyekre képzett céltartalék.

Az egyéb tevékenység pénzügyi bevétele 72,1 Mrd Ft-ról 5,2 Mrd Ft-ra csökkent. A 2008. évi pénzügyi bevétel döntő eleme a MÁV GARGO Zrt. részvényeinek értékesítése alapján elszámolt 68,2 Mrd Ft. Csökkent továbbá a kapott osztalék bevétele a 2008. évi 1,8 Mrd Ft-ról 2009-ben 1,0 Mrd Ft-ra, döntően a MÁV CARGO Zrt. osztalék bevétel elmaradása miatt.

A 2009. évi pénzügyi bevétel osztalékon túli jelentősebb tételei: a MÁV GARGO Zrt. részvényeinek értékesítése során a bevétel és a névérték közötti különbözethez 1.026 M Ft; a MÁV CARGO Zrt. eladásának pénzbevételéből vásárolt MNB kötvény és diszkont kincstárjegy után 1.698 M Ft; a külföldi pénzügyi követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség 1.002 M Ft pénzügyi bevétel.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett pénzügyi ráfordítás 2008. évhez viszonyított kedvező alakulásához döntően a személyszállítási tevékenység kihelyezés után MÁV Zrt.-nél maradt beruházási hitelek után fizetett kamat 2,1 Mrd Ft-os csökkenése járult hozzá a fizetendő hitelkamat alapját jelentő kamatbázis, az EURIBOR csökkenése következtében.

A 2008-ban a társaságokba (MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és MÁV-GÉPÉSZET Zrt.) bevitt tárgyi eszközök szerződés szerinti és nyilvántartási értéke, továbbá a járműjavítási tevékenységnek három cégből egy cégbe történő szervezése a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. értékének növekményeként jelentkezi, a rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás esetében.

A kormány által elengedett tartozásokkal kapcsolatos időbeli elhatárolásból az apportált vasúti járművek fennmaradt időbeli elhatárolásának 2008. évben történt feloldása 14,5 Mrd Ft állami támogatásból eredő rendkívüli bevételt eredményezett.

Az egyéb tevékenység esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként a következő táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végösszeg
	Nettó árbev.	Egyéb bev.	Pénzügyi bev.	Rendk. bev.	Összesen	Költség	Egyéb ráf.	Pénzügyi ráf.	Rendk. ráf.	Összesen	
005 MÁV TI Kft	58	0	230	0	288	15	0	0	1	16	272
015 MÁV Nostalgia Kft	28	0	11	0	39	29	6	0	1	36	3
020 MÁV VAGON Kft	102	0	22	0	124	45	0	0	3	48	76
022 MÁV Vasjármű Kft	67	0	0	0	67	4	0	0	0	4	63
027 Bombardier MÁV Kft	112	0	0	0	112	32	10	0	0	42	70
034 MÁV Debreceni JJ Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
037 VAMAV Kft	36	0	351	0	387	6	0	0	0	6	381
038 EURO-METALL Kft	97	0	0	0	97	62	0	0	0	62	35
096 MÁV KERT Kft	20	1	85	0	106	107	0	0	2	109	-3
101 MÁV FKG Kft	1 750	10	0	0	1 760	1 580	28	0	0	1 608	152
102 MÁV GÉP Kft	1 759	800	0	0	2 559	1 587	467	760	5	2 819	-260
116 MÁV THERMIT Kft	9	0	17	0	26	0	0	0	1	1	25
131 MÁV KFV Kft	6	0	0	0	6	10	7	0	2	19	-13
134 MÁV Utasellátó Zrt.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	1	0
136 MÁV IK Kft	148	0	29	0	177	7 931	311	0	6	8 248	-8 071
138 MÁV INFORMATIKA Kft	154	22	50	0	226	1 592	24	38	7	1 661	-1 435
139 MÁV Vasútor Kft	22	0	0	0	22	931	0	0	1	932	-910
141 VIACOM Rt	0	0	36	0	36	0	0	0	0	0	36
142 MÁV MULTISZOLG Kft	4	0	0	0	4	0	0	0	0	0	4
149 MÁV Vagyonkezelő Zrt.	76	0	0	0	76	977	1	24	0	1 002	-926
152 MÁV Raktár Kft	16	16	0	0	32	2	18	0	0	20	12
165 MÁV REC Kft.	8	0	0	0	8	0	9	0	0	9	-1
174 MÁV LOKOMOTIV HOTELS	2	0	0	0	2	0	2	0	0	2	0
178 HUNGRAIL Egyesülés	0	0	0	0	0	32	0	0	0	32	-32
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	293	0	6	0	299	52	428	0	0	480	-181
180 MÁV-START Zrt.	17 127	333	0	0	17 460	1 762	94	0	0	1 856	15 604
181 Rákosrendező Pályaudvar Kft.	0	24	4	0	28	0	0	40	0	40	-12
182 Józsefváros Pályaudvar Kft.	0	0	3	0	3	0	0	0	0	0	3
184 Kelenföld Pályaudvar Kft.	0	0	0	0	0	24	6	0	0	30	-30
185 Déli Pályaudvar Zrt.	0	0	0	0	0	37	0	40	0	77	-77
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	2 295	218	0	0	2 513	374	169	0	0	543	1 970
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	5 745	472	0	0	6 217	1 695	122	0	0	1 817	4 400
Végösszeg	29 935	1 896	844	0	32 675	18 886	1 703	902	29	21 520	11 155

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

I.10.4 Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszámát (fő) a következő táblázatban ismertetjük:

Tevékenység	Létszám (fő)
Vasúti pályahálózat működtetés	16 864
Személyszállítás	13
Ebből: közszolgáltatási személyszállítás	13
Egyéb tevékenység	2 991
MÁV Zrt. összesen	19 868

91. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma

A tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként a következő táblázatban kerülnek bemutatásra:

adatok M Ft-ban

Bevételként elszámolt támogatások				
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Egyéb tevékenység	MÁV ZRt. Összesen
Közszolgáltatás költségtérítése	389	0	0	389
Kormány által elengedett tartozások	73	0	890	963
Fogyasztói árkiegészítés	0	11	0	11
Jövedéki adó visszatérítés	0	11	0	11
Saját eszközökre fordított juttatás	277	0	108	385
Árvízre és belvízre kapott támogatások	0	0	0	0
Phare segély igénybevétele	68	0	8	76
Állami támogatás összesen	807	22	1 006	1 835
Beruházási támogatások				
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Egyéb tevékenység	MÁV ZRt. Összesen
Vasúthálózat fejlesztése	63	0	0	63
Akadálymentes közlekedés	0	0	199	199
TEN-T költségvetési hányad kincstári eszközre	70	0	0	70
Záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztése projekt előkészítése	34	0	0	34
Támogatás a záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztése projekt előkészítésére - állami vagyon fejlesztése (EU hányad)	190	0	0	190
Beruházási támogatások összesen	357	0	199	556

92. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként

A tevékenységi bontásokból adódó halmozódások adatait a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Belső szolgáltatás belső költségét és belső bevételét viselő tevékenységek	Belső szolgáltatást végző tevékenységek								Összesen
	Pályaműködtetés		Közszolgáltatási		Egyéb tevékenység				
	költsége	bevétele	költsége	bevétele	Központi szolgáltatás		Társaság irányítás		
	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	
Pályaműködtetés	3	-1139	2	0	16 076	0	4 416	0	19 358
Közszolgáltatási személyszáll.	564	0	0	-2	122	0	23	0	707
Egyéb tevékenységek:	572	0	0	0	15 779	-31977	1 135	-5 574	-20 065
ÖSSZESEN	1 139	-1 139	2	-2	31 977	-31 977	5 574	-5 574	0

93. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása

A táblázat oszlopai a belső szolgáltatást nyújtó, míg sorai a belső szolgáltatást igénybe vevő, elkülönítendő tevékenységeket tartalmazzák. A negatív számok a belső bevételeket, a pozitív számok a belső költségeket mutatják. A belső költségek és belső bevételek egyezőségét az összesen sorban szereplő 0 adat, illetve a bevételek és költségek azonos értékei mutatják. Az összesen oszlop adatai az elkülönített tevékenységek által elért belső bevételek és a tevékenységhez igénybevett belső költségek különbségét mutatják.

Az egyéb tevékenység (központi szolgáltatás és irányítás) nagyobb értékben nyújt belső szolgáltatást, mint amennyit igénybe vesz, aminek következtében e tevékenység esetében az összesen oszlopban negatív szám szerepel.

A pályaműködtetés valamennyi belső szolgáltatást igénybe veszi, mint azt az összesen oszlop jelentős nagyságrendű pozitív számai mutatják.

I.10.5 Tevékenységi eredmény belső finanszírozás alkalmazása esetében

A megfelelő mértékű közszolgáltatási költségtérítés hiánya miatt veszteséges pályahálózat működtetés és személyszállítás finanszírozása az egyéb tevékenységbe tartozó MÁV CARGO Zrt. értékesítési bevételeiből történt 2009-ben.

A veszteséges tevékenységek mérlegében szereplő üzletági tartozások havi átlagos állományára vetített (MNB kötvények 1 havi BUBOR – 25 bp kamatrátával számolt) befektetési hozam kiesést belső bevételként az egyéb tevékenységnél, belső költségként a belső finanszírozást igénybe vevő pályahálózat működtetésnél és a személyszállításnál került kimutatásra az alábbi táblázatban:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Pálya- működtetés	Közszolgáltatási személyszállítás	Egyéb tevékenység	Összesen
Tevékenységi eredmény	-35 815	-1 075	2 958	-33 932
Belső finanszírozás bevétele	0	0	3 847	3 847
Belső finanszírozás költsége	3 731	116	0	3 847
<i>Tevékenységi eredmény belső finanszírozással</i>	<i>-39 546</i>	<i>-1 191</i>	<i>6 805</i>	<i>-33 932</i>

94. Táblázat: Tevékenységi eredmény belső finanszírozás alkalmazása esetében

A táblázat az egyes tevékenységek eredményének alakulását mutatja, ha a belső finanszírozás piaci alapon számított költségei, illetve bevételei figyelembe vételre kerültek volna.

II Tájékoztató kiegészítések

II.1 Környezetvédelem

II.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

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

A környezetvédelmi kötelezettségekre történt céltartalék képzésekor a következő elveket alkalmaztuk:

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

A KKRT forrásaként - az előzetes költségbecslések alapján – a részvénytársasággá alakuláskor 5,4 Mrd Ft-ot a Társaság tőketartalékba helyezett, melyet 2001. január 1-től a lekötött tartalékban mutatunk ki. A lekötött tartalékot fokozatosan csökkentettük a felhasználás összegével, így a lekötött tartalékként még rendelkezésre álló összege 3.617 M Ft. A korábbi költségbecslés alapján a lekötött tartalékba helyezett összesen felül 2002. évben 6.533 M Ft, 2006-ban 7.805 M Ft, 2008-ban 1.911 M Ft céltartalékot képeztünk, míg 2009-ben 388 M Ft-ot. A felhasználások és a feloldások után a még felhasználható keretünk 11.032 M Ft.

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

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék	3 617
2002. év terhére képzett céltartalék	6 533
2003-ban felhasznált céltartalék	-1 093
2003-ban havária miatti céltartalék feloldás	-700
2004. évi felhasználás	-1 087
2005. évi felhasználás	-1 112
2006. évi felhasználás	-1 517
2006. év terhére képzett céltartalék	7 805
2007. évi felhasználás	-1 049
2008. évi felhasználás	-1 119
2008. év terhére képzett céltartalék	1 911
2009. évi felhasználás	-1 544
2009. év terhére képzett céltartalék	388
Osszes céltartalék 2009. december 31.	7 415
Osszes környezetvédelmi tartalék	11 032

95. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása

A 2008-ban és 2009-ben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását, valamint a céltartalék és a lekötött tartalék alakulását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Időszak	2008. év	2009. év
Környezetvédelmi költségek	740	1 178

96. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	3 617	0	0	3 617
Céltartalék	8 571	388	1 544	7 415
Tartalék összesen	12 188	388	1 544	11 032

97. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása

A fennálló kötelezettségeket jogcímenként a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Jogcím	Kötelezettség értéke
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek	5 908
Felhagyott telephelyek környezeti kárainak felszámolá:	2 161
Környezetszennyező fűtési rendszerek miatti köt.	1 427
Transzformátorok környezeti kárainak felszámolása	570
Illegális hulladékok miatt	416
Víz és csatornahálózatok femérése, közműtérképek kés	400
Holt csatornahálózatok felmérése, közműtérképek kész	150
Kötelezettségek összesen:	11 032

98. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként

II.1.2 Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Változás (növekedés +, csökkenés -)	Záró állomány
Bruttó érték	2 748	20	2 768
Nyitóhoz kapcsolódó értékcsökkenés	452	28	480
Tárgy évi növekedéshez kapcsolódó értékcsökkenés		1	1
Nettó érték	2 296		2 287
Befejezetlen beruházások	22	-20	2
Összesen:	2 318		2 289

*megj: a befejezetlen beruházások 20 M Ft-os csökkenése aktiválás következménye

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

A 2007. évben elfogadott beruházás keretösszege: 40 M Ft volt, mely még 2007. évben pénzhiány miatt 35 M Ft-ra csökkent. Ennek felhasználása az engedélyeztetés elhúzódása miatt 2008. évben kezdődhetett meg, így 3 helyszínen (Szombathely, Kiskunhalas, Balassagyarmat) megkezdődött a veszélyes hulladék üzemi gyűjtőhelyek építése, 4 telephelyre (Debrecen(2), Szombathely(2), Záhony, Istvántelek) pedig megindítottuk a veszélyes hulladék üzemi gyűjtőhelyek építési tervezését, ezek engedélyeztetési eljárása folyamatban van. (Aktiválás 2008. évben csak a szombathelyi veszélyes hulladék tároló esetében történt. Ebből a projektből lehetőségünk nyílt az EBK MSZK laboratóriumának eszköz igényét bővíteni az Egészségügyi KHT laborműszereinek átvételével- ennek aktiválása szintén 2008. évben megtörtént). 2009. évben aktiváltuk a Kiskunhalas, Balassagyarmat területeken megépült veszélyes hulladékgyűjtők épületeit és az irodai eszközöket.

II.1.3 Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

adatok E Ft-ban

EWC kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	269	627	761	135
160601*	Ólomakkumulátorok	528	4 560	3 982	1 106
Összesen		797	5 187	4 743	1 241

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

EWC kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
06.....*	Nátrium- és kálium-hidroxid+ egyéb, a főcsoportba tartozó hulladékok	0	21 530	21 490	40
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	55	530	450	135
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	541	3 315	3 434	422
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	5 385	12 544	15 235	2 694
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	406	153	559	0
130501*	Homokfogóból olaj-víz szeparátorokból származó szilárd anyagok	0	0	0	0
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	150	79 825	79 375	600
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	0	302 082	302 082	0
130701*	Tüzelőolaj és dízelolaj	0	16 850	15 634	1 216
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos	53	335	131	257
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	916	28 876	23 307	6 485
150203*	Abszorbensek, szűrőanyagok, törőkendők, védőruházat, amelyek különböznek a 15 02 02-től	0	561	547	14
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott olajsűrőket), törőkendők, védőruházat	10 800	32 310	35 693	7 417
160114*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	0	259	259	0
160107*	Olajszűrők	0	560	557	3
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	549	2 284	1 490	1 343
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	0	12 208	12 208	0
160601*	Ólomakkumulátorok	14 626	58 025	58 466	14 185
160606*	Elemekből és akkumulátorokból származó, elkülönítve gyűjtött elektrolit	0	0	0	0
170106*	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, téglá, cserép és kerámia frakció	0	290 120	290 120	0
161001*	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	0	21 100	21 100	0
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	46 485	2 246 621	2 195 641	97 465
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	110	10 999 732	10 999 842	0
170601*	Azbeszttartalmú szigetelőanyagok	311	21 392	21 660	43
180103*	Fertőző hulladékok	0	37	37	0
200121*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	361	512	699	174
200133*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	1 257	11 769	11 961	1 065
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	2 586	29 027	23 922	7 691
Összesen:		84 591	14 192 557	14 135 899	141 249

101. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása (kg)

II.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2008. év	2009. év	Eltérés
K+F tevékenység költsége	376	234	-142
Ebből: Saját részre végzett aktiválandó K+F	0	0	0
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	376	234	-142
Más vállalkozó részére végzett K+F	0	0	0
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	165	153	-12
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	93	85	-8
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	49	54	5
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	23	14	-9
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0

102. Táblázat: K+F költségek alakulása

A MÁV Zrt. az előző évhez képest, elsősorban az egyéb tevékenységek kutatásának csökkenése következtében 2009-ben 142 M Ft-tal kevesebb költséget számolt el K+F tevékenységre.

A 2009. évi K+F költségek a MÁV Zrt. számára végzett kutatás során merültek fel 234 M Ft értékben. A kutatási költségek az alábbi célok elérését szolgálják:

- közlekedésbiztonság (49 M Ft),
- szolgáltatási színvonal emelése (99 M Ft),
- környezetvédelem (25 M Ft),
- egyéb a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése, stb. (61 M Ft).

A K+F tevékenység 2009. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	91	0	78	13
Értékcsökkenési leírás	91	0	78	13
Nettó érték	0	0	0	0
Befejezetlen K+F*	55	0	0	55

103. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke

Az aktivált kutatás kísérleti fejlesztésből a pályavasútnál 78 M Ft. értékben történt selejtezés. A K+F tevékenység befejezetlen állománya nem változott.

II.3 Kapott támogatások

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2008. év	2009. év	Változás
Fogyasztói árkiegészítés	13	11	-2
Jövedéki adó visszatérítés	11	11	0
Beruházási támogatás*	3 847	556	-3 291
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése)	9 106	389	-8 717
Osszesen:	12 977	967	-12 010

*Megj: A beruházási támogatások részletes ismertetését a „14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása” tartalmazza.

104. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

adatok M Ft-ban

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	2008. év	2009. év	Változás
50%-os	7	7	0
90%-os	5	5	0
Tanulók kedvezménye	3	2	-1
Osszesen:	15	14	-1

105. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

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

Megnevezés	2008. év		2009. év	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
- fizikai	9 864,0	48,0	13 133,1	66,1
- szellemi	10 702,1	52,0	6 734,7	33,9
Osszesen:	20 566,1	100,0	19 867,8	100,0

*Megjegyzés: 2009-ben a FEOR számok a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott „FEOR-93 FOGLALKOZÁSAINAK TARTALMI LEÍRÁSA” alapján felülvizsgálatra és módosításra kerültek, ezáltal megváltozott a fizikai-szellemi arány.

106. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

Ügyletfajta	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagbérből törzsbér (Ft/fő/hó)	
	2008. év	2009. év	2008. év	2009. év
- fizikai	138 325	167 352	90 236	108 837
- szellemi	251 294	294 912	168 260	210 211
Teljes munkaidős	197 485	210 750	131 096	143 326

* Megjegyzés: 2009-ben a FEOR számok a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott „FEOR-93 FOGLALKOZÁSAINAK TARTALMI LEÍRÁSA” alapján felülvizsgálatra és módosításra kerültek, ezáltal megváltozott a fizikai-szellemi arány.

** 2008-ban 2008-ra vonatkozóan nem történt prémium kifizetés.

*** 2009. január 1-jétől a személyi alapbér kiegészítés (pótlék) alapbéresítésre került.

107. Táblázat: Átlagbér és alapbér alakulása

Megnevezés	2008. év	Megoszlás (%)	2009. év	Megoszlás (%)	Index 2009/2008 (%)
Teljes munkaidős	20 061	98,9	18 919	99,4	94,3
- fizikai	9 525	46,9	12 503	65,7	131,3
- szellemi	10 536	51,9	6 416	33,7	60,9
Részmunkaidős	229	1,1	112	0,6	48,9
- fizikai	176	0,9	94	0,5	53,4
- szellemi	53	0,3	18	0,1	34,0
Foglalkoztatottak össz.	20 290	100,0	19 031	100,0	93,8

*Megjegyzés: 2009-ben a FEOR számok a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott „FEOR-93 FOGLALKOZÁSAINAK TARTALMI LEÍRÁSA” alapján felülvizsgálatra és módosításra kerültek, ezáltal megváltozott a fizikai-szellemi arány.

108. Táblázat: A MÁV Zrt. 2009. évi záró létszáma (fő)

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2008. év					2009. év				
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérbjárulékok	Összesen	Megoszlás	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérbjárulékok	Összesen	Megoszlás
Fizikaiak	16 723	3 696	6 207	26 626	35%	24 824	4 099	8 198	37 121	48%
Szellemiek	33 209	4 229	11 457	48 895	64%	25 962	4 288	8 574	38 824	51%
Állományon kívüliek	517	115	180	812	1%	516	112	180	808	1%
Összesen:	50 449	8 040	17 844	76 333	100%	51 302	8 499	16 952	76 753	100%

109. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása

II.5 A vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival, valamint a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

II.5.1 A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága

	adatok M Ft-ban		
Megnevezés	2008. év	2009. év	Változás
Igazgatóság	51	30	-21
Felügyelő Bizottság	46	34	-12
Összesen:	97	64	-33

110. Táblázat: 2009. évi járandóságok

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2009. évben nem volt.

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

A társaság korábbi igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nincsen.

II.5.4 A könyvvizsgáló tárgyévet érintő díjazása

A könyvvizsgáló tárgyévet terhelő könyvvizsgálati díja 20 M Ft, míg a könyvvizsgálaton kívül végzett szolgáltatások díja 67 M Ft volt.

II.6 A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Konszolidált kör helyő kód	Név	MÁV % (2009.12.31.)	Alapítás ideje	Ir.szám	Székhely	Cím	2009.12.31-i Jegyzett tőke	2009.12.31-i Jegyzett tőke MÁV
TK 180	MÁV-START Zrt.	100,00%	2007.01.11	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	10 000 000 000	10 000 000 000
TK 186	MÁV-TRAKCIO Zrt.	99,99%	2007.10.10	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	29 814 674 000	29 812 674 000
TK 187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	99,90%	2007.11.12	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.	3 932 840 000	3 928 840 000
TK 101	MÁV FKV Kft.	100,00%	1993.12.31	5137	Jászkisér	Jászládányi út 10.	1 504 760 000	1 504 760 000
TK 131	MÁV KfV Kft.	100,00%	1996.09.01	1097	Budapest	Péceli út 2.	180 400 000	180 400 000
TK 102	MÁV GÉP Kft.	100,00%	1993.12.31	1103	Budapest	Kőér utca 2/d.	12 000 000	12 000 000
TK 179	ZÁHONY-PORT Zrt.	100,00%	2006.08.31	4625	Záhony	Baross Gábor út 1.	323 070 000	323 070 000
TK 138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	100,00%	1996.11.01	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.	800 000 000	800 000 000
TK 136	MÁV Ingatlankezelő Kft.	100,00%	1996.12.30	1086	Budapest	Fiumei út 22.	398 960 000	398 960 000
TK 149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	100,00%	1997.07.18	1136	Budapest	Pannónia utca 11.	549 328 000	549 328 000
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen							47 516 032 000	47 510 032 000
EQL 185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.	100,00%	2007.10.16	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.	6 000 000	6 000 000
EQL 182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	90,00%	2007.02.14	1071	Budapest	Városligeti fasor 47-49.	1 000 000	900 000
EQL 184	Keletemföldi Pályaudvar Kft.	100,00%	2007.07.16	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.	20 000 000	20 000 000
EQL 015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai út 95.	10 000 000	5 700 000
EQL 005	MÁV Tervező Intézet Kft.	100,00%	1992.07.01	1016	Budapest	Mészáros utca 19.	80 000 000	80 000 000
EQL 020	MÁV VAGON Kft.	90,00%	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	243 980 000	219 582 000
EQL 139	MÁV Vasútról Kft.	100,00%	1996.12.30	1097	Budapest	Fék utca 8/a.	214 760 000	214 760 000
EQL 183	PRUDENT-INVEST Befektetési Alapkezelő Zrt.	50,59%	2007.07.25	1122	Budapest	Moszkva tér 15.	5 000 000	2 529 500
EQL 181	Rakosrendező Pályaudvar Kft.	90,00%	2007.02.14	1136	Budapest	Pannónia utca 11.	2 000 000	1 800 000
EQL 034	MÁV Debreceni Járműjavító Kft.	0,00%	1992.12.30	4034	Debrecen	Hét vezér utca 24.b.	4 500 000	4 500 000
EQL 096	MÁV KERT Kft.	100,00%	1993.04.01	1102	Budapest	Kolozsvári utca 39205/3 hrsz.	46 270 000	46 270 000
EQL 144	Záhonyi HÓTÁV Kft.	0,00%	1997.04.18	4625	Záhony	Baross utca 11.	86 660 000	77 990 000
EQL 170	Ferihegy Expressz Kft.	0,00%	2001.07.31	1062	Budapest	Nyugati tér 1.	81 000 000	40 500 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen							629 010 000	597 541 500
EQT 027	Bombardier MÁV Kft.	25,10%	1992.12.30	2120	Dunakeszi	Állomás sétány 19.	772 000 000	193 750 000
EQT 116	MÁV-THERMIT Kft.	35,00%	1995.02.28	2030	Érd	Tolmács utca 18.	138 000 000	48 300 000
EQT 022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	25,00%	1992.12.30	9700	Szombathely	Szövő utca 85.	631 990 000	158 000 000
EQT 037	VAMAV Kft.	50,00%	1991.11.26	3200	Gyöngyös	Gyár út 1.	1 400 000 000	700 000 000
EQT 038	EURO-METALL Kft.	34,99%	1991.05.01	1045	Budapest	Elem utca 5-7.	50 590 000	17 700 000
EQT 142	MÁV MULTISZOLG Kft.	0,00%	1997.04.15	1088	Budapest	Múzeum utca 11.	61 280 000	15 320 000
EQT 141	VIACOM Zrt.	30,00%	1997.01.01	2093	Budajenő	Fűzes utca 1.	100 000 000	30 000 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen							3 092 580 000	1 147 750 000
RL 134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	100,00%	1996.12.01	1053	Budapest	Veres Pálné utca 9.	137 000 000	137 000 000
RL 097	MÁV Épületkarbantartó Kft. f.a.	0,00%	1993.04.01	6725	Szeged	Indóház tér 11.	44 510 000	40 060 000
RL 006	MÁV Hídepítő Kft. f.a.	100,00%	1992.08.01	1142	Budapest	Mexikói út 71.	3 100 000	3 100 000
RL 008	MÁVÉPSZER Kft. f.a.	100,00%	1992.10.01	1045	Budapest	Madridi út 9.	234 330 000	234 330 000
RL 004	MÁVFAVÉD Kft. f.a.	100,00%	1992.07.01	1132	Budapest	Visegrádi utca 9.	6 000 000	6 000 000
RL 132	MÁV SIN Kft. f.a.	100,00%	1996.09.01	3200	Gyöngyös	Gyár út 1.	199 900 000	199 900 000
RL 174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. f.a.	90,00%	2004.05.01	1142	Budapest	Teleki Blanka út 15-17.	6 000 000	5 400 000
RL 130	MÁV RakSzer Kft. v.a.	0,00%	1996.11.01	9700	Szombathely	Pálya utca 1.	21 810 000	21 810 000
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalat							586 330 000	585 730 000
RT 178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Fuvarozó Egyesülés	5,88%	2006.03.24	1138	Budapest	Népfürdő utca 22. B épület 9/1	3 400 000	200 000
RT 165	MÁV-REC Kft.	49,00%	2008.04.23	1087	Budapest	Kerepesi út 1-3.	50 000 000	24 500 000
RT 158	Vasúti Biztosítás Szervező Kft.	0,00%	1999.08.03	1062	Budapest	Andrássy út 66.	5 000 000	1 250 000
RT 188	MTMG Logisztikai Zrt.	25,12%	2006.03.02	1012	Budapest	Logodói utca 34/A.	40 200 000	10 100 000
RT 156	Szombathelyi Vasutas FC Kft. f.a.	33,22%	1998.10.01	9700	Szombathely	Robonci utca 3.	30 100 000	10 000 000
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás							123 700 000	44 800 000
RE 147	Bureau Central de Clearing s.c.Él. (BCC)	1,54%	1997.01.28	80-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal	24 596 000	379 000
RE 128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	0,70%	1992.06.01	CH4001	Basel	Rittergasse 20.	172 222 429 000	1 205 557 000
RE 120	Vasútegyeségszolgálati Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft.	14,26%	1997.07.31	1068	Budapest	Rippl-Rónai utca 37.	701 020 000	100 000 000
RE 162	Bugacai Kivásút Kht.	16,67%	2001.05.18	6114	Bugac	Béke utca 10.	3 000 000	500 000
RE 169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	6,60%	2001.11.26	3511 ER	Utrecht	Laan van Puntenburg 100	836 121 000	55 184 000
RE 166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. v.a.	4,60%	2003.03.25	1036	Budapest	Lajos u 160-162.	4 350 000	200 000
RE 172	Normon-Tool Kft.	0,04%	2002.03.14	5600	Békéscsaba	Ipari út 1.	363 000 000	132 200
RE 084	Resti Zrt.	14,48%	1994.01.01	2040	Budaörs	Szabadság utca 52-54.	104 112 000	15 077 000
RE 146	Hódiköt Zrt. f.a.	0,20%	1997.02.14	4024	Debrecen	Pinc utca 22. 2. emelet 6.	284 000 000	568 000
RE 163	Út- és Pályáépítő Rt. f.a.	0,02%	1991.06.11	1131	Budapest	Jász utca 156-158.	2 000 000 000	336 000
RE 176	MÁV Cargo Zrt.	0,00%	2005.11.22	1133	Budapest	Váci út 92.	29 533 147 000	1 476 656 000
RE 189	ÁLOM SZIGET 2004 Ingatlanfejlesztő Kft.	0,00%	1993.02.22	1033	Budapest	Hajógyári sziget 117.	3 503 450 000	210 900
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozás							176 542 628 000	1 377 933 200
Mindösszesen							228 490 280 000	51 263 786 700

111. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása I.

adatok Ft-ban

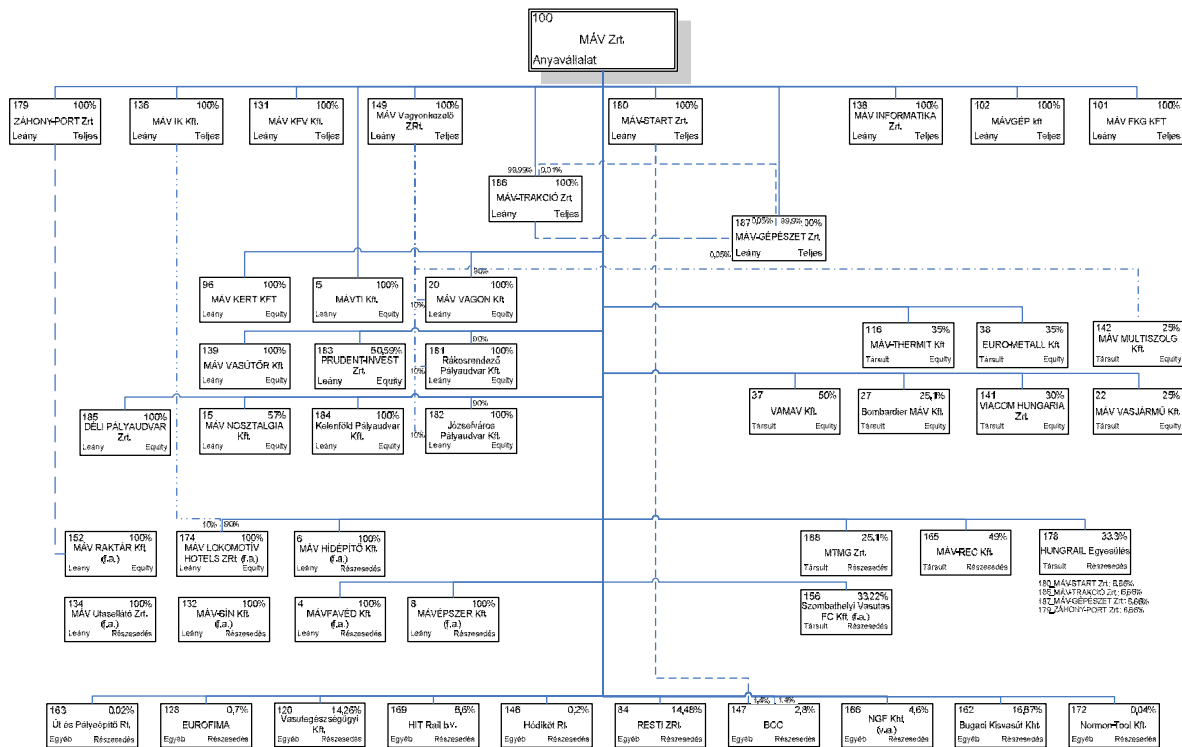
Konszolidáció	leány kód	Név	2009.01.01-i Nyilvántartott tőke	2009.01.01-i Halmozott értékesítés	2009.01.01-i Nyilvántartott érték	Törzstőke emelés, tőkejuttatás 2009.	Alapítás 2009.	Vásárlás 2009.	Tőkeleszállítás 2009.	Értékesítés 2009.	Felszámolás (végelszámolás) miatti kivetés 2009.
TK	180	MÁV-START Zrt.	62 320 000 000	0	62 320 000 000						
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	40 312 111 000	0	40 312 111 000						
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	10 610 464 000	0	10 610 464 000						
TK	101	MÁV FKG Kft.	1 504 760 000	-687 868 000	816 892 000						
TK	131	MÁV KFV Kft.	180 400 000	0	180 400 000						
TK	102	MÁVGEP Kft.	1 674 510 000	-1 674 510 000	0	760 000 000					
TK	179	ZAHONY-PORT Zrt.	975 617 000	-959 303 000	16 314 000						
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	800 000 000	0	800 000 000						
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.	398 960 000	0	398 960 000						
TK	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	549 328 000	-111 131 000	438 197 000						
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatok			119 326 150 000	-3 432 812 000	115 893 338 000	760 000 000	0	0	0	0	0
EQL	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.	20 000 000	-20 000 000	0	40 000 000					
EQL	182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	23 400 000	-23 400 000	0						
EQL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft.	20 000 000	-20 000 000	0						
EQL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	5 700 000	0	5 700 000						
EQL	005	MÁV Tervező Intézet Kft.	80 000 000	-80 000 000	0						
EQL	020	MÁV VAGON Kft.	219 582 000	0	219 582 000						
EQL	139	MÁV Vasúti Kft.	214 760 000	0	214 760 000						
EQL	183	PRUDENT-INVEST Befektetési Alapkezelő Zrt.	22 816 090	0	22 816 090						
EQL	181	Rákostrendező Pályaudvar Kft.	18 000 000	-18 000 000	0	70 200 000					
EQL	034	MÁV Debreceni Járműjavító Kft.	2 626 520 000	-2 626 520 000	0					-2 626 520 000	
EQL	096	MÁV KERT Kft.	46 270 000	0	46 270 000						
EQL	144	Záhonyi HŐTÁV Kft.	78 313 000	-35 227 000	43 086 000					-78 313 000	
EQL	170	Ferihegy Expressz Kft.	40 500 000	-40 500 000	0					-40 500 000	
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalatok			3 415 861 090	-2 863 647 000	552 214 090	110 200 000	0	0	0	-2 745 333 000	0
EQT	027	Bombardier MÁV Kft.	193 770 000	0	193 770 000						
EQT	116	MÁV-THERMIT Kft.	48 300 000	0	48 300 000						
EQT	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	158 000 000	0	158 000 000						
EQT	037	VAMAV Kft.	480 000 000	0	480 000 000						
EQT	038	EURO-METALL Kft.	17 700 000	0	17 700 000						
EQT	142	MÁV MULTISZOLG Kft.	15 332 000	0	15 332 000					-15 332 000	
EQT	141	VIACOM Zrt.	30 000 000	0	30 000 000						
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társaságok			943 102 000	0	943 102 000	0	0	0	0	-15 332 000	0
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	137 000 000	-137 000 000	0						
RL	097	MÁV Épületkarbantartó Kft. f.a.	42 788 000	-42 788 000	0						-42 788 000
RL	006	MÁV Hidépítő Kft. f.a.	600 000 000	-600 000 000	0						
RL	008	MÁVÉPSZER Kft. f.a.	234 330 000	-234 330 000	0						
RL	004	MÁVFAVÉD Kft. f.a.	296 220 000	-296 220 000	0						
RL	132	MÁVŠIN Kft. f.a.	199 900 000	-199 900 000	0						
RL	174	MÁV LOKOMOTIV HOTELS Zrt. f.a.	27 000 000	-27 000 000	0						
RL	130	MÁV RakSzer Kft. v.a.	21 810 000	-21 810 000	0						-21 810 000
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalatok			1 559 048 000	-1 559 048 000	0	0	0	0	0	0	-64 598 000
RT	178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Fuvarozó Egyesülés	200 000	0	200 000						
RT	165	MÁV-REC Kft.	50 500 000	0	50 500 000						
RT	158	Vasúti Biztosítás Szervező Kft.	1 250 000	0	1 250 000					-1 250 000	
RT	188	MTMG Logisztikai Zrt.	15 150 000	0	15 150 000						
RT	156	Szombathelyi Vasutas FC Kft. f.a.	10 000 000	-10 000 000	0						
Konszolidációban részesedésként kezelt társaságok			77 100 000	-10 000 000	67 100 000	0	0	0	0	-1 250 000	0
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)	395 846	0	395 846						
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gőrdűlőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	1 406 140 243	0	1 406 140 243						
RE	120	Vasút egészségügyi Nonprofit Kiemelten Közhatalmi Kft.	100 000 000	0	100 000 000						
RE	162	Bugaci Kisvasút Kft.	500 000	0	500 000						
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	57 674 115	0	57 674 115						
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kft. v.a.	200 000	-200 000	0						
RE	172	Normon-Tool Kft.	132 200	0	132 200						
RE	084	Resti Zrt.	15 077 000	0	15 077 000						
RE	146	Hódiköt Zrt. f.a.	605 000	-605 000	0						
RE	163	Út- és Pályaépítő Rt. f.a.	0	0	0		336 000				
RE	176	MÁV Cargo Zrt.	1 537 159 992	0	1 537 159 992					-1 537 159 992	
RE	189	ALOM SZIGET 2004 Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0		210 900			-210 900	
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalatok			3 117 884 396	-805 000	3 117 079 396	0	0	546 900	0	-1 537 370 892	0
Mindösszesen:			128 439 145 486	-7 866 312 000	120 572 833 486	870 200 000	0	546 900	0	-4 299 285 892	-64 598 000

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



Konszolidált bejegyzés	Név	2009.12.31-i árfolyamkül- ömbözet	2009.12.31. Nyilvántartott tőke	Tárgyévi értékesítés	2008-ban a követelések között elszámolt értékesítés	Értékesítés, app ortálás miatti kivezetés	Értékesítés felszámolás, végelszámolá- s miatti kivezetése	2009.12.31-i Halmozott értékesítés	2009.12.31-i Nyilvántartott érték
TK 180	MAV-START Zrt.		62 320 000 000					0	62 320 000 000
TK 186	MAV-TRAKCIO Zrt.		40 312 111 000					0	40 312 111 000
TK 187	MAV-GÉPESZET Zrt.		10 610 464 000					0	10 610 464 000
TK 101	MAV FKG Kft.		1 504 760 000				-687 868 000	0	816 892 000
TK 131	MAV KFV Kft.		180 400 000				0	0	180 400 000
TK 102	MÁVGÉP Kft.		2 434 510 000	-760 000 000			-2 434 510 000	0	0
TK 179	ZÁHONY-PORT Zrt.		975 617 000				-959 303 000	0	16 314 000
TK 138	MAV INFORMATIKA Zrt.		800 000 000				0	0	800 000 000
TK 136	MAV Ingatlankezelő Kft.		398 960 000				0	0	398 960 000
TK 149	MAV Vagyonkezelő Zrt.		549 328 000				-111 131 000	0	438 197 000
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatok		0	120 086 150 000	-760 000 000	0	0	-4 192 812 000	0	115 893 338 000
EQL 185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.		60 000 000	-40 000 000				-60 000 000	0
EQL 182	Józsefváros Pályaudvar Kft.		23 400 000				-23 400 000	0	0
EQL 184	Kelenföldi Pályaudvar Kft.		20 000 000				-20 000 000	0	0
EQL 015	MAV NOSZTALGIA Kft.		5 700 000				0	0	5 700 000
EQL 005	MÁV Tervező Intézet Kft.		80 000 000				-80 000 000	0	0
EQL 020	MÁV VAGON Kft.		219 582 000				0	0	219 582 000
EQL 139	MÁV Vasútor Kft.		214 760 000				0	0	214 760 000
EQL 183	PRUDENT-INVEST Befektetési Alapkezelő Zrt.		22 816 090				0	0	22 816 090
EQL 181	Rákosrendező Pályaudvar Kft.		88 200 000	-39 600 000	-30 600 000		-88 200 000	0	0
EQL 034	MÁV Debreceni Járműjavító Kft.		0			2 626 520 000	0	0	0
EQL 096	MÁV KERT Kft.		46 270 000				0	0	46 270 000
EQL 144	Záhonyi HŐTÁV Kft.		0			35 227 000	0	0	0
EQL 170	Ferihegy Expressz Kft.		0			40 500 000	0	0	0
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalatok		0	780 728 090	-79 600 000	-30 600 000	2 702 247 000	0	-271 600 000	509 128 090
EQT 027	Bombardier MÁV Kft.		193 770 000				0	0	193 770 000
EQT 116	MÁV-THERMIT Kft.		48 300 000				0	0	48 300 000
EQT 022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.		158 000 000				0	0	158 000 000
EQT 037	VAMAV Kft.		480 000 000				0	0	480 000 000
EQT 038	EURO-METALL Kft.		17 700 000				0	0	17 700 000
EQT 142	MÁV MULTISZOLG Kft.		0				0	0	0
EQT 141	VIACOM Zrt.		30 000 000				0	0	30 000 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társulások		0	927 770 000	0	0	0	0	0	927 770 000
RL 134	MÁV Utasellátó Zrt. fa.		137 000 000				-137 000 000	0	0
RL 097	MÁV Épületkarbantartó Kft. fa.		0				42 788 000	0	0
RL 006	MÁV Hidépítő Kft. fa.		600 000 000				-600 000 000	0	0
RL 008	MÁVÉPSZER Kft. fa.		234 330 000				-234 330 000	0	0
RL 004	MÁVFAVÉD Kft. fa.		296 220 000				-296 220 000	0	0
RL 132	MÁVSÍN Kft. fa.		199 900 000				-199 900 000	0	0
RL 174	MÁV LOKOMOTIV HOTELS Zrt. fa.		27 000 000				-27 000 000	0	0
RL 130	MÁV RakSzer Kft. v.a.		0				21 810 000	0	0
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalatok		0	1 494 450 000	0	0	0	64 598 000	-1 494 450 000	0
RT 178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Fuvarozó Egyesülés		200 000				0	0	200 000
RT 165	MAV-REC Kft.		50 500 000				0	0	50 500 000
RT 158	Vasúti Biztosítás Szervező Kft.		0				0	0	0
RT 188	MTMG Logisztikai Zrt.		15 150 000				0	0	15 150 000
RT 156	Szombathelyi Vasutas FC Kft. fa.		10 000 000				-10 000 000	0	0
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalatok		0	75 850 000	0	0	0	-10 000 000	0	65 850 000
RE 147	Bureau Central de Clearing s.c.fl. (BCC)	9 060	404 906				0	0	404 906
RE 128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	36 067 046	1 442 207 289				0	0	1 442 207 289
RE 120	Vasútegészségügyi Nonprofit Kiemelten Közhatalmú Kft.		100 000 000				0	0	100 000 000
RE 162	Bugaci Kévasút Kht.		500 000				0	0	500 000
RE 169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	1 319 983	58 994 098				0	0	58 994 098
RE 166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. v.a.		200 000				-200 000	0	0
RE 172	Normon-Tool Kft.		132 200				0	0	132 200
RE 084	Resti Zrt.		15 077 000				0	0	15 077 000
RE 146	Hódiköt Zrt. fa.		605 000				-605 000	0	0
RE 163	Út- és Pályaépítő Rt. fa.		336 000	-336 000			336 000	0	0
RE 176	MÁV Cargo Zrt.		0				0	0	0
RE 189	ALOM SZIGET 2004 Ingatlanfejlesztő Kft.		0				0	0	0
Konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalatok		37 396 089	1 618 456 493	-336 000	0	0	0	-1 141 000	1 617 315 493
Mindösszesen:		37 396 089	124 983 404 583	-839 936 000	-30 600 000	2 702 247 000	64 598 000	-5 970 003 000	119 013 401 583

113. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása III.



114. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája

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

A MÁV Zrt. vonatkozásában kapcsolt félnek tekintjük a kapcsolt vállalkozásokat, a társaság vezérigazgatóját és vezérigazgató-helyetteseit, az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjait. A bemutatás szempontjából a 100 M Ft értéket meghaladó nem szokásos piaci körülmények között megvalósuló ügyleteket tekintjük lényegesnek. A MÁV Zrt. és a kapcsolt felek közötti ügyletek túlnyomórészt megfelelnek a szokásos piaci körülményeknek. Jellemzően a bérleti szerződések és a távközlési szolgáltatások között vannak olyan szerződések, melyek nem felelnek meg a szokásos piaci árak, ezért ezeket figyelemmel kísértük, és a kapcsolódó elszámolásokat, az ÁFA és társasági adó korrekciókat elvégeztük.

A bérleti szerződések közül 67 szerződés érintett, ahol a szerződés szerinti bérleti díj összesen 278 M Ft , míg a szokásos piaci áron kalkulált bérleti díj összege 317 M Ft .

II.8 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 1 darab 20.000 M Ft névértékű , 1 darab 250 M Ft névértékű és 1 darab 750 M Ft névre szóló törzsrészvényből áll. A részvények 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.

II.9 Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása

II.9.1 Társasági adó

A társasági adó alapjának megállapítása során figyelembe vett korrekciós tételeket, az adófizetési kötelezettség levezetését a következő táblázaton mutatjuk be:

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			-33 932
Céltartalék miatti korrekció	5 964	9 191	-3 227
Értékcsökkenés miatti korrekció	37 657	51 188	-13 531
Kapott osztalék		1 022	-1 022
Szakképző tanuló foglalkoztatása, tovább foglalkoztatása		73	-73
Adóhiány, bírság, büntetés	604		604
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	1 812	530	1 282
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	703	4	699
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	0	14 297	-14 297
Kutatás-kísérleti fejlesztés		45	-45
Alapítványok támogatásai, adomány	300	0	300
Módosító tételek összesen	47 040	76 350	-29 310
Adóalap			-63 242

115. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése

A társasági adóalapot módosító tételek közül legjelentősebb a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés és az önellenőrzés során megállapított bevétel miatti korrekció. Társaságunk jellemzően a társasági adó törvény szerint elszámolható értékcsökkenésnél alacsonyabb leírást alkalmaz. Az adóalapot növelte a ténylegesen elszámolt tervszerinti amortizáció, a térítés nélkül átadott, értékesített, selejtezett, hiányzó eszközök ráfordításként elszámolt 37.657 MFt-os értéke. Csökkentő tétel a társasági adó törvény 7. § (1) d. pontja valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értékcsökkenési leírás, MÁV Zrt. esetében ez 51.188 MFt. A jelentős eltérés oka, hogy az eszközök várható hasznos élettartama jóval meghaladja a számított használati időt.

Az értékcsökkenések alakulását részletesen a „9. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése” táblán mutatjuk be.

Az adóalapot módosító tételek közül jelentős a céltartalékok felhasználása – korengedményes nyugdíjra, garanciális kötelezettségekre, peresített ügyekre, kéménykarbantartásra, karbantartásra, létszámleépítésre - és képzése – korengedményes nyugdíjra, környezetvédelmi kötelezettségekre, peresített ügyekre, leányvállalattól átvállalt kötelezettségekre, eszközök értékcsökkenésére - miatti módosítás. Céltartalék képzés összege 5.964 M Ft, amely növelte, a feloldás összege 9.191 M Ft, amely csökkentette az adóalapot.

A céltartalékok tárgyévi alakulását a I.7.5 fejezetben (35. oldal) mutatjuk be részletesen.

Az értékcsökkenésre 51.188 M Ft került be az adóalapba, mint csökkentő tétel. 37.657 M Ft került elszámolásra, mint számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés, ami növelte az adóalapot.

A követelések értékvesztésével kapcsolatos elszámolásokat a I.7.2.2.2 fejezetben (29. oldal) mutatjuk be részletesen.

Jelentős csökkentő tétel a tárgyévi kapott osztalékok – pl. MÁVTI Kft, Vamav, Debreceni Jármű Javító, MÁV Kert Kft, Resti Zrt. - miatti 1.022 M Ft korrekció.

Térítésmentes átadás/átvétel, visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatástérítés nélküli eszköz átadás/átvétel jogcímén 703 M Ft növelte és 4 M Ft csökkentette az adóalapot. Az adott támogatások között szerepel 41 M Ft a dolgozók lakás vásárlásához adott támogatás. A visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott támogatás között szerepel a szakszervezetek és üzemi tanácsok működéséhez való hozzájárulás, melynek összege 160 M Ft, a MÁV Évek program keretei között átvállalt költségek 13 M Ft és a Vasutas Országos Kulturális Egyesület részére nyújtott támogatás 138 M Ft értékben, és a tevékenység kihelyezés kapcsán a leányvállalatoktól más társaságoktól átvállalt költségek 126 M Ft-os összege, valamint egyéb támogatások 47 M Ft összegben.

Az alapítványok támogatásaként elszámolt 300 M Ft növelte az adóalapot. Az alapítványok között a legjelentősebb a MÁV Szimfonikus Zenekari alapítvány részére adott 285 M Ft, a MÁV Új Esély Alapítvány 8 M Ft és a Gyermekvasutakért alapítvány javára adott 7 M Ft.

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

Amennyiben mind az adózás előtti eredmény, mind a korrigált adóalap kisebb az elvárt jövedelemnél, az adózó dönthet, hogy a minimum adóalap után fizet társasági adót, vagy nyilatkozatban indokolja az elvártnál alacsonyabb jövedelem okát, ami egyben mentesíti az adókötelezettség alól. A MÁV Zt. a nyilatkozattételt választotta.

II.9.2 Különadó

A társas vállalkozások különadó alapjának megállapítása során figyelembe vett korrekciós tételeket, az adófizetési kötelezettség levezetését a következő táblázaton mutatjuk be:

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			-33 932
Kapott, járó osztalék		1 022	-1 022
Költségek ellentételezésére nyújtott/kapott támogatás	983	389	594
Alapítványok támogatásai, adomány	300		
Véglegesen átadott/kapott pénzeszköz	40	0	40
Térítés nélküli átadott/átvett eszközök könyvszerinti értéke, ÁFA-val	13	4	9
Ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség/ellenérték nélkül nyújtott szolgáltatás	142	0	142
Kutatás-kísérleti fejlesztés		81	-81
Módosító tételek összesen	1 478	1 496	-18
Adóalap			-33 950
Adófizetési kötelezettség			0

116. Táblázat: Különadó fizetési kötelezettség levezetése

A különadó alap a módosító tételek figyelembe vételével 18 M Ft-tal kisebb, mint az adózás előtti eredmény.

A csökkentő tételek közül legjelentősebb a tárgyévre járó 1.022 M Ft kapott osztalék.

A növelő tételek közül jelentősebbek a létszámleépítésekkel kapcsolatosan átvállalt kötelezettségek tárgyévi ráfordítása 140 M Ft, a közmunkaprogram támogatása 499 M Ft, valamint a szakszervezetek és a Vasutasok Országos Kulturális Egyesülete részére nyújtott 298 M Ft támogatás és a dolgozók lakásvásárlásához nyújtott támogatás 41 M Ft.

Az adományok 300 M Ft-os összegéből a MÁV Szimfonikus Zenekari Alapítvány 285 M Ft-os támogatása a legjelentősebb. A térítés nélküli szolgáltatások a leányvállalatok által meg nem térített ingatlan bérleti díjak következménye.

III Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Át nem vett állami és EU forrású beruházások.....	14
2. Táblázat: Arányosítás miatti áfa visszaigénylés 2009.-ben	16
3. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	18
4. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	19
5. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonban lévő eszközök	20
6. Táblázat: Az állami vagyongörbe tartozó eszközök.....	21
7. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök	22
8. Táblázat: Beruházások alakulása	23
9. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése	23
10. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás-átvétel.....	24
11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása.....	24
12. Táblázat: A kincstári vagyon 2009. évi változásai.....	25
13. Táblázat: Térítés nélkül átvett/átadott állami tulajdonú eszközök részletezése	26
14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása.....	26
15. Táblázat: A MÁV Zrt. befektéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként	27
16. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése.....	28
17. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	29
18. Táblázat: Devizás követelések bemutatása	30
19. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	31
20. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	32
21. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	34
22. Táblázat: A lekötött tartalék adatainak alakulása	35
23. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék.....	36
24. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék.....	37
25. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	37
26. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása	38
27. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség.....	39
28. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség.....	40
29. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitel és kölcsön állománya	41
30. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme.....	42
31. Táblázat: Lízing kötelezettség (kamat nélkül).....	42
32. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	43
33. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása.....	44
34. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	44
35. Táblázat: Kamat fedezeti ügyletek a 2009. évben.....	45
36. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2009. évben.....	45
37. Táblázat: Fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződések.....	46
38. Táblázat: Garanciavállalási szerződések.....	46
39. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek.....	47
40. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok.....	48
41. Táblázat: Mérlegen kívüli kötelezettségek (kamat és járulékos költségek) törlesztési üteme.....	48
42. Táblázat: 2009. december 31-éig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme	49
43. Táblázat: 2009. december 31-éig megkötött kölcsönök felvételi üteme	49
44. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme	49
45. Táblázat: Kölcsönök törlesztési üteme	49
46. Táblázat: Beruházási hitelek felvételi üteme a 2010-ben kötendő szerződések alapján	50
47. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök felvételi üteme a 2010-ben kötendő szerződések alapján.....	50
48. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme a 2010-ben kötendő szerződések alapján.....	50
49. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök törlesztési üteme a 2010-ben kötendő szerződések alapján	50
50. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések.....	51
51. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	52
52. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	53
53. Táblázat: Az export és import alakulása.....	54
54. Táblázat: Költségek alakulása	55
55. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása	56
56. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	58

57. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása.....	58
58. Táblázat: Egyéb bevételek.....	59
59. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	61
60. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	63
61. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	64
62. Táblázat: Rendkívüli bevételek.....	65
63. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások.....	66
64. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	66
65. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással.....	67
66. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	74
67. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek eszköz oldala.....	77
68. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala.....	78
69. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása.....	79
70. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	81
71. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	82
72. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	83
73. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	84
74. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása.....	85
75. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek.....	86
76. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél.....	88
77. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	89
78. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	90
79. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	91
80. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	92
81. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	93
82. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi közszolgáltatási személyszállítási tevékenység esetén.....	94
83. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala.....	95
84. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala.....	96
85. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása.....	97
86. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	98
87. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás.....	99
88. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői.....	100
89. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése.....	100
90. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében.....	103
91. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma.....	103
92. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként.....	104
93. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása.....	104
94. Táblázat: Tevékenységi eredmény belső finanszírozás alkalmazása esetében.....	105
95. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása.....	107
96. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek alakulása.....	107
97. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása.....	107
98. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként.....	108
99. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása.....	108
100. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása.....	109
101. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása (kg).....	110
102. Táblázat: K+F költségek alakulása.....	111
103. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke.....	111
104. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	112
105. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása.....	112
106. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma.....	112
107. Táblázat: Átlagbér és alpbér alakulása.....	113
108. Táblázat: A MÁV Zrt. 2009. évi záró létszáma (fő).....	113
109. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása.....	113
110. Táblázat: 2009. évi járandóságok.....	114
111. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása I.....	115
112. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása II.....	116
113. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása III.....	118
114. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája.....	118



<i>115. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése</i>	<i>120</i>
<i>116. Táblázat: Különadó fizetési kötelezettség levezetése</i>	<i>121</i>