



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

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

Független könyvvizsgálói jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság tulajdonosának

Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban „a Társaság”) mellékelt 2006. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2006. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 876.407 M Ft a mérleg szerinti eredmény 82.554 M Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

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

A korlátozott záradék (vélemény) alapja

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

Záradék (vélemény)

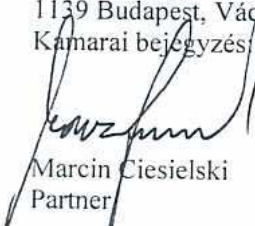
A könyvvizsgálat során a Társaság összevont (konszolidált) éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján a Személyszállítási és a Pályavasút Üzletág eszközei értékelésének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


Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Társaság összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján a Saját tőke összege -32.273 M Ft, amely nem éri el a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvényben előírt minimális szintet. A tulajdonos által hozott intézkedéseket az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet 33. a) pontja mutatja be.

Budapest, 2007. május 22.

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


Marcín Ciesielski
Partner


Dr. Eperjesi Ferenc
Bejegyzett könyvvizsgáló
Igazolvány szám: 003161

Statisztikai számjel: 10856417-6010-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1062. Budapest, Andrásy u. 73-75.
322-8645

Összevont (konszolidált)
éves beszámoló
2006. év

Keltezés: Budapest, 2007. május 22.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



Handwritten mark or signature at the bottom left corner.

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2006.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	2005.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	2006.
a	b	c		d	e	
A.	Befektetett eszközök (I.+II.+III.sor)		713 293	-250		761 855
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK		3 838	-22		5 004
01.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		68	-10		21
02.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		119	-12		187
03.	Vagyoni értékű jogok		2 816	0		3 155
04.	Szellemi termékek		835	0		1 641
05.	Üzleti vagy cégérték		0	0		0
06.	Immateriális javakra adott előlegek		0	0		0
07.	Immateriális javak értékhelyesbitése		0	0		0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK		699 126	-228		747 349
01.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		410 944	-68		423 144
02.	Műszaki berendezések, gépek, járművek		249 084	-105		254 818
03.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		1 514	-55		1 077
04.	Tenyészállatok		0	0		0
05.	Beruházások, felújítások		29 806	0		44 220
06.	Beruházásokra adott előlegek		7 778	0		24 090
07.	Tárgyi eszközök értékhelyesbitése		0	0		0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		10 329	0		9 502
01.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		6 444	0		5 900
02.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		45	0		8
03.	Egyéb tartós részesedés		1 079	0		1 070
04.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		38	0		39
05.	Egyéb tartósan adott kölcsön		2 694	0		2 465
06.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		1	0		0
07.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése		0	0		0
08.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		0	0		0
09.	Tőkekonszolidációs különbözet		28	0		20
	- Leányvállalatokból		25	0		20
	- Társult vállalkozásokból		3	0		0

Keltezés: Budapest, 2006. május 22.



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2006.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	2005.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	2006.
a	b	c		d	e	
B.	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.sor)		70 072	2 675		81 927
I.	KÉSZLETEK		14 103	-374		14 318
01.	Anyagok		10 645	-375		10 305
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		2 333	0		2 879
03.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		0	0		0
04.	Késztermékek		298	0		196
05.	Áruk		631	1		733
06.	Készletekre adott előlegek		196	0		205
II.	KÖVETELÉSEK		41 780	3 047		43 311
01.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)		18 496	3 723		20 277
02.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		251	0		1 323
03.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		97	0		42
04.	Váltókövetelések		250	0		0
05.	Egyéb követelések		21 082	-676		20 522
06.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adókövetelés		1 604	0		1 147
III.	ÉRTÉKPAPÍROK		80	0		50
01.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		0	0		0
02.	Egyéb részesedés		0	0		0
03.	Saját részvények, saját üzletrészek		0	0		0
04.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		80	0		50
IV.	PÉNZESZKÖZÖK		14 109	2		24 248
01.	Pénztár, csekkek		102	2		89
02.	Bankbetétek		14 007	0		24 159
C.	Aktív időbeli elhatárolások		23 811	-22		32 625
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		9 465	-22		16 363
02.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		11 702	0		13 681
03.	Halasztott ráfordítások		2 644	0		2 581
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A.+B.+C.)		807 176	2 403		876 407

Keltetés: Budapest, 2006. május 22.




a vállalkozás vezetője (képviselője)



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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2006.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	2005.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	2006.
a	b	c		d	e	
D.	Saját tőke		54 223	-3 016		-32 273
I.	JEGYZETT TŐKE		80 000	0		80 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		0	0		0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		0	0		0
III.	TŐKETARTALÉK		0	0		16
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK		41 728	0		-41 805
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK		14 546	0		14 150
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		0	0		0
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		-80 532	-3 016		-82 554
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA (±)		890	0		-382
VIII./A	TÁRS KEZELT VÁLL.RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA		2 638	0		2 538
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (±)		-5 633	0		-5 007
	Adósságkonszolidálás különbözetéből		10	0		266
	Közbenső eredmény különbözetéből		-5 643	0		-5 273
X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE		586	0		771
E.	Céltartalékok		13 314	0		26 654
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		11 036	0		23 113
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		1 494	0		2 608
03.	Egyéb céltartalék		784	0		933
F.	Kötelezettségek		648 007	5 805		788 574
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		290	0		290
01.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0	0		0
02.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0	0		0
03.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		0	0		0
04.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól		290	0		290

Keltezés: Budapest, 2006. május 22.



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2006.12.31.

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	2005.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	2006.
a	b	c	d	e	f	g
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		511 787	-2		669 831
01.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		35	0		90
02.	Átváltoztatható kötvények		0	0		0
03.	Tartozások kötvénykibocsátásból		0	0		0
04.	Beruházási és fejlesztési hitelek		71 010	0		109 467
05.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		77 664	0		161 506
06.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0	0		0
07.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0	0		0
08.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		363 078	-2		398 768
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		135 930	5 807		118 453
01.	Rövid lejáratú kölcsönök		607	0		828
	ebből: az átváltoztatható kötvények		0	0		0
02.	Rövid lejáratú hitelek		70 943	0		53 581
03.	Vevőktől kapott előlegek		1 049	2		1 809
04.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)		43 421	4 657		38 059
05.	Váltótartozások		63	0		0
06.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben		5 996	0		8 014
07.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		273	0		262
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		13 578	1 148		15 900
09.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás		0	0		0
G.	Passzív időbeli elhatárolások		91 632	-386		93 452
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		12 889	-305		13 209
02.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		6 543	-2		12 708
03.	Halasztott bevételek		72 200	-79		67 535
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (D.+E.+F.+G.)		807 176	2 403		876 407

Keltezés: Budapest, 2006. május 22.



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

[Handwritten mark]

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2006.12.31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2005.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2006.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	188 125	-543	227 338
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	34 758	1 226	36 804
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	222 883	683	264 142
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	380	913	444
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	13 821	0	15 583
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	14 201	913	16 027
III.	Egyéb bevételek	28 854	-92	19 141
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	56	0	16
III/A.	Adósság konsz.-ból eredménynö. különbözet	29	0	33
05.	Anyagköltség	52 459	102	61 503
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	49 747	1 959	53 857
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 153	29	1 624
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 466	67	656
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 769	-1	19 806
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	117 594	2 156	137 446
10.	Béreköltség	97 452	0	102 933
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 715	230	16 369
12.	Bérbírlékok	35 162	133	36 220
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	149 329	363	155 522
VI.	Értékcsökkenési leírás	35 615	205	37 580
VII.	Egyéb ráfordítások	42 557	1 015	42 858
	VII.sorból: értékvesztés	695	0	5 487
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	8	0	317
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.+III/a.-IV.-V.-VI.-VII.-VII/a.)	-79 136	-2 235	-74 380

Kelt: Budapest, 2006. május 22.



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviseelője)

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2006.12.31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

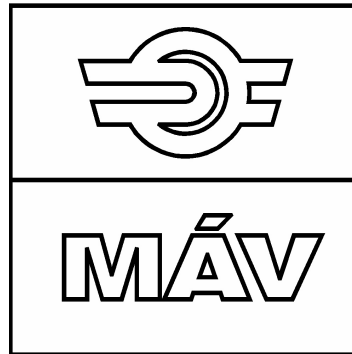
Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2005.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2006.
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	454	0	1 440
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	371	0	1 249
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	1
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	134	0	7
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	133	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	629	10	1 481
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	24	0	31
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 664	1	6 787
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b.+14.+15.+16.+17.)	3 881	11	9 716
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	1	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	1	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 554	0	17 173
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	49	0	87
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	73	0	2
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	749	7	5 933
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+ 20.+ 21.)	12 377	7	23 108
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-8 496	4	-13 392
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	-87 632	-2 231	-87 772
X.	Rendkívüli bevételek	7 663	358	6 627
XI.	Rendkívüli ráfordítások	528	1 143	710
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	7 135	-785	5 917
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	-80 497	-3 016	-81 855
XII.	Adófizetési kötelezettség	129	0	197
XII/A.	Látens adó	94	0	-441
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	-80 532	-3 016	-82 493
22.	Er.tartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	61
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F.-F/1.)	-80 532	-3 016	-82 554

Kelt: Budapest, 2006. május 22.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**



M Á V V Á L L A L A T C S O P O R T

2006. évi Konszolidált Éves Beszámoló

Kiegészítő Melléklete

TARTALOMJEGYZÉK

TARTALOMJEGYZÉK	3
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
1. A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA	4
11. Az anyavállalat bemutatása	4
12. A vállalatcsoport tagjainak bemutatása konszolidációs körök szerint	5
2. A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA	14
21. Alapelvek kiegészítése és értelmezése	14
22. A fordulónap és az összeállítással kapcsolatos szabályok	14
23. A konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállításával kapcsolatos általános kiegészítő szabályok	15
24. A konszolidált mérleg és eredménykimutatás kialakítása során alkalmazott módszerek bemutatása	16
II. SPECIFIKUS RÉSZ	26
A.) A KONSZOLIDÁLT MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	26
1. A BÁZIS KORREKCIÓ BEMUTATÁSA	26
2. A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG KIALAKÍTÁSÁNAK BEMUTATÁSA	28
21. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonzolidálás hatásainak részletezése	29
22. A részesedés értékeléssel történő tőkekonzolidálás hatása	29
23. Az adósságkonszolidálás eszközökre és forrásokra gyakorolt hatása	30
24. A hozamok és ráfordítások konszolidálásának eszközökre és forrásokra gyakorolt hatása	31
25. A közbenső eredmények kiszűrésének eszközöket és forrásokat érintő hatásai	32
3. A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG MAGYARÁZATÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	34
31. A vállalatcsoport vagyoni helyzetének alakulása	34
32. A vállalatcsoport eszközállományának alakulása	34
33. A vállalatcsoport forrásállományának alakulása	38
B.) A KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	42
1. A konszolidált eredménykimutatás kialakításának bemutatása	42
11. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonzolidálás hatásainak részletezése	43
12. A részesedés értékeléssel történő tőkekonzolidálás hatásainak részletezése	43
13. Az adósságkonszolidálás hatásának bemutatása	43
14. A hozam és ráfordítás kiszűrés eredményre gyakorolt hatásának bemutatása	44
15. A közbenső eredmény kiszűrés eredményt érintő hatásainak részletezése	44
2. A konszolidált eredménykimutatás magyarázatához kapcsolódó kiegészítések	45
21. Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása főbb termékek és tevékenységtípusok szerint	45
22. A vállalatcsoport export árbevételének piaci szegmensenkénti alakulása	46
C.) PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA	47
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	48
1. A vállalatcsoport belső tulajdonosainak bemutatása	48
2. Az anyavállalkozás választott tisztségviselőivel kapcsolatos adatok	48
3. A munkavállalókkal kapcsolatos adatok	49
MELLÉKLETEK JEGYZÉKE	50

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA

11. Az anyavállalat bemutatása

Az anyavállalat (MÁV ZRt.) 1993. június 30-án alakult át részvénytársasággá a Magyar Államvasutak, mint állami vállalat általános jogutódjaként.

A cégbejegyzés száma: Cg 01-10-042272.

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

A társaság saját tőkéje az alapításkor 411 801 M Ft volt.

A társaság kiemelt adatainak alakulása:

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	796 855	850 910	106,78
Saját tőkéje	55 562	- 31 581	- 156,84
Jegyzett tőkéje	80 000	80 000	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	210 357	205 606	97,74
Bérek költsége	85 180	81 939	96,20
Adózás előtti eredménye	- 80 643	- 83 842	103,97

A társaság fő tevékenységi köre: vasúti szállítás (vasúti személyszállítás, vontatás), vasúti szállítás segítő szolgáltatás (pályahálózat – hozzáférési szolgáltatás), vontatás közforgalmú vasúti személyszállítási és áru fuvarozási tevékenység ellátása, továbbá vasúti és egyéb kötött-pályák üzemeltetése volt, amiből az áru fuvarozási tevékenységet 2006. január 1-től önálló – de a csoporthoz leányvállalatként tartozó – társaságokhoz rendelte.

A MÁV a gazdálkodási rendszerének továbbfejlesztése, továbbá a hatékony befektetések érdekében gazdasági társaságokat alapított, illetve gazdasági társaságokban tulajdonrészt szerzett, vagy vásárolt, melynek eredményeként 2006. december 31-én 51 működő társaság közvetlen tulajdonosa.

Az 51 társaságból 27 leányvállalatként, 11 társult vállalkozásként és további 13 egyéb részesedési viszonyú vállalkozásként tevékenykedik.

Mindezen túlmenően 13 felszámolás és 1 végelszámolás alatt álló társasággal rendelkezik.

Az 51 működő társaságban lévő részesedés könyv szerinti értéke 37 625 M Ft, ebből a leányvállalatokban és társult vállalkozásokban lévő részesedés könyv szerinti értéke 36 612 M Ft, az egyéb részesedési viszonyú vállalkozásokban lévő részesedés értéke 1 013 M Ft.

12. A vállalatcsoport tagjainak bemutatása konszolidációs körök szerint

a) A konszolidációs körök kialakítása

A MÁV ZRt. – mint anyavállalkozás – által irányított vállalatcsoporthoz 72 működő társaság tartozik.

Ebből 51 a MÁV ZRt. közvetlen befektetése, további 21 pedig – közvetve – leányain keresztül történt befektetése alapján kapcsolódik a vállalatcsoporthoz, amit az **1. sz (A/100 számú tábla) melléklet** szemléltet.

A működő társaságokon túlmenően 14 társaság körében felszámolási vagy végelszámolási tevékenységet végeznek.

A szavazati jogok, illetve az irányítási lehetőséget lehetővé tevő egyéb jogok figyelembevételére alapján a 72 társaságból 33 leányvállalat, 22 társult vállalkozás és 17 egyéb részesedési viszonyú vállalkozás.

A 33 leányvállalatból a MÁV ZRt. 14 leányvállalatot vont be teljeskörűen a konszolidálásba.

A vállalatcsoport kemény magjába az anyavállalkozás mellett azok a leányvállalatok kerültek és kerülnek bevonásra, amelyek:

- az egymásnak végzett szolgáltatások értéke alapján meghatározó nagyságrendűek,
- továbbra is tartósan az anyavállalkozás többségi tulajdonában maradnak és
- a kiemelt 6 nagyságrendi mutató alapján – legalább öt mutató tekintetében – 97% feletti mértékben tükrözik vissza a vállalatcsoport értékeit.

A teljeskörű bevonás, illetve az az alól való mentesítés elbírálásánál figyelembe vett mutatók értékeit a **2. sz (A/213. sz. tábla) melléklet** szemlélteti.

A teljeskörű bevonás alól mentesített 19 leányvállalat a vállalatcsoport lágy magjába került besorolásra.

Ebben a körben jelenik meg 12 lényegtelennek nem minősített társult vállalkozás, amelyek a társultként kezelt – mentesített – leányvállalatokkal együtt a részesedés értékelése alapján kerültek és kerülnek bevonásra a konszolidálásba.

A vállalatcsoport lágy magjába történő besorolás alól mentesített 10 társult vállalkozás a 17 egyéb részesedési viszonyú vállalkozással együtt képezi a

vállalatcsoport külső körét. Ezek a vállalkozások a belső tulajdonosok részesedésének könyv szerinti értékén jelennek meg a konszolidált beszámolóban.

A vállalatcsoport 2006. XII. 31-ei fordulónapra kialakított konszolidációs körébe besorolt vállalkozásokat a **3. sz. (A/411. sz. tábla) melléklet** szemlélteti.

b) A konszolidációs körök változtatása

A 2006. XII. 31-ei fordulónapra kialakított konszolidációs körök 2005. XII. 31-éhez képest alapítás, eladás, átsorolás, illetve felszámolás alá vonás következtében kisebb-nagyobb mértékben megváltoztak.

A vállalatcsoport kemény magja – a MÁV CARGO ZRt. és a MÁV Vagyonkezelő ZRt-nek a lágykörből való átsorolása következtében – 2 társasággal bővült.

A vállalatcsoport lágy magjában nagyobb és kisebb mértékű mozgás következett be. Egy társasággal bővült, 4 társasággal pedig csökkent az ezen körben szereplő vállalkozások száma. A bővülés 1 új alapításból eredt, a csökkenés 2 átsorolás és 2 felszámolás alá vonás miatt történt.

A vállalatcsoporthoz tartozik továbbá a MÁV START ZRt., amely a fordulónapon még előtársaságként működött.

Fentiekén túl vállalatcsoport külső köre is változott, tekintettel arra, hogy ebben a körben a vállalkozások száma eggyel nőtt (Magyar Vasúti Fuvarozási Egyesülés) és kettővel csökkent (ORNAMENT 2000 Kft., Praelog) alapítás, illetve eladás miatt.

A vállalatcsoport konszolidációs köreinek – az előző évhez viszonyított – változását a **4. sz. (A/413. sz. tábla) melléklet** szemlélteti.

c) A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások – a kemény mag – bemutatása

1. MÁVTRANSSPED (Szállítmányozási) Kft.

Alapítás időpontja: 1989. december 22.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	3 732	5 060	135,58
Saját tőkéje	366	385	105,19
Jegyzett tőkéje	300	300	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	13 905	15 301	110,04
Bérek költsége	206	236	114,56
Adózás előtti eredménye	154	155	100,65

A társaság fő tevékenysége: szállítmányozás, rakománykezelés, tárolás, raktározás, hirdetés, piackutatás, szárazföldi szállítást segítő szolgáltatás.

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

Alapítás időpontja: 1992. augusztus 01.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	1 034	1 080	104,45
Saját tőkéje	- 14	- 223	1 592,86
Jegyzett tőkéje	500	500	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	3 192	1 698	53,20
Bérek költsége	347	307	88,47
Adózás előtti eredménye	15	- 158	- 1 053,33

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

3. MÁV Szolnoki Jármű (javító) Kft.

Alapítás időpontja: 1992. december 30.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	5 467	7 646	139,86
Saját tőkéje	1 641	1 721	104,88
Jegyzett tőkéje	1 200	1 200	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	13 153	16 515	125,56
Bérek költsége	1 471	1 573	106,93
Adózás előtti eredménye	91	186	204,40

A társaság fő tevékenysége: vasúti járműjavítást kiszolgáló belső alkatrészgyártás, vasúti személykocsik javítása, dízelmozdonyok felújítása, fővizsgáztatása.

4. MÁV Északi Járműjavító Kft.

Alapítás időpontja: 1992. december 30.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	3 927	4 468	113,78
Saját tőkéje	1 440	1 453	100,90
Jegyzett tőkéje	966	966	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	6 183	6 693	108,25
Bérek költsége	1 634	1 694	103,67
Adózás előtti eredménye	41	13	31,71

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

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

Alapítás időpontja:

1994. január 01.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	2 048	2 733	133,45
Saját tőkéje	- 44	- 1 192	2 709,09
Jegyzett tőkéje	954	954	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	2 963	3 876	130,81
Bérek költsége	920	1 077	117,07
Adózás előtti eredménye	- 1 208	- 1 148	95,03

A társaság fő tevékenysége: közforgalmú vasúti pálya tervezhető karbantartási és felújítási tevékenységének ellátása

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

Alapítás időpontja:

1994. január 01.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	4 252	4 610	108,42
Saját tőkéje	1 577	801	50,79
Jegyzett tőkéje	1 505	1 505	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	4 675	6 497	138,97
Bérek költsége	1 292	1 486	115,02
Adózás előtti eredménye	3	- 776	- 25 866,66

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

7. MÁV TISZAVAS Kft.

Alapítás időpontja:

1992. december 30.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	3 966	4 396	110,84
Saját tőkéje	773	861	111,38
Jegyzett tőkéje	662	662	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	4 030	4 145	102,85
Bérek költsége	664	673	101,36
Adózás előtti eredménye	32	88	275,00

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

8. MÁV Debreceni Járműjavító Kft.

Alapítás időpontja:

1992. december 30.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	1 543	2 539	164,55
Saját tőkéje	69	- 1 730	-2 342,69
Jegyzett tőkéje	406	406	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	2 384	2 860	119,97
Bérek költsége	574	584	101,74
Adózás előtti eredménye	- 136	- 1 798	1 322,06

A társaság fő tevékenysége: vasúti és egyéb vontatott járművek gyártása, javítása, karbantartása, felújítása, járműszerkezetek gyártása.

9. MÁV Informatika Kft.

Alapítás időpontja: 1996. november 01.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	2 402	2 681	111,62
Saját tőkéje	1 021	1 197	117,23
Jegyzett tőkéje	800	800	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	4 522	5 138	113,62
Bérek költsége	1 603	1 687	105,24
Adózás előtti eredménye	86	180	209,30

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

10. MÁV Ingatlankezelő Kft.

Alapítás időpontja: 1996. december 30.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	3 871	4 588	118,52
Saját tőkéje	812	668	82,27
Jegyzett tőkéje	399	399	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	10 088	10 256	101,67
Bérek költsége	2 460	2 545	103,46
Adózás előtti eredménye	264	47	17,80

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

11. MÁV Vasútör Kft.

Alapítás időpontja:

1996. december 30.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	781	767	98,21
Saját tőkéje	282	287	101,77
Jegyzett tőkéje	215	215	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	2 347	2 536	108,05
Bérek költsége	903	988	109,41
Adózás előtti eredménye	10	5	50,00

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

12. BILK KOMBITERMINÁL ZRt.

Alapítás időpontja:

1996. december 30.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	4 526	4 700	103,84
Saját tőkéje	2 362	2 729	115,54
Jegyzett tőkéje	2 654	2 654	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	913	1 309	143,37
Bérek költsége	198	241	121,72
Adózás előtti eredménye	- 82	220	268,29

A társaság fő tevékenysége: rakománykezelés, szállítmányozás, kombináltszállítás, konténer bérbeadás, konténer vizsgálat és javítás, konténertakarítás.

13. MÁV CARGO ZRt.

Alapítás időpontja:

2005. november22.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	441	54 090	**
Saját tőkéje	16	31 230*	**
Jegyzett tőkéje	20	29 533	**
Értékesítés nettó árbevétele	–	92 727	**
Bérek költsége	1	7 842	**
Adózás előtti eredménye	– 2	1 748	**

*A konszolidálás előkészítése során – az értékelés egységesítésének következményeként – 1 057 M Ft értékcsökkenési leírási költség (mint ráfordítás) került elszámolásra, ami az adózás előtti eredményen keresztül a saját tőke értékét is ezzel az összeggel csökkentette.

**Nem összehasonlíthatóak az értékek.

A társaság fő tevékenysége: vasúti áru fuvarozás.

14. MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt.

Alapítás időpontja:

1997. március 17.

értékek: M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index %</i>
Mérleg főösszege	557	468	84,02
Saját tőkéje	542	437	80,63
Jegyzett tőkéje	549	549	100,00
Értékesítés nettó árbevétele	30	59	196,67
Bérek költsége	47	61	129,79
Adózás előtti eredménye	– 85	– 104	122,35

A társaság fő tevékenysége: ingatlanforgalmazás és vagyonkezelés

2. A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA

21. Alapelvek kiegészítése és értelmezése

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

A vállalatcsoport a számviteli alapelveket a törvény meghatározása értelmében alkalmazza.

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

- a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során – élve a törvényben biztosított lehetőségekkel – csak azokat a leányvállalatokat vonja be teljeskörűen a konszolidálásba, amelyek az egymásnak nyújtott szolgáltatáson és a tartós tulajdonlásan túlmenően nagyságrendi mutatóik alapján – legalább négy mutató tekintetében – 0,5%-nál nagyobb részarányt képvisel a vállalatcsoportot jellemző nagyságrendű mutatók értékéből,
- az adósság konszolidálásánál az eltérések kiküszöbölésénél a követelés, illetve a kötelezettség értékének függvényében eltekint azoknak a lényegtelen eltéréseknek a kezelésétől, amelyek halmozott értéke nem haladja meg a kiszűrendő követelések, illetve kötelezettségek 0,1 %-át;
- a hozamok és ráfordítások kiszűrésénél az adatütköztetések során jelentkező eltérések közül a lényegtelennek minősített eltéréseket nem rendezi, de ezek halmozott értéke nem haladhatja meg a kiszűrendő hozam, illetve ráfordítás 0,25 %-át.

22. A fordulónap és az összeállítással kapcsolatos szabályok

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

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

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

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

- az arab számmal jelzett tételek összevonásával, illetve elhagyásával nem él,
- a saját tőkén belül az eredménytartalék részét képező, társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedések értékváltozásából eredő saját tőke változást önálló mérlegtételként kezeli D/VIII/A. megjelöléssel,
- a saját tőkén belül a Külső tulajdonosok részesedése soron (X) mutatja be a külső tulajdonosok részesedését a tárgyévi mérleg szerinti eredményből.

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

- a 13/a és 13/b sorok értékét külön nem mutatja be – azok a 13. sor értékében szerepelnek és ebből kiemelten bemutatja a kapcsolt – beleértve ebbe a teljes körűen be nem vont leány, illetve kvóta alapján be nem vont közös vezetésű – vállalkozásoktól kapott (járó) osztalék és részesedés értékét,
- a konszolidált eredménykimutatásban 22. sorszám alatt szerepelteti az Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre elnevezésű sort is, amely a külső tulajdonosok felé az eredménytartalék terhére megvalósított osztalékfizetés értékét mutatja, ha ilyenre sor kerül,
- a konszolidált eredménykimutatásban 23. sorszám alatt lévő tételben jeleníti meg a tárgyévi mérleg szerinti eredményből a külső tulajdonosokat megillető értéket (a mérleg szerinti eredmény ezt az értéket már nem tartalmazza).

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

A vállalatcsoport konszolidált beszámolójának összeállítása a konszolidálásba:

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

alapján történik.

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

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

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

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

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

Ebből eredően:

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

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

24.1 A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek

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

a) A konszolidációs körök kialakításánál, illetve évenként történő felülvizsgálatánál a MÁV ZRt a Számviteli törvényben rögzített szabályok szerint jár el, azzal a kiegészítéssel, hogy

- mentességet biztosít a konszolidálásba teljes körűen bevonandó leányvállalatoknak, illetve kvóta alapján bevonandó közös vezetésű vállalkozásoknak, ha azok egyedi értékeinek részaránya a mentesség elbírálásánál alkalmazott kiemelt mutatók esetében legalább négy mutatónál 0,5 % alatt marad és a mentességet kapott társaságok három mutató esetében sem csökkentik 97 % alá a megmaradt társaságok részarányát a vállalatcsoport bruttó – halmozott – értékeiből,
- mentességet biztosít a részesedés értékelés alapján történő bevonás alól azoknak a leány-, közös vezetésű és társult vállalkozásoknak, amelyekkel kapcsolatos részesedések tárgyidőszaki értéknövekményei egyedileg 20 % alatt maradnak és összesítve nem érik el a vállalatcsoport kemény magjába sorolt vállalkozások tárgyidőszaki adózás előtti eredményének 5 %-át.

b) Mérlegképesség vizsgálatot és az értékelés egységesítését a MÁV ZRt. minden olyan külföldi leányvállalatoknál és közös vezetésű vállalkozásnál végrehajt, amelyek a konszolidációs körök kialakítása, illetve felülvizsgálata során a kemény magba (a konszolidálásba teljes körűen) bevonásra kerülnek.

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

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

A kemény magba sorolt vállalkozások mérlegátszámításánál a Számviteli törvény 123. § (6) bekezdésének a) pontjában rögzített szabály szerint jár el, az eredménykimutatás átszámításánál pedig ugyanezen paragrafus (8) bekezdésében rögzített szabályokat alkalmazza.

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

Az eredménykimutatás átszámításánál a mérleg szerinti eredményt az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon, a (8) bekezdés c) pontjában

megjelölt tételeket pedig az MNB által közzétett, az adott időpontokhoz rendelt hivatalos devizaárfolyamon számítja át.

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

24.2 Részesedés kiszűréssel történő tőkekonzolidálás során alkalmazott módszerek

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonzolidálást a MÁV ZRt. a kemény magba bevonásra kerülő leány- és közös vezetésű vállalkozások körében alkalmazza.

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

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

Tekintettel arra, hogy a részesedés kiszűréssel történő tőkekonzolidálás során a MÁV ZRt. a könyv szerinti érték módszernek biztosít prioritást, a részesedés kiszűrésekor keletkező aktív vagy passzív tőkekonzolidációs különbözetet rejtett tartalékokra, illetve rejtett terhekre nem váltja át, ha az lényegesnek bizonyul, azaz a részesedés könyv szerinti értékét 10%-kal meghaladja, vagy attól 10%-kal nagyobb értékkel elmarad.

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

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

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

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

24.3 Részesedés értékeléssel történő tőkekonzolidálás során alkalmazott módszerek

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

A részesedés értékelése, ha a társult kör:

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

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

Az anyavállalkozás az aktív tőkekonzolidációs különbözetet a megbízható, valós kép és az egyértelmű kezelés érdekében a konszolidált mérlegbe is felveszi a részesedés értékének csökkentésével szemben és 5 év alatt írja le. Ilyen módon az

aktív tőkekonzolidációs különbözet évenkénti leírása nem a részesedéssel szemben, hanem a mérlegbe is felvett társultként kezelt vállalkozások aktív tőkekonzolidációs különbözetet érintve történik.

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

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

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

A részesedés értéke csökkentésre kerül a társultként kezelt vállalkozás:

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

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

24.4 Az adósságkonszolidálás során alkalmazott módszerek

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

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

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

Az anyavállalkozás – a konszolidált beszámoló összeállítója – lényegtelennek tekinti azokat a különbözeteket, amelyek a kiszűrendő követelés, illetve kötelezettség értékének 0,1 %-át – maximum 500 E Ft-ot - nem haladják meg. Ezekben az esetekben a különbözet okának feltárásától a MÁV ZRt. eltekint és a kiszűréseket sem valósítja meg. Ilyen esetekben a követelés és kötelezettség kiszűrésére az alacsonyabb értéken kerül sor, ez képezi az azonos értéket. (A lényegtelen eltérések értéke összességében nem haladhatja meg a 10 M Ft-ot) Ezzel szemben a lényeges különbözetek a kiszűrés előkészítése során minősítésre kerülnek abból a szempontból, hogy azok valódi, vagy nem valódi különbözetek.

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

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

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

kerül elszámolásra.

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

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

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

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

24.5 A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek

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

A belső tranzakciókból eredő hozamok és ráfordítások kiszűrésének előkészítése érdekében a MÁV ZRt. elsőként a belső kör tagjai által jelentett fogadásokat és kibocsátásokat ütközteti. Az ütköztetés során feltárt különbözetegek egyeztetéssel, illetve a lényegesség elvének alkalmazásával kerülnek felszámolásra. (Az anyavállalkozás lényegtelennek tartja a különbözetet akkor, ha az eltérés a kiszűrendő hozam, illetve ráfordítás értékének 0,5 %-át – maximum 500 E Ft-ot – nem éri el.) Lényegtelen eltérés esetén a kiszűrést az eltérés nélküli értékeket figyelembe véve hajtja végre. Ha a kibocsátó hozama meghaladja a fogadó által jelentett fogadott értéket, akkor a kibocsátó hozamát és az ahhoz kapcsolódó ráfordítást arányosan a fogadott értékre redukálja.

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

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

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

A költségekre történő saját előállítású készletek és szolgáltatások fogadása esetén a hozam kiszűrés a fogadó által elszámolt ráfordításával (költségével) szemben kerül végrehajtásra, tekintettel arra, hogy ezek a fogadások olyan szolgáltatási vagy igazgatási tevékenységhez kapcsolódnak, amelyek eszköz formában nem jelennek meg.

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

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

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

Ezért az

- előző évi kiszűrések hatásait eredmény semlegesen veszi fel a mérlegbe a saját tőke elemeként a konszolidálásból eredő változások – azon belül a közbenső eredményből származó változás – mérleg sorral szemben, majd
- az előző évi kiszűrésekből eredő értékváltozásokat figyelemmel kísérve azokat a tárgyidőszaki mozgásuknak megfelelően feloldja, vagy változatlanul hagyja.

24.6 A közbenső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek

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

A MÁV ZRt. az ingatlanok körében lényegtelennek tekinti a közbenső eredményt (és eltekint annak kiszűrésétől), ha az az 50 M Ft-ot nem éri el. (Ez az érték azonban éves szinten nem haladhatja meg a kiszűrendő közbenső eredmény 20%-át, de maximum 250 M Ft-ot).

Műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések és járművek körében ezek az értékek 10 M Ft és 100 M Ft, egyéb eszközök tekintetében pedig 1 M Ft, illetve 10 M Ft.

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

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

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

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

24.7 A latens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek

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

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

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

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

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

A latens adók a keletkezésük évében érvényes társasági adótörvény szerinti adókulccsal kerülnek képzésre.

Adókulcs változás esetén az adóhatások 2006 üzleti évtől kezdődően átszámításra kerülnek. Az átszámítás hatása a tárgyév terhére vagy javára eredményhatékonyan kerül elszámolásra.

A latens adók feloldása – az átszámítás következményeként – a megszűnésük évében érvényes társasági adótörvény szerinti adókulccsal történik.

24.8 A bázis korrekció során alkalmazott módszerek

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

- a kemény magból kivezetésre kerül egy vállalkozás, mert az abban lévő részesedés részben, vagy egészben belső körbe nem tartozó természetes, vagy jogi személyek kezébe került,
- a kemény magba felvételre kerül egy olyan lágy magban kezelt vállalkozás, amelynek a teljeskörű bevonás alóli mentesítését a vállalatcsoportban betöltött szerepe és súlya alapján az anyavállalkozás megszünteti.

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

A vállalatcsoport kemény magjából való kiválás esetén a bázis korrekció a konszolidálásban szereplő záró értékek kivezetésére terjed ki. Körok közötti átsorolás esetén a kiindulási érték a bázis év nyitó értéke. A bázis korrekció ilyen módon a nyitó értékek kivezetésén túlmenően magába foglalja a részesedés kiszűrést, vagy a részesedés értékelését a kivezetett értékek figyelembevételével, valamint a bázis évben bekövetkezett hatások rendezését.

A MÁV ZRt. a korrigált bázis értékeit a mérleg és az eredménykimutatás e célt szolgáló oszlopaiban mutatja be.

Ettől csak akkor tekint el, ha a bázis korrekció a konszolidált mérleg és eredménykimutatás néhány sorának értékében idéz elő változást. Ilyen esetben a bázis korrekcióról a konszolidált beszámoló kiegészítő mellékletében nyújt részletes tájékoztatást.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

A.) A KONSZOLIDÁLT MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A BÁZIS KORREKCIÓ BEMUTATÁSA

A vállalatcsoport kemény magja a MÁV CARGO ZRt-nek és a MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt-nek – mint leányvállalatoknak – a lágy magból – a társultként kezelt vállalkozások közül – való átsorolásával tovább erősödött.

Az átsorolás az előző év és a tárgyév összehasonlíthatóságának biztosítása érdekében – a Szt. előírásának megfelelően – bázis korrekciót indukált.

Ez jelen esetben azt jelentette, hogy a bázis (2005) év konszolidált adatait olyan módon kellett újra képezni, mintha a MÁV CARGO ZRt. és a MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt. már 2005. évben is a kemény magba tartozott volna.

Ezért a 2005. év – mint bázis év – konszolidált értékei:

- kiegészítésre kerültek a MÁV CARGO ZRt. és a MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt. 2005. XII. 31-ei fordulónapra vonatkozó eszköz és forrás értékeivel és a mérleg szerinti eredményének megfelelően a 2005. évi hozamaival és ráfordításaival,
- korrigálásra kerültek a MÁV CARGO ZRt-nek és a MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt-nek – mint társultként kezelt leányvállalatoknak – a részesedés értékelés alapján a konszolidálásban szereplő értékeivel (külön a 2005. évi nyitó értékek és a tárgyévi változások),
- csökkentésre kerültek a MÁV CARGO ZRt-ben és a MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt-ben – mint a konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalatokban – lévő részesedések és az arra jutó 2005. I. 1-jei saját tőke értékével és egyben átrendezésre kerültek a kivezetett előző évi hatások.

A korrekció hatására a vállalatcsoport 2005. évi konszolidált mérlegének fő összege – az eszközök és a források értéke is – 807 176 M Ft-ról 807 597 M Ft-ra növekedett.

A 421 M Ft értékű növekedésből az átsorolás következménye + 416 M Ft, egyéb pontosítás hatása + 5 M Ft.

A 416 M Ft értékű növekedésből:

– a teljeskörű bevonás (az eszközök és források felvételének) hatása	+ 998 M Ft
– a részesedés értékelés hatásainak megszüntetése	– 40 M Ft
– a részesedés kiszűrés hatása	<u>– 542 M Ft</u>
ÖSSZESEN	<u>+ 416 M Ft</u>

A MÁV CARGO ZRt. felvétele a kemény magba 425 M Ft-tal növelte a mérleg főösszeget (+ 441 + 2 – 18), a MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt. felvétele pedig 9 M Ft-tal csökkentette (+ 557 – 66 – 500).

A bázis korrekció eszközöket és forrásokat érintő hatásainak részletezését a **5/a. sz. (ZB/501/A-1. sz. tábla)** és a **5b. sz. (ZB 501/A-2. sz. tábla)** mellékletek szemléltetik.

2. A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG KIALAKÍTÁSÁNAK BEMUTATÁSA

A vállalatcsoport kemény magjába tartozó – a konszolidálásba teljeskörűen bevont – anya- és leányvállalatok egyedi mérlegeiben szereplő eszközök és források összevonása alapján a vállalatcsoport eszközeinek és forrásainak értéke a 2006. XII. 31-ei fordulónapon 951 766 M Ft-ot ért el.

Ezek az értékek az eszközök és források konszolidálásra való előkészítése során 1 028 M Ft-tal csökkentek alapvetően a MÁV CARGO ZRt. által apportként átvett műszaki gépek, berendezések után elszámolt értékcsökkenés korrekciója miatt, ami 1 057 M Ft-tal maradt el az előző évben elszámolt értéktől és ezért azt a konszolidálás előkészítése keretében rendezni kellett, tekintettel arra, hogy az eszközök működtetésének körülményei nem változtak, csak a tulajdonlásban jelentkezett változás, de ez is vállalatcsoporton belül.

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét – társaságonként – a **6/a. (A/511/A-1)** és **6/b. (A/511/A-2.) sz. mellékletek** szemléltetik.

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értéke (950 738 M Ft) a konszolidálás során 74 331 M Ft-tal csökkent. Ez a csökkenés a következő okokra vezethető vissza:

– részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás hatása	– 39 676 M Ft
– részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás hatása	+ 3 532 M Ft
– adósságkonszolidálás hatása	– 34 830 M Ft
– hozamok és ráfordítások konszolidálásának hatása	+ 2 924 M Ft
– közbenső eredmények konszolidálásának hatása	– 6 281 M Ft
ÖSSZESEN	– 74 331 M Ft

A konszolidálás során elvégzett feladatok eszközökre és forrásokra gyakorolt hatásait – konszolidálási feladatonként – az **7/a. (E/601/A-1.)** és **7/b. (E/601/A-2) sz. mellékletek** szemléltetik.

21. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonzolidálás hatásainak részletezése

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonzolidálás a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét egyaránt 39 676 M Ft-tal csökkentette.

A csökkenésből:

- 10 156 M Ft az előző években végrehajtott részesedés és részesedésre jutó saját tőke elemek kiszűréséhez (– 10 183 M Ft) és a még le nem írt aktív tőkekonzolidációs különbözet (27 M Ft) felvételéhez kapcsolódik,
- 29 513 M Ft a tárgyévi apportálásból eredő részesedés növekedés kiszűrésének következménye, ami a MÁV CARGO ZRt-vel kapcsolatban jelentkezett,
- 7 M Ft csökkenés pedig az aktív tőkekonzolidációs különbözet leírásának hatása.

Mindemellett a BILK KOMBITERMINÁL Kft-nél a külső tulajdonos 150 M Ft tőkeemelését hajtott végre, aminek következtében a külső tulajdonos részesedése a saját tőkéből 144 M Ft-tal, a leány saját tőke változás pedig 6 M Ft-tal növekedett a jegyzett tőke 150 M Ft-os csökkenése (kivezetése) mellett.

22. A részesedés értékeléssel történő tőkekonzolidálás hatása

A részesedés értékeléssel történő tőkekonzolidálás 3 532 M Ft-tal növelte a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét.

A növekményből 3 324 M Ft az előző évek következménye, 208 M Ft a tárgyévi mozgások és értékelés hatása.

Az előző években képződött eszköz növekményből 3 206 M Ft a társultként kezelt vállalkozások saját tőke változásával kapcsolatos, 118 M Ft pedig az értékvesztések visszaírásának következménye.

A tárgyévi változásból 47 M Ft a felszámolás alá vont társaságok konszolidációs körből való kivezetésének a következménye. (Ez az érték 65 M Ft leírás és 18 M Ft értékvesztés visszaírás miatti semlegesítésből adódik.

A további 161 M Ft-ból

• a tárgyévi gazdálkodásból eredő vagyon növekmény vállalatcsoportot megillető része	+ 693 M Ft
• a tárgyévi saját tőke mozgások (eredménytartalék változás) vállalatcsoportot megillető része	– 733 M Ft
• a részesedések után elszámolt értékvesztés leírás 73 M Ft és visszairás 3 M Ft semlegesítésének hatása	+ 80 M Ft
• az előző évben el nem számolt, a konszolidálás során felvett osztalék kivezetés hatása	+ 121 M Ft
ÖSSZESEN	+ 161 M Ft

A tárgyévi gazdálkodásból eredő vagyon növekmény a társultként kezelt vállalkozások által elért mérleg szerinti eredmény megosztásából képződött.

A növekmény kialakulásában meghatározó szerepet a BOMBARDIER Kft. (232 M Ft), a VAMÁV Kft. (214 M Ft), a MÁV KFV Kft. (175 M Ft) és a VIACOM HUNGÁRIA Kft. (111 M Ft) játszott. Ezeket a pozitív hatásokat mérsékelte a MÁV HOTELS ZRT-nél bekövetkezett 243 M Ft értékű veszteség kialakulása.

A tárgyévi saját tőke mozgások negatív hatása a bázis évi vagyon növekmény elszámolásának a korrekciója, abból eredően, hogy a mérleg szerinti eredmény megosztására az osztalékfizetés eldöntése előtt került sor.

Az osztalékfizetés következményeként a saját tőkében (az eredménytartalékban) csökkenés következett be. Ezen a területen is a BOMBARDIER Kft. (467 M Ft), a VIACOM HUNGÁRIA Kft. (178 M Ft) és a VAMÁV Kft. (97 M Ft) tölt be meghatározó szerepet, de jelentős volt a MÁVTI Kft-nél (171 M Ft) és a MÁV JEGYNYOMDA Kft-nél (128 M Ft) bekövetkezett változás.

Ezeket a csökkenéseket mérsékelte a MÁV HOTELS Kft. lekötött tartalékának 490 M Ft értékű növelése.

Az értékvesztés leírás semlegesítése a MÁVTI Kft-vel kapcsolatos. A tárgyév után járó, de a tulajdonos által el nem számolt osztalék pedig a MÁV KOMBITERMINÁL Kft-nél (92 M Ft) és az EURO-METAL Kft-nél (29 M Ft) jelentkezik.

23. Az adósságkonszolidálás eszközökre és forrásokra gyakorolt hatása

Az adósságkonszolidálás a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét 34 830 M Ft-tal csökkentette, ami alapvetően az azonos értékű követelések és kötelezettségek egymással szemben történő kivezetéséből (34 818 M Ft) adódott.

A vázoltakon kívül a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszköz- és forrásállományát az előző évi valódi különbözet felvétele 54 M Ft-tal növelte, a tárgyévi mozgások alapján történt feloldása 54 M Ft-tal csökkentette, a tárgyévi valódi különbözetek felvételének hatása pedig – 12 M Ft volt.

Az azonos értékű követelések és kötelezettségek kiszűréséből:

– beruházásra adott, illetve kapott előleg	1 888 M Ft
– tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak	395 M Ft
– a kapcsolt vállalkozásoknak adott és kapott rövid lejáratú kölcsön értéke	1 134 M Ft
– a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelés (beleértve a tárgyévi valódi különbözetet is) és kötelezettség értéke	28 534 M Ft
– egyéb ki nem emelt követelések és kötelezettségek értéke	232 M Ft
– aktív időbeli elhatárolásként kezelt követelés és passzív időbeli elhatárolásként kezelt kötelezettség értéke	2 635 M Ft

ÖSSZESEN	34 818 M Ft
-----------------	--------------------

A kiszűrt követelések 40,4%-a a MÁV ZRt. követelése volt (11 217 M Ft). Ezen túlmenően jelentősebb mértékű követelés kiszűrésre került sor a MÁV IK Kft-nél (3 736 M Ft, 10,73%), a MÁV CARGO ZRt-nél (2 732 M Ft, 7,85%) és a SZOLNOKI J.J. Kft-nél (2 832 M Ft, 8,13%).

A MÁV GÉP Kft-nél a követelés kiszűrés értéke 1 725 M Ft, a MÁV FKG Kft-nél 1 687 M Ft és a MÁV ÉSZAKI J.J. Kft-nél 1 342 M Ft volt.

A kiszűrt kötelezettségek 44%-a a MÁV ZRt-nél (12 207 M Ft), 28,63%-a pedig a MÁV CARGO ZRt-nél (7 949 M Ft) jelentkezett.

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

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

A vállalatcsoportban az előző évek során végrehajtott egyoldalú elszámolások állományban maradt hatásainak felvétele alapján 2 199 M Ft-tal nőtt a konszolidálásra előkészített eszközök és források értéke.

Ez a tétel a MÁV TISZAVAS Kft-ben (203 M Ft), a MÁV DEBRECENI J. J. Kft-ben (406 M Ft), a MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft-ben (500 M Ft), valamint a BILK KOMBITERMINÁL Kft-ben (112 M Ft), a MÁV GÉP Kft-ben (954 M Ft) és a MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt-ben (24 M Ft) lévő részesedés után elszámolt értékvesztés semlegesítéséből ered.

Ezen túlmenően 49 M Ft egyoldalú elszámolás került kiszűrésre várható kötelezettségekre történő céltartalékolás miatt, ami azonban a tárgyévi mozgások alapján feloldásra került.

A tárgyidőszakban a MÁV FKG Kft-ben és MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt-ben lévő részesedés után 688 M Ft és 62 M Ft értékvesztés leírása került elszámolásra, aminek a konszolidálás során történő semlegesítése 750 M Ft értékű eszköz és forrás növekedést idézett elő.

Ehhez társult 156 M Ft céltartalék képzés semlegesítés a MÁV SZOLNOKI J.J. Kft-hez (111 M Ft) és a MÁV Cargo ZRt-hez (45 M Ft) kapcsolódóan, ami a forrás átrendeződésen túlmenően 25 M Ft aktív latens adó követelés csökkenést idézett elő.

Így a tárgyévi egyoldalú ráfordítások kiszűrésének eszköz, illetve forrás növelő hatása 725 M Ft.

25. A közbenső eredmények kiszűrésének eszközöket és forrásokat érintő hatásai

A közbenső eredmények kiszűrése 6 281 M Ft-tal csökkentette a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eszközeinek és forrásainak értékét.

A csökkenésből:

– az előző évi állomány felvétel hatása	– 7 513 M Ft
– az előző évi állomány feloldásának hatása	+ 2 355 M Ft
– a tárgyévi tranzakciókból eredő kiszűrés hatása	– 2 357 M Ft
– a tárgyévi kiszűrés feloldásának hatása	+ 1 234 M Ft
ÖSSZESEN	– 6 281 M Ft

Az előző években kiszűrt és állományban maradt közbenső eredmény döntő része az ingatlanok és a műszaki gépek, berendezések, járművek értékéből került kiszűrésre 8 733 M Ft értéken (3 015 M Ft + 5 718 M Ft), amit tovább növelt a beruházások (355 M Ft), a szellemi termékek (18 M Ft) és az egyéb berendezések (10 M Ft) értékéből kiszűrt közbenső eredmény.

A közbenső eredmény eszközöket csökkentő hatását mérsékli az aktív latens adó miatti követelés értéke, ami a fenti állomány után 1 603 M Ft.

Az előző években kiszűrt és állományban maradt közbenső eredményből a tárgyévi mozgások alapján 2 975 M Ft került feloldásra, ami 476 M Ft latens adót keletkeztetett.

A latens adó a tárgyidőszakban 144 M Ft-tal tovább növekedett abból eredően, hogy a korábbi időszakokban kiszűrt és állományban maradt közbenső eredményhez kapcsolódó aktív latens adó miatti követelés értéke a jelenleg érvényes adókulcsra került átszámításra és az átszámításból eredő különbözet eredményhatékony elszámolásra.

A tárgyidőszaki tranzakciókból eredően a beruházások értékéből 1 391 M Ft, az anyagok értékéből 259 M Ft és az áruk értékéből 1 135 M Ft került kiszűrésre, aminek állományát a műszaki gépek, berendezésekből, a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből és a szellemi termékekből kiszűrt közbenső eredmény 21 M Ft-tal tovább növelte. Mindemellett az igénybe vett szolgáltatások értékéből további 14 057 M Ft közbenső eredmény került kiszűrésre.

A tárgyidőszaki tranzakciókból kiszűrt közbenső eredményből feloldásra került a költségekből kiszűrt közbenső eredmény, mert az vagy közvetett költséghez kapcsolódott, vagy olyan szolgáltatás közvetlen költségéhez, amely külső körbe került kibocsátásra. Továbbá az anyagokból kiszűrt 259 M Ft közbenső eredmény, valamint az árukat érintő kiszűrésből 1 113 M Ft.

A közbenső eredmény feloldás 235 M Ft latens adót keletkeztetett, aminek hatására az aktív latens adó miatti követelés 235 M Ft-tal csökkent.

A beruházásokból kiszűrt közbenső eredményből üzembe helyezés alapján 62 M Ft a műszaki gépekre, – 147 M Ft az ingatlanokra került átrendezésre, 97 M Ft pedig az egyéb ráfordítások terhére leírásra.

3. A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG MAGYARÁZATÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

31. A vállalatcsoport vagyoni helyzetének alakulása

A vállalatcsoport konszolidált eszközeinek és forrásainak értéke a korrigált bázishoz viszonyítva 68 810 M Ft-tal (8,52%-kal) növekedett.

A növekményből eszköz oldalon 49 052 M Ft a befektetett eszközök, 11 350 M Ft a forgóeszközök és 8 408 M Ft az aktív időbeli elhatárolások körében jelentkezik.

Forrás oldalon a változás a saját tőke értékét 86 477 M Ft csökkenésként érintette, amit a kötelezettségek 140 130 M Ft, a céltartalékok 13 340 M Ft és a passzív időbeli elhatárolások 1 817 M Ft értékű növekedése semlegesített.

Forrás oldalon a saját tőke értékének 86 477 M Ft értékű csökkenését döntően a tárgyidőszakban realizált 82 554 M Ft értékű veszteség idézte elő.

A tárgyidőszaki vagyoni növekmény (68 810 M Ft) és a saját tőke csökkenése (86 477 M Ft) alapvetően hosszú lejáratú idegen forrásból került finanszírozásra. Egyéb hosszú lejáratú hitel formájában 83 842 M Ft, beruházási és fejlesztési hitelből 38 297 M Ft és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségből 35 690 M Ft, aminek döntő része a kincstári vagyoni átvételből eredő kötelezettség.

32. A vállalatcsoport eszközállományának alakulása

a) Az immateriális javak értékének alakulása

A vállalatcsoport immateriális javainak nettó értéke az előző évi korrigált értéket 1 166 M Ft-tal haladta meg.

A növekmény döntően a szellemi termékeknél (806 M Ft) és a vagyoni értékű jogoknál (339 M Ft) jelentkezik.

Az immateriális javak nettó értékének 30,38%-os növekedése a bruttó érték 8,48%-os (1 285 M Ft) és a halmozott értékcsökkenés 1,1%-os (124 M Ft) növekedése mellett valósult meg.

A kiszűrt közbenső eredmény előző évi állománya (18 M Ft) 5 M Ft-tal csökkent, tekintettel arra, hogy a belső körből való szellemi termék és a kísérleti fejlesztés 10 M Ft kiszűrendő közbenső eredményt keletkeztetett, az előző évi állományból pedig 15 M Ft került feloldásra.

Az immateriális javak értékének tárgyévi alakulását az **8. sz.(G/501/A.) melléklet** szemlélteti.

b) A tárgyi eszközök értékének alakulása

A vállalatcsoport tárgyi eszközeinek nettó értéke az előző évi korigált 699 176 M Ft értékről 747 349 M Ft-ra növekedett.

A növekmény 48 173 M Ft lényegében véve az ingatlanoknál (12 160 M Ft), a beruházásoknál (14 414 M Ft), a beruházásokra adott előlegeknél (16 312 M Ft) és a műszaki berendezéseknél, gépeknél, járműveknél (5 734 M Ft) jelentkezett.

A tárgyi eszközök nettó értékének 6,89%-os növekedése a bruttó érték 5,05%-os (49 532 M Ft) és a halmozott értékcsökkenés 0,44%-os (1 204 M Ft) növekedése mellett következett be.

A tárgyi eszközök állományi értékének alakulását a tárgyidőszaki közbenső eredmény kiszűrés és feloldás különbözete 1 655 M Ft-tal növelte, a beruházásra adott előlegek adósságkonszolidáció keretében történt kiszűrése viszont 1 888 M Ft-tal csökkentette.

A tárgyi eszközök értékének tárgyévi alakulását a **9. sz. (G/501/B.) melléklet** szemlélteti.

c) A befektetett pénzügyi eszközök értékének alakulása

A befektetett pénzügyi eszközök az előző évi értékhez képest 287 M Ft értékű csökkenést mutatnak.

A csökkenésből a tartós részesedések körében 13 M Ft, az egyéb befektetett pénzügyi eszközök körében 274 M Ft jelentkezett (beleértve ebbe az aktív tőkekonszolidációs különbözet 8 M Ft értékű csökkenését is).

A tartós részesedések 13 M Ft értékű csökkenéséből 4 M Ft értékű csökkenés a kapcsolt – leány és társult – vállalkozásokban lévő részesedésekhez kapcsolódik.

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített kapcsolt vállalkozásokban lévő részesedésének könyv szerinti értéke 39 115 M Ft volt, ami a konszolidálás során 5 900 M Ft-ra redukálódott.

A csökkenés egyrészt a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozásokban lévő részesedés kiszűrésből adódik (39 696 M Ft), amiből 10 183 M Ft az előző évekhez, 29 513 M Ft pedig a tárgyévhez (MÁV CARGO ZRt.) kapcsolódik.

Ezt a csökkenést mérsékli 2 949 M Ft-tal a kemény magban lévő vállalkozások részesedésével kapcsolatban az előző években 2 199 M Ft, illetve a tárgyévben 750 M Ft végrehajtott értékvesztés leírások semlegesítése.

A társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedések – a konszolidálásból eredő értékvesztés miatt – a csökkenést tovább mérsékelték 3 613 M Ft-tal, amiből 3 323 M Ft az előző évek, 209 M Ft pedig a tárgyévi konszolidálás hatása.

Az egyéb tartós részesedések 9 M Ft értékű csökkenése a konszolidálásba be nem vont egyéb részesedési viszonyú vállalkozásokból történő tulajdon, illetve értékvesztés elszámolás változásához kapcsolódik.

A részesedések értékének alakulását a **10. sz. (G/502/A.) melléklet** szemlélteti.

Az egyéb befektetett pénzügyi eszközök – alapvetően tartósan adott kölcsönök – az előző évhez képest 266 M Ft-tal csökkentek, ami az egyéb tartósan adott kölcsön körében jelentkezik (229M Ft) és az anyavállalkozásnál valósult meg.

Az egyéb befektetett pénzügyi eszközök alakulását a **11. sz (G 502/B.) melléklet** szemlélteti.

A vállalatcsoport 28 M Ft aktív tőkekonszolidációs különbözettel kezdte meg a tárgyidőszakot. Ez az érték év végére 20 M Ft-ra csökkent.

A csökkenésben a döntő szerepet a BILK KOMBITERMINÁL Kft-ben lévő részesedéshez kapcsolódó aktív tőkekonszolidációs különbözet tárgyévi leírása idézte elő 7 M Ft-tal.

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulását a **12. sz. (G/503.) melléklet** szemlélteti.

d) Készletek alakulása

A vállalatcsoport készletállománya az előző évi értékhez képest 1,52%-kal, 215 M Ft-tal növekedett.

A növekedés az áruk (102 M Ft) és a befejezetlen termelés és félkésztermékek (546 M Ft) körében jelentkezik, amit az anyagok (340 M Ft) és a késztermékek (102 M Ft) állomány csökkenése mérsékelt a megadott szintre.

A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások között a tárgyidőszakban bekövetkezett eszközmozgások hatásaként az anyagok értékéből 259 M Ft, az áruk értékéből 1 135 M Ft közbenső eredmény került kiszűrésre.

Tekintettel arra, hogy a belső körből fogadott anyagok és áruk jelentős részét a fogadó vállalkozások külső körbe értékesítették, illetve külső körbe értékesített szolgáltatások keretében hasznosították, a kiszűrt eredményből 259 M Ft, illetve 1 113 M Ft feloldásra került.

A készletek alakulását a **13. sz. (G/504.) melléklet** szemlélteti.

e) Követelések értékének alakulása

A vállalatcsoport követelés állománya a bázis évhez viszonyítva 2,56%-kal, 1 082 M Ft-tal nőtt.

Ebből döntő részt a vevőkkel (1 771 M Ft) és a konszolidálásba teljeskörűen be nem volt kapcsolott vállalkozásokkal (657 M Ft) szembeni követelések növekedése képvisel.

A kapcsolott vállalkozásokkal szembeni követelés állomány a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített mérlegében 31 605 M Ft-tal szerepelt, amit a konszolidálás során 30 282 M Ft-tal csökkentettünk az adóssághkonszolidálás keretében.

A vállalatcsoport követelésállományának növekedését az egyéb követelések 585 M Ft és az aktív latens adó miatti követelés 456 M Ft-tal mérsékelte alapvetően abból eredően, hogy az előző években kiszűrt és állományban maradt közbenső eredmény feloldás jelentősen meghaladta a tárgyidőszaki közbenső eredmény kiszűrésének értékét, valamint 144 M Ft csökkenést idézett elő a latens adó számításnál alkalmazott kulcs változtatása.

A követelések alakulását a **14. sz. (G/505.) melléklet**, az aktív latens adó miatti követelések alakulását pedig a **15. sz. (G/506.) melléklet** szemlélteti.

f) Pénzeszközök értékének alakulása

A vállalatcsoport rendelkezésre álló pénzeszközei az előző év korigált értékéhez viszonyítva 10 083 M Ft-tal, 71,18%-kal növekedtek.

A növekedésben meghatározó szerepet tölt be a MÁV ZRt-nél jelentkező 6 925 M Ft állománynövekedés, amit jelentősebben csak a MÁV TRANSSPED Kft-nél (+1 155 M Ft) és a MÁV CARGO ZRt-nél (+ 953 M Ft) képződött pénzbevételi többlet erősített.

A korábbi évektől eltérően a vállalatcsoport kemény magjában – a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében – a tárgyidőszakban nem volt olyan vállalkozás, ahol a fordulónapra – az előző évhez viszonyítva – pénzhiány keletkezett volna.

A pénzeszközök állományváltozását előidéző pénzáramlással részletesebben a vállalatcsoport pénzügyi helyzetének bemutatása során foglalkozunk.
(Lásd. 51. oldal.)

g) Az aktív időbeli elhatárolások értékének alakulása

A vállalatcsoport aktív időbeli elhatárolásának állománya az előző évi korrigált értékhez képest 8 408 M Ft-tal növekedett.

A növekmény a bevételek (6 898 M Ft), a költségek és ráfordítások (1 931 M Ft) aktív időbeli elhatárolásából ered, amit a halasztott ráfordítások 421 M Ft állománycsökkenése mérsékelte a kialakult szintre.

Az aktív időbeli elhatárolások értékét a konszolidálás során 2 635 M Ft-tal csökkentettük, ami az adósságkonszolidálás keretében jelentkező valódi különbözetek rendezésének (229 M Ft) és az azonos értékű követelések és kötelezettségek egymással szemben történő kiszűrésének (2 864 M Ft) hatásaként jelentkezik.

Az aktív időbeli elhatárolások alakulását a **16. sz. (G/509.) melléklet** szemlélteti.

33. A vállalatcsoport forrásállományának alakulása

a) A saját tőke alakulása

A vállalatcsoport saját tőkéje az előző évi értékéhez viszonyítva 86 477 M Ft-tal, azaz 159,54%-kal csökkent.

A tárgyidőszaki saját vagyon csökkenésében döntő hatást a vállalatcsoport által realizált veszteség (82 554 M Ft) képezi, amiből a MÁV ZRt. 83 842 M Ft-tal részesedik.

A saját tőke csökkenést 3 016 M Ft-tal tovább növelte az előző évek módosításaként képződött eredmény, ami a MÁV ZRt-nél jelentkezett és az eredménytartalék csökkenését idézte elő.

A konszolidálásból eredő változások ellentétes irányú mozgásai egymás hatásait kioltották. Ezen belül kiemelendő a külső tulajdonosok részesedésének növekedése a saját tőkéből (205 M Ft), amiből 144 M Ft a BILK KOMBITERMINÁL ZRt-nél végrehajtott tőkeemelés következménye, 61 M Ft pedig nevezett társaság által a tárgyévben elért és a társaságban hagyott realizált (mérleg szerinti) eredményből a külső tulajdonosokat megillető rész. (Ezt az értékrészt a vállalatcsoport mérleg szerinti eredménye már nem tartalmazza.)

A saját tőke változást és az arra ható tényezőket a **17. sz. (G/511.) melléklet** szemlélteti, ahol a tárgyévi záró értékek a rendezett – nyitás utáni – korrigált bázis értékekkel kerültek összevetésre.

A vállalatcsoport kemény magján belül az anyavállalat és további négy vállalat – MÁV Hídépítő Kft, MÁVGÉP Kft, MÁV FKG Kft, MÁV Debreceni Járműjavító Kft - esetében a saját tőke értéke a jegyzett tőke kétharmadát nem éri el, a MÁV FKG Kft kivételével, e társaságok saját tőkéje negatív.

A tulajdonos valamennyi társaság esetében intézkedett a tőkehelyzet rendezéséről, ezen belül a legjelentősebb tőkehiány rendezése érdekében az anyavállalat tulajdonosa részéről az alábbi intézkedések történtek:

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

adatok M Ft-ban

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

b) A céltartalékok értékének alakulása

A vállalatcsoportnál a céltartalék képzés az előző évi értékhez viszonyítva 13 340 M Ft forrásnövekedést idézett elő.

A céltartalék képzés az előző évekhez hasonlóan elsősorban a várható kötelezettségekre és a jövőbeli költségekre való felkészülés miatt jelentkezett. Ezen a címen a kemény magban szereplő vállalkozások egymással szemben is képeztek céltartalékot 156 M Ft érteken, amit a konszolidálás során – mint egyoldalú elszámolást – eredmény hatékonyan semlegesítettünk. Az előző évben kiszűrt céltartalék állomány, 49 M Ft a tárgyidőszakban feloldásra került.

A vállalatcsoport céltartalékainak alakulását a **18. sz. (G/512.) melléklet** szemlélteti.

c) A kötelezettségek értékének alakulása

A vállalatcsoport kötelezettségei a korrigált bázis évhez mérten 140 130 M Ft-tal, 21,61%-kal növekedtek.

A növekmény a hosszú lejáratú kötelezettségek körében (157 884 M Ft) jelentkezett, amit a rövid lejáratú kötelezettségek 17 754 M Ft értékű csökkenése mérsékelt a kialakult szintre.

A hosszú lejáratú kötelezettségek növekedése egyrészt a beruházások és a működés finanszírozásához (122 139 M Ft), másrészt a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség növekedéséhez (35 690 M Ft) kapcsolódik.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsoron – ugyanis – döntően a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség jelenik meg.

A vállalatcsoport hosszú lejáratú kötelezettségeiből 5 éven túl esedékes kötelezettség (555 978 M Ft), ami a teljes hosszú lejáratú kötelezettségállomány 83,0%-a és alapvetően a MÁV ZRt-nél jelentkezik. A MÁV ZRt hosszú lejáratú kötelezettségéből a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség 71,36%-ot képvisel.

A passzív tőkekonzolidációs különbözet értéke a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében a bázis évhez képest nem változott, hasonlóan a társultként kezelt vállalkozásokhoz.

A vállalatcsoport hosszú lejáratú kötelezettségeinek alakulását a **19. sz. (G/513.) melléklet**, a passzív tőkekonzolidációs különbözet társaságonkénti alakulását a **20. (G/514-1.)** és **21. (G/514-2) sz. mellékletek** szemléltetik.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya az előző évi értékhez képest 17 754 M Ft-tal csökkent.

A csökkenés döntően a rövid lejáratú hitelek (17 560 M Ft) és az áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók) szembeni kötelezettség állomány körében jelentkezik 5 435 M Ft értéken.

A vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeinek értéke a vállalatcsoport előkészítő mérlegében 150 549 M Ft-tal szerepelt.

Ebből az adósságonkonszolidálás keretében 32 096 M Ft került kiszűrésre a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások követeléseivel szemben.

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben megmaradt 8 014 M Ft kötelezettségéből 6 665 M Ft a konszolidálásba teljeskörűen be nem vont leányvállalatokkal szembeni kötelezettség és 1 343 M Ft a társult vállalkozásokkal szembeni kötelezettség.

A vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulását a **22. sz. (G/515-1.)** és a **23. sz. (G/515-2.) melléklet** szemlélteti.

A vállalatcsoport mérlegben nem szereplő hitel felvétellel kapcsolatos kötelezettsége 32 581 M Ft le nem hívott beruházás fejlesztési hitel, aminek törlesztése 2007 évben kezdődik és az 5 éven túli törlesztési kötelezettség 22 339 M Ft.

A kezességvállalások összegéből eredő mérlegben kívüli kötelezettség 4 113 M Ft, ami a MÁV ZRt. által vállalt készfizető kezesség. Ebből a leányvállalatokat terhelő folyószámla hitelekhez 1 860 M Ft, a MÁV TISZAVAS Kft. által kötött hosszúlejáratú bérleti szerződéshez 978 M Ft és fűtés korszerűsítéshez 33 M Ft, valamint a MÁV DEBRECENI J.J. Kft. előleg visszafizetésével kapcsolatos készfizető kezesség 1 208 M Ft. A 2007 év után lejárató készfizető kezesség értéke 1 029 M Ft.

A vállalatcsoport mérlegben nem szereplő garanciavállalási kötelezettsége 1 062 M Ft, ami a MÁV ZRt-t terheli.

Az 1 062 M Ft-ból 19 M Ft bankgarancia, valamint 1 043 M Ft jóteljesítési garancia, melyből 463 M Ft pedig tulajdonos mögöttes felelősség vállalása.

A mérlegben kívüli kamat- és járulékos költségekből eredő kötelezettség értéke 111 361 M Ft, amiből 2007 évben esedékes 22 573 M Ft, öt éven belül pedig további 62 621 M Ft.

A vállalatcsoportban a zálog és hasonló joggal biztosított kötelezettségek értéke 46 847 M Ft, amiből a konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalatoknál jelentkezik 4 463 M Ft.

A zálog és hasonló joggal biztosított kötelezettségek 90,94%-a beruházási hitelhez kapcsolódik, a további rész pedig rövid lejáratú hitel, kölcsön, illetve folyószámla hitelhez kapcsolódik.

A beruházási hitelek esetén a biztosíték a beszerzett tárgyi eszköz, az egyéb hitelekre és kölcsönökre ingóságok és egyéb tárgyi eszközök.

d) *Passzív időbeli elhatárolások értékének alakulása*

A vállalatcsoport passzív időbeli elhatárolása a bázis értékhez viszonyítva 1 817 M Ft-tal, 1,98%-kal növekedett.

A növekmény alapvetően a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásából képződött (6 162 M Ft), amit a halasztott bevételek feloldása 4 665 M Ft-tal mérsékelte.

B) A KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A konszolidált eredménykimutatás kialakításának bemutatása

A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások eredménykimutatásainak összevonásaként a vállalatcsoport szintjén 84 448 M Ft mérleg szerinti veszteség jelentkezett, ami a konszolidálás előkészítő feladatainak elvégzése során – a MÁV CARGO ZRt-nél elszámolt 1 057 M Ft értékcsökkenési leírás miatt – 85 505 M Ft-ra növekedett. Ez a veszteség a konszolidációs feladatok elvégzése során 2 951 M Ft-tal mérséklődött és így a vállalatcsoport konszolidált mérleg szerinti eredménye 82 554 M Ft veszteséget mutat.

A veszteség csökkenésből:

– a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás hatása	– 68 M Ft
– a részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás hatása	+ 894 M Ft
– az adósságkonszolidálás hatása	+ 53 M Ft
– a hozam és ráfordítás konszolidálás kiszűrés hatása	+ 840 M Ft
– a közbenső eredmény kiszűrés hatása	+ 1 232 M Ft
ÖSSZESEN	+ 2 951 M Ft

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített hozamainak és ráfordításainak értékeit a **6/c. (A/511/B.) sz. melléklet**, ezeknek a konszolidálás során bekövetkezett változásait az **7/c. (E/601/B.) sz. melléklet** szemlélteti.

11. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonzolidálás hatásainak részletezése

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonzolidálás a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített ráfordításait 68 M Ft-tal csökkentette, amiből a BILK KOMBITERMINÁL Kft-ben lévő részesedés kiszűréssel kapcsolatban keletkezett aktív tőkekonzolidációs különbözet tárgyévet terhelő leírása 7 M Ft, a külső tulajdonosokat a tárgyévi mérleg szerinti eredményből megillető rész pedig 61 M Ft volt.

Egyéb hozam, illetve ráfordítás változást előidéző hatás nem jelentkezett, tekintettel arra, hogy a részesedések után elszámolásra kerülő értékvesztés leírás, illetve visszairás konszolidálása (semlegesítése) nem a tőkekonzolidálás, hanem a hozam-ráfordítás konszolidálás (egyoldalú elszámolások) keretében kerül rendezésre.

12. A részesedés értékeléssel történő tőkekonzolidálás hatásainak részletezése

A részesedés értékeléssel történő tőkekonzolidálás a vállalatcsoport konszolidálásra előkészített mérleg szerinti eredményét 894 M Ft-tal javította.

Az eredményjavulás egyrészt a társultként kezelt vállalkozások tárgyidőszakban realizált és a tulajdoni hányad alapján a vállalatcsoportot megillető mérleg szerinti eredményből (693 M Ft) adódott.

Másrészt a MÁV ZRt. által a tárgyidőszakban – ezen vállalkozásokban lévő részesedése után – elszámolt értékvesztés semlegesítéséből (80 M Ft), valamint a tárgyév után járó, de még el nem számolt 121 M Ft osztalékból ered.

13. Az adósságkonszolidálás hatásának bemutatása

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített mérleg szerinti eredménye az adósságkonszolidálás során, a valódi különbözetek rendezése kapcsán 53 M Ft-tal növekedett.

A mérleg szerinti eredmény növekedése a tárgyévi valódi különbözetek felvételéből adódott (90 M Ft), amit az előző évi valódi különbözetek tárgyévi feloldása 37 M Ft-tal mérsékelte.

Ezek a mozgások 25 M Ft latens adó növekedést és 7 M Ft latens adó csökkenést vontak maguk után.

14. A hozam és ráfordítás kiszűrés eredményre gyakorolt hatásának bemutatása

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

A vállalatcsoport keretében a tárgyidőszakban a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében 906 M Ft értékű egyoldalú elszámolásra került sor, amiből 750 M Ft a részesedések után elszámolt értékvesztés (MÁV GÉP 688 M Ft, MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt. 62 M Ft), 156 M Ft pedig várható kötelezettségre képzett céltartalékként jelentkezett.

Ezek megszüntetése 906 M Ft-tal növelte az eredményt, amit a céltartalékolás semlegesítéséhez kötődő latens adó 25 M Ft-tal csökkentett. További 41 M Ft értékű csökkenést idézett elő az előző évi céltartalék képzés tárgyevi feloldása (49 M Ft), aminek a latens adó vonzata 8 M Ft volt.

A vállalatcsoport kemény magjába tartozó vállalkozások között a tárgyidőszakban megvalósult tranzakciókból eredően:

- a bevételekből 122 975 M Ft került kiszűrésre (belföldi értékesítés nettó árbevételéből 94 314 M Ft, az egyéb bevételekből 975 M Ft, az osztalék bevételből 124 M Ft, a kamat bevételekből 68 M Ft és a rendkívüli bevételekből 29 933 M Ft);
- a ráfordítások 101 934 M Ft-tal kerültek csökkentésre, amiből meghatározó értéket képvisel az igénybevett szolgáltatásokból eredő ráfordítások értékének 62 703 M Ft, valamint az eladott árukból és közvetített szolgáltatásokból eredő ráfordítások 9 263 M Ft értékű csökkentése; a további ráfordítás csökkenésből 1 537 M Ft az egyéb ráfordításoknál, 63 M Ft a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainál, 750 M Ft a részesedések és értékpapírok értékvesztésénél 29 933 M Ft a rendkívüli ráfordításoknál és 124 M Ft az osztalék és a kamat ráfordításoknál jelentkezik;
- a saját előállítású eszközök és szolgáltatások fogadásából eredő árbevétel ráfordítás tartalmának ellentételezéseként .21 898 M Ft-tal növekedett a saját előállítású eszközök aktivált értéke.

15. A közbenső eredmény kiszűrés eredményt érintő hatásainak részletezése

A közbenső eredmény kiszűrés 1 232 M Ft-tal növelte a vállalatcsoport mérleg szerinti eredményét, abból következően, hogy:

- az előző időszakokban kiszűrt és állományban maradt közbenső eredményből az eszközök tárgyévi mozgása alapján 2 975 M Ft feloldásra került és ezzel együtt – ennek következményeként – 620 M Ft latens adó ráfordítás jelentkezett, aminek hatásaként 2 355 M Ft mérleg szerinti nyereség képződött,
- a tárgyidőszaki közbenső eredmény kiszűrés és feloldás 1 123 M Ft-tal csökkentette a mérleg szerinti eredményt, tekintettel arra, hogy a kiszűrt 1 337 M Ft közbenső eredmény hatását a latens adó ráfordítás változása 214 M Ft-tal mérsékelte.

A tárgyévben képződött közbenső eredmény kiszűrése és áramoltatását követő feloldása a bevételek 16 863 M Ft és a ráfordítások 29 141 M Ft értékű csökkenését idézte elő, amihez 10 640 M Ft értékű saját előállítású eszközök aktivált értékének csökkentése társult.

A hozam csökkenés tehát egyrészt az értékesítés nettó árbevételének 16 752 M Ft, az egyéb bevétel 111 M Ft és a saját előállítású eszközök aktivált értékének 10 640 M Ft értékű csökkenéseként jelentkezett.

A ráfordítás csökkenésből 14 057 M Ft az igénybevett szolgáltatások, 11 123 M Ft az eladott közvetített szolgáltatások, 878 M Ft az anyagköltségek, 11 M Ft az eladott áruk beszerzési értékénél 1 383 M Ft értékcsökkenési leírás és további 1 689 M Ft az egyéb ráfordítások csökkenésében jelentkezett.

2. A konszolidált eredménykimutatás magyarázatához kapcsolódó kiegészítések

21. Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása főbb termékek és tevékenység típusok szerint

A vállalatcsoport konszolidálásra előkészített eredménykimutatásában a belföldi értékesítés nettó árbevétele 375 216 M Ft-ot képviselt.

Ez az érték a vállalatcsoporton belüli és a vállalatcsoporton kívüli értékesítések hatását is magába foglalja. Ebből az értékből 140 159 M Ft kapcsolódik a személyszállítási, 92 727 M Ft az áruszállítási tevékenységhez és így e két tevékenység 62,07%-ban fedi le a teljes belföldi kibocsátás értékét.

Ezekon túlmenően a szárazföldi szállítást segítő tevékenység (22,43%), a szállítmányozás (4,06%) és az építőipari tevékenység (1,85%) foglal el jelentősebb helyet a vállalatcsoport belföldi kibocsátásaiban.

A belső forgalom kiszűrése után ezek a részarányok jelentősen megváltoztak.

A külső körbe kibocsátott teljesítményekből a személyszállítás 52,91%-kal, az áruszállítás 30,70%-kal, a szállítmányozás 5,77%-kal részesedik.

A további tevékenységekből a szárazföldi szállítást segítő tevékenység részaránya 3,12%-ra csökkent, tekintettel arra, hogy belföldi kibocsátásának 95,43%-át a belső – vállalatcsoporton belüli – piacon realizálta.

A vállalatcsoport belső tranzakcióktól megtisztított kibocsátása az előző évi korrigált bázisához viszonyítva 18,5%-kal, 41 229 M Ft-tal növekedett. Ebből 39 183 M Ft a belföldi értékesítéshez, 2 046 M Ft pedig az exporthoz kapcsolódik.

A növekményben döntő szerepet a személyszállítási tevékenység (25 653 M Ft) játszott, ahol a belföldi piacon realizált növekmény 24 796 M Ft, az export növekmény 857 M Ft volt.

A vázoltakat a **24. (G/521/A.) és 25. (G/521/B.) sz. melléklet** szemlélteti.

22. A vállalatcsoport export árbevételének piaci szegmensenkénti alakulása

A vállalatcsoport export árbevétele a korrigált bázis értékhez viszonyítva 5,89 %-os növekedést mutat.

A növekedés értékben 2 046 M Ft.

Az export realizálásban változatlanul a MÁV CARGO ZRt. játszik döntő szerepet (54,64 %), amelyhez a MÁV ZRt. 24,12 %-a járult hozzá jelentősebb mértékben.

Az export tekintetében továbbra is az osztrák, a román és a német piac a meghatározó annak ellenére, hogy a bázis évhez mért részarányuk 49,15%-ról a tárgyidőszakra 47,26 %-ra csökkent.

Az EU tagországok felé történő export a bázis évhez képest .186 Ft értékű növekedést mutat, és az összes export 86,01 %-át képviseli.

A növekedésben meghatározó szerepet a litván (1 628 MFt) , és a lett (643 MFt) piac bővülése játszott.

A nem EU tagok körében a bővülés a ki nem emelt (1 897 M Ft) piacokon realizálódott.

A vázoltakat a **26. (G/522.) sz. melléklet** szemlélteti.

C) PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA

A vállalatcsoport rendelkezésére álló pénzeszközök állománya a tárgyévben a bázis korrekciót is figyelembe véve, 10 083 M Ft, ami 9 486 M Ft-tal haladja meg az előző évi korrigált értéket.

A tárgyévi pénzállomány többlet a korábbi évekhez hasonlóan a finanszírozási tevékenységből eredt, miután 137 864 M Ft pénztöbblet keletkezett a finanszírozás során.

Ebből 38 825 M Ft-ot a működési tevékenység, 88 956 M Ft-ot pedig a befektetési tevékenység finanszírozására kellett felhasználni.

A vállalatcsoport pénztermelő képessége a megnövekedett hitelfelvételek következtében, a bázis évhez képest javult, de az adózás előtti eredményként megjelenő veszteség következményeként még mindig pénzhiányt eredményez. (A bruttó cash flow értéke – 24 536 M Ft.)

Ez a hiány a működési tevékenység során 38 825 M Ft-ra növekedett.

A befektetési tevékenység a bázis évhez képest jelentős többlet pénzigénnyel jelentkezett, azt 36 691 M Ft-tal haladta meg. A pénzigény növekedését a befektetett eszközök beszerzése keletkeztette, ami 46 094 M Ft-tal haladja meg az előző év korrigált értékét.

A vállalatcsoport működési és befektetési tevékenységének pénzigénye az előző év korrigált értékéhez képest tovább növekedett 21 846 M Ft-tal. A megnövekedett pénzszükségletet a vállalatcsoport csak külső források – alapvetően hitel, kölcsön – felvételével tudta fedezni, a pénztermelő képesség hiánya miatt.

Tekintettel arra, hogy a vállalatcsoport pénzszerzési képessége nem romlott – a finanszírozási tevékenység útján az előző évhez viszonyítva 31 936 M Ft többlet pénz áramlott be – a likviditási mutatók kivétel nélkül javultak, de még mindig elmaradnak a kívánatos 1 feletti (likviditási gyorsráta) és 2-3 közötti (likviditási ráta) értékektől.

A vázoltakat a **27. (G/508.) sz. melléklet** szemlélteti.

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

Megnevezés	Mutató együttható formában		INDEX %
	Korrigált bázis	Tárgy	
Készpénz likviditás	0,104	0,206	198,08
Likviditási gyorsráta	0,412	0,574	139,32
Likviditási ráta	0,516	0,696	134,88
Eladósodottság (tőkefeszültség)	11,948	nem értelmezhető	
Vevő és szállító állomány aránya	0,426	0,532	124,88
Követelések és rövid lejáratú kötelezettségek aránya	0,307	0,368	119,87

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. A vállalatcsoport belső tulajdonosainak bemutatása

A vállalatcsoport konszolidálásába teljeskörűen, illetve a részesedés értékelése alapján bevont vállalkozásait, azok saját tőkéjének és jegyzett tőkéjének értékét, valamint a belső tulajdonosait, azok tulajdoni hányadait és részesedésük könyv szerinti értékét, valamint a részesedésre jutó saját tőke értékét a **28. (G/531-1.) és 29. (G/531-2.) sz. melléklet** szemlélteti.

A táblázatból egyértelműen kitűnik, hogy a vállalatcsoport tagjainak döntő többsége a MÁV ZRt. közvetlen befektetése útján kapcsolódik a vállalatcsoporthoz.

Az anyavállalkozáson kívül csupán a MÁV CARGO ZRt., a MÁVTRANSSPED Kft., a MÁV KOMBITERMINÁL Kft. és a MÁV VAGYONKEZELŐ Kft. rendelkezik olyan befektetéssel, amely a társultként kezelt vállalkozások között szerepel.

(A MÁV CARGO ZRt. a konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalattal is rendelkezik.)

A MÁV ZRt. befektetésének könyv szerinti értéke a leányvállalatokban 35 615 M Ft, ebből a teljeskörűen bevont leányvállalatokban van 34 919 M Ft, a társultként kezelt leányvállalatokban pedig 696 M Ft. A befektetések útján megszerzett tulajdoni hányadra 38 457 M Ft saját tőke jut a leányvállalatok körében (ebből a teljeskörűen bevont leányvállalatoknál 37 108 M Ft és 1 349 M Ft a társultként kezelt leányvállalatoktól).

A társultként kezelt társult vállalkozásokban a részesedés értéke 996 M Ft, amire 3 837 M Ft saját tőke jut.

A további belső tulajdonok befektetésének együttes értéke 2 750 M Ft, amire 3 517 M Ft saját tőke rész jut. Ebből a MÁV CARGO ZRt-hez kapcsolódik 2 370 M Ft és 3 084 M Ft.

2. Az anyavállalkozás választott tisztségviselőivel kapcsolatos adatok

A vállalatcsoport vezető szervei (az anyavállalkozás Igazgatósága és Felügyelő Bizottsága) által a tárgyidőszakban megszerzett jövedelem értéke 68 M Ft volt, ami 15,25%-os növekedést mutat az előző évhez képest.

A tárgyévi jövedelemből

– az Igazgatóság	35	M Ft-tal,
– a Felügyelő Bizottság	33	M Ft-tal

részesedik.

Az Igazgatóság jövedelme az előző évhez képest nem változott (35 M Ft), a Felügyelő Bizottság jövedelme 9 M Ft-tal növekedett.

Az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság tagjai számára kölcsön folyósítás, előlegnyújtás, valamint kezességvállalás – a korábbi évekhez hasonlóan – nem történt.

3. A munkavállalókkal kapcsolatos adatok

A vállalatcsoport munkavállalóinak átlagléttszáma 2006. évben 49 502 fő volt, ami 5,18 %-kal maradt el az előző évi korrigált bázis értéktől.

A csökkenés (2 702 fő) döntően az állományba tartozó munkavállalók létszámát érintette.

Az állományba tartozó munkavállalókon belül a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszáma 3 386 fővel csökkent, a részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma pedig 777 fővel növekedett.

A munkavállalók jövedelme a tárgyidőszakban a bázishoz képest 4,43 %-kal emelkedett. Ezen belül a teljes munkaidőben foglalkoztatottak jövedelme 5,67 %-kal.

A jövedelmek döntő része – 86,33 %-a – bérjövedelemként áramlott ki.

A bérként kifizetett jövedelem a vállalatcsoport szintjén az előző évi értékéhez viszonyítva 5,57 %-os emelkedést mutat. A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók bérjövedelme 5,54 %-kal emelkedett.

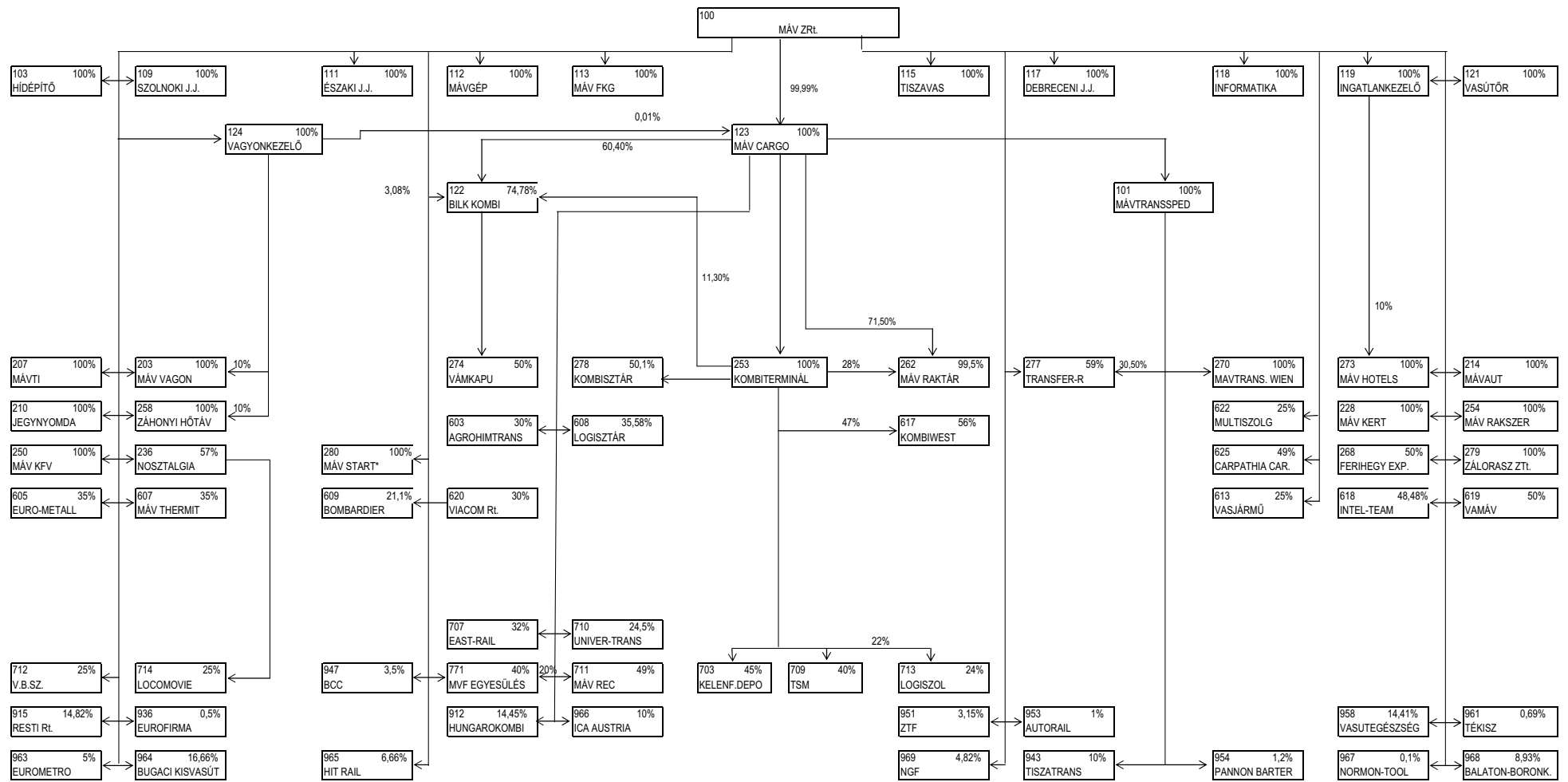
A vállalatcsoport állományba tartozó dolgozóinak átlagbére az előző évhez mérten 13,31 %-os növekedést mutat.

Ettől jelentősen eltér a MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt-nél (29,79 %) és a BILK KOMBITERMINÁL ZRt-nél (20,23%) kialakult növekedés, valamint a MÁV IK Kft.-nél, a MÁV TISZAVAS Kft.-nél és a MÁV DEBRECENI J.J. Kft.-nél jelentkező mérsékelt növekedés (0,6 %, 3,25 %, illetve 3.14 %).

A vázoltakat a vállalatcsoportra és a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozásokra vonatkozóan a **30-32. (G/534/A., G/534/B. és G/534/C.) sz. mellékletek** szemléltetik.

MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1.	Ágrajz	A/100.
2.	Mentesítés elbírálásakor figyelembe vett kiemelt mutatók	A/213.
3.	A vállalatcsoport konszolidációs körei	A/411.
4.	A vállalatcsoport konszolidációs köreinek változása	A/413.
5/a.	Bázis korrekció	ZB/501/A-1.
5/b.	Bázis korrekció	ZB/501/A-2.
5/c.	Bázis korrekció	ZB/501/B.
6/a.	A konszolidálásra előkészített eszközök értékei a teljeskörűen bevont vállalkozások szerint	A 511/A-1.
6/b.	A konszolidálásra előkészített források értékei a teljeskörűen bevont vállalkozások szerint	A 511/A-2
6/c.	A konszolidálásra előkészített hozamok és ráfordítások értékei a teljeskörűen bevont vállalkozások szerint	A 511/B.
7/a.	A vállalatcsoport konszolidált mérlegének kialakítása (eszközök)	E/601/A-1.
7/b.	A vállalatcsoport konszolidált mérlegének kialakítása (források)	E/601/A-2.
7/c.	A vállalatcsoport konszolidált eredménykimutatásának kialakítása	E/601/B.
8.	Befektetési tükör (1): Az immateriális javak értékeinek alakulása	G 501/A.
9.	Befektetési tükör (2): A tárgyi eszközök értékeinek alakulása	G 501/B.
10.	Befektetett pénzügyi eszközök (Részesedések) alakulása	G 502/A.
11.	Egyéb befektetett pénzügyi eszközök alakulása	G 502/B.
12.	Az aktív tőkekonzolidációs különbözet alakulása	G 503.
13.	Készletek alakulása	G 504.
14.	Követelések alakulása	G 505.
15.	Az aktív latens adó miatti követelés alakulása	G 506.
16.	Aktív időbeli elhatárolások alakulása	G 509.
17.	A vállalatcsoport saját tőkéjének alakulása	G 511.
18.	A vállalatcsoport céltartalékainak alakulása	G 512.
19.	A vállalatcsoport hosszú lejáratú kötelezettségeinek alakulása	G 513.
20.	A passzív tőkekonzolidációs különbözet értékének alakulása a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében	G 514-1.
21.	A passzív tőkekonzolidációs különbözet értékének alakulása a konszolidálásban társultként kezelt vállalkozások körében	G 514-2.
22.	A vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása	G 515-1.
23.	A vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása	G 515-2.
24.	A vállalatcsoport értékesítésének nettó árbevétele termék, illetve tevékenység típusok szerint	G 521/A.
25.	A vállalatcsoport által külső körbe kibocsátott termék, tevékenység típusok nettó árbevételének alakulása	G 521/B.
26.	A vállalatcsoport export árbevételének piaci szegmensenkénti alakulása	G 522.
27.	Cash flow kimutatás	G 508.
28.	A konszolidálásba teljeskörűen és részesedés értékeléssel bevont vállalkozások belső tulajdonosainak bemutatása (1)	G 531-1.
29.	A konszolidálásba teljeskörűen és részesedés értékeléssel bevont vállalkozások belső tulajdonosainak bemutatása (2)	G 531-2.
30.	A vállalatcsoport munkavállalóival kapcsolatos kiemelt adatok társaságonkénti bemutatása	G 534/A.
31.	A vállalatcsoport munkavállalóival kapcsolatos kiemelt adatok alakulása	G 534/B.
32.	A vállalatcsoport állományba tartozó dolgozói létszámának és bérköltségének alakulása társaságonként	G 534/C.



*Cégbírósági bejegyzése 2007.01.11-én történt.

MENTESÍTÉS ELBÍRÁLÁSAKOR FIGYELEMBE VETT KIEMELT MUTATÓK

2006. év

A/213. sz. MUNKATÁBLA

értékek: Mft-ban

SOR-SZÁM	ANYA, LEÁNY ÉS KÖZÖS VEZETÉSŰ VÁLLALKOZÁSOK		MÉRLEG FŐÖSSZEG		SAJÁT TŐKE		JEGYZETT TŐKE		NETTÓ ÁRBEVÉTEL		BÉRKÖLTSÉG		ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	
	KÓDJA	MEGNEVEZÉSE	ÉRTÉK	%	ÉRTÉK	%	ÉRTÉK	%	ÉRTÉK	%	ÉRTÉK	%	ÉRTÉK	%
(1)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)
1.	100	MÁV	850 910	88,96%	-31 581	-293,37%	80 000	65,58%	205 606	53,55%	81 939	77,71%	-83 842	98,69%
2.	101	MÁVTRANSPED KFT	5 060	0,53%	385	3,58%	300	0,25%	15 301	3,99%	236	0,22%	155	-0,18%
3.	103	MÁV HIDÉPÍTŐ KFT	1 080	0,11%	-223	-2,07%	500	0,41%	1 698	0,44%	307	0,29%	-158	0,19%
4.	109	MÁV SZOLNOKI J.JAV. KFT	7 646	0,80%	1 721	15,99%	1 200	0,98%	16 515	4,30%	1 573	1,49%	186	-0,22%
5.	111	MÁV ÉSZAKI J.JAV. KFT	4 468	0,47%	1 453	13,50%	966	0,79%	6 693	1,74%	1 694	1,61%	13	-0,02%
6.	112	MÁV GÉP KFT	2 733	0,29%	-1 192	-11,07%	954	0,78%	3 876	1,01%	1 077	1,02%	-1 148	1,35%
7.	113	MÁV FKG KFT	4 612	0,48%	801	7,44%	1 505	1,23%	6 497	1,69%	1 486	1,41%	-776	0,91%
8.	115	MÁV TISZAVAS KFT	4 396	0,46%	861	8,00%	662	0,54%	4 145	1,08%	673	0,64%	88	-0,10%
9.	117	MÁV DEBRECENI J.JAV KFT	2 539	0,27%	-233	-2,16%	406	0,33%	2 860	0,74%	584	0,55%	-1 798	2,12%
10.	118	MÁV INFORMATIKA KFT	2 681	0,28%	1197	11,12%	800	0,66%	5138	1,34%	1 687	1,60%	180	-0,21%
11.	119	MÁV IK KFT	4 553	0,48%	668	6,21%	399	0,33%	10 256	2,67%	2 545	2,41%	47	-0,06%
12.	121	MÁV VASÚTŐR KFT	767	0,08%	287	2,67%	215	0,18%	2 536	0,66%	988	0,94%	5	-0,01%
13.	122	BILK KOMBITERMINÁL	4 700	0,49%	2 729	25,35%	2 654	2,18%	1 309	0,34%	241	0,23%	220	-0,26%
14.	123	MÁV CARGO Zrt	54 090	5,66%	31 230	290,11%	29 533	24,21%	92 727	24,15%	7 842	7,44%	1 748	-2,06%
15.	124	MÁV VAGYONKEZELŐ Zrt	468	0,05%	437	4,06%	549	0,45%	59	0,02%	61	0,06%	-104	0,12%
TELJESKÖR ÖSSZESEN:			950 703	99,40%	8 540	79,33%	120 643	98,90%	375 216	97,72%	102 933	97,62%	-85 184	100,26%
16.	203	MÁV VAGON KFT	784	0,08%	277	2,57%	244	0,20%	1690	0,44%	310	0,29%	2	0,00%
17.	207	MÁVTI KFT	1 018	0,11%	-72	-0,67%	80	0,07%	1 776	0,46%	533	0,51%	61	-0,07%
18.	210	MÁV JEGYNYOMDA KFT	215	0,02%	63	0,59%	61	0,05%	239	0,06%	77	0,07%	2	0,00%
19.	214	MÁVAUT KFT	21	0,00%	20	0,19%	42	0,03%	2	0,00%	6	0,01%	-8	0,01%
20.	228	MÁV KERT KFT	175	0,02%	59	0,55%	46	0,04%	421	0,11%	136	0,13%	5	-0,01%
21.	236	MÁV NOSZTALGIA KFT	265	0,03%	33	0,31%	10	0,01%	468	0,12%	107	0,10%	17	-0,02%
22.	250	MÁV KfV KFT	1 040	0,11%	656	6,09%	180	0,15%	1 223	0,32%	335	0,32%	202	-0,24%
23.	253	MÁV KOMBITERMINÁL KFT	1 171	0,12%	528	4,90%	307	0,25%	596	0,16%	136	0,13%	101	-0,12%
24.	254	MÁV RAKSZER KFT	40	0,00%	13	0,12%	22	0,02%	87	0,02%	28	0,03%	-2	0,00%
25.	258	ZÁHONY HÖTÁV KFT	133	0,01%	90	0,84%	87	0,07%	210	0,05%	64	0,06%	-	-
26.	262	MÁV RAKTÁR	518	0,05%	177	1,64%	70	0,06%	1359	0,35%	517	0,49%	85	-0,10%
27.	268	FERIHEGY EXPRESSZ	**	-	* 49	-	* 81	-	**	-	**	-	**	-
28.	270	MÁVTRANSPED WIEN	**	-	* 18	-	* 20	-	**	-	**	-	**	-
29.	273	MÁV HOTELS RT	276	0,03%	143	1,33%	20	0,02%	576	0,15%	248	0,24%	-243	0,29%
30.	274	VÁMKAPU RT	**	-	* 98	-	* 61	-	**	-	**	-	**	-
31.	277	MÁV TRANSFER-R	103	0,01%	53	0,49%	67	0,05%	95	0,02%	16	0,02%	3	0,00%
32.	279	MÁV ZALORASZ	20	0,00%	20	0,19%	20	0,02%	-	-	-	-	-	-
TÁRSULTKÉNT KEZELT LEÁNY, KÖZÖS ÖSSZ:			5 779	0,60%	2 225	20,67%	1346	1,10%	8 742	2,28%	2 513	2,38%	225	-0,26%
ANYA, LEÁNY, KÖZÖS ÖSSZESEN:			956 482	100,00%	10 765	100,00%	121 989	100,00%	383 958	100,00%	105 446	100,00%	-84 959	100,00%

A mentesítés elbírálás előzetes adatok alapján történt.

A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁCIÓS KÖREI

2006. év, XII. hó, 31. nap

A/411. TÁBLA

TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK		
ANYA	LEÁNY	KÖZÖS VEZETÉSŰ
100 MÁV RT	101 MÁVTRANSSPED 103 MÁV HIDÉPÍTŐ KFT 109 MÁV SZOLNOKI JJ. KFT 111 MÁV ÉSZAKI JJ. KFT 112 MÁV GÉP KFT 113 MÁV FKG KFT 115 MÁV TISZAVAS KFT 117 MÁV DEBRECENI JJ. KFT 118 MÁV INFORMATIKA KFT 119 MÁV IK KFT 121 MÁV VASUTŐR KFT 122 BILK KOMBITERMINÁL 123 MÁV CARGO Z RT 124 MÁV VAGYONKEZELŐ RT	

TÁRSULTKÉNT KEZELT VÁLLALKOZÁSOK		
LEÁNY	KÖZÖS VEZETÉSŰ	TÁRSULT
203 MÁV VAGON KFT		603 AGROCHIMTRANSPACK KFT
207 MÁVTI KFT		605 EURO-METALL KFT
210 MÁV JEGYNYOMDA KFT		607 MÁV THERMIT KFT
214 MÁVAUT KFT		608 LOGISZTÁR KFT
228 MÁV KERT KFT		609 BOMBARDIER MÁV KFT
236 MÁV NOSZTALGIA KFT		613 MÁV VASJÁRMŰ KFT
250 MÁV KFV KFT		617 KOMBIWEST KFT
253 MÁV KOMBITERMINÁL KFT		618 MÁV INTEL-TEAM KFT
254 MÁV RAKSZER KFT		619 VAMAV
258 ZÁHONY HŐTÁV KFT		620 VIACOM RT
262 MÁV RAKTÁR		622 MÁV MULTISZOLG KFT
268 FERIHEGY EXPRESSZ KFT		625 CARPATHIAN CARGO S.R.O
270 MÁVTRANSSPED WIEN		
273 MÁV HOTELS RT		
274 VÁMKAPU RT		
277 TRANSFER-R KFT		
278 KOMBISZTÁR		
279 ZÁLORASZ ZRT		
280 MÁV START ZRT		

EGYÉBKÉNT KEZELT VÁLLALKOZÁSOK		
KÖZÖS VEZETÉSŰ	TÁRSULT	EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYÚ
	703 KELENFÖLDI KONTÉNER DEPÓ	912 HUNGAROKOMBI KFT
	707 EAST-RAIL KFT	915 RESTI RT
	709 TSM	936 EUROFIMA RT
	710 UNIVER-TRANS KFT	943 TISZATRANS
	711 MÁV REC	947 BCC
	712 VBSZ KFT	951 ZTF KFT
	713 LOGISZOL KFT	953 AUTORAIL KFT
	714 LOCOMOVIE KFT	954 PANNON BARTER RT
	715 HUNGARO RAIL KFT	958 VASÚTEGÉSZSÉGÜGYI KHT
	771 MAGYAR VASÚTI FUVAROZÓI EGYESÜLÉS	961 TÉKISZ RT
		963 EUROMETRO
		964 BUGACI KISVASÚT KHT
		965 HIT RAIL RT
		966 ICA AUSTRIA KFT
		967 NORMON-TOOL KFT
		968 BALATON-BORONKA KISVASUT KHT
		969 NGF KFT

A vállalatcsoport megnevezése:

MÁV

4. sz. melléklet

A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁCIÓS KÖREINEK VÁLTOZÁSA

2006.év, december hó, 31. nap

A/413. TÁBLA

TELJESKÖR VÁLTOZÁSA

NÖVEKEDÉS		CSÖKKENÉS	
TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA	TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA
123 MÁV CARGO ZRT	ÁTSOROLÁS TÁRSULT KÖRBŐL		
124 MÁV VAGYONKEZELŐ ZRT	ÁTSOROLÁS TÁRSULT KÖRBŐL		

TÁRSULTKÖR VÁLTOZÁSA

NÖVEKEDÉS		CSÖKKENÉS	
TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA	TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA
279 ZÁLORASZ ZRT	ÚJ	276 MÁV CARGO ZRT	ÁTSOROLÁS TELJES KÖRBE
280 MÁV START ZRT*	ÚJ	260 MÁV VAGYONKEZELŐ ZRT	ÁTSOROLÁS TELJES KÖRBE
		216 ÉSZAK TRANS KFT	FELSZÁMOLÁS
		275 VASÚTIG. FEJL. TANÁCSADÓ KFT	FELSZÁMOLÁS

EGYÉB KÖR VÁLTOZÁSA

NÖVEKEDÉS		CSÖKKENÉS	
TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA	TÁRSASÁG MEGNEVEZÉSE	OKA
771 Magyar Vasúti Fuvarozói Egyesülés	ÚJ	970 ORNAMENT 2000 Kft.	ELADÁS
		706 PRAELOG KFT	ELADÁS

* Cégbírósági bejegyzése 2007.01.11-én történt.

BÁZIS KORREKCIÓ ÉRTÉKEINEK LEVEZETÉSE

2006.12.31

ZB/501/A-1.sz MUNKATÁBLA

adatok: MFT-ban

Jele	Mérlegtételek megnevezése	2005. BÁZIS	2006. KÖRVÁLTOZÁS MIATTI KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BÁZIS
A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	713 293	-490	712 803
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	3 838	0	3 838
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	68		68
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	119		119
3.	Vagyoni értékű jogok	2 816		2 816
4.	Szellemi termékek	835		835
5.	Üzleti, vagy cégérték			
6.	Immateriális javakra adott előlegek			
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	699 126	50	699 176
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	410 944	40	410 984
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	249 084		249 084
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 514	10	1 524
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások	29 806		29 806
6.	Beruházásokra adott előlegek	7 778		7 778
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	10 329	-540	9 789
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	6 444	-540	5 904
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	45		45
3.	Egyéb tartós részesedés	1 079		1 079
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyú vállalk.	38		38
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 694		2 694
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1		1
8.	Aktív tőkekonzolidációs különbözet	28		28
8/a	Leányvállalkozásokból	25	2	27
8/b	Társult vállalkozásokból	3	-2	1
B	FORGÓESZKÖZÖK	70 072	505	70 577
I.	KÉSZLETEK	14 103	0	14 103
1.	Anyagok	10 645		10 645
2.	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	2 333		2 333
3.	Növendék-, hizó és egyéb állatok			
4.	Késztermékek	298		298
5.	Áruk	631		631
6.	Készletre adott előlegek	196		196
II.	KÖVETELÉSEK	41 780	449	42 229
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	18 496	10	18 506
2.	Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	251	415	666
3.	Követelések egyéb részesedési visz. vállalkozásokkal szemben	97		97
4.	Váltókövetelések	250		250
5.	Egyéb követelések	21 082	25	21 107
6.	Konzolidálásból eredő társasági adó követelés	1 604	-1	1 603
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	80	0	80
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Egyéb részesedés			
3.	Saját részvények, saját üzletrészek			
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	80		80
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	14 109	56	14 165
1.	Pénztár, csekkek	102	3	105
2.	Bankbetétek	14 007	53	14 060
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23 811	406	24 217
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 465		9 465
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 702	48	11 750
3.	Halasztott ráfordítások	2 644	358	3 002
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	807 176	421	807 597

(1) A kvótának megfelelő értékek

BÁZIS KORREKCIÓ LEVEZETÉSE

2006.12.31

ZB/501/A.-2.sz.MUNKATÁBLA

adatok: MFT-ban

Jele	Mérlegtételek megnevezése	2005. BÁZIS	2006. KÖRVÁLTOZÁS MIATTI KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BÁZIS
D.	SAJÁT TŐKE	54 223	-19	54 204
I.	JEGYZETT TŐKE	80 000		80 000
	Ebből: Visszavásárolt saját részesedés			
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
III.	TŐKETARTALÉK			
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	41 728	-24	41 704
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	14 546		14 546
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-80 532	5	-80 527
VIII.	LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA	890	103	993
VIII/A	TÁRS. KEZELT VÁLL. RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA	2 638	-103	2 535
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	-5 633	0	-5 633
1.	Adósságkonszolidálás különbözetéből	10		10
2.	Közbenső eredmény különbözetéből	-5 643		-5 643
X.	KÜLSŐ TULAJDONOSOK RÉSZESEDESE	586		586
E.	CÉLTARTALÉKOK	13 314	0	13 314
1.	Céltartalékok a várható kötelezettségekre	11 036		11 036
2.	Céltartalékok a jövőbeli költségekre	1 494		1 494
3.	Egyéb céltartalékok	784		784
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	648 007	437	648 444
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	290	0	290
1.	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben			
2.	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozásokkal szemben			
3.	Egyéb vállalkozásokkal szemben			
4.	Passzív tőkekonszolidációs különbözet	290		290
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	511 787	160	511 947
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	35		35
2.	Átváltható kötvények			
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	71 010	160	71 170
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	77 664		77 664
6.	Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozásokkal szemben			
7.	Tartós kötelezettség egyéb rész.visz. vállalkozásokkal szemben			
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	363 078		363 078
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	135 930	277	136 207
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	607		607
	Ebből: átváltható kötvények			
2.	Rövid lejáratú hitelek	70 943	198	71 141
3.	Vevőktől kapott előlegek	1 049	1	1 050
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	43 421	73	43 494
5.	Váltótartozások	63		63
6.	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	5 996	3	5 999
7.	Rövid lejáratú kötelezettség egyéb rész.visz.vállalk.szemben	273		273
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	13 578	2	13 580
9.	Konszolidálásból eredő társasági adó kötelezettség			
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	91 632	3	91 635
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 889		12 889
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 543	3	6 546
3.	Halasztott bevételek	72 200		72 200
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	807 176	421	807 597

(1) A kvótának megfelelő értékek

BÁZIS KORREKCIÓ LEVEZETÉSE

2006.év

ZB/501/B.sz.MUNKATÁBLA

adatok: MFT-ban

Jele	Mérlegtételek megnevezése	2005. BÁZIS	2006. KÖRVÁLTOZÁS MIATTI KORREKCIÓ	KORRIGÁLT BÁZIS
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	188 125	30	188 155
02.	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	34 758		34 758
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	222 883	30	222 913
03.	Saját termelésű készletek állomány változása	380		380
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	13 821		13 821
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJES. ÉRTÉKE	14 201	0	14 201
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	28 854	21	28 875
	Ebből: visszairt értékvesztés	56	2	58
III/A.	ADÓSSÁGKONSZ.-BÓL EREDMÉNYNÖV. KÜLÖNBÖZET	29		29
05.	Anyagköltség	52 459		52 459
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	49 747	73	49 820
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 153	1	1 154
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 466		1 466
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 769	18	12 787
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	117 594	92	117 686
10.	Béreköltség	97 452	48	97 500
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 715	6	16 721
12.	Bérfelrakások	35 162	17	35 179
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	149 329	71	149 400
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	35 615	3	35 618
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	42 557	4	42 553
	Ebből: értékvesztés	695	1	696
VII/A.	ADÓSSÁGKONSZ.-BÓL EREDŐ EREDMÉNYCSÖKK. KÜL.	8		8
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-79 136	-119	-79 247
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	454		454
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	371		371
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	134		134
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	133		133
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	629	30	659
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	24		24
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 664		2 664
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE	3 881	30	3 911
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	1		1
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott	1		1
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 554		11 554
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott	49		49
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	73		73
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	749	-87	662
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	12 377	-87	12 290
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-8 496	117	-8 379
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-87 632	-2	-87 626
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	7 663		7 663
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	528		528
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	7 135	0	7 135
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-80 497	-2	-80 491
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	129		129
XII/A.	LÁTENS ADÓ	94	-1	93
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-80 532	5	-80 527
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-80 532	-3	-80 527

(1) A kvótának megfelelő értékek

A KONSZOLIDÁLÁSRA ELŐKÉSZÍTETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKEI A TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK SZERINT

2006.12.31

A/511/A.-1.sz MUNKATÁBLA

adatok: M Ft-ban

		A váll.csoportba teljeskörűen bevont anya, leány és közös vezetésű (1) vállalatok konszolidálásra előkészített mérlegei															
Jele	Mérlegtételek Megnevezés	Anya	K: 101	K: 103	K: 109	K: 111	K: 112	K: 113	K: 115	K: 117	K: 118	K: 119	K:121	K:122	K:123	K:124	ÖSSZESEN
		K: 100															
A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	763 742	312	168	476	652	460	1 357	2 578	613	577	260	69	4 211	28 833	86	804 394
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	4 332	0	2	10	8	1	3	98	24	137	24	2	24	352	0	5 017
	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke								2	18			1				21
	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	97							96								193
	3. Vagyoni értékű jogok	2 757				8				6	29		1	2	352		3 155
	4. Szellemi termékek	1 478		2	10		1	3			108	24		22			1 648
	5. Üzleti, vagy cégérték																0
	6. Immateriális javakra adott előlegek																0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	719 385	242	164	437	643	459	1 340	2 476	586	435	232	61	4 135	26 041	44	756 680
	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	420 244	212	3	164	131	78	29	124	139	175	134	16	3 325	24	39	424 837
	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	227 824	3	153	85	406	344	1 242	2 340	427	235	53	41	669	25 367		259 189
	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	609	14	8	23	60	37	64	5	18	24	35	4	141	30	5	1 077
	4. Tenyésztőállatok																0
	5. Beruházások, felújítások	44 730	13		165	46		5	7	2	1	10			620		45 599
	6. Beruházásokra adott előlegek	25 978															25 978
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	40 025	70	2	29	1	0	14	4	3	5	4	6	52	2 440	42	42 697
	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	36 612	14											50	2 439		39 115
	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	8															8
	3. Egyéb tartós részesedés	1 013	15													42	1 070
	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyú vállalk.		39														39
	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	2 392	2	2	29	1		14	4	3	5	4	6	2	1		2 465
	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír																0
	8. Aktív tőkekonzolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8/a	Leányvállalkozásokból																0
8/b	Társult vállalkozásokból																0
B	FORGÓESZKÖZÖK	55 318	4 739	897	7 162	3 815	2 271	3 254	1 792	1 898	1 998	4 317	679	456	22 108	380	111 084
I.	KÉSZLETEK	6 068	498	132	1 851	2 080	409	1 070	521	902	697	60	23	26	3	0	14 340
	1. Anyagok	5 936		97	1 352	1 171	308	512	246	590	17	24	23	26	3		10 305
	2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek	2		24	495	879	70	496	199	231	483						2 879
	3. Növedék-, hízó és egyéb állatok																0
	4. Késztermékek	103					31	62									196
	5. Áruk	19	492	11							197	36					755
	6. Készletre adott előlegek	8	6		4	30			76	81							205
II.	KÖVETELÉSEK	29 675	2 981	678	4 026	1 695	1 858	2 158	951	798	1 268	3 988	630	276	21 129	335	72 446
	1. Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	4 925	2 883	554	712	308	106	466	69	397	98	57	51	246	9 403	2	20 277
	2. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	11 353	59	120	2 833	1 349	1 735	1 688	863	265	1 128	3 825	564	18	5 480	325	31 605
	3. Követelések egyéb részesedési visz. vállalkozásokkal szemben	38	2						1			1					42
	4. Váltókövetelések																0
	5. Egyéb követelések	13 359	37	4	481	38	17	4	18	136	42	105	15	12	6 246	8	20 522
	6. Konszolidálásból eredő társasági adó követelés																0
III.	ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50	0	0	50
	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban																0
	2. Egyéb részesedés																0
	3. Saját részvények, saját üzletrészek																0
	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok													50			50
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	19 575	1 260	87	1 285	40	4	26	320	198	33	269	26	104	976	45	24 248
	1. Pénztár, csekkek	67				2	1	5	2	1	1	4	1	1	4		89
	2. Bankbetétek	19 508	1 260	87	1 285	38	3	21	318	197	32	265	25	103	972	45	24 159
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	31 850	9	15	8	1	2	1	26	28	106	11	19	33	3 149	2	35 260
	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 957	2	2	1				20		3		31	2 980		2	18 998
	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 472	7	13	7	1	2	1	26	8	106	8	19	2	9		13 681
	3. Halasztott ráfordítások	2 421													160		2 581
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	850 910	5 060	1 080	7 646	4 468	2 733	4 612	4 396	2 539	2 681	4 588	767	4 700	54 090	468	950 738

(1) A kvótának megfelelő érték

A KONSZOLIDÁLÁSRA ELŐKÉSZÍTETT FORRÁSOK ÉRTÉKEI A TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK SZERINT

2006.12.31

A/511/A.-2.sz.MUNKATÁBLA

adatok: M Ft-ban

Jele	Mérlegtételek Megnevezés	A váll.csoportba teljeskörűen bevont anya, leány és közös vezetésű (1) vállalatok konszolidálásra előkészített mérlegei														ÖSSZESEN	
		Anya K: 100	K: 101	K: 103	K: 109	K: 111	K: 112	K: 113	K: 115	K: 117	K: 118	K: 119	K:121	K:122	K:123		K:124
D.	SAJÁT TŐKE	-31 581	385	-223	1 721	1 453	-1 192	801	861	-1 730	1 197	668	287	2 729	31 230	437	7 043
I.	JEGYZETT TŐKE	80 000	300	500	1 200	966	954	1 505	662	406	800	399	215	2 654	29 533	549	120 643
	Ebből: Visszavásárolt saját részesedés																0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE																0
III.	TŐKETARTALÉK	16	14														30
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-41 905	71	-1 115	441	471	-998	72	-58	-686	154	195	67	-142	-4	-8	-43 445
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	14 150		550		3			169	348	67	33					15 320
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-83 842		-158	80	13	-1 148	-776	88	-1 798	176	41	5	217	1 701	-104	-85 505
VIII.	LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA																0
VIII/A	TÁRS. KEZELT VÁLL. RÉSZ ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA																0
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1. Adósságkonszolidálás különbözetéből																0
	2. Közbenso eredmény különbözetéből																0
X.	KÜLSŐ TULAJDONOSOK RÉSZESEDESE																0
E.	CÉLTARTALÉKOK	24 457	12	8	784	35	0	1	56	761	6	433	5	2	250	0	26 810
	1. Céltartalékok a várható kötelezettségekre	22 268	12	8	179	35		1	56	14	6	433	5	2	250		23 269
	2. Céltartalékok a jövőbeli költségekre	1 256			605					747							2 608
	3. Egyéb céltartalékok	933															933
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	767 836	3 882	1 268	5 073	2 895	3 856	3 803	3 438	3 257	1 367	3 296	393	1 918	18 466	27	820 775
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1. Kapcsolt vállalkozásokkal szemben																0
	2. Egyéb részesedési viszonyú vállalkozásokkal szemben																0
	3. Egyéb vállalkozásokkal szemben																0
	4. Passzív tőkekonszolidációs különbözet																0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	667 381	3	4	0	17	0	62	633	409	1	0	1	1 553	162	0	670 226
	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								21				1	68			90
	2. Átváltható kötvények																0
	3. Tartozások kötvénykibocsátásból																0
	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	107 281		4		14		62	606					1 485	15		109 467
	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	161 500							6								161 506
	6. Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozásokkal szemben									395							395
	7. Tartós kötelezettség egyéb rész.visz. vállalkozásokkal szemben																0
	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	398 600	3			3					14	1			147		398 768
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	100 455	3 879	1 264	5 073	2 878	3 856	3 741	2 805	2 848	1 366	3 296	392	365	18 304	27	150 549
	1. Rövid lejáratú kölcsönök	324		7					220		12		1	14			828
	Ebből: átváltható kötvények																0
	2. Rövid lejáratú hitelek	45 287		399		847	603	656	1 014		146	1 184		255	3 190		53 581
	3. Vevőktől kapott előlegek	217	16		467				443	584	82						1 809
	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	25 275	404	628	2 540	848	427	774	591	786	454	1 432	224	40	3 617	19	38 059
	5. Váltótartozások																0
	6. Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	18 232	3 416	43	1 524	733	2 359	1 841	244	1 373	143	181	9	8	10 002		40 108
	7. Rövid lejáratú kötelezettség egyéb rész.visz.vállalk. szemben	127								133	1	1					262
	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 993	43	187	542	450	247	470	368	104	290	499	158	48	1 495	8	15 902
	9. Konszolidálásból eredő társasági adó kötelezettség																0
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	90 198	781	27	68	85	69	7	41	251	111	191	82	51	4 144	4	96 110
	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	13 049			19				12	5	4	115		5			13 209
	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 712	781	27	49	39	69	7	23	238	107	76	82	8	4 144	4	15 366
	3. Halasztott bevételek	67 437			46				6	8				38			67 535
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	850 910	5 060	1 080	7 646	4 468	2 733	4 612	4 396	2 539	2 681	4 588	767	4 700	54 090	468	950 738

(1) A kvótának megfelelő értékek

A KONSZOLIDÁLÁSRA ELŐKÉSZÍTETT HOZAMOK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÉRTÉKEI A TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK SZERINT

2006.év

A/511/B.sz.MUNKATÁBLA

adatok: M Ft-ban

EREDMÉNYKIMUTATÁS		A váll.csoportba teljeskörűen bevont anya, leány és közös vezetésű (1) vállalatok konszolidálásra előkészített mérlegei															
Jele	Megnevezése	Anya	K: 101	K: 103	K: 109	K: 111	K: 112	K: 113	K: 115	K: 117	K: 118	K: 119	K:121	K:122	K:123	K:124	ÖSSZESEN
		K: 100															
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	196 729	15 044	1 698	11 999	6 693	3 876	6 496	2 643	1 357	5 098	10 256	2 536	1 309	72 619	59	338 412
02.	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	8 877	257		4 516			1	1 502	1 503	40				20 108		36 804
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	205 606	15 301	1 698	16 515	6 693	3 876	6 497	4 145	2 860	5 138	10 256	2 536	1 309	92 727	59	375 216
03.	Saját termelésű készletek állomány változása	57		24	-59	182	-2	-20	150	87	25						444
04.	Saját előállítási eszközök aktívált értéke	3 572			238	37	16	207	86	113	56						4 325
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJES. ÉRTÉKE	3 629	0	24	179	219	14	187	236	200	81	0	0	0	0	0	4 769
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	15 074	504	106	939	99	54	375	156	294	2 190	65	63	9	267	1	20 196
	Ebből: visszaírt értékesítés						10			4				2			16
III/A.	ADÓSSÁGKONSZ.-BÓL EREDMÉNYNÖV. KÜLÖNBÖZET																0
05.	Anyagköltség	41 806	24	518	6 557	3 015	1 688	2 606	2 365	2 438	194	688	73	88	318	3	62 381
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	56 290	75	476	1 205	1 034	1 454	468	384	702	1 221	703	107	248	66 186	64	130 617
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	650	7	26	23	9	19	224	12	22	11	43	16	12	549	1	1 624
08.	Eladott árúk beszerzési értéke	3 966		3	212	20		7	7	32	92		1	1			4 341
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 607	14 833	377	5 482	32	18	1 348	202	33	624	4 555	861	51	6 466	29	36 518
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	104 319	14 939	1 400	13 479	4 110	3 179	4 653	2 970	3 227	2 142	5 989	1 058	400	73 519	97	235 481
10.	Béreköltség	81 939	236	307	1 573	1 694	1 077	1 486	673	584	1 687	2 545	988	241	7 842	61	102 933
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 837	46	34	198	160	129	222	97	57	167	428	95	33	863	3	16 369
12.	Bérránlékok	28 840	85	111	570	597	386	552	234	201	582	913	360	84	2 683	22	36 220
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	124 616	367	452	2 341	2 451	1 592	2 260	1 004	842	2 436	3 886	1 443	358	11 388	86	155 522
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	34 405	37	42	91	165	164	222	208	112	349	98	21	255	2 790	4	38 963
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	36 516	291	56	1 556	248	109	613	180	984	2 297	209	67	44	2 910	4	46 084
	Ebből: értékvesztés	5 127	51	10		1	6		18	185		3		3	81	2	5 487
VIII/A.	ADÓSSÁGKONSZ.-BÓL EREDŐ EREDMÉNYCSÖKK. KÜL.																0
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVEKÉNYSÉG EREDMÉNYE	-75 547	171	-122	166	37	-1 100	-689	175	-1 811	185	139	10	261	2 387	-131	-75 869
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 211	5											10	217		1 443
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	1 141	5											10	217		1 373
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1															1
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott																0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	7															7
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott																0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 387	13		51	2			1	8	1			9	50	27	1 549
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	62													37		99
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 328	83	6	107	1		7	101	108	4	22		9	1 061		5 837
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE	6 934	101	6	158	3	0	7	102	116	5	22	0	28	1 328	27	8 837
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése																0
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott																0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	16 552	4	28	13	19	38	67	104	63	49	66	5	73	155		17 236
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott	49						10	7	62	16			6			150
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	832															832
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 631	113	15	125	10	10	13	85	44	2	46		19	1 556		5 669
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	21 015	117	43	138	29	48	80	189	107	51	112	5	92	1 711	0	23 737
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-14 081	-16	-37	20	-26	-48	-73	-87	9	-46	-90	-5	-64	-383	27	-14 900
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-89 628	155	-159	186	11	-1 148	-762	88	-1 802	139	49	5	197	2 004	-104	-90 769
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	36 143		1		3			2	5	42			24	8		36 228
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	30 357				1		14	2	1	1	2		1	264		30 643
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	5 786	0	1	0	2	0	-14	0	4	41	-2	0	23	-256	0	5 585
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-83 842	155	-158	186	13	-1 148	-776	88	-1 798	180	47	5	220	1 748	-104	-85 184
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG		31		106						4	6		3	47		197
XIII/A.	LÁTENS ADÓ																0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-83 842	124	-158	80	13	-1 148	-776	88	-1 798	176	41	5	217	1 701	-104	-85 381
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre																0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés		124														124
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-83 842	0	-158	80	13	-1 148	-776	88	-1 798	176	41	5	217	1 701	-104	-85 505

(1) A kvótának megfelelő értékek

A VÁLLALATCSOPORT KONZOLIDÁLT MÉRLEGÉNEK KIALAKÍTÁSA

2006.12.31

E 601/A - 1. sz. munkatábla

adatok: M Ft-ban

0 jele	Mérlegtételek megnevezése	Előkészítő mérleg értékei	A konszolidálási feladatok megoldásának hatásai										Konszolidált értékek		
			Tőkekonzolidálás				Adósságkonszolidálás		Hozamok - ráfordítások konszolidálása		Közbenes eredmények kiszűrése				
			részeseledéskiszűréssel		equity módszerrel		tartozik	követel	tartozik	követel	tartozik	követel		tartozik	követel
			tartozik	követel	tartozik	követel									
A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	804 394	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	761 855		
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	5 017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 004		
1.	Alapítás-át szervezés aktivált értéke	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21		
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	193	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	187		
3.	Vagyon értékű jogok	3 155	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 155		
4.	Szellemi termékek	1 648	0	0	0	0	0	0	0	0	15	22	1 641		
5.	Üzleti, vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	756 680	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	747 349		
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	424 837	0	0	0	0	0	0	0	0	1 322	3 015	423 144		
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	259 189	0	0	0	0	0	0	0	0	1 420	5 791	254 818		
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 077	0	0	0	0	0	0	0	0	10	10	1 077		
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
5.	Beruházások, felújítások	45 599	0	0	0	0	0	0	0	0	514	1 893	44 220		
6.	Beruházásokra adott előlegek	25 978	0	0	0	0	1 888	0	0	0	0	0	24 090		
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	42 697	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 502		
1.	Tartós részeseledés kapcsolt vállalkozásban	39 115	0	39 696	5 293	1 761	0	0	2 949	0	0	0	5 900		
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8		
3.	Egyéb tartós részeseledés	1 070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 070		
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részeseledési viszonyú vállalk.	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	39		
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 465	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 465		
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
8.	Aktív tőkekonzolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20		
8/a	Leányvállalkozásokból	0	27	7	0	0	0	0	0	0	0	0	20		
8/b	Társult vállalkozásokból	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0		
B	FORGÓESZKÖZÖK	111 084	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	81 927		
I.	KÉSZLETEK	14 340	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 318		
1.	Anyagok	10 305	0	0	0	0	0	0	0	0	259	259	10 305		
2.	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	2 879	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 879		
3.	Növedék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
4.	Késztermékek	196	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	196		
5.	Áruk	755	0	0	0	0	0	0	0	0	1 113	1 135	733		
6.	Készletre adott előlegek	205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	205		
II.	KÖVETELÉSEK	72 446	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43 311		
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	20 277	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 277		
2.	Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	31 605	0	0	0	0	99	30 381	0	0	0	0	1 323		
3.	Követelések egyéb részeseledési visz. vállalkozásokkal szemben	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42		
4.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
5.	Egyéb követelések	20 522	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 522		
6.	Konszolidálásból eredő társasági adó követelés	0	0	0	0	0	48	73	8	33	2 052	855	1 147		
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50		
1.	Részeseledés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2.	Egyéb részeseledés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
3.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50		
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	24 248	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24 248		
1.	Pénztár, csekkek	89	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	89		
2.	Bankbetétek	24 159	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24 159		
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	35 260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32 625		
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	18 998	0	0	0	0	251	2 886	0	0	0	0	16 363		
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 681	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 681		
3.	Halasztott ráfordítások	2 581	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 581		
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	950 738	27	39 703	5 294	1 762	398	35 228	2 957	33	6 705	12 986	876 407		

A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁLT MÉRLEGÉNEK KIALAKÍTÁSA

2006.12.31

E 601/A - 2. sz. munkatábla

adatok: M Ft-ban

jele	Mérlegkételemek megnevezése	Előkészítő mérleg értékei	A konszolidálási feladatok megoldásának hatásai										Konszolidált értékek		
			Tőkekonszolidálás				Adósságkonszolidálás		Hozamok - ráfordítások konszolidálása		Közbenső eredmények kiszűrése				
			részeselekiszűréssel		equity módszerrel		tartozik	követel	tartozik	követel	tartozik	követel		tartozik	követel
			tartozik	követel	tartozik	követel									
D.	SAJÁT TŐKE	7 043	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-32 273	
I.	JEGYZETT TŐKE	120 643	40 643	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80 000	
	Ebből: Visszavásárolt saját részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III.	TŐKETARTALÉK	30	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16	
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-43 445	1 628	3 168	18	118	0	0	0	0	0	0	0	-41 805	
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 320	1 227	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 150	
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-85 505	68	0	0	894	37	90	0	840	2 357	3 589	0	-82 554	
VIII.	LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA	0	2 206	1 824	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-382	
VIII/A	TÁRS. KEZELT VÁLL. RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA	0	0	0	1 614	4 152	0	0	0	0	0	0	0	2 538	
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5 007	
1.	Adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0	0	0	0	38	304	0	0	0	0	0	266	
2.	Közbenső eredmény különbözetéből	0	0	0	0	0	0	0	8	2 248	7 513	0	0	-5 273	
X.	KÜLSŐ TULAJDONOSOK RÉSESEDÉSE	0	0	771	0	0	0	0	0	0	0	0	0	771	
E.	CÉLTARTALÉKOK	26 810	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26 654	
1.	Céltartalékok a várható kötelezettségekre	23 269	0	0	0	0	0	0	205	49	0	0	0	23 113	
2.	Céltartalékok a jövőbeli költségekre	2 608	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 608	
3.	Egyéb céltartalékok	933	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	933	
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	820 775	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	788 574	
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	290	
1.	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.	Egyéb vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4.	Passzív tőkekonszolidációs különbözet	0	0	290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	290	
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	670 226	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	669 831	
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	90	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	90	
2.	Átváltható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	109 467	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	109 467	
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	161 506	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	161 506	
6.	Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozásokkal szemben	395	0	0	0	0	395	0	0	0	0	0	0	0	
7.	Tartós kötelezettség egyéb rész.visz. vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	398 768	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	398 768	
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	150 549	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	118 453	
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	828	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	828	
	Ebből: átváltható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.	Rövid lejáratú hitelek	53 581	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	53 581	
3.	Vevőktől kapott előlegek	1 809	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 809	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	38 059	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	38 059	
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6.	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	40 108	0	0	0	0	32 121	27	0	0	0	0	0	8 014	
7.	Rövid lejáratú kötelezettség egyéb rész.viz.vállalk. szemben	262	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	262	
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15 902	0	0	0	0	11	9	0	0	0	0	0	15 900	
9.	Konszolidálásból eredő társasági adó kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	96 110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	93 452	
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	13 209	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 209	
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	15 366	0	0	0	0	2 660	2	0	0	0	0	0	12 708	
3.	Halasztott bevételek	67 535	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	67 535	
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	950 738	45 786	6 110	1 632	5 164	35 262	432	213	3 137	9 870	3 589	0	876 407	
	ELLENŐRZŐ ÉRTÉKEK		45 813	45 813	6 926	6 926	35 660	35 660	3 170	3 170	16 575	16 575	0		

A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK KIALAKÍTÁSA

2006.év

E 601/B. munkatábla

adatok: M Ft-ban

jele	Mérlegtételek megnevezése	Előkészítő mérleg értékei	A konszolidálási feladatok megoldásának hatásai												Konszolidált értékek
			Tőkekonzolidálás				Adósságkonszolidálás		Hozamok - ráfordítások konszolidálása		Közbenső eredmények kiszűrése				
			részeselekiszűréssel		equity módszerrel		tartozik	követel	tartozik	követel	tartozik	követel			
			tartozik	követel	tartozik	követel									
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	338 412	0	0	0	0	8	0	94 314	0	16 752	0	227 338		
02.	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	36 804	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36 804		
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	375 216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	264 142		
03.	Saját termelésű készletek állomány változása	444	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	444		
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	4 325	0	0	0	0	0	0	21 898	0	10 640	0	15 583		
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJES. ÉRTÉKE	4 769	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 027		
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	20 196	0	0	0	0	3	34	975	0	111	0	19 141		
	Ebből: visszaírt értékesítés	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16		
III/A.	ADÓSSÁGKONSZ.-BÓL EREDMÉNYNÖV. KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0	0	0	33	0	0	0	0	33		
05.	Anyagköltség	62 381	0	0	0	0	0	0	0	0	0	878	61 503		
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	130 617	0	0	0	0	0	0	62 703	0	14 057	0	53 857		
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 624	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 624		
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	4 341	0	0	0	0	0	0	3 674	0	0	11	656		
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	36 518	0	0	0	0	0	0	5 589	0	11 123	0	19 806		
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	235 481	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	137 446		
10.	Béreköltség	102 933	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	102 933		
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 369	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 369		
12.	Béjárulékok	36 220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36 220		
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	155 522	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	155 522		
VI.	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	38 963	0	0	0	0	0	0	0	0	1 383	0	37 580		
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	46 084	0	0	0	0	0	0	1 537	0	1 689	0	42 858		
	Ebből: értékvesztés	5 487	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 487		
VIII/A.	ADÓSSÁGKONSZ.-BÓL EREDŐ EREDMÉNYCSÖKK. KÜL.	0	0	0	0	0	317	0	0	0	0	0	317		
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-75 869	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-74 380		
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedé	1 443	0	0	0	121	0	0	124	0	0	0	1 440		
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapc	1 373	0	0	0	0	0	0	124	0	0	0	1 249		
14.	Részeselek értékesítésének árfolyamnyeresége	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1		
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7		
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 549	0	0	0	0	0	0	68	0	0	0	1 481		
	Ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	99	0	0	0	0	0	0	68	0	0	0	31		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 837	0	0	0	950	0	0	0	0	0	0	6 787		
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE	8 837	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 716		
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	17 236	0	0	0	0	0	0	0	63	0	0	17 173		
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott	150	0	0	0	0	0	0	63	0	0	0	87		
20.	Részeselek, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	832	0	0	0	80	0	0	750	0	0	0	2		
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5 669	7	0	257	0	0	0	0	0	0	0	5 933		
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	23 737	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 108		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-14 900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-13 392		
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-90 769	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-87 772		
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	36 228	0	0	0	0	0	332	29 933	0	0	0	6 627		
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	30 643	0	0	0	0	0	0	29 933	0	0	0	710		
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	5 585	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 917		
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-85 184	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-81 855		
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	197	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	197		
XIII/A.	LÁTENS ADÓ	0	0	0	0	0	62	44	25	8	855	449	-441		
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-85 381	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-82 493		
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	124	61	0	0	0	0	0	124	0	0	0	61		
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-85 505	68	0	257	1 151	390	443	125 439	126 279	3 589	2 357	-82 554		

BEFEKTETÉSI TŰKÖR (1)
AZ IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKEINEK ALAKULÁSA

2006. év

G/501/A. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

MEGNEVEZÉS	MÉRLEGTÉTEL		NYITÓ ÉRTÉK*	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁS		ZÁRÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI ÉRTÉKCSÖKKENÉS
	JEL	MEGNEVEZÉS		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
BRUTTÓ ÉRTÉK	A/1/1.	ALAPÍTÁS-ÁTSZERVEZÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	98	-	-	98	
	A/1/2.	KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	208	85	-	293	
	A/1/3.	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	3 493	848	7	4 334	
	A/1/4.	SZELLEMI TERMÉKEK	11 353	1 293	934	11 712	
	A/1/5.	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	-	-	-	-	
	A/1/6.	IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	-	-	-	-	
	A/1.	ÖSSZESEN		15 152	2 226	941	16 437
KISZŰRT KÖZBENSŐ EREDMÉNY	A/1/1.	ALAPÍTÁS-ÁTSZERVEZÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK					
	A/1/2.	KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK		6		6	
	A/1/3.	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK					
	A/1/4.	SZELLEMI TERMÉKEK	18	4	15	7	-15
	A/1/5.	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK					
	A/1/6.	IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK					
	A/1.	ÖSSZESEN		18	10	15	13
HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS	A/1/1.	ALAPÍTÁS-ÁTSZERVEZÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	30	47	-	77	68
	A/1/2.	KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	89	11	-	100	11
	A/1/3.	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	677	510	8	1 179	389
	A/1/4.	SZELLEMI TERMÉKEK	10 500	421	857	10 064	418
	A/1/5.	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	-	-	-	-	-
	A/1/6.	IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	-	-	-	-	-
	A/1.	ÖSSZESEN	11 296	989	865	11 420	886
NETTÓ ÉRTÉK	A/1/1.	ALAPÍTÁS-ÁTSZERVEZÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	68	-	47	21	
	A/1/2.	KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉK	119	85	17	187	
	A/1/3.	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	2 816	856	517	3 155	
	A/1/4.	SZELLEMI TERMÉKEK	835	1729**	923**	1 641	
	A/1/5.	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	-	-	-	-	
	A/1/6.	IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	-	-	-	-	
	A/1.	ÖSSZESEN	3 838	2 670	1 504	5 004	871

* A korrigált bázis záró értéke

** Apportált szellemi termék halmozott értékcsökkenésével (436) korrigált érték

BEFEKTETÉSI TÜKÖR (2)
A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKEINEK ALAKULÁSA

2006. év

G/501/B. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

MEGNEVEZÉS	MÉRLEGTÉTEL		NYITÓ ÉRTÉK*	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁS		ZÁRÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI ÉRTÉKCSÖKKENÉS
	JEL	MEGNEVEZÉS		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
BRUTTÓ ÉRTÉK	A/II/1.	INGATLAN ÉS KAPCS.VAGYONI ÉRT. JOGOK	530 552	35 519	9 267	556 804	
	A/II/2.	MŰSZAKI GÉP, BERENDEZÉS, JÁRMŰ	405 084	54 425	63 965	395 544	
	A/II/3.	EGYÉB BEREND., FELSZERELÉS, JÁRMŰ	7 762	341	1 081	7 022	
	A/II/4.	TENYÉSZÁLLATOK	-	-	-	-	
	A/II/5.	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	30 161	70 770	55 332	45 599	
	A/II/6.	BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK	7 856	69 119	50 997	25 978	
	A/II.	ÖSSZESEN	981 415	230 174	180 642	1 030 947	
KISZÚRT KÖZBENSŐ EREDMÉNY	A/II/1.	INGATLAN ÉS KAPCS.VAGYONI ÉRT. JOGOK	3 015	-	1 322	1 693	-70
	A/II/2.	MŰSZAKI GÉP, BERENDEZÉS, JÁRMŰ	5 718	73	1 420	4 371	-1 296
	A/II/3.	EGYÉB BEREND., FELSZERELÉS, JÁRMŰ	10	-	10	-	-2
	A/II/4.	TENYÉSZÁLLATOK	-	-	-	-	
	A/II/5.	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	355	1 538	514	1 379	
	A/II/6.	BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK**	78	1 888	78	1 888	
	A/II.	ÖSSZESEN	9 176	3 499	3 344	9 331	-1 368
HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS	A/II/1.	INGATLAN ÉS KAPCS.VAGYONI ÉRT. JOGOK	116 553	17 975	2 561	131 967	16 359
	A/II/2.	MŰSZAKI GÉP, BERENDEZÉS, JÁRMŰ	150 282	21 714	35 641	136 355	21 265
	A/II/3.	EGYÉB BEREND., FELSZERELÉS, JÁRMŰ	6 228	708	991	5 945	672
	A/II/4.	TENYÉSZÁLLATOK	-	-	-	-	
	A/II/5.	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	-	-	-	-	
	A/II/6.	BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK	-	-	-	-	
	A/II.	ÖSSZESEN	273 063	40 397	39 193	274 267	38 296
NETTÓ ÉRTÉK	A/II/1.	INGATLAN ÉS KAPCS.VAGYONI ÉRT. JOGOK	410 984	39 402	27 242	423 144	
	A/II/2.	MŰSZAKI GÉP, BERENDEZÉS, JÁRMŰ	249 084	58628**	52894**	254 818	
	A/II/3.	EGYÉB BEREND., FELSZERELÉS, JÁRMŰ	1 524	1 255	1 702	1 077	
	A/II/4.	TENYÉSZÁLLATOK	-	-	-	-	
	A/II/5.	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	29 806	71 284	56 870	44 220	
	A/II/6.	BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK	7 778	69 197	52 885	24 090	
	A/II.	ÖSSZESEN	699 176	272 711	224 538	747 349	36 901

* A korrigált bázis záró értéke

** Apportált esz

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ALAKULÁSA
A) RÉSZESÉDESEK

2006. év

G/502/A. sz. TÁBLA

értékek: MFt-ban

MÉRLEGTÉTEL		(KORRIGÁLT) BÁZIS ÉRTÉK	KONSZ. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉKEK	ELŐZŐ ÉVI KONSZOLID. HATÁSOK FELVÉTELE	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁSOK				KONSZ. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT
JELE	MEGNEVEZÉSE				RÉSZESÉDÉS KISZÚRÉSES	RÉSZESÉDÉS ÉRTÉKELÉSES	EGYOLDALÚ ELSZÁMOLÁS	KÖZBENSŐ EREDMÉNY		
					TŐKEKONSZOLIDÁLÁS MIATT	KISZÚRÉS VAGY FELOLDÁS				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
A/III/1	TARTÓS RÉSZESÉDESEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN	5 904	39 115	-10 183 3 323	-29 513	209	2 949	-	5 900	-4
A/III/3	EGYÉB TARTÓS RÉSZESÉDESEK	1 079	1 070	-	-	-	-	-	1 070	-9
ÖSSZESEN		6 983	40 185	-6 860	-29 513	209	2 949	-	6 970	-13

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ALAKULÁSA
B) EGYÉB BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

2006. év

G/502/B. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

MÉRLEGTÉTEL		(KORRIGÁLT) BÁZIS ÉRTÉK	KONSZ. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉKEK	ELŐZŐ ÉVI KONSZOLID. HATÁSOK FELVÉTELE	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁSOK				KONSZ. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT		
JELE	MEGNEVEZÉSE				ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS		EGYOLDALÚ ELSZÁMOLÁS	KÖZBENSŐ EREDMÉNY			KONSZ. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT
					VALÓDI KÜL. FELV.V.FELOLD.	KÖTELEZETTS.SZ. EMB.KISZÜR.						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)		
A/III/2	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN	45	8	-	-	-	-	-	8	-37		
A/III/4	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN EGYÉB RÉSZ. VISZONYÚ VÁLLALKOZÁSBAN	38	39	-	-	-	-	-	39	1		
A/III/5	EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN	2 694	2 465	-	-	-	-	-	2 465	-229		
A/III/6	TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK	1	-	-	-	-	-	-	-	-1		
ÖSSZESEN		2 778	2 512	-	-	-	-	-	2 512	-266		

AKTÍV TŐKEKONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET ALAKULÁSA

2006. év

G/503. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

SOR-SZÁM	A TÁRSASÁG		KORRIGÁLT BÁZIS ÉRTÉK	NYITÓ ÉRTÉK FELVÉTELE	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁS				ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS ÉRTÉK KÖZÖTT
	KÓDJA	MEGNEVEZÉSE			NÖVEKEDÉS		CSÖKKENÉS			
					RÉSZESÉDÉS SZERZÉSBŐL	EGYÉB OKOKBÓL	RÉSZESÉDÉS ELADÁSBÓL	EGYÉB OKOKBÓL LEÍRÁS		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
1.	122	BILK KOMBITERMINÁL	25	25	-	-	-	7	18	-7
2.	123	MÁV CARGO ZRt	2	2	-	-	-	-	2	0
		TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOKNÁL ÖSSZESEN	27	27	-	-	-	7	20	-7
3.	270	MÁV TRANSSPED WIEN	1	1	-	-	-	1	-	-1
		TÁRSULTKÉNT KEZELT VÁLLALKOZÁSOKNÁL ÖSSZESEN	1	1	-	-	-	1	-	-1
		MINDÖSSZESEN	28	28	-	-	-	8	20	-8

KÉSZLETEK ALAKULÁSA

2006. év

G/504. sz. TÁBLA

értékek: MFT-ban

MÉRLEGTÉTEL		(KORRIGÁLT) BÁZIS ÉRTÉK	KONSZ. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉKEK	ELŐZŐ ÉVI KONSZOLID. HATÁSOK FELVÉTELE	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁSOK				KONSZ. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT			
JELE	MEGNEVEZÉSE				ADÓSSÁGKONSZ. EREDŐ VÁLTOZÁS	ELŐZŐ ÉVI	TÁRGYÉVI						
						KÖZBENSŐ EREDMÉNY							
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	FELOLDÁS	KISZÚRÉS	FELOLDÁS	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
B/II/1	ANYAGOK	10 645	10 305	-	-	-	-259	259	10 305	-340			
B/II/2	BEFEJEZETLEN TERMÉK ÉS FÉLKÉSZTERMÉK	2 333	2 879	-	-	-	-	-	2 879	546			
B/II/3	NÖVENDÉK, HÍZÓ ÉS EGYÉB ÁLLAT	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
B/II/4	KÉSZTERMÉKEK	298	196	-	-	-	-	-	196	-102			
B/II/5	ÁRUK	631	755	-	-	-	-1 135	1 113	733	102			
B/II/6	KÉSZLETRE ADOTT ELŐLEG	196	205	-	-	-	-	-	205	9			
B/I	KÉSZLETEK ÖSSZESEN	14 103	14 340	-	-	-	-1 394	1 372	14 318	215			

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

KÖVETELÉSEK ALAKULÁSA

2006. év

G/505. sz. TÁBLA

értékek: M Ft-ban

MÉRLEGTÉTEL		(KORRIGÁLT) BÁZIS ÉRTÉK	KONSZ. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉKEK	ELŐZŐ ÉVI KONSZOLID. HATÁSOK FELVÉTELE	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁSOK				KONSZ. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT
JELE	MEGNEVEZÉSE				VALÓDI KÜL. FELOLDÁS KISZÚRÉS	KÖTELEZETTS. SZEMBEN KISZÚRÉS	EGYOLDALÚ FELOLDÁS KISZÚRÉS	KÖZBENSŐ EREDMÉNY FELOLD.KISZÚR.		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
B/II/1	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL	18 506	20 277	-	-	-	-	-	20 277	1 771
B/II/2	KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN	666	31 605	39	-39 -216	-30 066	-	-	1 323	657
B/II/3	KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESÉDÉSI VISZONYÚ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN	97	42	-	-	-	-	-	42	-55
B/II/4	VÁLTÓKÖVETELÉSEK	250	-	-	-	-	-	-	-	-250
B/II/5	EGYÉB KÖVETELÉSEK	21 107	20 522	-	-	-	-	-	20 522	-585
B/II	KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	40 626	72 446	39	-255	-30 066	-	-	42 164	1 538

AKTÍV LATENS ADÓ MIATTI KÖVETELÉS ALAKULÁSA

2006. év

G/506. sz. TÁBLA

értékek: M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	KORRIGÁLT BÁZIS ÉRTÉK	NYITÓ ÉRTÉK FELVÉTELE	TÁRGYÉVI VÁLTOZÁSOK						ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT	PASSZÍV LATENS ADÓ MIATTI KÖTELEZETTSÉG ELLEN- TÉTELEZÉSE
			ELŐZŐ ÉVI ÁLLOMÁNYRA			TÁRGYÉVI ÁLLOMÁNYRA					
			VALÓDI KÜLÖNB. FELOLDÁSA	EGYOLDALÚ ELSZÁMOLÁS	KÖZBENSŐ EREDMÉNY	VALÓDI KÜLÖNB. FELVÉTEL ÉS FELOLDÁS	EGYOLDALÚ ELSZÁMOLÁS	KÖZBENSŐ EREDMÉNY			
				KISZÜRÉSÉNEK FELOLDÁSA			KISZÜRÉSE ÉS FELOLDÁSA				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
Immateriális javakból kiszűrt eredmény után	2	2	-	-	-1	-	-	2	3	1	-
Tárgyi eszközökből kiszűrt eredmény után	1 600	1 600	-	-	-474 -144*	-	-	224 -15	1 191	-409	-
Befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Készletekből kiszűrt közbeső eredmény után	-	-	-	-	-	-	-	223 -220	3	3	-
Követelésekhez kapcsolódóan	-7	-7	7	-	-	-25	-	-	-25	-18	25
Céltartalékokhoz kapcsolódóan	8	8	-	-8	-	-	-25	-	-25	-33	25
ÖSSZESEN	1 603	1 603	7	-8	-619	-25	-25	214	1 147	-456	50

* Kulcs módosítás miatt

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ALAKULÁSA

2006. év

G/509. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

MÉRLEGTÉTEL		KORRIGÁLT BÁZIS ÉRTÉKE	KONSZ. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉK	ELŐZŐ ÉVI KONSZ. SORÁN KELETKEZETT FELVÉTELE	TÁRGYÉVI MOZGÁSOK			KONSZ. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS A BÁZIS KÖZÖTT
JELE	MEGNEVEZÉSE				ELŐZŐ ÉVI VALÓDI KÜL. FELOLDÁS	TÁRGYÉVI VALÓDI KÜL. FELVÉT	KÖT.-EL SZEMBENI KISZÚRÁS		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
C/1	BEVÉTELEK AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	9 465	18 998	22	-22	229	-2 864	16 363	6 898
C/2	KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	11 750	13 681	-	-	-	-	13 681	1 931
C/3	HALASZTOTT RÁFORDÍTÁSOK	3 002	2 581	-	-	-	-	2 581	-421
C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	24 217	35 260	22	-22	229	-2 864	32 625	8 408

A VÁLLALATCSOPORT SAJÁT TŐKÉJÉNEK ALAKULÁSA

2006. év

G/511. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

MEGNEVEZÉS	KORRIGÁLT BÁZIS ZÁRÓ ÉRTÉK	NYITÁST KÖVETŐ RENDEZÉS	RENDEZETT BÁZIS ÉRTÉKEK	TÁRGYÉVI ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS A TÁRGYÉVI ZÁRÓ ÉS RENDEZETT BÁZIS KÖZÖTT
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
JEGYZETT TŐKE	80 000	-	80 000	80 000	-
JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	-	-	-	-	-
TŐKETARTALÉK	-	-	-	16	16
EREDMÉNYTARTALÉK	41 704	-80 413	-38 709	-41 805	-3 096
LEKÖTÖTT TARTALÉK	14 546	-	14 546	14 150	-396
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-80 527	80 527	-	-82 554	82 554
LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA	993	-1 162	-169	-382	-213
TÁRSULTKÉNT KEZELT VÁLL.RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA	2 535	671	3 206	2 538	-668
KONSZOLIDÁLÁS MIATTI VÁLTOZÁSOK:	-5 633	397	-5 236	-5 007	229
ADÓSSÁGKONSZ. KÜLÖNBÖZET	10	27	37	266	229
KÖZBENSŐ EREDMÉNY KÜLÖNBÖZET	-5 643	370	-5 273	-5 273	-
KÜLSŐ TULAJDONOSOK RÉSZESEDÉSE SAJÁT TŐKÉBŐL	586	-20	566	771	205
SAJÁT TŐKE	54 204	-	54 204	-32 273	-86 477

A VÁLLALATCSOPORT HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEINEK ALAKULÁSA

2006. év

G/513. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

MÉRLEGTÉTEL		KORRIGÁLT BÁZIS ÉRTÉK	KONSZOLID. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉK	KONSZOLIDÁLÁS MIATTI VÁLTOZÁSOK			KONSZOLID. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT	5 ÉVEN TÚL ESEDEKES	KÖTELEZETTSÉGBŐL		
JELE	MEGNEVEZÉSE			ELŐZŐ ÉVI VALÓDI KÜLÖNBÖZET	TÁRGYÉVI					LEÁNY	KÖZÖS VEZ.	TÁRSULT
					VALÓDI KÜLÖNB. FELVÉT	KÖVETELÉSSSEL SZ. KISZÜRÉS						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
F/II/1	Hátrasorolt kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F/II/2	Hátrasorolt kötelezettség egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F/II/3	Hátrasorolt kötelezettség egyéb vállalkozásokkal szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F/I	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F/II/1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	35	90	-	-	-	90	55	13	-	-	-
F/II/2	Átváltható kötvény tartozások	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F/II/3	Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F/II/4	Beruházási és fejlesztési hitelek	71 170	109 467	-	-	-	109 467	38 297	77 002	-	-	-
F/II/5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	77 664	161 506	-	-	-	161 506	83 842	82 211	-	-	-
F/II/6	Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	-	395	-	-	-395	-	-	-	-	-	-
F/II/7	Tartós kötelezettség egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F/II/8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	363 078	398 768	-	-	-	398 768	35 690	396 752*	-	-	-
F/II	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG ÖSSZESEN	511 947	670 226	-	-	-395	669 831	157 884	555 978	-	-	-

* Vagyonkezelésre átvett kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

A vállalatcsoport megnevezése: MÁV

B-M. KONSZ.SYSTEM (2)

A PASSZÍV TŐKEKONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET ALAKULÁSA
A KONSZOLIDÁLÁSBAN TÁRSULTKÉNT KEZELT VÁLLALKOZÁSOK KÖRÉBEN

2006. év

G/514-2. sz. TÁBLA

értékek: MFt-ban

SOR-SZÁM	A TÁRSASÁG		KORRIGÁLT BÁZIS	VÁLTOZÁS			KONSZOLIDÁLT ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS ZÁRÓ ÉS BÁZIS KÖZÖTT
	KÓDJÁ	MEGNEVEZÉSE		RÉSZESEDES SZERZÉSBŐL	RÉSZESEDES ELADÁSBŐL	EGYÉB		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1.	203	MÁV VAGON KFT.	2	-	-	-	2	-
2.	207	MÁVTI KFT.	14	-	-	-	14	-
3.	210	MÁV JEGYNYOMDA KFT.	12	-	-	-	12	-
4.	214	MÁVAUT KFT.	2	-	-	-	2	-
5.	228	MÁV KERT KFT.	2	-	-	-	2	-
8.	250	MÁV KFV KFT.	8	-	-	-	8	-
9.	253	MÁV KOMBITERMINÁL KFT.	4	-	-	-	4	-
11.	273	MÁV HOTELS RT	30	-	-	-	30	-
12.	274	VÁMKAPU RT	2	-	-	-	2	-
14.	277	TRANSFER-R KFT.	2	-	-	-	2	-
15.	603	AGROCHIMTRANSPACK KFT.	24	-	-	-	24	-
16.	605	EUROMETAL KFT.	121	-	-	-	121	-
17.	607	MÁV THERMIT KFT.	13	-	-	-	13	-
18.	608	LOGISZTÁR KFT.	4	-	-	-	4	-
19.	609	BOMBARDIER KFT.	13	-	-	-	13	-
20.	613	MÁV VASJÁRMŰ KFT.	5	-	-	-	5	-
21.	619	VAMÁV KFT.	111	-	-	-	111	-
22.	620	VIACOM HUNGÁRIA	46	-	-	-	46	-
		ÖSSZESEN:	415	-	-	-	415	-

A VÁLLALATCSOPORT RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEINEK ALAKULÁSA

2006. év

G/515-1. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	KORRIGÁLT BÁZIS ÉRTÉK	KONSZOLID. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉK	KONSZOLIDÁLÁS MIATTI VÁLTOZÁSOK				KONSZOLID. ZÁRÓ ÉRTÉK	ELTÉRÉS BÁZIS ÉS ZÁRÓ KÖZÖTT	KÖTELEZETTSÉGBŐL KONSZOLIDÁLÁSBA TELJESKÖRŰEN BE NEM VONT		
				ELŐZŐ ÉVI VALÓDI KÜLÖNBÖZET		TÁRGYÉVI				LEÁNY	KÖZÖS VEZ.	TÁRSULT
				FELVÉT	FELOLDÁS	VALÓDI KÜLÖNB. FELVÉT	KÖVETELÉSSSEL SZ. KISZÜRÉS					
				(5)	(6)	(7)	(8)					
1.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖLCSÖN	607	828	-	-	-	-	828	221	-	-	-
2.	RÖVID LEJÁRATÚ HITEL	71 141	53 581	-	-	-	-	53 581	-17560	-	-	-
3.	VEVŐKTŐL KAPOTT ELŐLEG MIATT	1 050	1 809	-	-	-	-	1 809	759	-	-	-
4.	ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL	43 494	38 059	-	-	-	-	38 059	-5435	-	-	-
5.	VÁLTÓTARTOZÁSOK	63	-	-	-	-	-	-	-63	-	-	-
6.	RÖVID LEJ.KÖTELEZETTSÉG KAPCSOLT VÁLLALK.SZEMBEN	5 999	40 108	20	-20	-337 7	-31 764	8 014	2 015	6 665	6	1 343
7.	RÖVID LEJ.KÖTELEZETTSÉG EGYÉB RÉSZ.VISZ. VÁLLALK.SZEMBEN	273	262	-	-	-	-	262	-11	-	-	-
8.	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGBŐL	13 580	15 902	-	-	-2	-	15 900	2 320	-	-	-
9.	KONSZ. EREDŐ TÁRSASÁGI ADÓ KÖTELEZETTSÉG	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III/7	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	136 207	150 549	20	-20	-332	-31764	118 453	-17 754	6 665	6	1 343

A VÁLLALATCSOPORT KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEINEK ALAKULÁSA

2006. év

G/515-2. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

SOR- SZÁM	MEGNEVEZÉS	KONSZOLID. ELŐKÉSZÍTETT ÉRTÉK	KONSZOLIDÁLÁS MIATTI VÁLTOZÁSOK				KONSZOLID. ZÁRÓ ÉRTÉK	KÖTELEZETTSÉGBŐL KONSZOLIDÁLÁSBA TELJESKÖRŰEN BE NEM VONT		
			ELŐZŐ ÉVI VALÓDI KÜLÖNBÖZET		TÁRGYÉVI			LEÁNY	KÖZÖS VEZ.	TÁRSULT
			FELVÉT	FELOLDÁS	VALÓDI KÜLÖNB. FELVÉT	KÖVETELÉSSSEL SZ. KISZÜRÉS				
			(1)	(2)	(3)	(4)		(5)	(6)	(7)
1.	Áruszállításból és szolgáltatásból	34 871	20	-20	-330	-28 582	5 959	4 610	6	1 343
2.	Váltótartozásból	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Vevőktől kapott előleg miatt	2 250	-	-	-	-1 888	362	362	-	-
4.	Rövid lejáratú kölcsönből	1 065	-	-	-	-1 065	-	-	-	-
5.	Átváltható rövid lejáratú kötvényből	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Rövid lejáratú hitelből	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségből	1 922	-	-	-	-229	1 693	1 693	-	-
III/7	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN	40 108	20	-20	-330	-31 764	8 014	6 665	6	1 343

A VÁLLALATCSOPORT EXPORT ÁRBEVÉTELÉNEK PIACI SZEGMENSENKÉNTI ALAKULÁSA

2006. év

G/522. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

PIACI SZEGMENSEK		KORRIGÁLT BÁZIS		TÉNYLEGES		VÁLTOZÁS	
SORSZ.	MEGNEVEZÉS	ÉRTÉK	RÉSZARÁNY %	ÉRTÉK	RÉSZARÁNY %	ÉRTÉKBEN	%-BAN
(1)	(2)	(3)	(4)	(8)	(9)	(10)	(11)
1.	AUSZTRIA	9 594	27,60%	9 576	26,02%	-18	-0,19%
2.	NÉMETORSZÁG	3 720	10,70%	3 420	9,29%	-300	-8,06%
3.	LENGYELORSZÁG	491	1,41%	526	1,43%	35	7,13%
4.	OLASZORSZÁG	2 047	5,89%	1 511	4,11%	-536	-26,18%
5.	SZLOVÁKIA	1 660	4,78%	1 797	4,88%	137	8,25%
6.	CSEHORSZÁG	2 989	8,60%	1 576	4,28%	-1 413	-47,27%
7.	SZLOVÉNIA	2 170	6,24%	2 981	8,10%	811	37,37%
8.	FRANCIAORSZÁG	389	1,12%	249	0,68%	-140	-35,99%
9.	GÖRÖGORSZÁG	667	1,92%	241	0,65%	-426	-63,87%
10.	HOLLANDIA	634	1,82%	139	0,38%	-495	-78,08%
11.	BELGIUM	219	0,63%	63	0,17%	-156	-71,23%
14.	LETTORSZÁG	-	-	643	1,75%	643
16.	LITVÁNIA	2 301	6,62%	3 929	10,68%	1 628	70,75%
17.	KI NEM EMELT EU TAGOK	258	0,74%	146	0,40%	-112	-43,41%
	EU-tag vasút összesen	27 139	78,08%	26 797	72,81%	-342	-1,26%
18.	SVÁJC	297	0,85%	237	0,64%	-60	-20,20%
12.	ROMÁNIA	3 771	10,85%	4 399	11,95%	628	16,65%
13.	BULGÁRIA	299	0,86%	306	0,83%	7	2,34%
15.	UKRAJNA	259	0,75%	152	0,41%	-107	-41,31%
19.	SZERBIA	641	1,84%	890	2,42%	249	38,85%
20.	HORVÁTORSZÁG	1 132	3,26%	1 279	3,48%	147	12,99%
21.	OROSZORSZÁG	-	-	279	0,76%	279
22.	TÖRÖKORSZÁG	659	1,90%	7	0,02%	-652	-98,94%
23.	KI NEM EMELT NEM EU TAGOK	561	1,61%	2 458	6,68%	1 897	338,15%
	Nem EU-tag vasút összesen	7 619	21,92%	10 007	27,19%	2 388	31,34%
	ÖSSZESEN:	34 758	100,00%	36 804	100,00%	2 046	5,89%

CASH-FLOW ALAKULÁS BEMUTATÁSA

2006. év

G/508. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	KORRIGÁLT BÁZIS ÉRTÉK	TÁRGYÉVI ÉRTÉK
(1)	(2)	(3)	(4)
1/a.	Adózás előtti eredmény	-80 571	-81 855
1/b.	Kapott osztalék, részesedés	-465	-1 440
1/c.	Végleges pénzeszköz átvétel miatti bevétel	-208	-183
1/d.	Végleges pénzeszköz átadás miatti ráfordítás	221	84
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	-81 023	-83 394
2.	Elszámolt amortizáció	35 619	37 580
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	4 692	7 845
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	1 300	13 094
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-3 214	339
6.	Szállítói kötelezettség változása	11 067	-1 920
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	7 598	1 397
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-6 604	1 815
9.	Vevőkövetelés változása	-4 085	-7 453
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-10 726	984
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-8 253	-8 413
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-41	-638
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	-61
I.	MŰKÖDESI CASH-FLOW	-53 670	-38 825
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-57 226	-103 320
15.	Befektetett eszközök eladása	5 311	30 123
16.	Beruházásra adott előleg változása		-16 312
17.	Befektetett pénzügyi eszk.konsz.eredő állományvált.	-815	-887
18.	Kapott osztalék, részesedés	465	1 440
II.	BEFEKTETÉSI CASH-FLOW	-52 265	-88 956
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	138 324	290
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	-	-
21.	Hitel, kölcsön felvétele	92 718	170 394
22.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	209	700
23.	Véglegesen kapott pénzeszközök	812	183
24.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás)	-121 232	-285
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-14 850	-65 845
27.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	-347	-2
28.	Véglegesen átadott pénzeszközök	-228	-84
29.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	10 522	35 510
30.	Előző évek eredmény helyesbitése	-	-2 997
III.	FINANSZIROZÁSI CASH-FLOW	105 928	137 864
IV.	RENDELKEZESRE ALLO CASH-FLOW	-7	10 083

TELJESKÖRŪEN BEVONT ÉS TÁRSULTKÉNT KEZELT LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK TULAJDONOSAI

2006. év XII. hó 31. nap

G/531-1. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

KONSZOLIDÁLSBA TELJESKÖRŪEN BEVONT LEÁNY ÉS KÖZÖS VEZETÉSŰ VÁLLALAT				A KONSZOLIDÁLSBA TELJESKÖRŪEN BEVONT VÁLLALATCOPORTHOZ TARTOZÓ TULAJDONOSAINAK BEMUTATÁSA							
KÓDJA	MEGNEVEZÉSE	SAJÁT TÖKÉJE	JEGYZETT TÖKÉJE	100 MÁV RT.			MÁS BELSŐ TULAJDONOSOK				
				RÉSZESEDÉS ÉRTÉKE	TULAJDONI HÁNYAD %	RÉSZESEDÉSRE SAJÁT TÖKE	RÉSZESEDÉS ÉRTÉKE	TULAJDONI HÁNYAD %	RÉSZESEDÉSRE SAJÁT TÖKE	KÓDJA	MEGNEVEZÉSE
(1)	(2)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
101	MÁVTRANSSPED KFT	385	300	-	-	-	111	100,00	385	123	MÁV CARGO ZRt
103	MÁV HÍDÉPÍTŐ KFT	-223	500	-	100,00	-223					
109	MÁV SZOLNOKI J.JAV. KFT	1 721	1 200	1 200	100,00	1 721					
111	MÁV ÉSZAKI J.JAV. KFT	1 453	966	966	100,00	1 453					
112	MÁV GÉP KFT	-1 192	954	-	100,00	-1 192					
113	MÁV FKG KFT	801	1 505	817	100,00	801					
115	MÁV TISZAVAS KFT	861	662	459	100,00	861					
117	MÁV DEBRECENI J.JAV KFT	-233	406	-	100,00	-233					
118	MÁV INFORMATIKA KFT	1 197	800	800	100,00	1 197					
119	MÁV IK KFT	668	399	399	100,00	668					
121	MÁV VASÚTŐR KFT	287	215	215	100,00	287					
122	BILK KOMBITERMINÁL	2 729	2 654	94	3,76	103	1 415 300	56,67 11,30	1 546 308	123 253	MÁV CARGO ZRt MÁV KOMBITERMINÁL ZRt
123	MÁV CARGO ZRt	31 230	29 533	29 531	99,99993	31 228	2	0,00007	2		MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt
124	MÁV VAGYONKEZELŐ ZRt	437	549	438	100,00	437					
	TELJESKÖR ÖSSZESEN:	40 121	40 643	34 919	~	37 108	1 828	~	2 241	~	
203	MÁV VAGON KFT	277	244	220	90,00	249	31	10,00	28	110	MÁV VAGYONKEZELŐ
207	MÁVTI KFT	-71	80	-	100,00	-71					
210	MÁV JEGYNYOMDA KFT	63	61	61	100,00	63					
214	MÁVAUT KFT	20	42	28	100,00	20					
228	MÁV KERT KFT	59	46	46	100,00	59					
236	MÁV NOSZTALGIA KFT	33	10	6	57,00	19					
250	MÁV KFV KFT	656	180	180	100,00	656					
253	MÁV KOMBITERMINÁL KFT	528	307	-	-	-	307	100,00	528	123	MÁV CARGO ZRt
254	MÁV RAKSZER KFT	13	22	15	100,00	13					
258	ZÁHONY HŐTÁV KFT	90	87	78	90,00	81	9	10,00	9	124	MÁV VAGYONKEZELŐ
262	MÁV RAKTÁR	177	70	-	-	-	49 20	71,50 28,00	127 50	123 253	MÁV CARGO ZRt MÁV KOMBITERMINÁL ZRt
268	FERIHEGY EXPRESSZ	*49	*81	40,5	50,00	25					
270	MÁVTRANSSPED WIEN	*18	*19	12	100,00	18					
273	MÁV HOTELS RT	143	20	18	90,00	129	2	10,00	14	124	MÁV VAGYONKEZELŐ
274	VÁMKAPU RT	*98	*61	*44	50,00	49					
277	MÁV TRANSFER-R	67	67	15	28,50	19	15	30,50	20	101	MÁV TRANSSPED
279	MÁV ZALORASZ	20	20	20	100,00	20					
	TÁRSULTKÉNT KEZELT LEÁNY Σ	2 240	1 417	783,5	~	1 349	433	~	776	~	
	LEÁNYVÁLLALKOZÁSOK Σ	42 361	42 060	35 702,5	~	38 457	2 259	~	3 017	~	

A VÁLLALATCSOPORT MUNKAVÁLLALÓIVAL KAPCSOLATOS KIEMELT ADATOK
TÁRSASÁGONKÉNTI BEMUTATÁSA

2006. év

G/534/A. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK		ÁLLOMÁNYBA TARTOZÓ MUNKAVÁLLALÓK								ÁLLOMÁNYBA NEM TARTOZÓ MUNKAVÁLLALÓK				ÖSSZESEN			
		TELJES MUNKAI DÖBEN FOGLALKOZTATOTTAK				RÉSZMUNKAI DÖBEN FOGLALKOZTATOTTAK											
KÓDJA	MEGNEVEZÉS	ÁTLAGOS STAT. LÉTSZÁM (FŐ)	BÉR-KÖLTSÉG	SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉS	JÖVEDELEM ÖSSZESEN	ÁTLAGOS STAT. LÉTSZÁM (FŐ)	BÉR-KÖLTSÉG	SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉS	JÖVEDELEM ÖSSZESEN	ÁTLAGOS STAT. LÉTSZÁM (FŐ)	BÉR-KÖLTSÉG	SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉS	JÖVEDELEM ÖSSZESEN	ÁTLAGOS STAT. LÉTSZÁM (FŐ)	BÉR-KÖLTSÉG	SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉS	JÖVEDELEM ÖSSZESEN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)
100	MÁV Rt	38 084	79 604	13 443	93 047	1 117	2 335	394	2 729					39 201	81 939	13 837	95 776
101	MÁVTRANSSPED	48	236	22	258									48	236	22	258
103	MÁV Hidépítő Kft.	133	307	34	341									133	307	34	341
109	MÁV Szolnoki JJ.Kft.	914	1 558	165	1 723						15	33	48	914	1 573	198	1 771
111	MÁV Északi JJ.Kft.	808	1 683	141	1 824	1	1		1		10	1	11	809	1 694	142	1 836
112	MÁV GépKft.	644	1 043	119	1 162		9		9		25	10	35	644	1 077	129	1 206
113	MÁV FKG Jász.	873	1 486	209	1 695									873	1 486	209	1 695
115	MÁV Tiszavas Kft.	378	659	97	756	1	2		2		12		12	379	673	97	770
117	MÁV Debreceni JJ.Kft.	368	575	57	632						9		9	368	584	57	641
118	MÁV Informatika Kft.	391	1 671	167	1 838					3	16		16	394	1 687	167	1 854
119	MÁV Ingatlankez. Kft.	1 708	2 519	405	2 924	32	26	4	30					1 740	2 545	409	2 954
121	MÁV Vasútör Kft.	741	979	95	1 074	3	4		4		5		5	744	988	95	1 083
122	BILK Kombiterminál	77	223	33	256	2	8		8		10		10	79	241	33	274
123	MÁV CARGO Zrt	3170	7795	856	8 651						47	7	54	3170	7 842	863	8 705
124	MÁV Vagyonkezelő ZRt	6	61	3	64									6	61	3	64
	ÖSSZESEN	48 343	100 399	15 846	116 245	1 156	2 385	398	2 783	3	149	51	200	49 502	102 933	16 295	119 228

A VÁLLALATCSOPORT MUNKAVÁLLALÓIVAL KAPCSOLATOS KIEMELT ADATOK ALAKULÁSA

2006. év

G/534/B. sz. TÁBLA

értékek: Mft-ban

MEGNEVEZÉS	LÉTSZÁM (fő)			ÖSSZES JÖVEDELEM		
	KORRIGÁLT BÁZIS	TÉNY	INDEX %	KORRIGÁLT BÁZIS	TÉNY	INDEX %
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
TELJES MUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK	51 729	48 343	93,45	110 009	116 245	105,67
RÉSZMUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK	379	1156	305,01	432	2783	645,71
ÁLLOMÁNYBA TARTOZÓK ÖSSZESEN	52 108	49 499	94,99	110 440	119 028	107,78
ÁLLOMÁNYON KÍVÜLIEK	96	3	3,13	3 735	200	5,35
ÖSSZESEN:	52 204	49 502	94,82	114 175	119 228	104,43

MEGNEVEZÉS	BÉRKÖLTSÉG			SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK		
	KORRIGÁLT BÁZIS	TÉNY	INDEX %	KORRIGÁLT BÁZIS	TÉNY	INDEX %
(1)	(4)	(5)	(6)	(9)	(10)	(11)
TELJES MUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK	95 127	100 399	105,54	14 536	15 846	109,01
RÉSZMUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK	360	2385	662,50	71	398	560,56
ÁLLOMÁNYBA TARTOZÓK ÖSSZESEN	95 487	102 784	107,64	14 607	16 244	111,21
ÁLLOMÁNYON KÍVÜLIEK	2 013	149	7,4	1 514	51	3,37
ÖSSZESEN:	97 500	102 933	105,57	16 121	16 295	101,08

