

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. Alapítói jogainak gyakorlója elé terjesztett éves összevont (konszolidált) beszámolójáról

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. Alapító jogainak gyakorlója részére

1.) Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. ("Társaság") mellékelt 2010. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves összevont (konszolidált) beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 875.553 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 30.942 millió Ft veszteség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

2.) A Társaság 2009. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójáról 2010. május 20-án korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

4.) A mi felelősségünk az 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 bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

5.) A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az összevont (konszolidált) éves beszámoló 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 vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Az összevont (konszolidált) üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált)

éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódik, és nem tartalmazza egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

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

Vélemény

7.) A könyvvizsgálat során a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. összevont (konszolidált) éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolót a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint, az összevont (konszolidált) éves beszámoló a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az összevont (konszolidált) üzleti jelentés az összevont (konszolidált) éves beszámoló adataival összhangban van.

8.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

8.1) A kiegészítő melléklet II.1.5.3 pontjára, amely utal rá, hogy a Társaság 2007. július 1-el átadta az Európai Unió forrásokból megvalósuló, többségében kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások lebonyolítását a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek. Az együttműködési megállapodás és a kincstári vagyonkezelési szerződés értelmében ezen kincstári eszközöket a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek át kell adnia a tulajdonos MNV Zrt-nek, aki azt vagyonkezelésbe átengedi a MÁV Zrt-nek. A beruházások egy részét a munkák befejezését követően a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. műszakilag átadta a MÁV Zrt-nek, és azokat a Társaság használatba vette. Ugyanakkor ezen kincstári és saját tulajdonú eszközök adminisztratív és pénzügyi átadása nem történt meg az érintett felek között és ily módon ezen eszközök bruttó értéke, az eszközökkel kapcsolatos halasztott bevétel valamint a kincstári vagyon kezeléséhez kapcsolódó hosszúlejáratú kötelezettség nem szerepel a Társaság könyveiben. A Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült értéke 2010. december 31-én 138.672 millió Ft (2009. december 31-én 71.226 millió Ft). A Társaság céltartalékot képzett ezen eszközök becsült halmozott értékcsökkenésére 9.364 millió Ft értékben (2009. évben 2.634 millió Ft). A 2010. évi összevont (konszolidált) eredménykimutatásában elszámolt, tárgyévi értékcsökkenésre képzett céltartalék összege 6.730 millió Ft (2009. évben 1.994 millió Ft).

8.2) A kiegészítő melléklet II.1.1.3 pontja szerint a Társaság a kialakult gyakorlat szerint csak akkor számol el terven felüli értékcsökkenést állami tulajdonban lévő eszközökre, ha az ágazati miniszter illetve a MNV Zrt. engedélyét megkapta. Ez a gyakorlat nincs összhangban a számviteli törvény előírásaival. A Társaság vezetőinek véleménye szerint, ha a fenti terven felüli értékcsökkenést elszámolnák, annak nem lenne összevont (konszolidált) eredménykimutatásra gyakorolt hatása, mert az a kincstári vagyon kezeléséhez kapcsolódó hosszúlejáratú kötelezettség csökkenésével járna együtt a mérleg szerinti eredmény módosulása nélkül.

8.3) A kiegészítő melléklet II.3.1 pontjára, amely bemutatja a MÁV csoport likviditási helyzetét és 2011. évi finanszírozását. A Társaság jövőbeni tevékenysége illetve eszközeinek a megtérülése azon múlik, hogy a tulajdonos biztosítja-e a további működés pénzügyi forrásait illetve, hogy szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források. A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. illetve a MÁV-START Zrt. jelenleg nem rendelkezik az Alapító által elfogadott 2011. évi üzleti tervvel. A Társaság 2010. évi összevont (konszolidált) éves beszámolója a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, amely elv érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források meglétségének függvénye.

8.4) A kiegészítő melléklet II.1.1.3 pontja az ingatlanok egy részének rendezetlen tulajdoni helyzetére utal.

8.5) A kiegészítő melléklet II.1.5.2 pontjára, amely a Baleseti ellátásokra és kártérítési kötelezettségre képzett céltartalék összegével kapcsolatos nagyfokú bizonytalanságot jelzi.

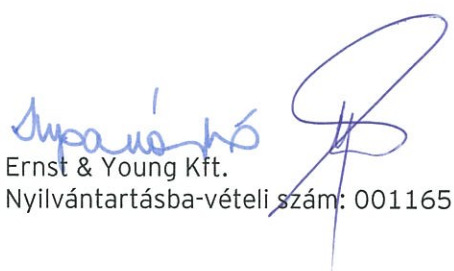
8.6) A kiegészítő melléklet III.6 pontja szerint a BRFK Gazdaságvédelmi Főosztálya a MÁV Informatika Zrt. tevékenységével kapcsolatban ismeretlen tettes ellen nyomozást folytat. Mivel a nyomozás még nem zárult le, a 2010. december 31-i fordulónapra készített összevont (konszolidált) éves beszámoló az esetleges jövőbeni megállapítások hatását nem tartalmazza.


8.7) A kiegészítő melléklet II.1.6.2 pontja szerint a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-nek a végtörlesztésű EUROFIMA hitelek 2013-tól történő visszafizetésére megoldást kell találnia, mivel a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-nek nem volt lehetősége e célra eszközöket tartalékolni.

8.8) A kiegészítő melléklet II.3.1 pontjára a 2009. és 2010. évi költségtérítésre vonatkozóan. Társaság 2009 és 2010. évben vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Közlekedési-, Hírközlési és Energiaügyi miniszterrel. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. 2009. évre tervszámok alapján a Társaság 163.448 millió Ft, 2010. évre a közszolgáltatási szerződés záradékában rögzített 148.003 millió Ft valamint ezen felül a 2.778 millió Ft a közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevételekkel nem fedezett indokolt költségekre vonatkozó költségtérítést, összesen 150.781 millió Ft összeget számolt el egyéb bevételként az összevont (konszolidált) éves beszámolóban. Az 2009. évi illetve a 2010. évi éves költségtérítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le, annak összege még mindkét év vonatkozásában módosulhat.

8.9) A jelen független könyvvizsgálói jelentés az Alapítói határozat meghozatala céljából készült és így nem tartalmazza az Alapító által meghozandó határozatok esetleges hatását. Ennek megfelelően a mellékelt éves összevont (konszolidált) beszámoló és a jelen független könyvvizsgálói jelentés a jogszabályok szerinti közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmas és nem használható.

Budapest, 2011. május 26.


Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165


Ispánovity Mártonné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003472

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087. Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Összevont (konszolidált)
Mérleg és Eredménykimutatás
2010.12.31

Keltezés: Budapest, 2011. május 26.


a vállalkozás vezetője (képviselője)



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

Statistikai számjel

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

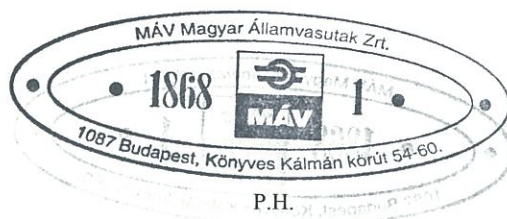
Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2009.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2010.
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök (I.+II.+III.sor)	764 530	3 034	744 377
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	4 004	-103	2 898
01.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	137	0	153
02.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	54	0	80
03.	Vagyon értékű jogok	1 700	-53	1 301
04.	Szellemi termékek	2 113	-50	1 364
05.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
06.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
07.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	753 975	2 742	733 932
01.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	435 597	13	425 825
02.	Műszaki berendezések , gépek, járművek	295 312	-174	284 296
03.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	641	0	470
04.	Tenyészállatok	0	0	0
05.	Beruházások, felújítások	16 817	5 203	14 983
06.	Beruházásokra adott előlegek	5 608	-2 300	8 358
07.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	6 551	395	7 547
01.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	4 788	395	5 460
02.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
03.	Egyéb tartós részesedés	1 619	0	1 939
04.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
05.	Egyéb tartósan adott kölcsön	144	0	148
06.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
07.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
08.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
09.	Tőkekonszolidációs különbözet	0	0	0
	- Leányvállalatokból	0	0	0
	- Társult vállalkozásokból	0	0	0



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

Statistikai számjel

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

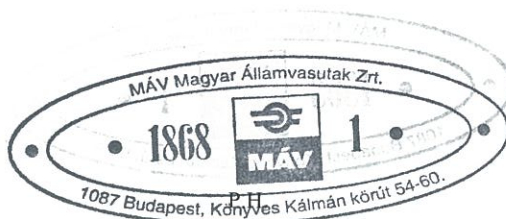
Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2009.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2010.
a	b	c	d	e
B.	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.sor)	92 349	-304	74 571
I.	KÉSZLETEK	14 820	-77	15 191
01.	Anyagok	11 234	-97	11 165
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 151	0	2 391
03.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
04.	Késztermékek	912	0	727
05.	Áruk	512	20	620
06.	Készletekre adott előlegek	11	0	288
II.	KÖVETELÉSEK	54 419	-232	33 060
01.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	10 507	-286	9 217
02.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 248	59	430
03.	Követelések egyéb részesezési viszonyban lévő vállalkozással szemben	30	0	46
04.	Váltókövetelések	0	0	0
05.	Egyéb követelések	38 080	-5	21 286
06.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adókövetelés	4 554	0	2 081
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	152	0	86
01.	Részesezés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
02.	Egyéb részesezés	0	0	0
03.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
04.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	152	0	86
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	22 958	5	26 234
01.	Pénztár, csekkek	132	0	131
02.	Bankbetétek	22 826	5	26 103
C.	Aktív időbeli elhatárolások	54 349	47	56 605
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	25 083	-86	26 307
02.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	20 168	133	18 660
03.	Halasztott ráfordítások	9 098	0	11 638
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A.+B.+C.)	911 228	2 777	875 553



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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2009.	Előző év(ek) módosításai	adatok M Ft-ban
				Tárgyév 2010.
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	59 848	-326	28 560
I.	JEGYZETT TŐKE	21 000	0	21 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	110 648	0	110 652
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-14 980	0	-53 572
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	9 044	0	10 069
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-27 909	-326	-30 942
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA (±)	-376	0	418
VIII./A	TÁRS KEZELT VÁLL.RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA	4 248	0	3 630
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (±)	-41 827	0	-32 695
	Adósságkonszolidálás különbözetéből	176	0	1 546
	Közbenso eredmény különbözetéből	-42 003	0	-34 241
X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDESE	0	0	0
E.	Céltartalékok	34 698	-21	43 271
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	22 910	-4	23 290
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	7 979	-17	14 639
03.	Egyéb céltartalék	3 809	0	5 342
F.	Kötelezettségek	742 590	3 413	739 375
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	98	0	98
01.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
02.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
03.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
04.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól	98	0	98



Keltezés: Budapest, 2011 május 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2009.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2010.
a	b	c	d	e
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	660 033	-97	644 522
01.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	3 298	0	3 538
02.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
03.	Tartozások kötvénykibocsájtásból	0	0	10 000
04.	Beruházási és fejlesztési hitelek	147 492	0	152 774
05.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	102 808	0	72 916
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	406 435	-97	405 294
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	82 459	3 510	94 755
01.	Rövid lejáratú kölcsönök	657	0	1 027
	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
02.	Rövid lejáratú hitelek	24 772	0	51 073
03.	Vevőtől kapott előlegek	391	-21	83
04.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	30 315	3 329	23 170
05.	Váltótartozások	0	0	0
06.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	2 409	320	2 599
07.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	152	0	28
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	23 763	-118	16 775
09.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	74 092	-289	64 347
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	15 261	-15	11 617
02.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 993	-274	10 029
03.	Halasztott bevételek	47 838	0	42 701
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (D.+E.+F.+G.)	911 228	2 777	875 553



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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat**

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2009.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2010.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	111 193	-478	116 326
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	10 264	19	10 585
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	121 457	-459	126 911
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	911	0	54
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	23 712	0	20 017
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	24 623	0	20 071
III.	Egyéb bevételek	207 469	141	191 593
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	746	14	121
III/A.	Adósság konsz.-ból eredményöv. különbözet	0		0
05.	Anyagköltség	66 215	160	55 846
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	55 638	-252	56 094
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 234	-81	2 502
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	312	-138	862
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 441	0	4 517
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	130 840	-311	119 821
10.	Béreköltség	108 101	0	104 886
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	18 358	-62	17 876
12.	Bérbírlékok	37 593	-17	34 329
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	164 052	-79	157 091
VI.	Értékcsökkenési leírás	48 385	177	49 269
VII.	Egyéb ráfordítások	22 627	622	30 758
	VII.sorból: értékvesztés	2 711		3 887
VIII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.+III/a.-IV.-V.-VI.-VII.-VII/a.)	-12 355	-727	-18 364



[Handwritten signature]

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat**

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2009.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2010.
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	190	0	83
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1 033	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	31	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 636	0	989
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	37	0	1
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 428	392	1 424
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b.+14.+15.+16.+17.)	6 318	392	2 496
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	602	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	17 812	-3	10 717
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	62	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése	11	-7	1
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 169	1	1 445
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	20 594	-9	12 163
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-14 276	401	-9 667
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	-26 631	-326	-28 031
X.	Rendkívüli bevételek	51	0	116
XI.	Rendkívüli ráfordítások	230	1	349
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	-179	-1	-233
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	-26 810	-327	-28 264
XII.	Adófizetési kötelezettség	154	-1	205
XII/A.	Látens adó	945	0	2 473
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	-27 909	-326	-30 942
22.	Er.tartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
24.	Kisebbségi tulajdonosok részesedése az eredményből	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F.-F/1.)	-27 909	-326	-30 942



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviseelője)



**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2010. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)
ÉVES BESZÁMOLÓ**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2011. MÁJUS 26.




.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Tartalomjegyzék

I	ÁLTALÁNOS RÉSZ	5
I.1	A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA	5
I.1.1	AZ ANYAVÁLLALAT ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA	5
I.1.2	AZ ANYAVÁLLALAT BEMUTATÁSA	6
I.1.3	A KONSZOLIDÁLÁSBA TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK BEMUTATÁSA	7
I.1.4	A KONSZOLIDÁCIÓS KÖR KIALAKÍTÁSA ÉS A TÁRGYÉVBEN BEKÖVETKEZETT VÁLTOZÁSOK	11
	A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA	12
I.1.5	ALAPELVEK KIEGÉSZÍTÉSE ÉS ÉRTELMEZÉSE	12
I.1.6	A FORDULÓNAP ÉS AZ ÖSSZEÁLLÍTÁSSAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK	14
I.1.7	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZEÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTŐ SZABÁLYOK	14
I.1.8	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIALAKÍTÁSA SORÁN ALKALMAZOTT MÓDSZEREK BEMUTATÁSA	16
I.1.8.1	A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek	16
I.1.8.2	Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek	17
I.1.8.3	Részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek	18
I.1.8.4	Az adósságkonszolidálás során alkalmazott módszerek	19
I.1.8.5	A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek	19
I.1.8.6	A közbenső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek	21
I.1.8.7	A látens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek	21
II	SPECIFIKUS RÉSZ	23
II.1	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	23
II.1.1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA	23
II.1.1.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	23
II.1.1.2	Térítés nélküli átadás-átvétel	24
II.1.1.3	A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	25
II.1.1.4	A MÁV csoport befektetéseinek alakulása	29
II.1.1.5	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál	30
II.1.1.6	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozásoknál	31
II.1.1.7	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	31
II.1.1.8	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	31
II.1.2	KÖVETELÉSEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	32
II.1.3	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	33
II.1.4	SAJÁT TŐKE	34
II.1.4.1	Saját tőke mozgástábla	34
II.1.5	CÉLTARTALÉK KÉPZÉS ÉS FELOLDÁS	35
II.1.5.1	2010. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	35
II.1.5.2	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	35
II.1.5.3	Céltartalék jövőbeni költségekre	36
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	37

II.1.6	KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	38
II.1.6.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	38
II.1.6.2	A MÁV csoport hosszú lejáratú hitelállománya	40
II.1.6.3	Lízing kötelezettség	41
II.1.6.4	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	42
II.1.7	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	42
II.1.8	MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK	43
II.1.8.1	Fedezeti ügyletek	43
II.1.8.2	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	44
II.1.8.3	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	45
II.1.8.4	Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési ütemterve	46
II.2	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	47
II.2.1	AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE FŐBB TEVÉKENYSÉGENKÉNTI MEGBONTÁSBAN	47
II.2.2	AZ EXPORTÁRBEVÉTEL ÉS AZ IMPORT ALAKULÁSA	47
II.2.3	AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	49
II.2.4	EGYÉB BEVÉTELEK ALAKULÁSA	50
II.2.5	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	51
II.2.6	PÉNZÜGYI ÉS RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ALAKULÁSA	52
II.2.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	52
II.2.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	52
II.2.6.3	Rendkívüli bevételek	53
II.2.6.4	Rendkívüli ráfordítások	53
II.2.7	A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYÉNEK LEVEZETÉSE	54
II.3	VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	55
II.3.1	A MÁV CSOPORT LIKVIDITÁSI HELYZETE	55
II.3.2	CASH-FLOW KIMUTATÁS	56
II.3.3	AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA	57
II.3.4	A VÁLLALATCSOPORT ELŐZŐ ÉVEKET ÉRINTŐ TÉTELEI	59
III	TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	64
III.1	AZ ANYAVÁLLALAT VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐIVEL KAPCSOLATOS ADATOK	64
III.2	KAPOTT TÁMOGATÁSOK BEMUTATÁSA	64
III.3	KÖRNYEZETVÉDELEM	65
III.3.1	KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK	65
III.3.2	KÖRNYEZETVÉDELMEZ SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK	66
III.3.3	A VESZÉLYES HULLADÉKOK MENNYISÉGÉNEK ALAKULÁSA	67
III.4	ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSZÁM ÉS BÉRKÖLTSÉG ALAKULÁSA	68
III.5	KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	68
III.6	TOVÁBBI TÁJÉKOZTATÓ INFORMÁCIÓK	69
IV	TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE	70
	MELLÉKLETEK	72

I ÁLTALÁNOS RÉSZ

I.1 A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA

I.1.1 Az anyavállalat általános bemutatása

A Társaság cégneve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

angolul: MÁV Hungarian State Railways Company Private Company by Shares

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

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Aktiengesellschaft betreibend in geschlossener Weise.

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV Zrt.

Idegen nyelven:

Angolul: MÁV Co,

Franciául: MÁV S.A.,

Németül: MÁV AG.

A Társaság székhelye:

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

A Társaság internetes honlapja:

www.mav.hu

A Társaság alapítója:

Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma.

Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

A tulajdonosi jogok gyakorlója a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt (MNV Zrt.) 2011. május 20-i hatállyal.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2010. december 31-én 21.000 M Ft, ami 1 darab 20.000 M Ft össznévértékű, 1 db 750 M Ft össznévértékű és 1 db 250 M Ft össznévértékű, összevont címletű részvényből áll.

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-042272

Adószáma: 10856417-2-44




Statisztikai számjele: 10856417-5221-114-01

A társaság konszolidált éves beszámolójának aláírására jogosult: Szarvas Ferenc elnök-vezérigazgató (lakhelye: 1022 Budapest, Detrekő utca 7/B. I. em. 2.).

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős Kunné Porkoláb Andrea számviteli vezető (lakhelye: 2040 Budaörs, Fém utca 5., tagsági szám/registrációs szám: MKVK 000819).

A beszámoló könyvvizsgálataért felelős személy: Ispánovity Mártonné (Ernst & Young Kft., kamarai bejegyzési száma: 003472).

A könyvvizsgáló tárgyvetet terhelő díjai:

-  MÁV Zrt. egyedi és konszolidált beszámolójának auditálása: 20 M Ft
-  MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába teljeskörűen bevont leányvállalatok beszámolóinak auditálása: 42 M Ft
-  Egyéb könyvvizsgálaton kívül végzett szolgáltatások díja 26 M Ft.

I.1.2 Az anyavállalat bemutatása

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

A társaság alaptőkéje 1 darab 20.000 M Ft össznévértékű, 1 db 750 M Ft össznévértékű és 1 db 250 M Ft össznévértékű, összevont címletű részvényből áll. A részvények más részvény típusba tartozó részvénné nem alakíthatóak át és nem ruházhatóak át. A társaság részvényei az értékpapírokra vonatkozó előírások betartásával nyomdai úton, összevont címletű részvényként kerülnek előállításra. Az alapítót a gazdasági társaságokról szóló törvény szerinti, valamennyi részvényesi jog megilleti.

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

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	841 348	797 742	95%
Saját tőkéje	88 991	52 319	59%
Jegyzett tőkéje	21 000	21 000	100%
Értékesítés nettó árbevétele	180 020	170 428	95%
Bérek költsége	51 302	50 417	98%
Adózás előtti eredménye	-33 932	-35 828	106%

1. táblázat: Az anyavállalat kiemelt adatainak alakulása

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

I.1.3 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása

A MÁV Zrt. a 2010. évben összesen 10 leányvállalatot von be teljeskörűen a konszolidált beszámolójába, melyek főbb adatait az alábbiakban mutatjuk be.

1. MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapításának ideje: 2006. október 15.

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

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	100 596	94 923	94%
Saját tőkéje	62 280	62 573	100%
Jegyzett tőkéje	10 000	10 000	100%
Értékesítés nettó árbevétele	64 971	68 058	105%
Bérek költsége	16 708	17 112	102%
Adózás előtti eredménye	157	226	144%

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

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

2. MÁV Vasútépítő-Gépellátó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1994. január 01.

A társaság székhelye: 1103, Budapest, Kőér u.2./d

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	4 550	7 187	158%
Saját tőkéje	-582	87	-15%
Jegyzett tőkéje	12	13	108%
Értékesítés nettó árbevétele	9 267	9 419	102%
Bérek költsége	1 432	1 345	94%
Adózás előtti eredménye	-600	69	-12%

3. Táblázat: A MÁVGEP Kft. kiemelt adatainak alakulása

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

3. MÁV Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1994. január 01.

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

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	4 964	4 930	99%
Saját tőkéje	888	1 076	121%
Jegyzett tőkéje	1 505	1 505	100%
Értékesítés nettó árbevétele	8 839	8 174	92%
Bérek költsége	1 720	1 736	101%
Adózás előtti eredménye	62	209	337%

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

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

4. MÁV INFORMATIKA Kereskedelmi, Szolgáltató és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 1996. november 01.

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

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	3 756	3 334	89%
Saját tőkéje	1 319	1 615	122%
Jegyzett tőkéje	800	800	100%
Értékesítés nettó árbevétele	7 487	5 619	75%
Bérek költsége	2 054	2 044	100%
Adózás előtti eredménye	272	602	221%

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

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

5. MÁV Ingatlankezelő Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1996. december 30.

A társaság székhelye: 1086, Budapest, Fiumei út 22.

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	5 434	3 352	62%
Saját tőkéje	1 029	1 336	130%
Jegyzett tőkéje	399	399	100%
Értékesítés nettó árbevétele	10 575	8 358	79%
Bérek költsége	2 221	2 100	95%
Adózás előtti eredménye	303	584	193%

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

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

6. MÁV Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 1997. július 18.

A társaság székhelye: 1136, Budapest, Pannónia u. 11.

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	803	483	60%
Saját tőkéje	513	283	55%
Jegyzett tőkéje	549	244	44%
Értékesítés nettó árbevétele	955	878	92%
Bérek költsége	416	403	97%
Adózás előtti eredménye	44	40	91%

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

A társaság fő tevékenysége: ingatlanforgalmazás és vagyonkezelés.

7. MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Alapítás időpontja: 2007. október 10.

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

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	103 735	111 062	107%
Saját tőkéje	40 599	41 042	101%
Jegyzett tőkéje	29 815	29 815	100%
Értékesítés nettó árbevétele	90 203	84 534	94%
Bérek költsége	19 521	17 717	91%
Adózás előtti eredménye	71	461	649%

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

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

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

Alapítás időpontja: 2007. november 12.

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

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	23 133	21 849	94%
Saját tőkéje	10 835	10 995	101%
Jegyzett tőkéje	3 933	3 933	100%
Értékesítés nettó árbevétele	42 956	42 760	100%
Bérek költsége	11 482	10 705	93%
Adózás előtti eredménye	44	170	386%

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

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

9. MÁV Központi Felépítményvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1996. szeptember 1.

A társaság székhelye: 1097 Budapest, IX. Péceli út 2.

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	1 685	1 705	101%
Saját tőkéje	1 263	1 335	106%
Jegyzett tőkéje	180	180	100%
Értékesítés nettó árbevétele	1 503	1 346	90%
Bérek költsége	400	415	104%
Adózás előtti eredménye	342	394	115%

10. Táblázat: A MÁV KFV Kft. kiemelt adatainak alakulása

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

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

Alapítás időpontja: 2006.augusztus 31.

A társaság székhelye: 4625 Záhony Európa tér 12.

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

Megnevezés	2009	2010	Index
Mérleg főösszege	1 258	1 404	112%
Saját tőkéje	221	182	82%
Jegyzett tőkéje	323	323	100%
Értékesítés nettó árbevétele	1 817	2 466	136%
Bérek költsége	845	893	106%
Adózás előtti eredménye	282	-39	-14%

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

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

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

A MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába teljeskörűen bevont, valamint equity módszerrel (társultként) kezelt társaságok köre az előző évhez képest nem változott. A konszolidációs körök kialakításakor figyelembe vett mutatók az 1. számú mellékletben szerepelnek.

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

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

A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA

I.1.5 Alapelvek kiegészítése és értelmezése

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

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

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

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

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

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

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

Lényegesnek minősül a változás, ha:

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

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

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

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

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

I.1.6 A fordulónap és az összeállítással kapcsolatos szabályok

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

I.1.7 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 tőkeváltozást önálló mérlegtételeként kezeli D/VIII/A. megjelöléssel,
- ✚ a saját tőkén belül a Külső tulajdonosok részesedése soron mutatja be a külső tulajdonosok részesedését a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozások saját tőkéjéből.

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

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

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

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

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

A MÁV Zrt. a törvény 122. § (2) bekezdése alapján a konszolidált mérleget és eredménykimutatást az egységesség elvének érvényre juttatása alapján állítja össze. Ez azt jelenti, hogy a vagyon és vagyonszerzések minősítése, felvétele és értékelése a vállalatcsoportban egységesen történik. Mindemelllett a MÁV Zrt., élve a számviteli törvény 123. § (3) bekezdésében biztosított



lehetőséggel, eltekint az egységesség érvényesítésétől abban az esetben, ha a konszolidálásba bevont vállalkozások a számviteli törvény szabályai szerint állították össze mérlegüket és eredménykimutatásukat. Ebből eredően:

- ✚ belföldi vállalkozások esetén a vállalkozás által alkalmazott minősítés, felvétel és értékelés megváltoztatására csak akkor kerülhet sor, ha az nem felel meg a számviteli törvény előírásainak és azt a közgyűlés vagy taggyűlés már jóváhagyta. Ez esetben az eltérések a konszolidálás előkészítő szakaszában – az egyedi mérleg és eredménykimutatás korrekciója útján – 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.

I.1.8 A konszolidált mérleg és eredménykimutatás kialakítása során alkalmazott módszerek bemutatása

I.1.8.1 A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek

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

- a) A konszolidációs körök kialakításánál, illetve évenként történő felülvizsgálatánál a MÁV Zrt. a Számviteli törvényben rögzített szabályok szerint jár el, azzal a kiegészítéssel, hogy
 -  mentességet biztosít a konszolidálásba teljeskörűen bevonandó leányvállalatoknak, illetve kvóta alapján bevonandó közös vezetésű vállalkozásoknak, ha azok egyedi értékeinek részaránya a mentesség elbírálásánál alkalmazott kiemelt mutatók esetében legalább két mutatónál 1 % alatt marad, és a mentességet kapott társaságok egyetlen mutató esetében sem csökkentik 95 % alá a megmaradt társaságok részarányát a vállalatcsoport bruttó – halmozott – értékeiből,
 -  mentességet biztosít a részesedés értékelés alapján történő bevonás alól azoknak a társult vállalkozásoknak, amelyek a vállalatcsoport megbízható, valós összkép kialakítása szempontjából nem jelentősek, mert első bevonáskor saját tőkéjük nem haladja meg a társult vállalkozások összesített saját tőkéjének 5%-át.
- b) Mérlegképesség vizsgálatot és az értékelés egységesítését a MÁV Zrt. minden olyan külföldi leányvállalatnál és közös vezetésű vállalkozásnál végrehajt, amelyek a konszolidációs körök kialakítása, illetve felülvizsgálata során a konszolidációba teljeskörűen bevonásra kerülnek. Belföldi leány- és közös vezetésű vállalkozások esetén ezekre a vizsgálatokra csak akkor kerül sor, ha a konszolidálási feladatok végrehajtása során – az adatütköztetésekből eredő eltérések alapján – vélelmezni lehet, hogy az adott vállalkozás hibát követett el a vagyonelemek és vagyonzárlások értékelése, illetve a mérleg és az eredménykimutatás összeállításánál.
- c) Valutaátszámítást a MÁV Zrt. egyrészt a vállalatcsoport konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozások körébe sorolt külföldi leány- és közös vezetésű vállalkozások mérlegéhez és eredménykimutatásához, másrészt a konszolidációba Equity módszerrel bevontak közé sorolt külföldi leány-, közös vezetésű és társult vállalkozások saját tőke elemeinek változásához kapcsolódva alkalmaz, ha ilyen típusú vállalkozásokkal is rendelkezik.

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

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

Az eredménykimutatás átszámításánál a mérleg szerinti eredményt az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon, a (8) bekezdés c) pontjában megjelölt tételeket pedig az MNB által közzétett, az adott időpontokhoz rendelt hivatalos devizaárfolyamon számítja át.

A konszolidációba Equity módszerrel bevont vállalkozások közé sorolt vállalkozások saját tőke elemeinek változása az MNB által közzétett mérlegfordulónapi hivatalos devizaárfolyamon kerül átszámításra.

1.1.8.2 Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek

A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálást a MÁV Zrt. a konszolidációba teljeskörűen bevonásra kerülő leány- és közös vezetésű vállalkozások körében alkalmazza. A részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során, ha a konszolidálásba teljeskörűen vagy kvóta alapján bevonásra kerülő vállalkozások köre:

- ✚ a vállalatcsoporthoz eddig még nem tartozó vállalkozással bővül (ide értve az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat is), akkor a kiszűrésre kerülő részesedésre jutó saját tőke értékét a megszerzés időpontja szerinti értékviszonyoknak megfelelő értéken szűrjük ki, ha ennek feltételei biztosítottak, ellenkező esetben fordulónapi értékviszonyok szerinti tőkekonszolidálás kerül végrehajtásra, mindkét esetben könyv szerinti értéken,
- ✚ a társult körben szereplő vállalkozás teljes körbe való átsorolásával bővül, akkor a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálást az előző év első napjának értékviszonyai alapján hajtjuk 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 tőkekonszolidációs különbözetet kiegészítjük a részesedés növekményre jutó saját tőke különbözeteként keletkező aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözettel.

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

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

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

I.1.8.3 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 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. 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 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 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 eredménysemlegesen a vállalatcsoport saját tőkéjének részeként a VIII/A Társultként kezelt vállalkozások értékváltozása mérlegsoron fognak megjelenni.

1.1.8.4 Az adósságkonszolidálás során alkalmazott módszerek

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

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

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

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

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

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

1.1.8.5 A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek

A hozamok és ráfordítások konszolidálását a MÁV Zrt. a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében (kemény mag) végzi.

A kemény magban végrehajtott tranzakciókból eredően a vállalatcsoportban olyan hozamok és ráfordítások képződnek és halmozódnak fel, amelyek a Sztv. 120.§(5) bekezdése alapján nem tekinthetők realizált vagyónváltozások hatásainak. Ezért azokat egymással szemben – az Sztv. 127.§ alapján – ki kell szűrni.

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

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

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

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

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

1.1.8.6 A közbenső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek

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

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

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

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

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

A tárgyévi belső tranzakciók alapján képződött közbenső eredmények kiszűrésre kerülnek a fogadott eszközzel, vagy elszámolt költséggel szemben, majd az eszköz és költség mozgást figyelemmel kísérve átvitelre és/vagy feloldásra kerülnek, illetve állományban maradnak. A kiszűrt közbenső eredmény végleges feloldására akkor kerül sor, ha a kiszűrt közbenső eredményt hordozó eszköz a vállalatcsoport belső körébe tartozó vállalkozásokon kívülre kerül, mert azt értékesítették, vagy az eredmény terhére leírták.

1.1.8.7 A látens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek

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

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

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

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

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

II SPECIFIKUS RÉSZ

II.1 MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

II.1.1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

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

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtértek	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbitése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	154	68	4 837	15 061	0	0	0	20 120
2. Tárgyví beszerzés (beruházás, felújítás)	78	26	621	442	0	0	0	1 167
3. Beflen állomány változás	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Értékesítés	0	0	0	-319	0	0	0	-319
8. Selejtezés, részsejtezés	0	-4	-26	-31	0	0	0	-61
9. Hiány	0	0	0	-8	0	0	0	-8
10. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Átsorolás	0	0	-39	4	0	0	0	-35
12. Bruttó érték záró állománya	232	90	5 393	15 149	0	0	0	20 864
13. Értéksökkenés nyitó állománya	17	14	3 137	12 948	0	0	0	16 116
14. Tárgyví terv szerinti leírás	62	0	1 004	1 010	0	0	0	2 076
15. Előző évi terv szerinti leírás	0	0	10	49	0	0	0	59
16. Tárgyví terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Értékesítés	0	0	0	-181	0	0	0	-181
23. Selejtezés	0	-4	-26	-31	0	0	0	-61
24. Hiány	0	0	0	-8	0	0	0	-8
25. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
26. Átsorolás	0	0	-33	-2	0	0	0	-35
27. Értéksökkenés záró állománya	79	10	4 092	13 785	0	0	0	17 966
28. Nyitó állomány nettó értéke	137	54	1 700	2 113	0	0	0	4 004
29. Záró állomány nettó értéke	153	80	1 301	1 364	0	0	0	2 898

12. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása

Az alapítás átszervezés aktivált értéke az Északi Járműjavító üzem Szolnokra történő áthelyezésének költségeit tartalmazza.

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	618 451	510 916	6 249	0	18 042	5 608	0	1 159 266
2. Tárgyév szerzés (beruházás, felújítás)	11 415	19 226	67	0	-1 043	2 750	0	32 415
3. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	99	0	0	99
4. Lettári többlet	42	8	0	0	0	0	0	50
5. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	-81	0	0	-81
6. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Értékesítés	-363	-20	-8	0	0	0	0	-391
8. Selejtezés, részselejtezés	-2 782	-2 499	-217	0	-850	0	0	-6 348
9. Hiány	-17	-43	-8	0	0	0	0	-68
10. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Aktiválás tárgyév szerzésből	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktiválás előző évi szerzésből	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Átsorolás	-1	-119	-28	0	-6	0	0	-154
14. Bruttó érték záró állománya	626 745	527 469	6 055	0	16 161	8 358	0	1 184 788
15. Értécsökkenés nyitó állománya	182 854	215 604	5 608	0	1 225	0	0	405 291
16. Tárgyév terv szerinti leírás	19 210	27 755	228	0	0	0	0	47 193
17. Előző évi terv szerinti leírás	-54	172	0	0	0	0	0	118
18. Tárgyév terven felüli leírás	201	1 969	3	0	37	0	0	2 210
19. Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	-75	0	0	-75
20. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Lettári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Értékesítés	-90	-20	-5	0	0	0	0	-115
25. Selejtezés	-1 196	-2 148	-216	0	-9	0	0	-3 569
26. Hiány	-5	-30	-8	0	0	0	0	-43
27. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
28. Átsorolás	0	-129	-25	0	0	0	0	-154
29. Értécsökkenés záró állománya	200 920	243 173	5 585	0	1 178	0	0	450 856
30. Nyitó állomány nettó értéke	435 597	295 312	641	0	16 817	5 608	0	753 975
31. Záró állomány nettó értéke	425 825	284 296	470	0	14 983	8 358	0	733 932

13. Táblázat: Tárgyi eszközök állományváltozása

A MÁV Zrt. az új beszerzésű motorvonatainak az értékcsökkenését 5%-ban állapította meg a beszerzés évében. 2010-ben a garanciális időszak leteltével felülvizsgálatra kerültek az eszközök élettartamot befolyásoló üzemeltetési, műszaki tulajdonságai, illetve az ezek alapján megállapított értékcsökkenési leírási kulcsok. A garanciális időszakot követően megváltozott üzemeltetési paramétereknek megfelelően a hasznos élettartam a gyártó által vállalt élettartamban került meghatározásra. Ennek eredményeként az összesen 70 db modern motorkocsi értékcsökkenési leírási kulcsa a 2010. évtől 3,3%-ban került meghatározásra. A változtatás hatására a tárgyevi értékcsökkenési leírás 1,4 Mrd Ft-tal csökkent.

II.1.1.2 Térítés nélküli átadás-átvétel

Megnevezés	adatok M Ft-ban	
	Átadás	Átvétel
Immateriális javak	0	0
Tárgyi eszközök	0	0
Beruházások	81	99
Összesen:	81	99

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

Befejezetlen beruházás került átadásra a P+R parkolók építése kapcsán Süllyp, Szentmártonkóta, Tápiószecső, Üllő, Gyömrő, Vecsés, Cegléd, Kismaros, Nagykáta, Pilis és Verőce önkormányzatok részére összesen 81 M Ft értékben.

P+R parkolók építésével kapcsolatosan befejezetlen beruházás került átvételre Parking Kft-től, Cegléd önkormányzattól, valamint BKSZ-től mindösszesen 72 M Ft értékben. Útátjáró felújításra 13 M Ft értékben vettünk át befejezetlen beruházást. Gödi Önkormányzattól átvett befejezetlen beruházás értéke 14 M Ft.

Az állami tulajdonú eszközök térítésmentes átadását és átvételét a következő táblázat tartalmazza:

Eszköz	Átadó / Átvevő szervezet	adatok M Ft-ban		
		Befejezetlen beruházások	Tárgyi eszközök	Összesen :
Utátjárók felújítása Sm. Régióban	Linde Gáz Rt	5	0	5
Utátjárók felújítása Sm. Régióban	Répcelak Önkormányzata	8	0	8
P+R parkolók építése	Támogatás folyamatban (BKSZ Bp.)	54	0	54
P+R és B+R fejlesztések (Parking)	Támogatás folyamatban (Parking Kft)	13	0	13
P+R és B+R parkolók épít.	Támogatás folyamatban (Ceglédi Önkorm.)	5	0	5
Északi Duna híd felújít.	Gödi Önkorm. (2011év)	14	0	14
Más vállalkozástól kapott összesen:		99	0	99
Földterület	MNV Zrt	0	19	19
MÁV Zrt.-től átvett összesen:		0	19	19
Földterület	MÁV Zrt.	0	-25	-25
MÁV Zrt.-nak átadott összesen:		0	-25	-25
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Sülysáp Nagyközség Önkormányzata	-14	0	-14
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Szentmártonkóta Község Önkormányzata	-9	0	-9
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Tápiószecső Nagyközség Önkormányzata	-2	0	-2
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Üllő Város Önkormányzata	-2	0	-2
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Gyömrő Város Önkormányzata	-12	0	-12
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Vecsés Város Önkormányzata	-9	0	-9
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Cegléd Város Önkormányzata	-7	0	-7
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Kisrmaros Község Önkormányzata	-1	0	-1
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Nagykátá Város Önkormányzata	-6	0	-6
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Pilis Város Önkormányzata	-2	0	-2
P+R parkolók építése (M:09009-02)	Verőce Község Önkormányzata	-17	0	-17
Más vállalkozásnak átadott összesen:		-81	0	-81

15. Táblázat: Kincstári eszközök térítés nélküli átadás-átvételének alakulása

II.1.1.3 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

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

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

Az állami tulajdonú eszközök nettó értéke 2009. december 31-én 370.423 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2010. december 31-re 359.352 M Ft-ra módosult.

	adatok M Ft-ban		
	2009. év	2010. év	Változás
Földterületek összesen	15 565	15 716	151
Épületek összesen	6 227	6 280	53
Építmények összesen	287 233	279 698	-7 535
Gépek, berendezések, járművek összesen	48 078	45 074	-3 004
Befejezetlen beruházás	13 320	12 584	-736
Kincstári eszközök összesen:	370 423	359 352	-11 071
Vagyonkezelési szerződéskori nyitó hosszúlejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án	275 578	275 578	0
Kincstári forrású beszerzés	138 483	139 384	901
Előző éveket érintő forrás rendezés	-35	466	501
Saját forrású beszerzés	104 337	115 991	11 654
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	6 951	7 050	99
Többletként felelt kincstári eszközök	536	536	0
MÁV Rt-től átvett eszközök nettó értéke	0	19	19
Növekedés összesen:	250 272	263 446	13 174
Értékcsökkenés	141 136	163 659	22 523
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	10 366	11 981	1 615
Hiány	508	508	0
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	1 575	1 656	81
MÁV ZRt-nek átadott kincstári eszközök nettó értéke	1 785	1 810	25
Csökkenés összesen:	155 427	179 672	24 245
Kincstári eszközök forrása összesen:	370 423	359 352	-11 071

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

A kincstári eszközök 2010. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be.

	adatok M Ft-ban		
A Kincstári vagyon 2010. évi változásai	2009. évi	2010. évi	Változás
Kincstári eszközök nettó értéke (nyitó)	379 658	370 423	-9 235
Költségvetési juttatásból beszerzett kincstári eszközök	360	936	576
Előző éveket érintő forrás rendezés	-35	466	501
Saját forrásból beszerzett kincstári eszközök	14 698	11 654	-3 044
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	43	99	56
Átadás kincstári tulajdonba, MÁV Zrt. vagyonból	0	19	19
Többletként fellelt kincstári eszközök	124	0	-124
Tárgyévi összes növekedés	15 190	13 174	-2 016
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	0	-81	-81
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	-22 269	-22 566	-297
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése	-63	43	106
Értékesítés	0	0	0
Selejtezés, megsemmisülés	-2 089	-1 615	473,6
Hiány	0	0	0
Átadás MÁV Zrt. vagyonba, kincstári tulajdonból	-4	-25	-21,4
Önellenőrzés során feltárt előző évet érintő vagyonrendezés	0	0	0
Tárgyévi összes csökkenés:	-24 425	-24 245	180
Kincstári eszközök nettó értéke (záró)	370 423	359 352	-11 071

17. Táblázat: A kincstári vagyon 2010. évi változásai

A kincstári eszközök nettó értéke a 2010. év során 11 071 M Ft-tal csökkent, amely a jelentősen csökkenő tárgyévi beruházásnak tudható be. A beruházások 936 M Ft értékben költségvetési juttatásból és 11.654 M Ft értékben saját forrásból kerültek finanszírozásra. A nettó értéket a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leíráson túl az egyéb változások 1.722 M Ft-tal csökkentették, melyből a legjelentősebb tétel 1.615 M Ft értékű beruházáshoz kapcsolódó eszköz selejtezés - bontás – volt, mely 748 darab kincstári eszközt érintett.

A kincstári vagyont érintően – tulajdonosi engedély hiányában – 2004 és 2010 évek között nem kerülhetett sor a nem beruházáshoz kapcsolódó selejtezésekre (végleges megszüntetés).

A „16. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása” táblázatban található 936 M Ft a tárgyévben a költségvetési forrásból megvalósuló kincstári eszközállomány növekedését mutatja, míg a „18. Táblázat: a beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása” táblázat a 360 M Ft-os költségvetési juttatás a 2010. évben a Magyar Államkincstár által kifizetett összegeket tartalmazza. A kifizetett 360 M Ft összegű költségvetési juttatás nem teljes egészében a 2010. évi kincstári eszközállomány növekedésének a pénzügyi teljesítése, hanem a 2009. évben ki nem fizetett számlák 2010 évi kifizetését tartalmazza.

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

A MÁV Zrt. az ingatlanállomány tulajdonviszonyainak rendezése érdekében jelentős erőforrások bevonásával indított projektet. Emellett a KHEM és PM miniszterek támogatásával, ellenjegyzésével MÁV Zrt. és MNV Zrt. megállapodást kötött az ingatlanállomány ésszerű áttekintésére, hosszú távú rendezésére vonatkozóan, azzal, hogy a rendezés eredményeképpen MÁV Zrt e folyamat során vagyronvesztést nem szenvedhet el. A 2011. január 1-től hatályos, az egyes közlekedési tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CLXXII. tv. 106. §-ban foglaltak szerint a vagyronrendezés következtében a MÁV Zrt. nyilvántartásaiból kikerülő ill. a nyilvántartásokba felvételre kerülő ingatlanok értékét a tőketartalék terhére ill. javára kell elszámolni, valamint a MÁV Zrt. vagyona a rendezés következtében nem csökkenhet a rendezés elszámolása előtti állapothoz képest. A folyamatban lévő munkák eredményeképpen már ma is jelentősen szűkül a még rendezetlen, későbbi megoldást igénylő ingatlan állomány. Kétségtelen tény, hogy a könyvviteli nyilvántartásokhoz képest még ma is számos ingatlan Földhivatali nyilvántartása eltérő állapotot mutat. A vasútüzemhez szükséges ingatlanok rendezésén túl a vasútüzemhez nem szükséges ingatlanok nyilvántartásának rendezése is elkerülhetetlenné vált. A rendezés a hiányzó ingatlanok esetében is úgy fog történni, hogy az ne okozzon vagyronvesztést a MÁV Zrt-nél.

A MÁV Zrt. az MNV Zrt.-vel kötött vagyronkezelési szerződésében foglaltaknak megfelelően végzi az állami tulajdonú eszközök kezelését. Ennek során tesz javaslatot az állami tulajdonú ingatlanok értékelésére vonatkozóan, melynek eredményeképpen kerülhet sor azok selejtezésére. A selejtezés eredményeképpen az eszközök a kezelt vagyronból kivezetésre kerülhetnek, mely lépéssel egyidejűleg a forrásoldali kötelezettség csökken. Bár a selejtezendő eszközök nagyságrendje jelentős, 0,5 Mrd Ft, a MÁV Zrt. kezelési tevékenységéből eredően ezen eszközökör változásának eredményre gyakorolt hatása nincs. Amennyiben állami tulajdonú eszköz létrehozása felújítása érdekében szükséges a meglévő állami tulajdonú vagyronkezelt eszközök selejtezése, elbontása, az elszámolások a beruházási tevékenység keretében megtörténnék.

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

Beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	adatok M Ft-ban		
	2009.	2010.év	Változás
Vasúthálózat fejlesztése	63	93	30
Akadálymentes közlekedés	199	182	-17
ISPA költségvetési hányad	0	0	0
Kohéziós alap költségvetési hányad	0	0	0
TEN-T költségvetési hányad	70	0	-70
Szajól - Záhony vv. tervezési munkáira (TEN-T kiegészítő feladatok) támogatás központi költségvetésből	0	85	85
KIOP támogatás költségvetési forrásból	0	0	0
GSM-R támogatás költségvetési forrásból	0	0	0
Kohéziós alap projektek előkészítésére kapott támogatás	0	0	0
Kohéziós alap által el nem ismert költségek	0	0	0
Támogatás a Záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztés projekt előkészítése	34	0	-34
Scengeni v. határáll. (KVJ nettó)	0	0	0
SA Eperjeske v.határáll. rekonstrukciója (Áfa)	0	0	0
ISPA által el nem ismert költségek	0	0	0
TEN-T támogatás ÁFA	0	0	0
TEN-T által el nem ismert költségek	0	0	0
Költségvetés összesen:	366	360	-6
	190	0	-190
Támogatás a záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztése projekt előkészítésére - állami vagyon fejlesztése (EU hányad)			
ISPA segély	0	0	0
Kohéziós Alapból kapott támogatás	0	0	0
TEN-T támogatás	0	0	0
KIOP támogatás kincstári eszközökre ERFA alapból	0	0	0
Kohéziós alap támogatás	0	0	0
Scengeni v. határáll. Rekonstrukciója (EU hányad)	0	0	0
Összesen: (költségvetés+EU forrás)	556	360	-196
Ebből: - kincstári	357	110	-247
- nem kincstári	199	250	51

18. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

II.1.1.4 A MÁV csoport befektetéseinek alakulása

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

adatok M Ft-ban

A konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozás				
Kódja	Megnevezése	Értéke a		Változás
		beszámolóban		
		2009	2010	
5	MÁVTI Kft.	89	249	160
15	MÁV NOSZTALGIA Kft.	19	53	34
20	MÁV VAGON Kft.	278	301	23
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	140	227	87
27	Bombardier MÁV Kft.	895	938	43
37	VAMAV Kft.	1 584	1 565	-19
38	EURO-METALL Kft.	245	284	39
96	MÁV KERT KFT	148	268	120
116	MÁV-THERMIT Kft	215	233	18
139	MÁV VASÚTŐR Kft.	246	250	4
141	VIACOM HUNGARIA Zrt.	815	995	180
142	MÁV MULTISZOLG Kft.	22	23	1
181	Rákosrendező Pályaudvar Kft.	5	1	-4
182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	6	2	-4
183	PRUDENT-INVEST Zrt.	0	1	1
184	Kelenföld Pályaudvar Kft.	0	3	3
185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.	15	1	-14
Osszesen:		4 722	5 394	672

19. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások

A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok értéke 672 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

A társaságok által tárgyévben realizált eredményből a MÁV csoportra jutó veszteség és nyereség egyenlege 936 M Ft-tal, míg a vállalkozások végleges és konszolidáció során rendelkezésre álló előzetes saját tőke változásai közötti különbözetek csoportra jutó összegének előző évi eredményként történő elszámolása 395 M Ft-tal növelte a részesedések értékét.

A MÁV Zrt. által tárgyévben elszámolt, de előző év után járó osztalékbevétel eliminációja 657 M Ft-tal, míg a társult vállalkozásokkal kapcsolatos eredménysemleges elszámolások (ellenőrzések, önellenőrzések megállapításai, pótbefizetések) 2 M Ft-tal csökkentették a részesedések mérlegértékét.

adatok M Ft-ban

A konszolidációban részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2009			2010			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	
4	MÁVFAVÉD Kft. (f.a.)	296	296	0	296	296	0	0
6	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	600	600	0	600	600	0	0
8	MÁVÉPSZER Kft. (f.a.)	234	234	0	234	234	0	0
132	MÁV-SÍN Kft. (f.a.)	200	200	0	0	0	0	0
134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	137	137	0	137	137	0	0
152	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)	138	138	0	138	138	0	0
156	Szombathelyi Vasutas Futball Kft. (f.a.)	10	10	0	10	10	0	0
165	MÁV-REC Kft.	50	0	50	50	0	50	0
174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. (f.a.)	27	27	0	27	27	0	0
178	HUNGRAIL Egyesülés	1	0	1	1	0	1	0
188	MTMG Zrt	15	0	15	15	0	15	0
Összesen:		1 708	1 642	66	1 508	1 442	66	0

20. táblázat: A konszolidálás során részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozások

adatok M Ft-ban

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2009			2010			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	
84	RESTI ZRT.	15	0	15	15	0	15	0
120	Vasutegészségügyi NKK Kft.	100	0	100	100	0	100	0
128	EUROFIMA	1 443	0	1 443	1 762	0	1 762	319
146	Hódiköt Rt. (f.a.)	1	1	0	1	1	0	0
147	BCC	1	0	1	1	0	1	0
162	Bugaci Kisvasút Kht. (v.a.)	1	0	1	1	1	0	-1
163	Út és Pályaépítő Rt. (f.a.)	0	0	0	0	0	0	0
166	NGF Kht. (va.)	0	0	0	0	0	0	0
169	HIT Rail b.v.	59	0	59	61	0	61	2
172	Normon-Tool Kft.	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:		1 620	1	1 619	1 941	2	1 939	320

21. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások mérlegértékét 321 M Ft-tal növelte a devizás részesedések év végi átértékelése (EUROFIMA, BCC, HIT Rail b.v.), illetve 1 M Ft-tal csökkentette a Bugaci Kisvasút Kht-re elszámolt értékvesztés összege.

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

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

II.1.1.6 A passzív tőkekonzolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozásoknál

adatok M Ft-ban

Társaság		Passzív tőkekonzolidációs különbözet					Záró értéke
Kódja	Megnevezése	Nyitó értéke	Változása			Körváltozás miatt	
			Részese- dés vásár- lásból	Részese- dés eladásból	Összeolva- dás miatt		
101	MÁV FKG Kft.	3	0	0	0	0	3
102	MÁVGÉP Kft.	2	0	0	0	0	2
138	MÁV Informatika Zrt.	3	0	0	0	0	3
187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	90	0	0	0	0	90
Összesen:		98	0	0	0	0	98

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

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

A MÁV vállalatcsoport konszolidált beszámolójában a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatokkal kapcsolatosan aktív tőkekonzolidációs különbözetet nem tartunk nyilván.

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

adatok M Ft-ban

Társaság		Passzív tőkekonzolidációs különbözet				Záró értéke
Kód	Megnevezés	Nyitó értéke	Változása		Egyéb	
			Részese- dés vásár- lásból	Részese- dés eladásból		
5	MÁVTI Kft.	14	0	0	0	14
20	MÁV VAGON Kft.	2	0	0	0	2
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	5	0	0	0	5
27	Bombardier MÁV Kft.	13	0	0	0	13
37	VAMAV Kft.	111	0	0	0	111
38	EURO-METALL Kft.	121	0	0	0	121
96	MÁV KERT KFT	2	0	0	0	2
116	MÁV-THERMIT Kft	13	0	0	0	13
141	VIACOM HUNGARIA Zrt.	46	0	0	0	46
183	PRUDENT-INVEST Zrt.	28	0	0	0	28
Összesen:		355	0	0	0	355

23. Táblázat: Passzív tőkekonzolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

II.1.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések						Értékvesztés						Követelés könyv szerinti értéke 2010	Követelés könyv szerinti értéke 2009	Követelés könyv szerinti értékének változása
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó	Értékvesztés-kivezetés	Tárgyévi értékvesztés	Leértékelt követelés-re befolyt összeg	Visszaírás	Záró			
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)</i>	6 675	1 780	644	632	6 011	15 742	6 552	227	686	478	8	6 525	9 217	10 507	-1 290
<i>Követelések kapcsoló viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	219	144	38	15	143	559	161	7	10	35	0	129	430	1 248	-818
<i>nem teljeskörűen bevont leányvállalat</i>	170	64	38	8	116	396	153	0	10	35	0	128	268	1 085	-817
<i>társuk vállalkozás</i>	49	80	0	7	27	163	8	7	0	0	0	1	162	163	-1
<i>Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	42	3	0	1	161	207	168	6	0	1	0	161	46	30	16
<i>Egyéb követelések</i>	21 254	82	50	62	337	21 785	352	52	220	21	0	499	21 286	38 080	-16 794
<i>Látens adó</i>	2 081	0	0	0	0	2 081	0	0	0	0	0	0	2 081	4 554	-2 473
Követelések összesen:	30 271	2 009	732	710	6 652	40 374	7 233	292	916	535	8	7 314	33 060	54 419	-21 359

24. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása

A vevőkövetelések 1.290 M Ft-tal történő csökkenése egyrészt annak eredménye, hogy a MÁV Zrt. a Rail Cargo Hungária Zrt.-vel kötött egy megállapodást 2011 januárjában, melynek következtében a partnernek 763 M Ft-ot írtunk jóvá. Másrészt a vállalatcsoport több társaságánál elindult a kintlévőség kezelő rendszer. A fizetési felszólítások rendszeres küldésének hatására a partnerek fizetési hajlandósága javult.

Az egyéb követelések 16.794 M Ft-os csökkenéséből 12.292 M Ft annak tudható be, hogy a tavalyi évben ezen a mérlegsoron került kimutatásra a 2004-2005.évi áfaarányosítással kapcsolatos visszaigényelhető általános forgalmi adó összege. Jelentős tétel még a költségvetéssel szemben fordulónapon fennálló követelések összegének csökkenése (általános forgalmi adó, közszolgáltatás költségtérítése, fogyasztói árkiegészítés).

A konszolidációból adódó (számított) társasági adókövetelés 2.473 M Ft-os csökkenéséből 2.197 M Ft a társasági adókulcs módosításának hatása.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adaok M Ft-ban

Megnevezés	2009	2010	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Közszolgáltatás költségtérítése	19 725	21 447	1 722
RIC kocsibér	3 408	3 526	118
Árbevételek aktív elhatárolása	1 330	450	-880
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	66	130	64
Leszámolatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	147	108	-39
Kamatbevétel	36	76	40
Egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolás	371	570	199
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:</i>	25 083	26 307	1 224
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Elhatárolás a Használati díj adósságszolgálati részből (VIACOM Zrt.)	19 401	17 895	-1 506
Biztosítási díjak előfizetése	12	285	273
Szoftverkövetési díj	2	123	121
Felmentési bér és végkielégítés aktív időbeli elhatárolása	205	115	-90
Oszlophasználat elhatárolása (VIACOM Zrt.)	154	28	-126
Bérleti díjak	38	9	-29
Újságok, szakfolyóiratok előfizetése	4	4	0
Közüzemi díjak	0	2	2
Egyéb költségek, ráfordítások aktív elhatárolása	352	199	-153
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:</i>	20 168	18 660	-1 508
Halasztott ráfordítások			
Nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolása	9 098	11 638	2 540
<i>Halasztott ráfordítások összesen:</i>	9 098	11 638	2 540
<i>Összesen:</i>	54 349	56 605	2 256

25. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 Saját tőke mozgástábla

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Leányvállalati saját-tőke változás	Konzolidáció		Társ. kezelt váll. rész. értékelés változás	Külső tagok részese-dése	Összesen
							Adósság-konzolidálás különbségeiből	Közbenso eredmény különbözeteiből			
2009. évi saját tőke	21 000	110 648	-14 980	9 044	-27 909	-376	176	-42 003	4 248	0	59 848
Előző évi mérleg szerinti eredmény			-34 004		27 909	823	1 370	4 913	-1 011		0
Előző évek módosítása			-3 541			-29	0	2 849	395		-326
Pótbefizetés			-20	2							-18
Szakképzési alaprészből lekötött pénzeszköz felszabadítása		4		-4							0
Lekötött tartalék képzés (alapítás-átszervezés miatt)			-16	16							0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés és feloldás			-1 011	1 011							0
Társult vállalkozások értékének eredménysemleges módosítása									-2		-2
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény					-30 942						-30 942
2010. évi saját tőke	21 000	110 652	-53 572	10 069	-30 942	418	1 546	-34 241	3 630	0	28 560

26. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

Az előző évek módosítása soron egyrészt a tárgyévben elszámolt előző évi eredményt módosító tételek kerültek elszámolásra összevontan 326 M Ft összegben, másrészt az előző évek konszolidált eredménye saját tőke elemek közötti felosztásának korrekcióját számoltuk el.

II.1.5 Céltartalék képzés és feloldás

II.1.5.1 2010. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

MÁV csoport szinten a céltartalékok mérleg szerinti záró értéke 43.271 M Ft, ebből a várható kötelezettségekre képzett céltartalék 23.290 M Ft, jövőbeni költségekre képzett céltartalék 14.639 M Ft, míg az Egyéb céltartalékok összege 5.342 M Ft.

II.1.5.2 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék 2010. évi záró állománya MÁV csoport szinten 23.290 M Ft. A legjelentősebb tételek közé a létszám leépítésre, a várható környezetvédelmi kötelezettségekre és a peresített ügyekre képzett céltartalékok tartoznak.

Kötelezettségekre képzett céltartalék	adatok M Ft-ban			
	Nyitó	2010. évi feloldás	2010. évi képzés	Záró
Környezetvédelmi kötelezettség	7 428	650	83	6 861
Peresített ügyek	8 793	2 155	1 119	7 757
Létszám, korengedményes nyugdíj, végkielégítés	5 290	4 141	1 781	2 930
Leányvállalatokkal kapcs. várható kötelezetts.	72	72	0	0
Jóléti ingatlanértékesítésrel kapcsolatos karbantartási kötelezettség	491	0	83	574
Káresemények fedezetére képzett céltartalék	419	182	265	502
Ipari, építőipari tevékenységekkel kapcs. várható kötelezettségekre	98	98	170	170
Szerződésben szereplő garanciális kötelezettségekre	268	207	100	161
Munka-, egyen és formaruha kötelezettségekre	0	0	1 038	1 038
Járadékfizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	0	0	1 894	1 894
NKH felügyeleti díjra képzett céltartalék	0	0	531	531
2010.évi rendkívüli időjárási helyzet miatti céltartalék képzés	0	0	795	795
Egyéb	51	27	53	77
Összesen:	22 910	7 532	7 912	23 290

27. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

A MÁV Zrt.-vel szemben még a 2007. évben 40 Mrd Ft nagyságrendű ingatlanértékesítéshez kapcsolódó kártérítési igény érkezett, melyet mérlegén kívül, függő kötelezettségként tartunk nyilván. A MÁV Zrt. a kártérítési igény jogszerűségét vitatja, alapvetően nem ismeri el; a megalapozatlan igények érvényesítése jogi szakaszba nem került. A MÁV Zrt. ennek ellenére – figyelembe véve az óvatosság elvét – 3 Mrd Ft már megképzett céltartalékot fenntartja.

2010. év folyamán a rendkívüli időjárás miatt a MÁV Zrt vonalhálózatát ért károk megszüntetésére 795 M Ft értékben céltartalék képzése történt, valamint a 2010. októberében Ajka-Devecser térségében bekövetkezett vörös iszap elöntés okozta károk 2011. évre történő áthúzódo helyreállítási munkáira 76 M Ft céltartalékot képeztünk.

A Vállalatcsoport a 2010-ben ki nem osztott munka-, egyen- és formaruhákra 1.038 M Ft céltartalékot képzett.

A MÁV Zrt. 2006.09.01 óta rendelkezik munkáltatói felelősségbiztosítással, utasainak okozott károokra felelősségbiztosítással rendelkezett 2006. május 8-tól a személyszállítási tevékenység kiszervezéséig 2007. június 30-ig. A biztosítások kezdetét megelőző időszakban mind a munkavállalók, mind az utasok által elszenvedett balesetek során a MÁV Zrt.-nek kártérítési kötelezettsége keletkezett, - amennyiben a társaságnak felróható baleset történt, - amelyet jellemzően járadék jellegűen fizet a MÁV Zrt.

Mivel a Társaság számára ezen kifizetések azok sajátosságai alapján természetesen pontosan nem kalkulálható, ám egy határon belül biztosnak tekinthető, jövőbeni kötelezettségek, ezért erre a jogcímre 1,9 Mrd Ft összegű céltartalékot képeztünk. A jövőbeni fizetési kötelezettségre a céltartalék alapjául szolgáló kalkulációt a jelenleg rendelkezésre álló adatok és tapasztalatok alapján, a legjobb becslésünk szerint készítettük, mely igen nagy bizonytalanságot hordoz, ezért a ténylegesen fizetendő jövőbeni kötelezettség a jelenérték számítással kalkulált céltartalék összegétől mindkét irányban - akár annak kisebb hányadát, vagy akár annak kétszeres értékét elérve - jelentősen eltérhet.

II.1.5.3 Céltartalék jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok záró állománya 14.639 M Ft volt MÁV csoport szinten.

A három legjelentősebb tétel a bontási költségekre, karbantartási költségekre és a NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék volt.

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	2010. évi feloldás	2010. évi képzés	Záró
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 600	165	354	2 789
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 468	0	0	2 468
Leányvállalatok létszámleépítésének támogatására képzett céltartalék	0	0	0	0
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	2 634	0	6 730	9 364
MVH bírság miatt képzett céltartalék	0	0	0	0
Befejezetlen termelés költségeire	0	0	0	0
2009. évi önellenőrzési pótlékra	19	19	0	0
Mérővonatok várható gépészeti költségeire	28	60	32	0
Északi járműjavító telephely bezárásával kapcsolatban felmerülő költségekre	180	180	0	0
Egyéb	50	50	18	18
Összesen:	7 979	474	7 134	14 639

28. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok

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

	Bruttó érték	adatok M Ft-ban					ECS összesen	Nettó érték
		2007. évi ÉCS	2008. évi ÉCS	2009. évi ÉCS	2010. évi ÉCS	2010. évi ÉCS		
MÁV tulajdon	3 429	0	12	29	148	189	3 240	
Állami tulajdon	135 243	41	587	1 965	6 582	9 175	126 068	
Összesen:	138 672	41	599	1 994	6 730	9 364	129 308	

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

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

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

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

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

Egyéb céltartalék	adatok M Ft-ban			
	Nyitó	2010. évi feloldás	2010. évi képzés	Záró
Beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamvesztésére képzett céltartalék	3 809	375	1 908	5 342
Összesen:	3 809	375	1 908	5 342

30. Táblázat: Egyéb céltartalékok

A céltartalékok mérlegértékének alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	adatok M Ft-ban				Összesen
	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamvesztésére képzett céltartalék		
Céltartalékok nyitó állománya	22 910	7 979	3 809		34 698
2010. évi felhasználás	7 532	474	375		8 381
2010. évi képzés	7 912	7 134	1 908		16 954
Céltartalékok záró állománya	23 290	14 639	5 342		43 271

31. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása

II.1.6 Kötelezettségek bemutatása

II.1.6.1 Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek

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

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

A kincstári eszközök és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettség eltérő változásából adódóan 2010. december 31-én a MÁV Zrt. mérlegében kimutatott 359.352 M Ft kincstári eszközökhöz és a költségvetésből, EU alapokból finanszírozott, de MÁV Zrt. tulajdonába kerülő beruházásokhoz 404.873 M Ft hosszú lejáratú kötelezettség kapcsolódik.

Az állammal szembeni hosszúlejáratú kötelezettség 45 521 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon. Ebből 46.392 M Ft-ot a visszapótlási kötelezettség tesz ki, míg a -871 M Ft különbözetet a Magyar Államkincstárral szembeni elszámolási számlák (követelések-kifizetések) halmozott egyenlege okozza.

A kincstári vagyon forrásváltozását a következő táblázatban mutatjuk be:

	adatok M Ft-ban		
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség	2009. évi	2010. év	Változás
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség - nyitó	408 142	406 001	-2 141
Nyitó korrekció	0	-174	-174
Kincstári eszközök tárgyévi növekedése	15 191	13 174	-2 017
Kincstári eszközök tárgyévi csökkenése	-24 425	-24 244	181
Tárgyévi visszapótlási kötelezettség növekedése	7 070	10 987	3 917
MÁK elszámolás tárgyévi egyenlege	23	-871	-894
ebből: kincstárhoz tárgyévben benyújtott beruházási számlák	-499	-1 185	-686
kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések	562	360	-202
előző évet érintő kincstárhoz benyújtott, de MÁV által fiz. szla.	-34	-46	-12
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség - záró	406 001	404 873	-1 128

32. Táblázat: A kincstári vagyon forrásváltozása

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó visszapótlási kötelezettség 2010. évben 10.987 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A növekedés oka, hogy a kincstári eszközök értékcsökkenése 22 523 M Ft, viszont a kincstári eszközök pótlása tárgyévben 11.654 M Ft volt.

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

adatok M Ft-ban			
Visszapótlás	2009. évi	2010. év	Változás
Visszapótlási kötelezettség - nyitó	28 486	35 556	7 070
Nyitó korrekció	0	-151	-151
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	22 269	22 566	297
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése	63	-43	-106
Kincstári eszköz értékesítési bevételei	1	0	-1
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás	339	65	-274
Visszapótlási kötelezettség pénzügyi teljesítése	-952	0	952
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása	48	72	24
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból 2010.12.31	-14 698	-11 654	3 044
Kincstárnak átadott saját eszköz 2010.12.-hó-ig	0	-19	-19
Visszapótlási kötelezettség - záró	35 556	46 392	10 836

33. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

II.1.6.2 A MÁV csoport hosszú lejáratú hitelállománya

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

A hitel megnevezése	Hitelszerződés kelte	Hitelszerződés lejáratá	Állami kezesség-vállalás (korm. hat. sz.)	Deviza-nem	Hitelszerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló hitelállomány (2010.12.31)	
						MDev.	M Ft
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	EUR	18	18	5 018
EUROFIMA 10 b	2003.02.11	2013.02.11	1211/2002.	EUR	26	26	7 206
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	EUR	35	35	9 757
EUROFIMA 12	2004.11.02	2014.05.12	1037/2004.	EUR	25	25	6 969
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	EUR	28	28	7 805
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	EUR	35	35	9 756
EUROFIMA 13 c	2007.10.18	2014.01.28	1113/2005	EUR	7	7	2 119
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	EUR	17	17	4 850
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	2006.04.21	2013.04.21	1113/2005	HUF	8 133		8 133
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	HUF	9 209		9 209
MFB (13 db Desiro)	2002.01.28	2013.12.30	-	EUR	31	9	2 523
OTP (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	EUR	45	26	7 356
Credit Agricole-CIB (30 db Firt)	2006.03.22	2020.06.16	-	EUR	145	119	33 296
Raiffeisen (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	EUR	142	134	37 363
KfW - EIB (TRAXX)	2009.12.03	2024.05.15		EUR	80	24	6 664
MFB	2009.10.27	2024.09.30		HUF	2 800		2 702
Raiffeisen hitel	2006.04.26	2016.04.21	1113/05/1027/08	HUF	400		400
Konzorciumi hitel	2006.04.21	2013.04.19	1113/05/1027/08	HUF	2 824		2 824
MFB global fejlesztési	2008.12.23	2018.12.23		HUF	3 000		2 909
UniCredit - MFB hitel	2008.09.10	2023.12.31		HUF	2 376		2 025
Összesen:							168 884
Működési hitelek, lízing							
M.Takarékszöv. 10 Mrd Ft	2005.12.27	2011.11.27	1089/2005	HUF	10 000		10 000
Konzorcium 10 Mrd Ft	2005.12.27	2012.11.27	1089/2005	HUF	10 000		10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	2005.12.27	2015.11.27	1089/2005	HUF	28 500		28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft	2006.10.09	2016.10.09	1075/2006	HUF	55 000		54 000
E-Ticket beruházási célú deviz	2008.09.08	2013.09.01	nincs	CHF	1	0	13
IP projekt finanszírozó devizak	2008.05.18	2012.06.30	nincs	CHF	4	2	347
Összesen:							102 860
Vállalkozói kölcsönök							
szegedi kőfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	HUF	1 870		1 870
dél-bal. kőfi - PROLAN*	2010.05.20	2016.07.31	-	HUF	2 260		0
áramellátás - PQ	2009.07.08	2015.12.13	-	HUF	1 267		1 267
UniCredit - (Prolan)	2003.02.11	2013.12.31		HUF	1 255		941
UniCredit - (Prolan)	2008.05.19	2012.05.14		HUF	1 030		486
Összesen:							4 564
Kötvény	2010.12.22**	2015.12.21	1261/2010	HUF	10 000		10 000
Mindösszesen:							286 308

A beruházási hitelek táblázatban szereplő összegéből 16.110 M Ft-ot, a működési hitelekből 29.944 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 1.026 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutatunk be a mérlegben.

*2011-ben kerül lehívásra

**kötvény keletkeztetésének dátuma

34. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	1 004	1 004	1 004	1 004	1 002		5 018
EUROFIMA 10/b			7 206				7 206
EUROFIMA 11						9 757	9 757
EUROFIMA 12				6 969			6 969
EUROFIMA 13 a					7 805		7 805
EUROFIMA 13 b					5 324	4 432	9 756
EUROFIMA 13 c				2 119			2 119
EUROFIMA 13 d						4 850	4 850
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	4 628	2 337	1 168				8 133
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft			2 127	2 837	2 837	1 408	9 209
MFB (13 db Desiro)	856	856	811				2 523
OTP (10 db Talent)	1 264	1 264	1 264	1 264	1 264	1 036	7 356
Credit Agricole-CIB (30 db Firt)	3 505	3 505	3 505	3 505	3 505	15 771	33 296
Raiffeisen (+30 db Flirt)	3 432	3 432	3 432	3 432	3 432	20 203	37 363
KiW - EIB (TRAXX)		92	93	92	93	6 294	6 664
MFB	196	196	196	196	196	1 722	2 702
Raiffeisen hitel			92	123	123	62	400
Konzorciumi hitel	706	1 412	706				2 824
MFB global fejlesztési	363	364	363	364	363	1 092	2 909
UniCredit - MFB hitel	156	156	156	156	156	1 245	2 025
Összesen:	16 110	14 618	22 123	22 061	26 100	67 872	168 884
Működési hitelek							
M. Takarékszöv. 10 Mrd Ft	10 000						10 000
Konzorcium 10 Mrd Ft		10 000					10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	5 700	5 700	5 700	5 700	5 700		28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft	14 000	14 000	14 000	4 000	4 000	4 000	54 000
E-Ticket beruházási célú devizakölcsön	13						13
IP projekt finanszírozó devizakölcsön	231	116					347
Összesen:	29 944	29 816	19 700	9 700	9 700	4 000	102 860
Vállalkozói kölcsönök							
szegedi kőfi - PROLAN	117	234	234	234	234	817	1 870
dél-bal. kőfi - PROLAN*							
áramellátás - PQ	253	254	253	253	254		1 267
UniCredit - (Prolan)	314	313	314				941
UniCredit - (Prolan)	342	144					486
Összesen:	1 026	945	801	487	488	817	4 564
Kötvény:					10 000		10 000
Mindösszesen:	47 080	45 379	42 624	32 248	36 288	72 689	286 308

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

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. állományában lévő, MÁV Zrt.-től átvállalt EUROFIMA és egyéb hitelek – fordulónapi értéken közel 39 Mrd Ft – 2013-tól történő visszafizetésére megoldást kell találnia a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-nek, mert nem volt lehetőség az ehhez szükséges eszközök tartalékolására.

II.1.6.3 Lízing kötelezettség

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

Megnevezés	Pénznem	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	Összesen:
5 db gépjármű	HUF	17	1	0	0	0	18
Mercantil Car Zrt.	HUF	6	7	7	1	0	21
Lombard Lízing Zrt.	HUF	1	1	2	1	0	5
PSA Finance Hungária Zrt.	HUF	1	1	1	0	0	3
4 db Liugong homlokrakodó	HUF	18	17	0	0	0	35
1 db MTZ traktor	HUF	1	1	1	0	0	3
Összesen	M Ft	44	28	11	2	0	85

36. Táblázat: A MÁV csoport által lízingelt eszközök

II.1.6.4 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Költségvetési befizetési kötelezettség	11 393	47,9%	9 585	57,1%	-1 808
Munkabér	5 371	22,6%	5 693	33,9%	322
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	14	0,1%	419	2,5%	405
Beérk. nem száml. beruházások, kés. kamat, adott biztosíték	5 573	23,5%	83	0,5%	-5 490
Lízing kötelezettség éven belüli része	184	0,8%	44	0,3%	-140
Egyéb kötelezettség	1 228	5,2%	951	5,7%	-277
Egyéb kötelezettségek összesen	23 763	100,0%	16 775	100,0%	-6 988

37. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása					
INVITEL Kft. egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	11 028		10 752		-276
Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	4 233		865		-3 368
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	15 261		11 617		-3 644
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása					
Kamat időbeli elhatárolása	1 829		1 334		-495
Leszámlatlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	774		304		-470
RIC kocsibér	3 285		3 131		-154
Prémium és járulékaik passzív időbeli elhatárolása	1 494		2 180		686
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	246		36		-210
Korengedményes nyugdíj	1 726		849		-877
Mozdonyszolgáltatás kölcsönös cseréjéhez kapcsolódó elhatárolás	255		137		-118
Egyéb költség passzív időbeli elhatárolása	1 384		2 058		674
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 993		10 029		-964
Halasztott bevételek					
Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	33 786		29 707		-4 079
EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	2 450		1 932		-518
Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	1 400		1 236		-164
Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	1 242		970		-272
A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	367		353		-14
Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	260		249		-11
Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	8 239		8 175		-64
Pályázati támogatás	94		79		-15
Halasztott bevételek	47 838		42 701		-5 137
Összesen	74 092		64 347		-9 745

38. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása

II.1.8 Mérlegen kívüli kötelezettségek

II.1.8.1 Fedezeti ügyletek

A tárgyévben fedezeti ügyletei kizárólag az anyavállalatnak voltak.

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

A MÁV Zrt. 2010. évi devizaegyenlegének mértéke 48.035 eEUR hiányt mutatott, mely a tervezettől 4,4 %-kal (2.010 eEUR-ral) lett több. Devizaalapú hitel előtörlesztésre nem került sor. A tervezett devizaforgalomnak fedezése a Devizagazdálkodási Szabályzatnak megfelelően határidős, illetve spot vételekkel valósult meg.

Az árfolyam fedezeti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow tervárfolyam (272,10 Ft/EUR) közeli árfolyamon (átlagárfolyam: 274,82 Ft/EUR) került biztosításra (MNB átlagárfolyam: 275,41 Ft/EUR).

A kamatváltozásból, tömegáru (lényegében: gázolaj) árváltozásból eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket 2010-ben nem kötöttünk.

A 2010. évi lezárt fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását a következő táblázat mutatja.

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta		Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Forward	0	0
	Opció	0	0
	Összesen:	0	0
Leszállítási ügyletek*	Forward	40	40
	Opció	0	0
	Összesen:	40	40
Mindösszesen:		40	40
ebből	Fedezeti	40	40
	Nem fedezeti	0	0
	Összesen	40	40
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	40	40
	Összesen	40	40

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

39. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2010. évben

Árufedezeti ügyletet 2010-ben nem kötöttünk.

II.1.8.2 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A vállalatcsoport 2010. december 31-én fennálló garanciavállalási szerződéseit a következő táblázatban mutatjuk be.

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege EUR-ban	Garancia összege M Ft-ban
Bankgarancia vállalások						
Gazdasági és Közlekedési Minisztérium	Vissza nem térítendő támogatás	KDB Bank (Magyarország) Zrt.	2009.01.26	2010.12.31	0	15
Geislinger G.M.B.H.	Vételár-kifizetési bankgarancia (69.562,65 EUR)	KDB Bank (Magyarország) Zrt.	2010.12.23	2011.02.28	0	23
Fővámhivatal	Tevékenységi vámbiztosíték	K&H Bank	2010.03.18	2011.03.17	0	130
MOL Nyrt	Fizetési bankgarancia	Citibank Europe plc Magyarországi Fióktelepe	2009.03.25	2011.05.10	0	5
MOL-LUB Kft	Vételár-kifizetési bankgarancia	KDB Bank (Magyarország) Zrt.	2010.06.08	2011.06.07	0	45
NHH	bankgarancia	Raiffeisen Bank	2008.11.04	2011.08.10	0	25
CAF Construcciones S.A	Vételár-kifizetési bankgarancia (726.700 EUR)	KDB Bank (Magyarország) Zrt.	2010.10.20	2011.08.31	0	244
VPOP	Jövedéki biztosíték	KDB	2010.12.12	2011.12.11	0	60
NA	Kárfedezeti garancia	Budapest Bank Zrt	2011.01.01	2011.12.31	0	1 100
Regionális Fejlesztési Holding Zrt.	Ellenőri, felügyeleti	KDB	2008.10.20	2011.12.31	0	2
Nemzeti Közlekedési Hatóság	Baleseti kárfedezeti	OTP	2009.04.27	2011.12.31	0	1 000
Dél-alföldi Regionális Munkaügyi Központ	Vissza nem térítendő támogatás	Citibank Europe plc Magyarországi Fióktelepe	2008.08.08	2011.12.31	0	19
Dél-alföldi Regionális Munkaügyi Központ	Vissza nem térítendő támogatás	Citibank Europe plc Magyarországi Fióktelepe	2008.08.08	2012.01.31	0	10
Dél-alföldi Regionális Munkaügyi Központ	Vissza nem térítendő támogatás	Citibank Europe plc Magyarországi Fióktelepe	2008.08.08	2012.06.30	0	26
Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium	Vissza nem térítendő támogatás	Citibank Europe plc Magyarországi Fióktelepe	2008.08.14	2012.09.30	0	85
Szlovén Vasút	Jóteljesítési	K&H Bank	2009.08.24	2014.01.10	92 137	26
Vállalt bankgaranciák összesen:					92 137	2 815
Jóteljesítési garanciák						
UAB "Vilnius Lokomotyvu Remonto Depas"	Szerződésteljesítési garancia	MKB Bank Zrt	2007.11.21	2010.12.31	0	51
Jóteljesítési garanciák összesen:					0	51
Garanciavállalások mindösszesen:					92 137	2 866

40. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

II.1.8.3 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2010.12.31 (MFt)	Biztosíték
EUROFIMA 10/b	7 206	gördülőállomány
EUROFIMA 11	9 757	gördülőállomány
EUROFIMA 12	6 969	gördülőállomány
EUROFIMA 13 a	7 805	gördülőállomány
EUROFIMA 13 b	9 756	gördülőállomány
EUROFIMA 13 c	2 119	gördülőállomány
EUROFIMA 13 d	4 850	gördülőállomány
OTP Bank (10 db Talent finansz.)	7 356	10 db Talent típusú motorvonat
Credit Agricole-CIB konz. (30 db Flirt)	33 296	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank (+30 db Flirt finansz.)	37 363	30 db Flirt típusú motorvonat
Összesen	126 477	

41. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek

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

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

A KAC támogatási szerződés alapján a X. K b nyai  t 24. számú ingatlan (hrs: 38920) 2,5 Mrd Ft értékben a támogatás nyújtásának idejéig biztosítékul szolgál a Környezetvédelmi Minisztérium javára. A projekt 2007-ben lezárult, azonban a zálogjog a mérlegkészítésig nem került törlésre, mert a környezetvédelmi utóvizsgálatok nem fejeződtek be teljes körűen.

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

A Bp. VI. ker. Bajnok u. 4. sz.  p letre a vissza nem térítendő KAC támogatásként kapott 2.934.000,- Ft fedezetére tévesen 5.868.000,- Ft jelzálogjog került bejegyzésre a Környezetvédelmi Minisztérium javára. A kapott támogatás felhasználásával elkészült a beruházás, ezt a Magyar  llamkincst r az ut ellenorz se során felvett jegyzőkönyvben rögzítette. A jelzálogjog törlését a Magyar  llamkincst rt l megk rt k. A M K az ÁFA visszaig nyelhet s g re vonatkozó nyilatkozatot kérte a MÁV Zrt-t l. A Vidékfejlesztési Minisztérium Költségvetési  s Gazdálkodási Főosztálya 2010. aug. 23- n kelt XX/737-1/2010.  i. sz. levelében közölte, hogy intézkedett a Bajnok u. 1. sz. ingatlanra bejegyzett jelzálogjog törlésére. A törlés fordulónapig nem történt meg.

A MÁV Zrt. a közbeszerzési eljárás alapján kötött szerződéseiben a vállalkozók részére a Kbt. alapján inkasszó jogot biztosít.

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

A jelzáloggal terhelt ingatlanok listáját az alábbi táblázat mutatja be:

adatok E Ft-ban

Település	Helyrajzi szám	Jogosult név	Összeg	Tulajdonos
Bicske	1	FEJÉR MEGYEI ILLETÉKHIVATAL	22	MÁV
Budapest VI.ker.	28545	KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM	5 868	MÁV
Budapest VI.ker.	28545	KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM	2 934	MÁV
Budapest X.ker.	38920	KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM	2 500 000	MÁV
Dunakeszi	5068/12	PEST MEGYEI MUNKAÜGYI KÖZPONT	10 893	MÁV
Hetvehely	61/1	OTP RT.	36	MAGYAR ÁLLAM
Küngös	1101	MAGYAR HITEL BANK RT. VESZPRÉMI IGAZGATÓSÁG	31 000	MAGYAR ÁLLAM
Záhony	600/9	ABN AMRO /MAGYAR/BANK RT	65 000	MÁV

42. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok

II.1.8.4 Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési ütemterve

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

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2011	2012	2013	2014	2015	2016 és utána	Összesen
Vállalkozói kölcsön (Dél-Balatoni KÖFI)	2 260	0	0	0	0	0	2 260
40 Mrd Ft beruházási hitel	40 000	0	0	0	0	0	40 000
45 Mrd Ft állami kezési működési hitel	45 000	0	0	0	0	0	45 000
25 db TRAXX mozdony beszerzése	8 606	6 455	0	0	0	0	15 061
Összesen:	95 866	6 455	0	0	0	0	102 321

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

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2011	2012	2013	2014	2015	2016 és utána	Összesen
Vállalkozói kölcsön (Dél-Balatoni KÖFI)	113	452	452	452	452	339	2 260
40 Mrd Ft beruházási hitel	0	0	0	4 000	8 000	28 000	40 000
45 Mrd Ft állami kezési működési hitel	0	0	7 500	15 000	15 000	7 500	45 000
25 db TRAXX mozdony beszerzése	0	603	1 205	1 205	1 205	10 843	15 061
Összesen:	113	1 055	9 157	20 657	24 657	46 682	102 321

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

II.2 EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.2.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Személyszállítás	44 800	36,9%	47 867	37,7%	3 067
Vasúti pályahálózat működtetés	27 366	22,5%	30 109	23,7%	2 743
Személyszállítás fogyasztói árkiegészítése	19 952	16,4%	20 106	15,8%	154
Vontatás, tolatás	15 983	13,2%	15 082	11,9%	-901
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, felügyelet, bontás	4 697	3,9%	4 609	3,6%	-88
Gépek, járművek javítása, gyártása, üzemeltetése, karbantartás	1 995	1,6%	2 163	1,7%	168
Számítástechnikai szolgáltatások	1 584	1,3%	2 094	1,6%	510
Árufuvarozás	1 503	1,2%	1 928	1,5%	425
Anyag-, áru és késztermék értékesítés	1 095	0,9%	967	0,8%	-128
Egyéb szolgáltatások	2 482	2,0%	1 986	1,6%	-496
Összesen:	121 457	100,0%	126 911	100,0%	5 454

45. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A 2010. évben a személyszállítási árbevétel, valamint az ehhez kapcsolódó fogyasztói árkiegészítés 3.221 M Ft-tal növekedett a 2009. évben elérhető képest. A vasúti pályahálózat működtetéséből származó bevétel a vállalatcsoportnál jelentősen növekedett, jellemzően a RAIL CARGO Hungaria Zrt. részéről felmerült magasabb mértékű igény kielégítésének következtében. A vontatás, tolatásból származó árbevétel 901 M Ft-tal elmaradt az előző évhez képest, mivel ezen bevétel típusra közvetlen hatása van az áram egységára változásának, amely csökkent 2010-ben. A tárgyévben közel egyharmadával emelkedett a számítástechnikai szolgáltatásokból (+510 M Ft), valamint az árufuvarozásból, rakodási és logisztikai szolgáltatásokból (+425 M Ft) származó árbevétele a MÁV csoportnak.

A 2009. évi adatszolgáltatások utólagos felülvizsgálatakor kiderült, hogy bizonyos árbevétel tételek helytelen jogcímen kerültek bemutatásra. Az adatok változatlanul hagyása esetén a tárgyév változások összegében jelentős torzulás lenne érzékelhető, ezért a bázis év bizonyos tevékenységeinek (Vasúti pályahálózat működtetés, Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, felügyelet, bontás; anyag-, áru és késztermék értékesítés; Egyéb szolgáltatások) korrekciójára volt szükség a valós pénzügyi, jövedelmi helyzet bemutatásához. A módosítások csak a jogcím szerinti összetételre gyakoroltak hatást, a vállalatcsoport által elszámolt értékesítés nettó árbevételének összegére nem.

II.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

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

adatok M Ft-ban

Ország	2009		2010	
	Export	Import	Export	Import
Ausztria	2 942	4 957	3 395	6 172
Belgium	24	10	12	29
Bulgária	22	76	0	42
Ciprus	0	0	0	0
Csehország	942	1 806	1 087	2 343
Dánia	20	60	15	256
Észtország	0	0	0	0
Finnország	14	3	10	3
Franciaország	255	89	312	160
Görögország	48	8	0	1
Hollandia	23	25	144	21
Írország	5	2	0	0
Lengyelország	164	219	175	179
Lettország	0	0	0	0
Litvánia	3	2	2	0
Luxemburg	90	20	2	0
Málta	0	0	0	0
Nagy-Britannia	24	28	68	20
Németország	1 191	2 882	1 376	2 788
Olaszország	444	550	338	537
Portugália	6	1	5	0
Románia	1 667	1 504	1 339	1 362
Spanyolország	23	128	16	43
Svédország	46	16	33	11
Szlovákia	913	1 099	854	1 230
Szlovénia	438	448	409	484
EU tagorsz. össz.:	9 305	13 932	9 592	15 681
Albánia	0	0	0	0
Ausztrália	7	1	2	0
Bosznia-Hecegovina	38	33	37	25
Egyéb	0	0	0	1
Egyesült Államok	52	5	0	56
Fehéroroszország	4	5	0	0
Horvátország	358	317	354	298
Kanada	8	1	14	0
Kazahsztán	0	0	0	0
Macedónia	1	2	1	1
Moldávia	0	0	0	0
Montenegro	1	2	0	0
Norvégia	12	3	12	2
Oroszország	79	73	79	68
Svájc	104	182	102	10 661
Szerbia	213	279	301	391
Törökország	3	3	13	1
Türkmenisztán	0	0	0	0
Ukrajna	78	108	78	81
Üzbegisztán	0	0	0	0
NEM EU tagor-szágok össz.:	958	1 014	993	11 585
Mindösszesen:	10 264	14 946	10 585	27 266

46. Táblázat: Export árbevétel piaci szegmensek szerinti alakulása

II.2.3 Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Anyagköltség					
Üzemeltetési, karbantartási és egyéb anyagok	21 870	16,7%	19 134	16,0%	-2 736
Vontatási célú elektromos energia	24 205	18,5%	17 406	14,5%	-6 799
Üzem- és fűtőanyagok	9 378	7,2%	10 540	8,8%	1 162
Közüzemek (energie. gáz, víz.)	9 961	7,6%	8 337	7,0%	-1 624
Munka- és védőruha, védőital	801	0,6%	429	0,4%	-372
Anyagköltség összesen:	66 215	50,6%	55 846	46,6%	-10 369
Igénybevetett szolgáltatások					
Pálya működtetés és karbantartás	28 318	21,6%	28 420	23,7%	102
Bérletidíjak	12 772	9,8%	13 558	11,3%	786
Köztisztasági költségek	2 744	2,1%	2 763	2,3%	19
Informatikai szolgáltatás	1 597	1,2%	1 276	1,1%	-321
Vontatás	1 296	1,0%	1 144	1,0%	-152
Postaköltség, hirdetés, piacutatás	1 309	1,0%	906	0,8%	-403
Szakértői, tanácsadói díjak, Tagdíjak	1 153	0,9%	672	0,6%	-481
Oktatási költségek	784	0,6%	652	0,5%	-132
Szállítási és rakodási költségek	401	0,3%	558	0,5%	157
K+F tevékenység költségei	94	0,1%	157	0,1%	63
Egészségügyi szolgáltatás	41	0,0%	20	0,0%	-21
Egyéb igénybevetett szolgáltatások	5 130	3,9%	5 968	5,0%	838
Igénybevetett szolgáltatások összesen:	55 639	42,5%	56 094	46,8%	455
Egyéb szolgáltatások					
Hatósági díjak	1 161	0,9%	1 233	1,0%	72
Biztosítási díjak	745	0,6%	869	0,7%	124
Bankköltségek, járulékok	319	0,2%	376	0,3%	57
Ki nem emelt egyéb szolgáltatások	9	0,0%	24	0,0%	15
Egyéb szolgáltatások összesen:	2 234	1,7%	2 502	2,1%	268
Eladott árak beszerzési értéke:	312	0,2%	862	0,7%	550
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	6 441	4,9%	4 517	3,8%	-1 924
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	130 841	100,0%	119 821	100,0%	-11 020

47. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

Az anyagjellegű ráfordítások jelentősen csökkentek a 2010. évben, jellemzően az anyagköltségek csökkenésének következtében. A vontatási célú elektromos energia értékében sikerült egy nagymértékű megtakarítást elérni az áram díjának csökkentésével. Az üzemeltetési, karbantartási és egyéb anyagok esetében a változás nem árcsökkenésből fakadó hatással, hanem - jelentős mértékben – a nagy anyagfelhasználással járó mozdony-főjavítások alacsonyabb volumenével magyarázható. A pályavasúti-szakanyagokból is kevesebb került felhasználásra 2010-ben, mint az azt megelőző évben. Az üzemanyagok ára a 2010. évben több okból kifolyólag meredeken emelkedett Magyarországon. A közüzemi díjakban is jelentős megtakarítást sikerült elérni egyrészt az áramdíjak csökkenésével, másrészt az Északi Járműjavító bezárásával együttjáró közüzemek felhasználásának kiesésével.

II.2.4 Egyéb bevételek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 822	0,9%	662	0,3%	-1 160
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	746	0,4%	927	0,5%	181
Eredményt növelő tételek	5 757	2,8%	1 675	0,9%	-4 082
Ebből: Késedelmi kamat	5 371	2,6%	712	0,4%	-4 659
Kapott kötbér	34	0,0%	482	0,3%	448
Képzett céltartalék felhasználása	14 087	6,8%	8 362	4,4%	-5 725
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	13 009	6,3%	7 530	3,9%	-5 479
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása	0	0,0%	375	0,2%	375
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.	1 078	0,5%	457	0,2%	-621
Értékesített vevőkövetelések bevétele	65	0,0%	0	0,0%	-65
Külféle egyéb bevételek	14 465	7,0%	399	0,2%	-14 066
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése*	4 471	2,2%	4 879	2,5%	408
Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	385	0,2%	340	0,2%	-45
Elhatárolt PHARE segély visszavezetése	76	0,0%	164	0,1%	88
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	3 777	1,8%	4 076	2,1%	299
Költségek ellenértékezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	166 056	80,0%	174 689	91,2%	8 633
Ebből: Közzolgáltatási költségtérítés	163 837	79,0%	173 781	90,7%	9 944
Létszámcsokkentésre kapott támogatás	0	0,0%	0	0,0%	0
Személyszállítási bevételkiesést (BEB) pótló támogatás	2 043	1,0%	856	0,4%	-1 187
Árvízre és belvízre kapott támogatás	0	0,0%	0	0,0%	0
Összesen:	207 469	100,0%	191 593	100,0%	-15 876

48. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása

A vállalatcsoport által elszámolt egyéb bevételek 15.876 M Ft-tal történő csökkenése az alábbiakkal magyarázható:

- A 2004-2005. évi általános forgalmi adó arányosítással kapcsolatban 2009-ben egyéb bevételként került elszámolásra 14.297 M Ft adóvisszatérítés, valamint annak 4.630 M Ft összegű késedelmi kamata, amely 2010-ben már nem jelent meg az eredménykimutatásban.
- A közzolgáltatás költségtérítésének 9.944 M Ft-tal történő növekedése, valamint a személyszállítás bevétel kiesését pótló támogatás 1.187 M Ft-tal történő csökkenése összességében 8.633 M Ft-tal növelte a vállalatcsoport tárgyevi eredményét. A közzolgáltatás költségtérítésének részét képezi a pályahálózat működtetésére kapott 22.611 M Ft összegű állami támogatás is.

II.2.5 Egyéb ráfordítások alakulása

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
	adatok M Ft-ban				
Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kapcs. elsz. ráf.	1 657	7,3%	2 795	9,1%	1 138
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	2 731	12,1%	1 844	6,0%	-887
Ebből: Készletek leértékelése	1 056	4,7%	757	2,5%	-299
Követelések értékvesztése	1 590	7,0%	918	3,0%	-672
Eredményt csökkentő tételek	6 296	27,8%	6 158	20,0%	-138
Ebből: Fizetett késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	610	2,7%	460	1,5%	-150
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	3 339	14,8%	3 562	11,6%	223
Önellenzési pótlék	108	0,5%	58	0,2%	-50
Céltartalék képzés	9 083	40,1%	16 955	55,1%	7 872
Ebből: Korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre képzett céltartalék	2 516	11,1%	1 781	5,8%	-735
Környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	400	1,8%	83	0,3%	-317
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	2 033	9,0%	1 119	3,6%	-914
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	1 413	6,2%	1 908	6,2%	495
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	1 994	8,8%	6 730	21,9%	4 736
2010.évi rendkívüli időjárás helyzet miatti céltartalék képzés	0	0,0%	795	2,6%	795
Munka-, egyen és formaruha kötelezettségekre céltartalék képzés	0	0,0%	1 038	3,4%	1 038
Járadékfizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	0	0,0%	1 894	6,2%	1 894
NKH felügyeleti díjra képzett céltartalék	0	0,0%	531	1,7%	531
Bontási költségek fedezetére képzett céltartalék	0	0,0%	354	1,2%	354
Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke	0	0,0%	0	0,0%	0
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	2 286	10,1%	2 270	7,4%	-16
Központi alapok kal elszámolt hozzájárulások	513	2,3%	529	1,7%	16
Ebből: Környezetvédelmi termékdíj	32	0,1%	0	0,0%	-32
Innovációs járulék	454	2,0%	426	1,4%	-28
Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások	61	0,3%	207	0,7%	146
Összesen:	22 627	100,0%	30 758	100,0%	8 131

49. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása

A vállalatcsoport által tárgyévben elszámolt egyéb ráfordítások összességében 10.328 M Ft-tal haladták meg az előző évi adatot. A legjelentősebb változások az alábbiakban kerülnek bemutatásra:

- Az év végén döntés született 154 db mozdony tevékenységből történő kivonásáról, ennek első lépéseként összesen 1.823 M Ft összegű terven felüli értékcsökkenést számoltunk el a tárgyévben.
- A céltartalék képzés miatt elszámolt ráfordítások összege 7.872 M Ft-tal növekedett a 2009. évhez viszonyítva. 5.231 M Ft-tal több céltartalékot képeztünk a NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésére és a beruházási hitelek nem realizált, elhatárolt árfolyamvesztésére, míg a korengedményes nyugdíjra, végkielégítésekre, környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére, valamint a peresített ügyekre összesen 1.966 M Ft-tal kevesebb ráfordítást számoltunk el. Új tételként jelentkezett a járadékfizetési kötelezettségekre, az NKH felügyeleti díjra, a ki nem osztott munka-, egyen-, és formaruha kötelezettségekre, valamint a 2010. évi rendkívüli időjárás miatti károokra képzett céltartalék. A céltartalékok részletes bemutatására a II.1.5. fejezetben kerül sor.

II.2.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

II.2.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Kapott (járó) osztalék és részesedés	190	3,0%	83	3,3%	-107
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1 033	16,3%	0	0,0%	-1 033
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	2 667	42,2%	989	39,6%	-1 678
<i>Ebből: hitelintézettől kapott kamat</i>	2 546	40,3%	940	37,7%	-1 606
<i>Más vállalkozótól kapott kamat</i>	64	1,0%	30	1,2%	-34
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 428	38,4%	1 424	57,1%	-1 004
<i>Ebből: a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok mérleg szerinti nyereségéből a vállaltcsoportot megillető rész</i>	611	9,7%	969	38,8%	358
<i>Külföldi pénzügyi műveletekre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség</i>	1 787	28,3%	412	16,5%	-1 375
Összesen:	6 318	100,0%	2 496	100,0%	-3 822

50. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása

II.2.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	602	2,9%	0	0,0%	-602
Fizetett kamatok	17 812	86,5%	10 717	88,1%	-7 095
<i>Ebből: hitelintézetnek fizetett kamat</i>	17 421	84,6%	10 357	85,2%	-7 064
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	11	0,1%	1	0,0%	-10
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 169	10,5%	1 445	11,9%	-724
<i>Ebből: a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok mérleg szerinti veszteségéből a vállaltcsoportot megillető rész</i>	321	1,6%	33	0,3%	-288
<i>Külföldi pénzügyi műveletekre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés</i>	1 767	8,6%	1 353	11,1%	-414
Összesen:	20 594	100,0%	12 163	100,0%	-8 431

51. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása

II.2.6.3 Rendkívüli bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	27	52,3%	71	61,2%	44
Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele	1	2,0%	0	0,0%	-1
Egyéb rendkívüli bevételek	23	45,7%	45	38,8%	22
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	0	0,0%	0	0,0%	0
PHARE segély igénybevétele	0	0,0%	0	0,0%	0
Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0,0%	1	0,9%	1
Elengedett tartozások	7	14,2%	29	25,0%	22
Összesen:	51	100,0%	116	100,0%	65

52. Táblázat: A rendkívüli bevételek megoszlása

II.2.6.4 Rendkívüli ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	178	77,5%	145	41,5%	-33
Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb rendkívüli ráfordítások	52	22,5%	204	58,5%	152
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	41	17,9%	138	39,5%	97
Belföldi követelések elengedése	0	0,1%	0	0,0%	0
Véglegesen adott pénzeszközök	7	3,3%	45	12,9%	38
Összesen:	230	100,0%	349	100,0%	119

53. Táblázat: A rendkívüli ráfordítások megoszlása

II.2.7 A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése

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

adatok M Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg</i>
Konszolidációba terjeszkörűen bevont leányvállalatok aggregált mérleg szerinti eredménye	-33 319
Konszolidálás előtti mérleg szerinti eredmény összesen	-33 319
Leányvállalatokra elszámolt értékvesztés visszairása	600
Leányvállalatoktól kapott osztalék eliminálása	-730
Tőkekivonással történő tőkeleszállítás eredményhatásának kiszűrése	-39
Részesedéskiszűréssel történő tőkekonszolidáció eredményhatása	-169
Társult vállalkozásokra elszámolt értékvesztés visszairása	22
Társult vállalkozásoktól kapott osztalék eliminálása	-656
Társult vállalkozások tárgyevi nyeresége	969
Társult vállalkozások tárgyevi vesztesége	-33
Részesedés értékeléssel (equity módszerrel) történő tőkekonszolidáció eredményhatása	302
Követelésekre elszámolt értékvesztés visszairásának korrigálása	-151
Az óvatosság elve miatt egyoldalúan elszámolt késedelmi kamat, kötbér, kártérítés kiszűrése	625
Az óvatosság elve miatt egyoldalúan elszámolt egyéb tételek eliminálása	23
Követelések és kötelezettségek kiszűrésének eredményhatása	497
Csoporton belüli céltartalék képzés eliminálása	315
Csoporton belüli céltartalék feloldás eliminálása	-575
Az óvatosság elve miatt egyoldalúan elszámolt olyan késedelmi kamat, kötbér, kártérítés kiszűrése, amely az adóssághoz kapcsolódóan nem jelent meg eltérésként, mert a kötelezettség elszámolása előző évre történt.	-111
Eltérő időszakban történő könyvelések miatti különbözetelek kezelése	-96
Egyéb eltérések kezelésének eredményhatása	19
Hozamok és ráfordítások kiszűrésének eredményhatása	-448
Befektetett eszközre aktivált közbenső eredmény kiszűrésének és feloldásának eredményhatása	1 590
Konszolidációban visszaforgatott halasztott bevétel tárgyevi értékcsökkenéssel arányos feloldása	3 158
Csoporton belül átvállalt devizás hitelek törlesztése következtében feloldott egyéb céltartalék módosítása	233
Csoporton belül átvállalt devizás hitelek törlesztése következtében feloldott halasztott ráfordítás módosítása	-226
Csoporton belül átvállalt devizás hitelek elhatárolt veszteségére megképzett egyéb céltartalék módosítása	-183
Csoporton belül eredményhatékonyan elszámolt év végi átértékelés visszaforgatása (devizás hitelek miatt)	58
Készletre fogadott közbenső eredmény kiszűrésének és feloldásának eredményhatása	38
Közbenső eredmények kiszűrésének és feloldásának hatása a tárgyevi konszolidált eredményre	4 668
Konszolidációból adódó (számított) társasági adókövetelés módosítása az adókulcs változása miatt	-2 197
Látens adó eredményhatása a tárgyevi konszolidációs könyvelések következtében	-276
Látens adó eredményhatása	-2 473
Tárgyevi konszolidált eredmény	-30 942

54. Táblázat: A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése

II.3 VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

II.3.1 A MÁV csoport likviditási helyzete

A 2011 évi költségvetési törvény alapján a 32/2011 (III.17) számú kormányrendelet 21.050 M Ft-os pályavasúti költségterítést biztosít a MÁV Zrt. pályavasúti tevékenységéhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére, a MÁV-START Zrt. személyszállítási költségterítése 152.382 M Ft a kormányrendelet alapján.

A költségterítés folyósításához mindkét társaság pénzforgalmi tervének NFM és NGM általi jóváhagyása szükséges.

Folyamatban van továbbá a pályaműködtetési szerződés véglegesítése, mely szerződéses alapokra helyezheti a pályauzemeltetést, és biztosítja a finanszírozási hátteret.

A 2010-2012. évi vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés záradéka alapján 2010. évben a MÁV vállalatcsoport által igénybe vehető költségterítés összege 167.756 M Ft (ebből MÁV Zrt.: 23.000 M Ft; MÁV-START Zrt.: 144.756 M Ft), valamint a 2008. évi költségterítés visszatérítendő összege 3.247 M Ft. A MÁV Zrt. 2010. évi összevont (konszolidált) beszámolójában a záradékban megállapított összegben felül további 2.778 M Ft költségterítési igény került kimutatásra az indokolt költségek fedezetére.

A 2009. évi és 2010. évi Közszolgáltatási beszámoló a minisztérium által még nem került elfogadásra. Az egyeztetéseket követő számítási korrekciók után a 2009. évi költségterítés összege várhatóan 162.174 M Ft –ban kerül meghatározásra (ebből MÁV Zrt.: 389 M Ft; MÁV-START Zrt.: 161.785 M Ft), amely 1.663 M Ft-tal alacsonyabb összeg, mint a 2009. évi záradékban lévő.

Terveink szerint a különbség a hatályos közszolgáltatási szerződés 2011. évre vonatkozó záradékában foglaltak szerint kerül elszámolásra.

II.3.2 Cash-Flow kimutatás

adatok M Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	2009	2010
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)	43 074	27 832
1.	Adózás előtti eredmény	-27 000	-28 347
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció	48 385	49 269
2/b	Előző éveket terhelő amortizáció	1 067	177
3.	Elszámolt értékvesztés	1 349	5 036
4.	Céltartalék állomány változása	-4 791	8 573
4/b	Elengedett kötelezettségek	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	20	-250
6.	Szállítói kötelezettség változása	955	-7 145
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	2 504	-7 230
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-6 877	-9 745
9.	Vevőkövetelés változása	-5 797	1 317
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	47 762	20 579
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-12 659	-2 256
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-1 099	-2 678
13.	Fizetendő osztalék, részesedés	0	0
13/b	Véglegesen adott és kapott eszközök	-27	33
13/c	Kamattőkésítés	0	0
13/d	Előző évek módosítása	-2 786	-326
13/e	Konszolidációból adódó látens adó követelés változása	-945	-2 473
13/f	Konszolidációból adódó pénzmozgással nem járó módosítás	442	-672
13/g	Árfolyamkülönbözet év végén	2 571	3 970
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-61 522	-32 836
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-74 125	-30 832
15.	Befektetett eszközök eladása	1 206	662
15/b	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	2 635	0
15/c	Beruházásra adott előlegek változása	8 572	-2 749
16.	Kapott osztalék	190	83
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)	11 233	8 280
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	0	10 000
19.	Hitel és kölcsön felvétele	25 676	22 077
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	256	335
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	107	12
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-14 808	-24 066
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-56	-65
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	58	-13
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok)	-7 215	3 276

55. Táblázat: Cash-flow kimutatás

II.3.3 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása					
Befektetett eszközök aránya					
	$\frac{\text{Befektetett t eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	$= \frac{744\,377}{875\,553}$	$=$	85,02%	(bázis: 83,90%)
Tárgyi eszközök fedezettsége					
	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}}$	$= \frac{28\,560}{374\,580}$	$=$	7,62%	(bázis: 15,60%)
	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári források}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	$= \frac{433\,433}{733\,932}$	$=$	59,06%	(bázis: 61,79%)
Befektetett eszközök fedezettsége					
	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett t eszközök}}$	$= \frac{28\,560}{385\,025}$	$=$	7,42%	(bázis: 15,19%)
	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári források}}{\text{Befektetett t eszközök}}$	$= \frac{433\,433}{744\,377}$	$=$	58,23%	(bázis: 60,93%)
A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya					
	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett t eszközök}}$	$= \frac{74\,571}{744\,377}$	$=$	10,02%	(bázis: 12,08%)
Források értékének és összetételének alakulása					
Tőkeerősség mutató					
	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$= \frac{28\,560}{875\,553}$	$=$	3,26%	(bázis: 6,57%)
	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Kincstári forrás}}$	$= \frac{28\,560}{470\,680}$	$=$	6,07%	(bázis: 11,85%)
Tőkefeszültség mutató					
	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	$= \frac{739\,375}{28\,560}$	$=$	2588,85%	(bázis: 1240,79%)
	$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}}$	$= \frac{334\,502}{28\,560}$	$=$	1171,23%	(bázis: 562,41%)

Eladósodottság foka						
	<i>Idegen tőke</i>	=	739 375	=	84,45%	(bázis: 81,49%)
	<i>Összes eszköz</i>		875 553			
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya						
	<i>Hosszú lejáratú köt.</i>	=	644 522	=	95,76%	(bázis: 91,69%)
	<i>Hosszú lejáratú köt. + saját tőke</i>		673 082			
	<i>Hosszú lejáratú köt. – Kincstári köt.</i>	=	239 649	=	89,35%	(bázis: 80,93%)
	<i>Hosszú lejáratú köt. – Kincstári köt. + Saját tőke</i>		268 209			
Saját tőke növekedésének aránya						
	<i>Saját tőke</i>	=	28 560	=	136,00%	(bázis: 284,99%)
	<i>Jegyzett tőke</i>		21 000			
Befektetett eszközök fedezete						
	<i>Saját tőke</i>	=	28 560	=	3,84%	(bázis: 7,83%)
	<i>Befektetett t eszközök</i>		744 377			
	<i>Saját tőke</i>	=	28 560	=	7,42%	(bázis: 15,19%)
	<i>Saját befektetett t eszközök</i>		385 025			
Jövedelmezőségi mutatók						
	<i>EBITDA = Üzleti eredmény + értékcsökkenés</i>	=	-18 364	+ 49 269	=	30 905 (bázis: 36 030)
	<i>EBITDA ráta</i>	=	<i>EBITDA</i>	=	30 905	= 24,35% (bázis: 29,66%)
			<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>		126 911	
	<i>Működési ráta</i>	=	<i>Üzleti eredmény</i>	=	-18 364	= -14,47% (bázis: -10,17%)
			<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>		126 911	
Pénzügyi helyzet vizsgálata						
Forgótőke és likviditás						
	Nettó forgótőke					
	<i>Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	=	74 571	- 94 755	=	-20 184 (bázis: 9 890)
	Likviditási ráta					
	<i>Forgóeszközök</i>	=	74 571	=	78,70%	(bázis: 111,99%)
	<i>Rövid lejáratú kötelezett ségek</i>		94 755			
	Likviditási gyorsráta					
	<i>Forgóeszközök – Készletek</i>	=	59 380	=	62,67%	(bázis: 94,02%)
	<i>Rövid lejáratú kötelezett ségek</i>		94 755			
	Készpénz likviditási ráta					
	<i>Pénzeszközök</i>	=	26 234	=	27,69%	(bázis: 27,84%)
	<i>Rövid lejáratú kötelezett ségek</i>		94 755			

II.3.4 A vállalatcsoport előző éveket érintő tételei

A MÁV csoport előző éveket érintő tételeinek mérlegét és eredménykimutatását évek szerinti megbontásban a következő táblázatokban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2005	2006	2007	2008	2009	Összesen
.01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	12	-61	7	-49	3 125	3 034
.02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	-2	-3	-98	-103
.03	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
.04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
.05	Vagyoni értékű jogok	0	0	-1	-3	-49	-53
.06	Szellemi termékek	0	0	-1	0	-49	-50
.07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
.08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	12	-61	9	-46	2 828	2 742
.11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	34	-41	13	13	-6	13
.12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-36	-20	-16	-60	-42	-174
.13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0
.14	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
.15	Beruházások	14	0	12	1	5 176	5 203
.16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	-2 300	-2 300
.17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	0	0	0	0	395	395
.19	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	395	395
.20	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
.22	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0
.24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.26	B. FORGÓESZKÖZÖK	3	4	-179	-40	-92	-304
.27	I. KÉSZLETEK	0	0	0	0	-77	-77
.28	Anyagok	0	0	0	0	-97	-97
.29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
.30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0
.31	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
.32	Áruk	0	0	0	0	20	20
.33	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.34	II. KÖVETELÉSEK	3	4	-184	-40	-15	-232
.35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	-44	-7	-195	-35	-5	-286
.36	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	-5	64	59
.37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő v.	0	0	0	0	0	0
.38	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
.39	Egyéb követelések	47	11	11	0	-74	-5
.40	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0
.41	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.42	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0
.43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0
.44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.45	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	0	5	0	0	5
.46	Pénztár, csekkek	0	0	0	0	0	0
.47	Bankbetétek	0	0	5	0	0	5
.48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	47	47
.49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	-86	-86
.50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	133	133
.51	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
.52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	15	-57	-172	-89	3 080	2 777

56. Táblázat: Előző évek mérlegének eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2005	2006	2007	2008	2009	Összesen
53.	D SAJÁT TŐKE	22	-86	-65	-107	-90	-326
54.	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
55.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
57.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	0	0
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
60.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
61.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	22	-86	-65	-107	-90	-326
	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0	0	0	0	0
	adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0	0	0	0	0
	közbenső eredmény különbözetéből	0	0	0	0	0	0
	Aktív tőkekonszolidáció különbözet értékesítése	0	0	0	0	0	0
	Társult befektetések értékelése	0	0	0	0	0	0
	Látens adó	0	0	0	0	0	0
62.	E CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	-21	-21
63.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	-4	-4
64.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	-17	-17
65.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
66.	F KÖTELEZETTSÉGEK	-1	30	-106	43	3 447	3 413
67.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
68.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
69.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0	0	0	0	0	0
70.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0
71.	Alapítókka szembeni kötelezettség	0	0	0	0	0	0
72.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
73.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	-97	0	0	-97
74.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
75.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
76.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0
77.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
78.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
79.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
80.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0	0	0	0	0	0
81.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	-97	0	0	-97
82.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-1	30	-9	43	3 447	3 510
83.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
84.	81. sorból: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
85.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
86.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	-21	-21
87.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	-2	-1	-7	17	3 322	3 329
88.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
89.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	10	310	320
90.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0	0	0	0	0	0
91.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1	31	-2	16	-164	-118
92.	G PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-8	-1	-2	-7	-271	-289
93.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-8	-1	-1	-1	-4	-15
94.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	-1	-6	-267	-274
95.	Halasztott bevételek	0	0	0	0	0	0
96.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	13	-57	-173	-71	3 065	2 777

57. Táblázat: Előző évek mérlegének forrás oldala

adatok M Ft-ban

	2005	2006	2007	2008	2009	Összesen
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0	-159	-73	-246	-478
02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	10	9	19
Elszámolt belső bevételek	0	0	0	0	0	0
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	0	0	-159	-63	-237	-459
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0	0	0	0
III. EGYÉB BEVÉTELEK	22	1	96	1	21	141
Ebből: visszaírt értékvesztés	14	0	0	0	0	14
05. Anyagköltség	-2	-1	1	3	159	160
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	7	-20	7	-246	-252
07. Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	-18	-63	-81
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	-138	-138
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0
Elszámolt belső ráfordítások	0	0	0	0	0	0
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	-2	6	-19	-8	-288	-311
10. Bérköltség	0	0	0	0	0	0
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	-1	-6	-55	-62
12. Bérjárulékok	0	0	-6	0	-11	-17
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	0	0	-7	-6	-66	-79
VI. ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	38	14	5	48	72	177
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	-38	66	25	31	538	622
Ebből: értékvesztés	0	0	0	0	0	0
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	24	-85	-67	-127	-472	-727
13. Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	392	392
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	0	0	0	392	392
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	-3	-3
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	-7	-7
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	1	1
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	0	0	-9	-9
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	0	0	401	401
C SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	24	-85	-67	-127	-71	-326
X. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0
XI. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	1	0	0	0	0	1
D RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-1	0	0	0	0	-1
E ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	23	-85	-67	-127	-71	-327
XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	-1	-1
ADÓKÜLÖNBÖZET ±	0	0	0	0	0	0
F ADÓZOTT EREDMÉNY	23	-85	-67	-127	-70	-326
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
22. Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0
23. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0	0	0	0	0
24. Kisbbségi tulajdonosok részesedése	0	0	0	0	0	0
G MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	23	-85	-67	-127	-70	-326

58. Táblázat: Előző évek eredménykimutatása

Az előző évek eredményét érintő legfontosabb tételek a következők:

- Az értékesítés nettó árbevétele soron szereplő 459 M Ft két fő tételből adódik:
2010 decemberében a MÁV Zrt az NKH határozat megállapítása alapján a saját célú pályahálózaton korábban elszámolt hálózat-hozzáférési díjakat visszatérítette az RCH-nak. A visszatérítés mértéke 534 M Ft abszolút hibaértéket eredményez. A tétel 490 M Ft eredményt rontó hatású.
A Stadler Bussnang A.G részére kiszámlázásra került 2008. évi FLIRT hármas szinkron próbákhoz motorvonat bérleti díj 118 M Ft. A számla 2010. évben került a könyvelésre, a korábbi években nem került elhatárolásra a bevétel, ezért előző évet javító tételként került elszámolásra.
Az EURAIL GROUP GIE 2009 évi menetdíj elszámolásához kapcsolódó 2010. évi adatközlés alapján kiállított számlának 64 M Ft eredményt rontó hatása van.
- Az egyéb bevétel soron a CIB Banktól 2007. évben átvett, de egyéb bevételként csak 2010 decemberében elszámolt teljesítési biztosíték 97 M Ft eredményt javító hatása a legnagyobb tétel. A szerződés a Békéscsaba - Lökösháza oh. vonalszakasz átépítéséhez kapcsolódik. A 97 M Ft-ot a MÁV Hajdú Kft szerződéses kötelezettségnek mulasztása következtében kaptuk.
- Az értékcsökkenési leírás soron jelenik meg annak a hatása, hogy a Forgalmi naplózó rendszer (FOR00) és az Integrált Ügyfélkapcsolati Rendszer (IÜR) 2010-ben visszamenőleg hibásan 2008. február 18.-ai dátummal kerültek aktiválásra. A helyes aktiválási dátumra (2009. március 23.) az alrendszerek reaktiválásra kerültek. Az aktiválás és a reaktiválás eredményrontó hatása 51 M Ft volt.
- Az egyéb ráfordítások között került könyvelésre az APEH 2006-2008 évről történt vizsgálatáról készült határozat alapján 89 M Ft összegű eredményt rontó tétel.
- Az egyéb ráfordítások között jelenítjük meg a Stadler Magyarország Vasúti Karbantartó Kft. által 2009-ben végzett, de csak 2010-ben könyvelt kárhelyreállítás 26 M Ft-os összegét.
- Az anyagköltség soron jelenik meg az E-On Kft. által 2010-ben megküldött 2009 évi elszámoló számlák eredményt rontó hatása. Az E-On Kft. a számlákat 2010 márciusában, májusában illetve augusztusban küldte, melyek a beérkezés hónapjában feldolgozásra kerültek. Az áramszámlák abszolút hiba hatása 163 M Ft, mely 78 M Ft-tal rontotta az előző évek eredményét, mivel 2009. évi záráskor a költségek nem kerültek elhatárolásra.
- Az ÖBB Personenverkehr AG – val kapcsolatos 2007-2008-2009 évi elszámolások 2010 év során kerültek rendezésre. Ennek eredményeként, a kapcsolódó elhatárolások visszafordításával, a költségek és bevételek együttesen 78 M Ft eredményt javító hatással bírnak.
- A pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel kapcsolatos módosításokból 388 M Ft-os eredményt javító hatás a tárult vállalkozások értékének előző évi módosításával magyarázható.

- 237 M Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredményét a konszolidált beszámoló készítésekor rendelkezésre álló és a végleges adatok közötti eltérés, melyből 155 M Ft a MÁV TI Kft. "utólagos" céltartalék feloldásából realizálódik. A MÁV Vasjármű Kft. ismételten közzétette a 2009. évi beszámolóját, miután a bíróság törölte az APEH adóhiányt megállapító határozatát. Ez a MÁV vállalatcsoport pénzügyi eredményét 82 M Ft-tal javította.
- A 2009. évi konszolidáció során a MÁV KERT Kft. üzletrészenek értékelése során az osztalékfizetés utáni eredmény került figyelembevételre. Tekintettel arra, hogy a MÁV Zrt. az osztalékot csak 2010-ben számolta el bevételként, a részesedés 2009. évi konszolidált értéke tévesen került megállapításra. Ennek előző évi eredményt javító hatása az osztalék összegével egyezően 111 M Ft.

III TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

III.1 Az anyavállalat választott tisztségviselőivel kapcsolatos adatok

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009	2010	Változás
Igazgatóság	30	17	-13
Felügyelő Bizottság	34	16	-18
Összesen:	64	33	-31

59. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2010. évben nem volt, nyugdíjfizetési kötelezettség nincsen.

III.2 Kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Fogyasztói árkiegészítés	19 963	10,4%	20 106	10,0%	143
Jövedéki adó visszatérítés	4 857	2,5%	5 050	2,5%	193
Beruházási támogatás	556	0,3%	360	0,2%	-196
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése)	163 837	85,6%	173 781	86,8%	9 944
Személyszállítási bevételekiesést pótló támogatás (BEB)	2 043	1,1%	856	0,4%	-1 187
Rendkívüli károk (árvíz, belvíz)	0	0,0%	0	0,0%	0
NFI támogatás nyelvi képzésre	0	0,0%	0	0,0%	0
Munkaügyi központokból kapott támogatás	0	0,0%	0	0,0%	0
Létszámcsökkentésre kapott támogatás	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb támogatás	152	0,1%	52	0,0%	-100
Összesen:	191 407	100,0%	200 205	100,0%	8 798

60. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009		2010		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
50%-os	5 946	29,8%	5 445	27,1%	-501
90%-os	3 944	19,8%	4 177	20,8%	233
Tanulók kedvezménye	6 282	31,5%	6 619	32,9%	337
70 (65) éven felüliek kedvezménye	3 797	19,0%	3 872	19,3%	75
Összesen:	19 969	100,0%	20 113	100,0%	144

61. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása

A vállalatcsoport által kapott támogatások több mint 85%-át a közszolgáltatás költségtérítése teszik ki, amely a személyszállítási tevékenységhez kapcsolódik.

III.3 Környezetvédelem

III.3.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

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

A környezetvédelmi kötelezettségekre történt céltartalék képzésekor a következő elveket alkalmaztuk:

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

A KKRT forrásaként – az előzetes költségbecslések alapján – a részvénytársasággá alakuláskor 5,4 Mrd Ft-ot a MÁV Zrt. tőketartalékba helyezett, amelyet 2001. január 1-től a lekötött tartalékban mutatunk ki. A lekötött tartalékot fokozatosan csökkentettük a felhasználás összegével, így a lekötött tartalékként még rendelkezésre álló összege 3.617 M Ft. A korábbi költségbecslés alapján lekötött tartalékba helyezett összesen felül 2002. évben 6.533 M Ft, 2006-ban 7.805 M Ft, 2008-ban 1.911 M Ft, 2009 évben 388 M Ft céltartalékot képeztünk, míg 2010-ben 83 M Ft-ot. A felhasználások és a feloldások után a még felhasználható keretünk 10.478 M Ft.

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

Megnevezés	adatok M Ft.ban			
	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	3 617	0	0	3 617
Céltartalék	7 428	83	650	6 861
Összesen:	11 045	83	650	10 478

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

A 2009-ben és 2010-ben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Környezetvédelmi költségek	1 278	753	-525

63. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek

III.3.2 Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró állomány
Tárgyi eszközök bruttó értéke	2 821	39	0	2 860
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	493	37	0	530
<i>Tárgyi eszközök nettó értéke</i>	2 328			2 330
<i>Befejezetlen beruházások</i>	2	0	0	2
Összesen:	2 330			2 332

64. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása

III.3.3 A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

EWC kód	Megnevezés	2009 (kg)	2010 (kg)
050103*	Tartályfenék iszapok	0	1 200
060101*	Kénsav és kénessav	0	40
060106*	Egyéb savak	0	24
060204	Akkumulátor lúg	40	0
060404*	Higanytartalmú hulladékok	0	9
060405*	Más nehézfémeket tartalmazó hulladékok	0	27
061302*	Kimerült aktív szén (kivéve 06 07 02)	0	1 470
070214*	Veszélyes anyagokat tartalmazó adalékanyag hulladékok	0	1 699
070610	Olajos forgács	479	179
080409	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tart. rag	179	0
080111	Festékes göngyöleg	1 974	1 666
080113	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartaln	0	0
080312*	Veszélyes anyagokat tartalmazó nyomdafesték hulladék	0	3
080317	Irodatechnikai hulladék	1 476	3 442
090101	vizes alapú előhívó- és aktiváló oldatok	20	0
090104	rögzítő (fixír) oldatok	20	0
100402	Elsődleges és másodlagos termelésből származó kohó salak	208	0
120112	Kenőzsír hulladék	213	180
120116	Veszélyes anyagokat tartalmazó homokfúvatási hulladékok ös	5 770	0
120118	Olajat tartalmazó fémszap	6 839	0
130205	Fáradt olaj	33 864	10 485
130307	Ásványolaj alapú, klórvagyületet nem tartalmazó szigetelő és	2 994	350
130501	Olajos iszap	3 000	0
130502	Leválasztó iszap	1 100	123 286
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	0	4 017
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	0	85 580
130508	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék	1 000	126 448
130701	Tüzelőolaj és dieselolaj	1 276	8 344
130703	Egyéb üzemanyagok (ideértve a keverékeket is)	0	0
130899*	Közelebről nem meghatározott hulladékok	0	1 790
140603	Egyéb oldószerek és oldószer keverékek	300	0
140604	Halogénezett oldószereket tartalmazó iszapok és szilárd hulla	374	0
150110	Veszélyes anyagot tartalmazó csomagolási hulladék	11 296	26 120
150111	Kiürült hajtógázos palack	1 088	421
150202	Veszélyes anyaggal szennyezett védőruházat	22 886	28 094
150203	Abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat, ame	172	0
160107	Olajszűrő	1 777	147
160114	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	407	82
160121	Olajos gumi	920	964
160209*	PCB-eket tartalmazó transzformátorok és kondenzátorok	0	1 475
160213*	Használatból kivont berendezések	0	49 955
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	0	41
160305	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	2 562	2 510
160403*	Egyéb robbanóanyag hulladékok	0	6
160410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmaz	0	310
160506	Veszélyes anyagokból álló laboratóriumi vegyszerek	230	6
160507*	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal s	0	33
160508*	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szerves	0	2 445
160601	Használt akkumulátorok	37 872	19 194
160602	Nikkel, kadmium elemek	4 075	0
160707	Olajszűrő	177	125
161001	Veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladékok	0	19 380
170106*	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, téglá, cserép és kerá	0	160 100
170204	Szennyezett fa	97 465	1 481 109
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmaz	0	880
170503	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	1 729	2 027 684
170507*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vasúti pálya kavicságya		297 437
170601	Azbeszttartalmú szigetelőanyagok	99	288
170603	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak	160	0
170903	veszélyes anyagokat tartalmazó egyéb építési bontási hulladé	62 700	0
190813	Ipari szennyvíz iszap	96 924	0
200121	Fénycsövek és egyéb higany tartalmú hulladékok összesen	426	556
200133	Szárazelem	3 241	5 912
200135	Veszélyes anyagokat tartalmazó elektromos berendezések	8 982	42 091
Összesen:		416 314	4 537 604

65. Táblázat: A veszélyes hulladékok 2010. évi mennyiségének záró állománya

III.4 Átlagos statisztikai létszám és bérköltség alakulása

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009					2010				
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérijáradékok	Összesen	Megoszlás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérijáradékok	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	62 072	11 170	22 124	95 366	58,13%	67 684	11 852	22 682	102 218	65,07%
Szellemiek	45 144	7 038	15 178	67 361	41,06%	36 357	5 876	11 381	53 614	34,13%
Állományon kívüliek	884	150	291	1 325	0,81%	845	148	266	1 259	0,80%
Összesen:	108 101	18 358	37 593	164 052	100,00%	104 886	17 876	34 329	157 091	100,00%

66. Táblázat: a vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai

Megnevezés	2009		2010	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
Fizikaiak	27 434	67,48%	25 323	66,61%
Szellemiek	13 020	32,03%	12 535	32,97%
Állományon kívüliek	199	0,49%	156	0,41%
Összesen:	40 654	100,00%	38 014	100,00%

67. Táblázat: a vállalatcsoport átlagos statisztikai létszáma

III.5 Kutatás, kísérleti fejlesztés

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009	2010	Változás
K+F tevékenység költsége	343	334	-9
Ebből: Saját részre végzett aktiválandó K+F	0	1	1
Saját részre végzett, tárgyevi költségként elszámolt K+F	281	190	-91
Más vállalkozó által végzett K+F	62	143	81
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	153	117	-36
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	85	56	-29
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	54	49	-5
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	14	11	-3
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	1	1
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0
Összesen:	496	451	-45

68. Táblázat: A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

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

Az idei évben elszámolt 451 M Ft az alábbi fő témákat tartalmazta:

- ✚ Közlekedésbiztonsággal (29 M Ft), szolgáltatási színvonal emelésével (39 M Ft) és környezetvédelemmel (25 M Ft) foglalkozó kutatás-fejlesztés.
- ✚ Egyéb a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése, stb. (75 M Ft).
- ✚ Az M47-es sorozatú dízelmozdonyok továbbfejlesztése a tolatás biztonságának és hatékonyságának növelése érdekében, távvezérelt kapcsolóval és rádiós távirányítással.
- ✚ A tolató mozdonyok magas káros anyag kibocsátásának, alacsony hatékonyságának és magas üzemanyag fogyasztásának tekintetében kedvezőbb mutatók megvalósításának a vizsgálata.
- ✚ Az M41 és M47 sorozatú dízelmozdonyoknak a káros anyag kibocsátásra vonatkozó törvénynek való megfelelést előteremtő, a Stage IIIB emissziós normának kellő gazdaságosság melletti megfelelést kutató vizsgálat.
- ✚ A Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem által készített elemző tanulmány „A fogyatékkal élő és csökkent mozgásképességű speciális felhasználók vasúthasználata javítása” projekt keretében a MÁV-START Zrt. számára.
- ✚ Az UNIVERSITAS-Győr Nonprofit Kft. által végzett K+F tevékenység a személyszállítási szolgáltatás megújításának támogatására.

III.6 További tájékoztató információk

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

A konszolidálásból adódó (számított) társasági adókövetelés 2.473 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Ez a nagymértékű csökkenés egyrészt a társasági adókulcs változásával (2.197 M Ft), másrészt a tárgyévi eredményhatékony konszolidációs kiszűrések elvégzése miatti látens adó képzés és feloldás egyenlegével (276 M Ft) magyarázható.

IV TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE

1. táblázat: Az anyavállalat kiemelt adatainak alakulása.....	6
2. Táblázat: A MÁV-START Zrt. kiemelt adatainak alakulása	7
3. Táblázat: A MÁVGÉP Kft. kiemelt adatainak alakulása	7
4. Táblázat: A MÁV FKG Kft. kiemelt adatainak alakulása	8
5. Táblázat: A MÁV INFORMATIKA Zrt. kiemelt adatainak alakulása	8
6. Táblázat: A MÁV IK Kft. kiemelt adatainak alakulása.....	9
7. Táblázat: A MÁV Vagyonkezelő Kft. kiemelt adatainak alakulása	9
8. Táblázat: A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. kiemelt adatainak alakulása	10
9. Táblázat: A MÁV-GÉPÉSZET Zrt. kiemelt adatainak alakulása.....	10
10. Táblázat: A MÁV KFV Kft. kiemelt adatainak alakulása	10
11. Táblázat: A ZÁHONY-PORT Zrt. kiemelt adatainak alakulása	11
12. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása	23
13. Táblázat: Tárgyi eszközök állományváltozása	24
14. Táblázat: Térítés nélküli átadás-átvétel alakulása (saját eszközök).....	24
15. Táblázat: Kincstári eszközök térítés nélküli átadás-átvételének alakulása	25
16. Táblázat: A kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása	26
17. Táblázat: A kincstári vagyon 2010. évi változásai	26
18. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása.....	28
19. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások	29
20. táblázat: A konszolidálás során részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozások	30
21. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások.....	30
22. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál.....	31
23. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál.....	31
24. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása	32
25. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása	33
26. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	34
27. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok.....	35
28. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok.....	36
29. Táblázat: Át nem vett állami és EU forrású beruházások.....	37
30. Táblázat: Egyéb céltartalékok.....	37
31. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása.....	37
32. Táblázat: A kincstári vagyon forrásváltozása	38
33. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség.....	39
34. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei.....	40
35. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hiteleinek és kölcsöneinek törlesztési üteme	41
36. Táblázat: A MÁV csoport által lízingelt eszközök.....	41
37. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	42
38. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása	42
39. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2010. évben.....	43
40. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	44
41. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek.....	45
42. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok.....	46
43. Táblázat: A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvételi üteme	46

44. Táblázat: A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök törlesztési üteme.....	46
45. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása	47
46. Táblázat: Export árbevétel piaci szegmensek szerinti alakulása.....	48
47. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása.....	49
48. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása	50
49. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása.....	51
50. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása	52
51. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása	52
52. Táblázat: A rendkívüli bevételek megoszlása.....	53
53. Táblázat: A rendkívüli ráfordítások megoszlása.....	53
54. Táblázat: A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése	54
55. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	56
56. Táblázat: Előző évek mérlegének eszköz oldala.....	59
57. Táblázat: Előző évek mérlegének forrás oldala	60
58. Táblázat: Előző évek eredménykimutatása	61
59. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai	64
60. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása.....	64
61. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása	64
62. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalk és céltartalék alakulása.....	65
63. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek.....	66
64. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása	66
65. Táblázat: A veszélyes hulladékok 2010. évi mennyiségének záró állománya.....	67
66. Táblázat: a vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai	68
67. Táblázat: a vállalatcsoport átlagos statisztikai létszáma	68
68. Táblázat: A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei	68

MELLÉKLETEK

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

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

Sorszám	Társaság		Mérlegfőösszeg		Értékesítés nettó árbevétele		Béreköltség	
	Kódja	Megnevezése	Érték	%	Érték	%	Érték	%
1	100	MÁV Zrt.	797 742	75,87%	170 428	41,68%	50 417	47,04%
2	101	MÁV FKG Kft.	4 931	0,47%	8 174	2,00%	1 736	1,62%
3	102	MÁVGÉP Kft.	7 187	0,68%	9 419	2,30%	1 345	1,25%
4	131	MÁV KFV Kft.	1 705	0,16%	1 346	0,33%	415	0,39%
5	136	MÁV IK Kft.	3 352	0,32%	8 358	2,04%	2 100	1,96%
6	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	3 334	0,32%	5 619	1,37%	2 044	1,91%
7	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	483	0,05%	878	0,21%	403	0,38%
8	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	1 404	0,13%	2 466	0,60%	893	0,83%
9	180	MÁV-START Zrt.	94 923	9,03%	68 058	16,65%	17 112	15,97%
10	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	111 062	10,56%	84 534	20,68%	17 716	16,53%
11	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	21 849	2,08%	42 760	10,46%	10 705	9,99%
Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok összesen:			1 047 972	99,67%	402 040	98,33%	104 886	97,86%
12	005	MÁVTI Kft.	887	0,08%	1 091	0,27%	531	0,50%
13	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	274	0,03%	803	0,20%	143	0,13%
14	020	MÁV VAGON Kft.	750	0,07%	1 088	0,27%	336	0,31%
15	096	MÁV KERT KFT	778	0,07%	898	0,22%	217	0,20%
16	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	748	0,07%	2 929	0,72%	1 049	0,98%
17	181	Rákosrendező Pályaudvar Kft.	2	0,00%	0	0,00%	1	0,00%
18	182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	2	0,00%	0	0,00%	1	0,00%
19	183	PRUDENT-INVEST Zrt.	6	0,00%	1	0,00%	0	0,00%
20	184	Kelenföld Pályaudvar Kft.	3	0,00%	0	0,00%	5	0,00%
21	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.	2	0,00%	0	0,00%	12	0,01%
Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt leányvállalatok összesen:			3 452	0,33%	6 810	1,67%	2 295	2,14%
Leányvállalatok összesen:			1 051 424	100,00%	408 850	100,00%	107 181	100,00%

2. számú melléklet
Konszolidációba bevont társaságok

Teljeskörűen bevont vállalatok			
Anya		Leány	
100	MÁV Zrt.	101	MÁV FKG Kft.
		102	MÁVGÉP Kft.
		131	MÁV KFV Kft.
		136	MÁV IK Kft.
		138	MÁV INFORMATIKA Zrt.
		149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.
		179	ZÁHONY-PORT Zrt.
		180	MÁV-START Zrt.
		186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.
		187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.

Equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások			
Leány		Társult	
005	MÁVTI Kft.	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.
015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	027	Bombardier MÁV Kft.
020	MÁV VAGON Kft.	037	VAMAV Kft.
096	MÁV KERT Kft.	038	EURO-METALL Kft.
139	MÁV VASÚTŐR Kft.	116	MÁV-THERMIT Kft.
181	Rákosrendező Pályaudvar Kft.	141	VIACOM HUNGÁRIA Zrt.
182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	142	MÁV MULTISZOLG Kft.
183	PRUDENT INVEST Zrt.		
184	Kelenföldi Pályaudvar Kft.		
185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.		

Részeseleként kezelt vállalkozások					
Leány		Társult		Egyéb részeselekési viszonyú	
004	MÁVFAVÉD Kft. (f.a.)	156	Szombathelyi Vasutas Futball Kft. (f.a.)	084	RESTI Zrt.
006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	165	MÁV-REC Kft.	120	Vasutegészségügyi NKK Kft.
008	MÁVÉPSZER Kft. (f.a.)	178	HUNGRAIL Egyesülés	128	EUROFIMA
134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	188	MTMG Zrt.	146	Hódiköt Zrt. (f.a.)
152	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)			147	BCC
174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. (f.a.)			162	Bugaci Kisvasút Kht. (v.a.)
				163	Út és Pályaépítő Rt. (f.a.)
				166	NGF Kht. (v.a.)
				169	HIT Rail b.v.
				172	Normon-Tool Kft.

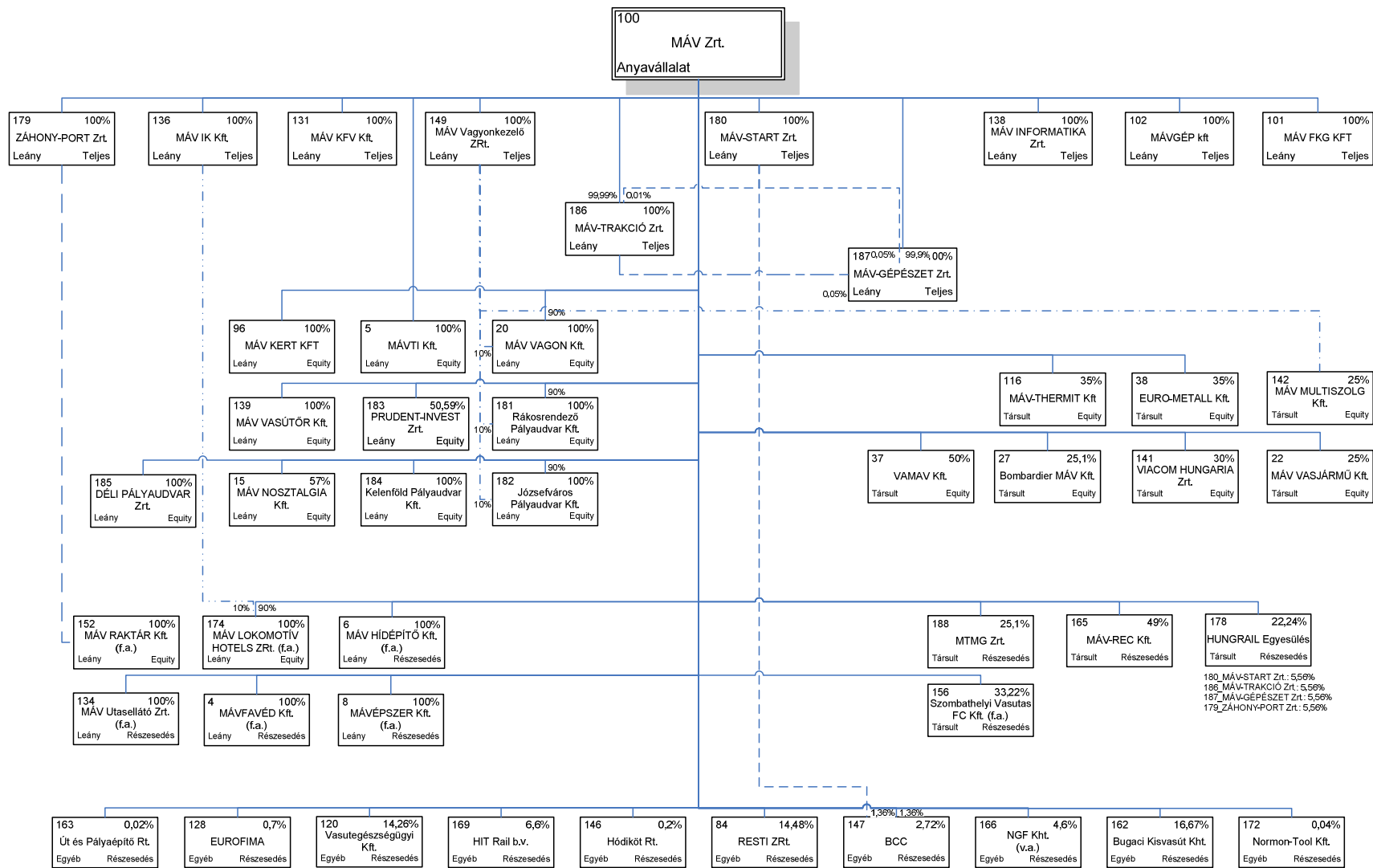
3. számú számú melléklet

Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok körének változása			
Növekedés	Növekedés oka	Csökkenés	Csökkenés oka
Változás nem volt			

Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások körének változása			
Növekedés	Növekedés oka	Csökkenés	Csökkenés oka
Változás nem volt			

Konszolidációban részesedésként kezelt vállalkozások körének változása			
Növekedés	Növekedés oka	Csökkenés	Csökkenés oka
		132	MÁV-SÍN Kft. (f.a.) Felszámolási eljárás lezárult

4. számú melléklet Ágrajz



5. számú melléklet

Vállalkozások minősítésével kapcsolatos bevonási kötelezettség és tényleges bevonási módja

Sorszám	Társaság		Mindősítés	Minősítés alapja	Minősítésből eredő	Tényleges bevonás
	Kódja	Megnevezése				
1	100	MÁV Zrt.	anya	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
2	101	MÁV FKG Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
3	102	MÁVGÉP Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
4	131	MÁV KFV Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
5	136	MÁV IK Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
6	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
7	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
8	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
9	180	MÁV-START Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
10	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
11	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	teljeskörű
12	005	MÁVTI Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
13	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
14	020	MÁV VAGON Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
15	096	MÁV KERT Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
17	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
16	181	Rákosrendező Pályaudvar Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
17	182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
18	183	PRUDENT INVEST Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
19	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
20	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	equity
21	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
22	027	Bombardier MÁV Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
23	037	VAMAV Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
24	038	EURO-METALL Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
25	116	MÁV-THERMIT Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity
26	141	VIACOM HUNGÁRIA Zrt.	társult	szavazati jog	equity	equity
27	142	MÁV MULTISZOLG Kft.	társult	szavazati jog	equity	equity

Sorszám	Társaság		Mindősítés	Minősítés alapja	Minősítésből eredő	Tényleges bevonás
	Kódja	Megnevezése				
28	004	MÁVFAVÉD Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
29	006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
30	008	MÁVÉPSZER Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
32	134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
33	152	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
34	174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
35	156	Szombathelyi Vasutas Futball Kft. (f.a.)	társult	szavazati jog	equity	részesedés
36	165	MÁV-REC Kft.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
37	178	HUNGRAIL Egyesülés	társult	szavazati jog	equity	részesedés
38	188	MTMG Zrt.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
39	084	RESTI Zrt.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
40	120	Vasutegészségügyi NKK Kft.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
41	128	EUROFIMA	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
42	146	Hódiköt Zrt. (f.a.)	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
43	147	BCC	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
44	162	Bugaci Kisvasút Kht. (v.a.)	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
45	163	Út és Pályaépítő Rt. (f.a.)	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
46	166	NGF Kht. (v.a.)	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
47	169	HIT Rail b.v.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
48	172	Normon-Tool Kft.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés

6. számú melléklet Konzolidációs feladások

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévii halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2010. évi konszolidációs feladatok hatásai						2010. évi konszolidálás összesen		2010. évi konszolidált adatok	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Küzbenső eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrés	Tárgyévii kiszűrés	Előző évek módosítása	Tárgyév	
01.	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 621	870 330	-128 351	0	924	-128	0	1 602	413	2 398	3 034	744 377	
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	-106	2 974	-99	0	0	0	0	23	3	23	-103	2 898	
03.	Alapítás-át szervezés aktivált értéke	0	153	0	0	0	0	0	0	0	0	0	153	
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80	
05.	Vagyoni értékű jogok	-53	1 338	-41	0	0	0	0	4	0	4	-53	1 301	
06.	Szellemi termékek	-53	1 403	-58	0	0	0	0	19	3	19	-50	1 364	
07.	Üzleti vagy cégének	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 727	747 991	-15 591	0	0	-47	0	1 579	15	1 532	2 742	733 932	
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13	427 211	-855	0	0	0	0	-531	0	-531	13	425 825	
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-189	296 918	-14 739	0	0	0	0	2 117	15	2 117	-174	284 296	
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	474	-5	0	0	0	0	1	0	1	0	470	
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15.	Beruházások, felújítások	5 203	14 983	8	0	0	0	0	-8	0	-8	5 203	14 983	
16.	Beruházásokra adott előlegek	-2 300	8 405	0	0	0	-47	0	0	0	-47	-2 300	8 358	
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	119 365	-112 661	0	924	-81	0	0	395	843	395	7 547	
19.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	117 197	-112 661	0	924	0	0	0	395	924	395	5 460	
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	81	0	0	0	-81	0	0	0	-81	0	0	
21.	Egyéb tartós részesedés	0	1 939	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 939	
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	148	0	0	0	0	0	0	0	0	0	148	
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
26.	Aktív tőkekonszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
27.	leányvállalatokból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
28.	társult vállalkozásokból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
29.	B FORGÓESZKÖZÖK	-71	121 256	5 183	0	-2 505	-49 138	-268	43	-233	-51 868	-304	74 571	
30.	I. KÉSZLETEK	-45	15 277	-97	0	-32	0	0	43	-32	11	-77	15 191	
31.	Anyagok	-65	11 251	-86	0	-32	0	0	32	-32	0	-97	11 165	
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	2 391	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 391	
33.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
34.	Késztermékek	0	727	0	0	0	0	0	0	0	0	0	727	
35.	Áruk	20	620	-11	0	0	0	0	11	0	11	20	620	
36.	Készletre adott előlegek	0	288	0	0	0	0	0	0	0	0	0	288	
37.	II. KÖVETELÉSEK	-31	79 659	5 280	0	-2 473	-49 138	-268	0	-201	-51 879	-232	33 060	
38.	Követelések áruszállásból és szolgáltatásból (vevők)	-286	9 208	0	0	0	9	0	0	0	9	-286	9 217	
39.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	5	49 330	472	0	0	-49 558	-14	0	54	-49 372	59	430	
40.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	46	
41.	Változó követelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
42.	Egyéb követelések	250	21 075	254	0	0	211	-254	0	-255	-43	-5	21 286	
43.	Konszolidációból adódó (számtott) társasági adó követelés	0	0	4 554	0	-2 473	0	0	0	0	-2 473	0	2 081	
44.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	86	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86	
45.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
46.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
47.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
48.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	86	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86	
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	5	26 234	0	0	0	0	0	0	0	0	5	26 234	
50.	Pénztár, csekkek	0	131	0	0	0	0	0	0	0	0	0	131	
51.	Bankbetétek	5	26 103	0	0	0	0	0	0	0	0	5	26 103	
52.	C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-113	56 387	1 290	0	0	-1 042	138	-168	160	-1 072	47	56 605	
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-109	26 891	3	0	0	-587	0	0	23	-587	-86	26 307	
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	-4	19 115	-138	0	0	-455	138	0	137	-317	133	18 660	
55.	Halasztott ráfordítások	0	10 381	1 425	0	0	0	0	-168	0	-168	0	11 638	
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	2 437	1 047 973	-121 878	0	-1 581	-50 308	-130	1 477	340	-50 542	2 777	875 553	

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2010. évi konszolidációs feladatok hatásai						2010. évi konszolidálás összesen		2010. évi konszolidált adatok	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenso eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrések	Tárgyévi kiszűrések	Előző évek módosítás	Tárgyév	
57.	D SAJÁT TŐKE	-775	172 843	-147 507	0	-1 581	440	-321	4 686	449	3 224	-326	28 560	
58.	I JEGYZETT TŐKE	0	68 212	-47 516	0	304	0	0	0	0	304	0	21 000	
59.	58. sorból visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
60.	II JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
61.	III. TÖKETARTALEK	0	181 008	-69 757	0	-599	0	0	0	0	-599	0	110 652	
62.	IV. EREDMÉNYTARTALEK	0	-54 008	857	0	-488	-51	0	118	0	-421	0	-53 572	
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALEK	0	10 950	-570	0	-193	0	0	-118	0	-311	0	10 069	
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
65.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-775	-33 319	0	0	-2 340	497	-448	4 668	449	2 377	-326	-30 942	
66.	VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	0	0	-1 414	0	1 832	0	0	0	0	1 832	0	418	
67.	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0	-29 107	0	-97	-6	127	18	0	42	0	-29 065	
68.	adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0	1 546	0	-225	-6	231	0	0	0	0	1 546	
	közbenso eredmény különbözetéből	0	0	-33 891	0	-264	0	-104	18	0	-350	0	-34 241	
	Aktív tőkekonszolidáció különbözet értékesítkenése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Társult befektetések értékelése	0	0	3 238	0	392	0	0	0	0	392	0	3 630	
69.	Látens adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
70.	X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESÉDÉSE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
71.	E CÉLTARTALÉKOK	0	42 258	824	0	0	0	238	-49	-21	189	-21	43 271	
72.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	23 625	-617	0	0	0	282	0	-4	282	-4	23 290	
73.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	14 698	-15	0	0	0	-44	0	-17	-44	-17	14 639	
74.	3. Egyéb céltartalék	0	3 935	1 456	0	0	0	0	-49	0	-49	0	5 342	
75.	F KÖTELEZETTSÉGEK	3 516	789 305	-216	0	0	-49 680	-34	0	-103	-49 714	3 413	739 375	
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	98	0	0	0	0	0	0	0	0	98	
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
78.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
80.	Alapítással szembeni kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
81.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
82.	Passzív Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	98	0	0	0	0	0	0	0	0	98	
83.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-97	644 603	0	0	0	-81	0	0	0	-81	-97	644 522	
84.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	3 538	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 538	
85.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
86.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 000	
87.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	152 774	0	0	0	0	0	0	0	0	0	152 774	
88.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	72 916	0	0	0	0	0	0	0	0	0	72 916	
89.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	81	0	0	0	-81	0	0	0	-81	0	0	
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-97	405 294	0	0	0	0	0	0	0	0	-97	405 294	
	Konszolidációból adódó társasági adó tartozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 613	144 702	-314	0	0	-49 599	-34	0	-103	-49 633	3 510	94 755	
91.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	1 027	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 027	
92.	81. sorból: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
93.	Rövid lejáratú hitelek	0	51 073	0	0	0	0	0	0	0	0	0	51 073	
94.	Vevőtől kapott előlegek	-21	83	0	0	0	0	0	0	0	0	-21	83	
95.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3 329	23 170	0	0	0	0	0	0	0	0	3 329	23 170	
96.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
97.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	423	52 595	-351	0	0	-49 645	0	0	-103	-49 645	320	2 599	
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	28	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28	
99.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-118	16 726	37	0	0	46	-34	0	0	12	-118	16 775	
100.	G PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-304	43 567	25 021	0	0	-1 068	-13	-3 160	15	-4 241	-289	64 347	
101.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-15	11 867	0	0	0	-250	0	0	0	-250	-15	11 617	
102.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-289	11 443	-596	0	0	-818	0	0	15	-818	-274	10 029	
103.	Halasztott bevételek	0	20 257	25 617	0	0	0	-13	-3 160	0	-3 173	0	42 701	
104.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	2 437	1 047 973	-121 878	0	-1 581	-50 308	-130	1 477	340	-50 542	2 777	875 553	

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összeven	2010. évi konszolidációs feladatok hatásai						2010. évi konszolidációs összesen		2010. évi konszolidált adatok	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidáltja	Közvetlen eredmények kizárása összesen	Előző éveket érintő kizárások	Tárgyévi kizárások	Előző évek módosítása	Tárgyév	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-489	391 454	0	0	0	21	-253 664	-21 485	11	-275 128	-478	116 326	
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	19	10 585	0	0	0	0	0	0	0	0	19	10 585	
	Elszámolt bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	-470	402 039	0	0	0	21	-253 664	-21 485	11	-275 128	-459	126 911	
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54	
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	3 298	0	0	0	0	0	16 719	0	16 719	0	20 017	
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	3 352	0	0	0	0	0	16 719	0	16 719	0	20 071	
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	101	190 813	0	0	-560	-1 888	3 228	40	780	141	191 593		
	Ebből: viszájt értékesítés	14	121	0	0	0	0	0	0	0	14	121		
	Ebből: értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III/A	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	-EREDMÉNYT NÖVELŐ-KONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
05.	Anyagköltség	127	58 643	0	0	0	0	-2 368	-429	33	-2 797	160	55 846	
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	-185	261 138	0	0	0	-2	-205 042	0	-67	-205 044	-252	56 094	
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	-81	2 892	0	0	0	0	-390	0	0	-390	-81	2 502	
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	17 796	0	0	0	0	-13 900	-3 344	-138	-16 934	-138	862	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	34 815	0	0	0	0	-30 133	-165	0	-30 298	0	4 517	
	Elszámolt bevétel ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
IV.	ANYAGIELLEGO RÁFORDÍTÁSOK	-139	375 284	0	0	0	-2	-251 523	-3 938	-172	-255 463	-311	119 821	
10.	Bétköltség	0	104 886	0	0	0	0	0	0	0	0	0	104 886	
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	-62	17 901	0	0	0	0	-25	0	0	-25	-62	17 876	
12.	Bépinutlakok	-17	34 329	0	0	0	0	0	0	0	0	-17	34 329	
V.	SEMMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	-79	157 116	0	0	0	0	-25	0	-25	-79	157 091		
VI.	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	190	51 508	0	0	0	0	-2 239	-13	-2 239	177	49 269		
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	440	35 538	0	0	-1 034	-3 550	-196	182	-4 780	622	30 758		
	Ebből: értékesítés	0	4 109	0	0	0	0	0	-222	0	-222	0	3 887	
	Ebből: értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III/A	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	-EREDMÉNYT CSÖKKENTŐ-KONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-781	-33 242	0	0	0	497	-454	4 835	54	4 878	-727	-18 364	
13.	Kapott osztalék és részesedés	0	1 469	0	0	-1 386	0	0	0	0	-1 386	0	83	
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	1 386	0	0	-1 386	0	0	0	0	-1 386	0	0	
13/a	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
13/b	Kapott osztalékok részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	14	0	0	0	0	-14	0	0	-14	0	0	
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	14	0	0	0	0	-14	0	0	-14	0	0	
16.	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	1 030	0	0	0	0	-41	0	0	-41	0	989	
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	42	0	0	0	0	-41	0	0	-41	0	1	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4	461	0	0	969	0	4	-10	388	963	392	1 424	
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	4	2 974	0	0	-417	0	-51	-10	388	-478	392	2 496	
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-3	10 774	0	0	0	0	-57	0	0	-57	-3	10 717	
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	57	0	0	0	0	-57	0	0	-57	0	0	
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	623	0	0	-622	0	0	0	-7	-622	-7	1	
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	1 255	0	0	33	0	0	157	0	190	1	1 445	
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	-2	12 652	0	0	-589	0	-57	157	-7	-489	-9	12 163	
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	6	-9 678	0	0	172	0	6	-167	395	11	401	-9 667	
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-775	-32 920	0	0	172	497	-448	4 668	449	4 889	-326	-28 031	
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	0	843	0	0	-269	0	-458	0	0	-727	0	116	
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	1	1 037	0	0	-230	0	-458	0	0	-688	1	349	
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-1	-194	0	0	-39	0	0	0	0	-39	-1	-233	
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-776	-33 114	0	0	133	497	-448	4 668	449	4 850	-327	-28 264	
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	-1	205	0	0	0	0	0	0	0	0	-1	205	
XII/A	KONSZOLIDÁLÁSBÓL ADÓDÓ (SZÁMÍTOTT) TÁRSASÁGI	0	0	0	0	2 473	0	0	0	0	2 473	0	2 473	
	ADÓKÜLÖNBÖZET ±	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-775	-33 319	0	0	-2 340	497	-448	4 668	449	2 377	-326	-30 942	
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztaléknak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
24.	Kisebbségi tulajdonosok részesedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-775	-33 319	0	0	-2 340	497	-448	4 668	449	2 377	-326	-30 942	