

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. Alapítója részére

1.) Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. ("Társaság") mellékelt 2008. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 870.910 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 41.550 millió Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

2.) A Társaság 2007. évi éves beszámolójáról 2008. április 22-én korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

### A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

### A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

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

## Vélemény

7.) A könyvvizsgálat során a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint, az éves beszámoló a MÁV Magyar Államvasutak 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

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

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

10.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra a tényre, hogy a Társaság jövőbeni tevékenysége illetve eszközeinek a megtérülése azon múlik, hogy a tulajdonos biztosítja-e a további működés pénzügyi forrásait illetve, hogy szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források. A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. jelenleg nem rendelkezik az Alapító által elfogadott 2009. évi üzleti tervvel. A Társaság 2008. december 31-i éves beszámolója a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, amely elv érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források meglétségének függvénye.

11.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet kiegészítő melléklet 1.6.2 pontjára, amely az ingatlanok egy részének rendezetlen tulajdoni helyzetére utal.

Budapest, 2009. április 28.

Ernst & Young Kft.  
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Ispánovity Mártonné  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 003472

**Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva, papír alapon is kibocsátottuk.**

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

2008. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	801 235	-664	742 322
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	4 389	-42	3 728
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	65	0	55
5	Vagyoni értékű jogok	746	-23	1 465
6	Szellemi termékek	3 578	-19	2 208
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	693 093	-622	617 324
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	426 040	-245	436 132
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	200 448	-204	141 843
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	302	-15	195
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	49 047	-158	25 019
16	Beruházásokra adott előlegek	17 256	0	14 135
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	103 753	0	121 270
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	100 382	0	117 456
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	8	0	44
21	Egyéb tartós részesedés	1 397	0	3 117
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	1 966	0	653
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltetés: Budapest, 2009. április 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

2008. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	<b>B. Forgóeszközök</b>	73 361	1 306	101 262
28	I. KÉSZLETEK	7 575	-1	5 708
29	Anyagok	7 318	-1	5 499
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	25	0	0
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
32	Késztermékek	72	0	59
33	Áruk	160	0	150
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	54 707	1 262	29 425
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 872	919	2 253
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	47 326	239	23 544
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	26	104	1 484
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	3 483	0	2 144
41	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	59 684
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
45	Egyéb részesedés	0	0	0
46	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	59 684
48	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	11 079	45	6 445
50	Pénztár, csekkek	12	1	10
51	Bankbetétek	11 067	44	6 435
52	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	23 518	224	27 326
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 790	224	4 492
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16 678	0	18 798
55	Halasztott ráfordítások	2 050	0	4 036
56	<b>Eszközök összesen</b>	898 114	866	870 910

Keltetés: Budapest, 2009. április 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2008. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	<b>D. Saját tőke</b>	20 617	-1 320	125 423
58	I. JEGYZETT TŐKE	20 250	0	21 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	46 785	0	110 642
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-61 630	0	-63 184
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	13 892	0	15 415
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	1 320	-1 320	41 550
68	<b>E. Céltartalékok</b>	29 160	0	31 542
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	20 926	0	23 967
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	7 434	0	6 597
71	Egyéb céltartalék	800	0	978
72	<b>F. Kötelezettségek</b>	782 946	1 567	671 597
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	715 018	0	615 427
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	403
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	120 836	0	93 153
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	121 500	0	113 500
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	64 600	0	0
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	408 082	0	408 371

Keltetés: Budapest, 2009. április 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2008. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	67 928	1 567	56 170
87	Rövid lejáratú kölcsönök	174	0	441
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	4 513	0	13 489
90	Vevőktől kapott előlegek	234	0	141
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	26 635	1 526	16 216
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	21 820	18	16 208
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	169	0	313
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 383	23	9 362
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	65 391	619	42 348
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 909	0	12 834
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 333	632	6 811
101	Halasztott bevételek	45 149	-13	22 703
102	<b>Források összesen</b>	898 114	866	870 910

Keltetés: Budapest, 2009. április 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

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

2008. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	174 942	741	199 623
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	4 146	33	2
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	179 088	774	199 625
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-7	0	-38
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 351	421	3 446
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	3 344	421	3 408
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	118 199	143	73 559
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
05.	Anyagköltség	46 265	101	14 027
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	51 912	1 283	52 788
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 357	40	887
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 846	0	27 395
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 700	130	26 179
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	108 080	1 554	121 276
10.	Béreköltség	82 643	-2	50 449
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 220	-80	8 040
12.	Bérfelrakások	28 615	0	17 844
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	124 478	-82	76 333
<b>VI.</b>	<b>Értékesítési leírás</b>	35 477	460	34 511
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	33 038	144	66 800
	VII. ebből: értékvesztés	1 834	-16	1 970
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	-442	-738	-22 328

Keltetés: Budapest, 2009. április 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

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

2008. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 949	49	1 810
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 916	0	664
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	66	0	68 185
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	47	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 156	0	839
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	76	0	168
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 034	7	1 321
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>4 205</b>	<b>56</b>	<b>72 155</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	17	42
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	18 745	0	17 241
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	28	0	46
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értéktünetése	1 614	0	1 577
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 059	3	1 993
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>22 418</b>	<b>20</b>	<b>20 853</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-18 213</b>	<b>36</b>	<b>51 302</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-18 655</b>	<b>-702</b>	<b>28 974</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>83 044</b>	<b>138</b>	<b>54 778</b>
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>63 069</b>	<b>756</b>	<b>40 838</b>
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>19 975</b>	<b>-618</b>	<b>13 940</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	<b>1 320</b>	<b>-1 320</b>	<b>42 914</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 364</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>1 320</b>	<b>-1 320</b>	<b>41 550</b>
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)</b>	<b>1 320</b>	<b>-1 320</b>	<b>41 550</b>

Keltezés: Budapest, 2009. április 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.





**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ  
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

---

**2008. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

**2009. ÁPRILIS 28.**



## Tartalomjegyzék

<b>I</b>	<b>Általános kiegészítések</b>	<b>7</b>
<b>I.1</b>	<b>A vállalkozás bemutatása</b>	<b>7</b>
<b>I.2</b>	<b>A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika</b>	<b>9</b>
<b>I.3</b>	<b>A Számviteli Politika 2008. évi módosítása</b>	<b>10</b>
<b>I.4</b>	<b>A társaság által alkalmazott értékelési eljárások</b>	<b>11</b>
<b>I.5</b>	<b>A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése</b>	<b>13</b>
<b>I.6</b>	<b>A társaság tevékenységét érintő főbb változások 2008-ban</b>	<b>14</b>
I.6.1	MÁV-CARGO Zrt. értékesítése	14
I.6.2	Támogatásból megvalósuló beruházások	15
I.6.3	Személyszállítási tevékenység kiszervezése	15
I.6.4	Vontatási tevékenység kiszervezése	16
I.6.5	Vasúti járműjavítási tevékenység kiszervezése	17
<b>I.7</b>	<b>Mérleghez kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>17</b>
I.7.1	Befektetett eszközök állományának alakulása	17
I.7.1.1	Immateriális javak állományváltozása	18
I.7.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	19
I.7.1.3	Állami tulajdonú, a társaság által vagyonnezelt eszközök bemutatása	20
I.7.1.4	Beruházások alakulása	23
I.7.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	23
I.7.1.6	Térítés nélküli átadás-átvétel	24
I.7.1.7	A vagyonnezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	24
I.7.1.8	A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása	27
I.7.1.9	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	30
I.7.2	Forgóeszközök	30
I.7.2.1	A készletek értékvesztésének bemutatása	30
I.7.2.2	Követelések bemutatása	30
I.7.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	30
I.7.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	31
I.7.2.2.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	32
I.7.2.3	Értékpapírok és értékvesztésük bemutatása	32
I.7.2.4	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	33
I.7.3	Aktív időbeli elhatárolások	33
I.7.4	Saját tőke	35
I.7.4.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	35
I.7.4.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	36
I.7.5	Céltartalékok	37
I.7.5.1	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	37
I.7.5.2	Céltartalék jövőbeni költségekre	38
I.7.5.3	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	39
I.7.5.3.1	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	39
I.7.5.4	Egyéb címen képzett céltartalék	40
I.7.5.5	A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása	40
I.7.6	Kötelezettségek bemutatása	41
I.7.6.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	41
I.7.6.2	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	42
I.7.6.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	42
I.7.6.3.1	Hosszú lejáratú hitelek	42

1.7.6.3.2	Lízing kötelezettség	44
1.7.6.3.3	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	45
1.7.6.3.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	45
1.7.6.4	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	45
1.7.6.4.1	Rövid lejáratú hitelek	45
1.7.6.4.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	45
1.7.6.4.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	46
1.7.6.5	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	46
1.7.6.6	Mérlegen kívüli kötelezettségek	46
1.7.6.6.1	Fedezeti ügyletek	46
1.7.6.6.2	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	47
1.7.6.6.3	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	48
1.7.6.6.4	Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek	49
1.7.6.6.5	Hosszúlejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési üteme	50
1.7.6.6.6	A társaság, mint bérebevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	52
1.7.7	Passzív időbeli elhatárolások	52
<b>1.8</b>	<b>Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>54</b>
1.8.1	Összehasonlíthatóság értékelése	54
1.8.2	Értékesítés nettó árbevétele	54
1.8.2.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	54
1.8.2.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	55
1.8.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	56
1.8.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	57
1.8.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	59
1.8.3.3	Értékcsökkenési leírás	60
1.8.4	Egyéb bevételek	61
1.8.5	Egyéb ráfordítások	62
1.8.6	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	65
1.8.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	65
1.8.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	66
1.8.6.3	Rendkívüli bevételek	66
1.8.6.4	Rendkívüli ráfordítások	67
1.8.7	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	68
1.8.8	A MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással	69
<b>1.9</b>	<b>Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása</b>	<b>70</b>
1.9.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	70
1.9.1.1	Befektetett eszközök aránya	70
1.9.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	70
1.9.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	71
1.9.1.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	71
1.9.2	Források értékének és összetételének alakulása	71
1.9.2.1	Tőkeösszeg mutató	72
1.9.2.2	Tőkefeszültség mutató	72
1.9.2.3	Eladósodottság foka	73
1.9.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	73
1.9.2.5	Saját tőke növekedésének aránya	73
1.9.2.6	Befektetett eszközök fedezete	73
1.9.2.7	Jövedelmezőségi mutatók	74
1.9.3	Pénzügyi helyzet vizsgálata	74
1.9.3.1	Forgótőke és likviditás	74
1.9.3.2	A pénzügyi helyzet változása	76
1.9.4	A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	77
<b>1.10</b>	<b>Felüyeleti jelentés</b>	<b>82</b>
1.10.1	Vasúti pályahálózat működtetés	82
1.10.2	Személyszállítás, illetve azon belül közszolgáltatási személyszállítás	90
1.10.3	Vontatás	98
1.10.4	Egyéb tevékenység	102
1.10.5	Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok	111

<b>II</b>	<b>Tájékoztató kiegészítések</b>	<b>113</b>
<b>II.1</b>	<b>Környezetvédelem</b>	<b>113</b>
II.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	113
II.1.2	Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök	115
II.1.3	Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	116
<b>II.2</b>	<b>Kutatás, kísérleti fejlesztés</b>	<b>117</b>
<b>II.3</b>	<b>Kapott támogatások</b>	<b>118</b>
<b>II.4</b>	<b>A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések</b>	<b>118</b>
<b>II.5</b>	<b>A vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival, valamint a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések</b>	<b>120</b>
II.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	120
II.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	120
II.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	120
II.5.4	A könyvvizsgáló tárgyévvel érintő díjazása	120
<b>II.6</b>	<b>A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása</b>	<b>121</b>
<b>II.7</b>	<b>A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása</b>	<b>123</b>
<b>II.8</b>	<b>A társaság részvényeinek bemutatása</b>	<b>124</b>
<b>II.9</b>	<b>Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása</b>	<b>124</b>
II.9.1	Társasági adó	124
II.9.2	Különadó	126
<b>III</b>	<b>Táblázatok jegyzéke</b>	<b>128</b>



## I Általános kiegészítések

### I.1 A vállalkozás bemutatása

A Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma, mint a Magyar Állam tulajdonosi jogának gyakorlója (Alapító) a tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyron kezeléséről és hasznosításáról szóló 1992. évi LIII. törvény, valamint a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény rendelkezései alapján 1993. június 30. napján alapította a Magyar Államvasutak Részvénytársaságot (a továbbiakban: MÁV Zrt., vagy Társaság), mint egyszemélyes részvénytársaságot. A MÁV Zrt. átalakulás jogcímén jött létre, feladata a vasúti személyszállítási és árufuvarozási tevékenység ellátása volt, melyből az árufuvarozási tevékenységet 2006. január 1-től, a személyszállítási tevékenységet 2007. július 1-től, a vontatási tevékenységet és vontató és a vontatott járművek javítási tevékenységet 2008. január 1-től önálló társaságba szervezésétől nem végzi. 2008. évtől a társaság alaptevékenységévé a vasúti pályahálózat működtetése vált.

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

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

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

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése alapján a MÁV Zrt. köteles könyvvizsgálót megbízni a beszámoló felülvizsgálatára. A társaság könyvvizsgálatát az Ernst & Young Kft. végzi.

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

#### **A Társaság cégneve:**

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

#### **A Társaság idegen nyelvű elnevezései:**

angolul: MÁV Hungarian State Railways Company Private Company by Shares

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

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Aktiengesellschaft betreibend in geschlossener Weise.

**A Társaság rövidített cégneve:**

MÁV Zrt.

**Idegen nyelven:**

Angolul: MÁV Co,

Franciául: MÁV S.A.,

Németül: MÁV AG.

**A Társaság székhelye:**

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

**A Társaság internetes honlapja:**

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

**A Társaság tulajdonosa:**

A Társaság tulajdonosa (alapítója) a Magyar Állam.

Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

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

**A Társaság alaptőkéje:**

A társaság alaptőkéje 2008. december 31-én 21.000 M Ft, ami 1 darab 20.000 M Ft névértékű, 1 db 750 M Ft névértékű és 1 db 250 M Ft névértékű összevont címletű részvényből áll.

**Cégjegyzék száma:** Cg 01-10-042272

**Adószáma:** 10856417-2-44

**Statisztikai számjele:** 10856417-5221-114-01

**A Társaság főtevékenysége:**

52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás

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

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



## I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

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

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

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

Társaságunk beszámolója az adatokat millió Ft-ban tartalmazza és sem a mérleg sem az eredménykimutatás vonatkozásában nem élünk a továbbtagolás, illetve az összevonás lehetőségével. A könyvvizetés a kettős könyvvitel rendszerében történik.

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

A számviteli elszámolások szempontjából:

- Minden esetben jelentősnek minősítjük a számla vagy egyéb számviteli bizonylat hiányában alkalmazott nyilvántartási érték és a később beérkezett számla vagy számlát helyettesítő dokumentum közötti különbözetet.
- A vasutak közötti nemzetközi leszámlások esetén alkalmazott becslési eljárás esetén, a becsült és a tényleges összeg közötti különbséget minden esetben jelentősnek tekintjük.
- Az eszközök értékvesztésének elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbözetet egyedileg minősítjük.
- A részesedések értékvesztésének elszámolásánál a részesedés könyv szerinti és piaci értéke közötti különbözetet minden esetben egyedileg minősítjük jelentősnek és abban az esetben számoljuk el, ha az tartósan fennáll.
- Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolásánál jelentősnek minősítjük a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti tartósan (egy éven túl) fennálló különbözetet akkor, ha az meghaladja az eszközre egy év alatt elszámolt értékcsökkenés összegét.
- A kötelezettségek, követelések (azon belül a devizás és deviza alapú követelések), devizás értékpapírok és pénzeszközök év végi átértékeléséből származó árfolyam különbözetet, függetlenül annak nagyságától – tekintettel a MÁV Zrt. nemzetközi elszámolásaira – mindig jelentősnek tekintjük.

- Az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt hibák, hibahatások értékét minden esetben jelentősnek minősítjük, ezért a MÁV Zrt.-nél a nem jelentős mértékű hiba kategóriát nem használjuk.
- A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintjük (a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja és ezért a már közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők), ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.
- A hálózat-hozzáférési szolgáltatásokon és a térségi személyszállítási tevékenységeken kívüli egyéb szolgáltatásokat a számviteli politika részeként elkészítendő elkülönítési szabályzatban foglaltak szerint minősítjük jelentősnek.
- Megszüntetés során, a halasztott bevételként elszámolt összeget minden esetben jelentősnek minősítjük, ezért a felmerült költségnek, ráfordításnak megfelelő eredménykategóriához tartozó bevételként számoljuk el.

### **I.3 A Számviteli Politika 2008. évi módosítása**

A Számviteli törvény 2008. január 1-től hatályba lépett módosítása tartalmaz olyan szabályozást, amely a vállalkozások részére döntési-mérlegelési lehetőséget biztosít. Ennek megfelelően a társaság számviteli politikájában az alábbi főbb változtatásokat hajtottuk végre:

- A Társaság nem él az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átadott eszközök értékének időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként történő kimutatás lehetőségével.
- A Társaság él azzal a lehetőséggel, hogy a halasztott bevételként elhatárolt összegek megszüntetése esetében, ha az ellentételezett költségek és ráfordítások a tárgyévi üzemi eredményt terhelik, az elszámolás az egyéb bevételekkel szemben kerül végrehajtásra.
- A Társaság – az eddig is alkalmazott és a nyilvántartott követelésállomány jellegéhez igazodó gyakorlatnak megfelelően – nem él a Sztv. által a kis összegű követelések értékvesztésének egyösszegű elszámolására és nyilvántartására biztosított lehetőséggel.

A Számviteli törvény 2008. január 1-től hatályos egyéb módosításai következtében végrehajtott főbb változtatások:

- A Sztv. által bevezetett kapcsolt fél fogalom alapján kapcsolt félnek tekintjük a Sztv.-ben foglalt definíció szerint leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak és társult vállalkozásnak (kapcsolt vállalkozások) minősülő társaságokat, a felső vezetés tagjait, valamint a vezető tisztségviselőket. A kapcsolt felek értelmezése szempontjából felső vezetésnek a társaság vezérigazgatóját és vezérigazgató-helyetteseit, vezető tisztségviselőnek az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjait tekintjük.
- A beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatjuk a kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyleteket. Lényegesnek

tekintjük a kapcsolt felekkel folytatott ügyleteket, ha azok értéke a tárgyévben a kapcsolt fél vonatkozásában összesítetten eléri a 100 M Ft értéket.

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

- A MÁV-START Zrt., a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. létrejöttével a személyszállítási és vontatási teljesítmények elszámolására vonatkozó egyedi szabályokat a MÁV Zrt. Számviteli politikájából és Értékelési szabályzatából töröltük.
- Az 50/2007. (IV.26.) GKM-PM rendelet hatályba lépését követően elfogadásra került számviteli elkülönítési szabályzatban foglaltak átvezetése.
- Az előző éveket érintő tételek megjelenítésének módosítása: az előző éveket vonatkozó módosításokat 5 évre visszamenőleg, évenkénti bontásban jelenítjük meg a mérleg és eredménykimutatás tételeinél.
- Módosítottuk az amortizációs politika alapelveit az elmúlt időszakban bekövetkezett változásoknak megfelelően, megteremtve a lehetőséget a vagyoneértékelt eszközök értékcsökkenésének várható hasznos élettartam alapján történő elszámolására. Meghatároztuk a várható hasznos élettartam, illetve az alkalmazott lineáris leírási kulcs módosításának feltételeit is.

## I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

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

A beszerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) vesszük számításba. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bekerülési értékét – hasznosításuktól függően – azokra az évekre osztjuk meg, amelyekben az eszközt előreláthatóan használni fogjuk. Az értékcsökkenési leírást a külön kiadott, „Az értékcsökkenés elszámolásának módja és mértéke” című, 27/2005. (VIII.19. MÁV Ért. 33.) PVH számú utasítás szerint kell elszámolni. A tervszerinti értékcsökkenés elszámolását a MÁV Zrt. lineáris módszerrel, a bruttó érték alapján, napi számítással, havonta végzi.

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

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

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

A Sztv. 57. § (2) bekezdése alapján amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt a könyv szerinti érték alacsonyabb az eszköz eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli

értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn, a terven felüli értékcsökkenés értékét meg kell szüntetni (visszaírás). Visszaírást az immateriális jószág, a tárgyi eszköz piaci, de legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékéig számolunk el. A visszaírás elszámolását csak a mérleg fordulónapján állományban lévő eszköz esetén alkalmazzuk, az év közbeni kivezetéskor visszaírást nem számolunk el.

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

A kincstári vagyona vonatkozó könyvvezetési szabályokat a kapcsolódó jogszabályokon túl a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal kötött vagyonekezelői szerződés és az ahhoz kapcsolódó Vagyonekezelési Szabályzat tartalmazza.

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

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

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

A mérleg készítésekor a mérleg fordulónapon fennálló vevőkövetelésekre:

- 100%-os mértékű értékvesztés számoltunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- 100%-os mértékű értékvesztést számolunk azon adósok követeléseire, amelyekkel szemben jelentős – 1 M Ft-ot meghaladó – éven túl lejárt követelést tartunk nyilván és az adóst egyébként nem minősítjük megbízható adósnak,
- 100%-os mértékű értékvesztést számolunk el az éven túl lejárt követelésekre, amelyek nem tartoznak fenti kategóriákba, és az adós nem minősül megbízható adósnak,
- 50%-os mértékű értékvesztést számolunk el a 180 napon túl lejárt követelésekre, amely nem tartoznak fenti kategóriákba, és az adós nem minősül megbízható adósnak,
- a követelés értékesítése, apportálása esetén, amennyiben arról a mérlegkészítésig döntés születik, az átruházás kapcsán meghatározott értékig, amennyiben elengedésre kerül 100%-os mértékben értékvesztést számolunk el.

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

mérleg készítésekor a mérleg fordulónapon fennálló egyéb követelésekre, egyedileg határozzuk meg az elszámolandó értékvesztés összegét.

A mérleg készítésekor a mérlegfordulónapon fennálló részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelésekre

- 100%-os mértékű értékvesztést számoltunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- egyéb esetekben egyedileg minősítjük a követelést.

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

A devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett beruházási célú devizás hitelek esetén jelentkező nem realizált árfolyam veszteséget elhatároljuk, míg a nem realizált árfolyam nyereséget a pénzügyi műveletek bevételeként számoljuk el a korábban elhatárolt veszteség pénzügyi műveletek ráfordításaként történő elszámolásával egyidejűleg.

## **I.5 A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése**

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

A számviteli elkülönítést a

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

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

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

A MÁV Zrt. elkülönítendő tevékenységei közötti belső elszámolások lehetnek a belső teljesítmény elszámolás (BTSZ) szerinti, illetve közvetlen belső szolgáltatások. A belső elszámolások az igénybevevő elkülönítendő tevékenységnél belső költségként, a nyújtó

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

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

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

Az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként éves felügyeleti jelentést kell összeállítani a MÁV Zrt. által végzett elkülönített tevékenységekre vonatkozóan. Az éves felügyeleti jelentés az elkülönített tevékenységek: mérlegét, eredmény-kimutatását, cash-flow kimutatását, tevékenységi kimutatását szöveges értékeléssel, tárgyévben foglalkoztatott munkavállalóinak éves átlagos statisztikai létszámát, költségvetési támogatását jogcímenként, kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételét és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként, valamint a belső elszámolások miatti halmozódás kimutatását tartalmazza. A bázis adatok teljes körű bemutatása érdekében a 2007-ben végzett vontatás adatait is tartalmazza az éves felügyeleti jelentés.

## **1.6 A társaság tevékenységét érintő főbb változások 2008-ban**

### **1.6.1 MÁV-CARGO Zrt. értékesítése**

A tárgyév legjelentősebb gazdasági eseménye a MÁV Cargo Zrt. 2007-ben elindított értékesítési folyamatának sikeres lezárása, a Rail Cargo Austria AG.-nek (RCA) történő értékesítés realizálása volt.

Az adásvételi szerződés 2008. január 2-ai aláírását követően az Európai Unió Versenypolitikai Főigazgatósága nem hagyta azonnal jóvá a fúziót, annak a hatékony versenyre gyakorolt esetleges káros hatásait vizsgálni kezdte. Az Európai Bizottság 2008. november 25-én feltételekhez kötött, de jóváhagyó döntést hozott, melynek következtében az RCA 2008. december 2-án megfizette a korábban bánatpénz és foglaló címen átutalt összeggel csökkentett vételárat, mellyel a Társaság részvényeinek 95%-át vásárolta meg, összesen 97.368 M Ft-ért. A vételár bankszámlánkon történő jóváírását követően az értékesített részvényecsomag könyv szerinti értékét, 29.204 M Ft-ot, nyilvántartásainkból kiveztük, mellyel párhuzamosan 68.164 M Ft árfolyamnyereséget számoltunk el.

A MÁV Cargo Zrt. részvényecsomagjának 5%-át a MÁV Cargo Zrt. dolgozóinak ajánlottuk fel megvételre. Tekintettel arra, hogy a „dolgozói részvények” értékesítési folyamata csak 2009.

februárjában zárult le, a Társaságban még meglévő részesedésünket 1.537 M Ft könyv szerinti értéken bemutatjuk a tárgyévi mérlegben, az egyéb tartós részesedések mérlegsoron. A MÁV Cargo Zrt. értékesítésének következtében a pályahálózat hozzáférési és a vontatási szolgáltatások második legnagyobb vevője a vállalatcsoporton kívülre került.

## I.6.2 Támogatásból megvalósuló beruházások

A 2007. év folyamán az állami és Európai Uniós 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 Uniós forrásokból támogatott vasúti pályahálózatra vonatkozó beruházások átadása ill. vagyonkezelésbe adása a mérlegkészítésig nem valósult meg, ezért ez jelentősen befolyásolja a Társaság vagyoni, jövedelmi helyzetének megítélését. A mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésünkre álló információk szerint a következő jelentős elszámolások hiányoznak a MÁV mérlegéből és eredménykimutatásából.

adatok M Ft-ban

	<b>Bruttó érték</b>	<b>2007. évi ECS</b>	<b>2008. évi ECS</b>	<b>ECS összesen</b>	<b>Nettó érték</b>
MÁV tulajdon	1 008	0	12	<b>12</b>	<b>996</b>
Állami tulajdon	17 422	41	587	<b>628</b>	<b>16 794</b>
<b>Osszesen:</b>	<b>18 430</b>	<b>41</b>	<b>599</b>	<b>640</b>	<b>17 790</b>

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

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

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

## I.6.3 Személyszállítási tevékenység kiszervezése

A MÁV Zrt. személyszállítási üzletágát (a keskeny nyomközű vasúti személyszállítás kivételével) 2007. évben önálló társaságba, a MÁV-START Zrt.-be szervezte ki. A 2008. év bázisévvel történő összehasonlíthatósága szempontjából fontos, hogy a kiszervezés hatásaként 62.100 M Ft tárgyi eszköz került apportálásra, valamint 1.443 M Ft eszköz értékesítésre. A kiszervezés hatásaként a MÁV-START Zrt. a pályahálózat használatáért pályahasználati díjat fizet a Társaságnak, az apportba nem került hitellel terhelt vasúti személyszállító járműveket bérlő a MÁV-tól, valamint egyéb központilag nyújtott szolgáltatásokat is igénybe vesz (pl. humán, számviteli, beszerzési szolgáltatások).

#### I.6.4 Vontatási tevékenység kiszervezése

A MÁV Zrt. korábbi Gépészeti Üzletágának tevékenysége 2008. január 1-i dátummal két önálló társaságba került kihelyezésre, a vontatási tevékenység a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-be, valamint a vontató és a vontatott járművek javítási, fenntartási tevékenysége a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-be. A vontatási tevékenység kiszervezésének mérlegre, eredményre gyakorolt hatását mutatja be a következő táblázat.

adatok M Ft-ban

Gazdasági esemény	Tárgyi eszköz	Részesedés	Egyéb eszköz, forrás	Ráfordítás	Bevétel
Tőkeemelés, apport I.					
pénzbeli		6 000	-6 000		
tárgyi eszközök apportja (kivezetés)	-25 844			25 844	
tárgyi eszközök apportja (részesedés)		23 792			23 792
apport miatti halasztott bevétel feloldás			9 505		9 505
Eszközértékesítések					
eszközök kivezetése	-4 288		-520	4 808	
kiszámlázás			4 620		4 620
Hitellel terhelt mozdonyok értékesítése					
mozdonyok értékesítése (kivezetés)	-39 352			39 352	
mozdonyok kiszámlázása és hitelek kivezetése			37 792		37 792
értékesítés miatti halasztott bevétel feloldás			6 422		6 422
nem realizált árfolyamvesztés elhatárolásának feloldása			-1 425	1 425	
nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása			624		624
Tőkeemelés, apport II.					
tárgyi eszközök apportja (kivezetés)	-10 939			10 939	
tárgyi eszközök apportja (részesedés)		10 503			10 503
apport miatti halasztott bevétel feloldás			4 964		4 964
<b>Összesen:</b>	<b>-80 423</b>	<b>40 295</b>	<b>55 982</b>	<b>82 368</b>	<b>98 222</b>
<b>Eredményhatás:</b>					<b>15 854</b>

2. Táblázat: Vontatási tevékenység kiszervezés hatásai



## I.6.5 Vasúti járműjavítási tevékenység kiszervezése

A járműfenntartási, javítási tevékenység MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-be történt kiszervezésének mérlegre, eredményre gyakorolt hatását mutatja be a következő táblázat.

Gazdasági esemény	adatok M Ft-ban				
	Tárgyi eszköz	Részesedés	Egyéb eszköz, forrás	Ráfordítás	Bevétel
Apport					
pénzbeli		4 978	-4 978		
tárgyi eszközök apportja (kivezetés)	-1 341			1 341	
tárgyi eszközök apportja (részesedés)		1 583			1 583
Eszközértékesítések					
eszközök kivezetése	-73			73	
kiszámlázás			228		228
Szakanyagok értékesítése					
készletek kivezetése			-1 948	1 948	
kiszámlázás			2 027		2 027
Északi és Szolnoki Járműjavító beolvasása					
meglévő részesedések kivezetése		-2 166		2 166	
GÉPÉSZET Zrt. részesedés értéknövekedése		4 033			4 033
<b>Összesen:</b>	<b>-1 414</b>	<b>8 428</b>	<b>-4 671</b>	<b>5 528</b>	<b>7 871</b>
<b>Eredményhatás:</b>					<b>2 343</b>

### 3. Táblázat: Járműfenntartási tevékenység kiszervezés hatásaiSpecifikus kiegészítések

## I.7 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A mérlegkészítés – külső bizonylatok befogadásának utolsó napja - számviteli politikában rögzített dátuma, 2009. február 15-e, ezen belül a vevő és szállítói számlák utolsó könyvelési dátuma 2009. január 30-a.

### I.7.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök mérlegértéke az előző évhez képest 7%-kal, összesen 58.913 M Ft-tal csökkent. Ezt a csökkenést egyrészt a tárgyi eszközök nettó értékének 75.769 M Ft-os (11%-os), másrészt az immateriális javak könyv szerinti értékének 661 M Ft-os (15%-os) csökkenése, másrészt a befektetett pénzügyi eszközök mérlegértékének 17.517 M Ft-os (17%-os) növekedése okozta.

A tárgyi eszközök tekintetében a mérlegérték csökkenése három fő tényezőre bontható. A műszaki és egyéb berendezések, gépek, járművek nettó értékének csökkenése 58.712 M Ft-tal, míg a beruházások és a beruházásokra adott előlegek könyv szerinti értékének csökkenése

27.149 M Ft-tal csökkentette a tárgyi eszközök mérlegértékét. Ezzel szemben az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegértékének növekedése 10.092 M Ft.

A befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedések könyv szerinti értékének 18.794 M Ft-os növekedése volt a meghatározó tényező. Ennek részleteit „a MÁV Zrt. befektetései alakulása” című fejezetben mutatjuk be.

### I.7.1.1 Immateriális javak állományváltozása

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

adatok M Ft-ban								
MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszerve- zés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termé- kek	Üzleti vagy céger- ték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
<b>1. Bruttó érték nyitó állománya</b>	<b>0</b>	<b>155</b>	<b>1 872</b>	<b>13 981</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 008</b>
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	0	0	1 783	253	0	0	0	2 036
3. Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Csökkenés	0	-10	-10	-42	0	0	0	-62
5. Előző évi beszerzésből aktiválás	0	0	-27	-294				
6. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	-300	300	0	0	0	0
<b>7. Bruttó érték záró állománya</b>	<b>0</b>	<b>145</b>	<b>3 318</b>	<b>14 198</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 661</b>
<b>8. Értékcsökkenés nyitó állománya</b>	<b>0</b>	<b>90</b>	<b>1 126</b>	<b>10 403</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 619</b>
9. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	712	980	0	0	0	1 692
10. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	629	0	0	0	629
11. Egyéb növekedés	0	0	25	18	0	0	0	43
12. Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Egyéb csökkenés	0	0	-10	-40	0	0	0	-50
14. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15. Értékcsökkenés záró állománya</b>	<b>0</b>	<b>90</b>	<b>1 853</b>	<b>11 990</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 933</b>
<b>16. Nyitó állomány nettó értéke</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>746</b>	<b>3 578</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 389</b>
<b>16. Záró állomány nettó értéke</b>	<b>0</b>	<b>55</b>	<b>1 465</b>	<b>2 208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 728</b>

4. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 661 M Ft-tal csökkent. Ezt túlnyomórészt a vagyoni értékű jogként nyilvántartott szoftverek 629 M Ft-os tárgyévi terven felüli leírása okozza. A terven felüli leírás a továbbiakban már nem hasznosítható Menetjegyértékesítési és Helyfoglalási Rendszer leírását és a nagyvállalati szerződés keretében feleslegessé vált korábbi beszerzésekből származó Microsoft licenck leírását tartalmazza 361 M Ft, ill. 268 M Ft értékben.

A tárgyévi beszerzések közül legjelentősebb értéket a szoftverek beszerzése képviseli, melyek közül is meghatározó a Microsoft licenck megújítása, melynek összege 1.347 M Ft volt.

### I.7.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök 2008. évi nettó értékének alakulását befolyásoló jelentősebb tényezőket a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhe-lyesbítése	Összesen
1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	572 797	315 123	5 192	0	50 373	17 256		960 741
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	30 384	36 194	59		45 648	1 718		114 003
3. Térítés nélküli átvétel, többlet, stb.	1 043	66						1 109
4. Értékesítés, selejt, hiány, beflen. aktiválás	-4 105	-119 940	-351		-69 813	-4 839		-199 048
5. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	3	-3						0
6. <i>Bruttó érték záró állománya</i>	600 122	231 440	4 900	0	26 208	14 135	0	876 805
7. <i>Értécsökkenés nyitó állománya</i>	146 757	114 675	4 890		1 326			267 648
8. Tárgyévi tervszerinti leírás	17 832	14 841	146					32 819
9. Tárgyévi terven felüli leírás	725				183			908
10. Előző évi értécsökkenés, egyéb	235	225	15					475
11. Terven felüli écs. visszairása					-320			-320
12. Értékesítés, selejt, hiány, stb.	-1 561	-40 142	-346					-42 049
13. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	2	-2						0
14. <i>Értécsökkenés záró állománya</i>	163 990	89 597	4 705	0	1 189	0	0	259 481
15. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	426 040	200 448	302	0	49 047	17 256	0	693 093
16. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	436 132	141 843	195	0	25 019	14 135	0	617 324

#### 5. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök nettó, beruházásokkal és beruházásokra adott előlegekkel együtt számított értéke a tavalyi évhez képest 75.769 M Ft-tal csökkent. A tárgyévi tervszerinti és terven felüli értécsökkenést több, mint háromszorosan haladták meg a tárgyévi beszerzések és aktiválások, így a csökkenés oka legnagyobb részben a tárgyévi tevékenység kiszervezésekhez kapcsolódik. Az apportba adott tárgyi eszközök, jellemzően műszaki berendezések nettó értéke 38.235 M Ft és a tárgyi eszközök (műszaki berendezések) és befejezetlen beruházások értékesítése miatti nettó érték kivezetése, mely túlnyomórészt szintén a társaság alapításokhoz kapcsolódik, 44.443 M Ft volt.

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

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
<b>1. Bruttó érték nyitó állománya</b>	<b>428 722</b>	<b>77 043</b>			<b>35 690</b>	<b>541 455</b>
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	25 744	11 878			23 028	60 650
3. Térítés nélküli átvétel, többlet, stb.	981	56			124	1 161
4. Értékesítés, selejt, hiány, befelén aktiválás	-2 285	-819			-37 769	-40 873
5. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	-114	-17				-131
<b>6. Bruttó érték záró állománya</b>	<b>453 048</b>	<b>88 141</b>		<b>0</b>	<b>21 073</b>	<b>562 262</b>
<b>7. Értécsökkenés nyitó állománya</b>	<b>127 624</b>	<b>34 773</b>				<b>162 397</b>
8. Tárgyévi tervszerinti leírás	16 085	5 151				21 236
9. Tárgyévi terven felüli leírás						0
10. Vagyonkezelésbe vétel	50	6				56
11. Terven felüli écs. visszairása						0
12. Értékesítés, selejt, hiány	-773	-302				-1 075
13. Átsorolás (megbontás, összevezetés)		-10				-10
<b>14. Értécsökkenés záró állománya</b>	<b>142 986</b>	<b>39 618</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>182 604</b>
<b>15. Nyitó állomány nettó értéke</b>	<b>301 098</b>	<b>42 270</b>		<b>0</b>	<b>35 690</b>	<b>379 058</b>
<b>16. Záró állomány nettó értéke</b>	<b>310 062</b>	<b>48 523</b>		<b>0</b>	<b>21 073</b>	<b>379 658</b>

6. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonban lévő eszközök

A táblázat bemutatja, hogy az "5. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai" táblából milyen értéket képviselnek a kincstári eszközök. A következő táblázatokon az állami tulajdonú tárgyi eszközöket és az azok működtetését szolgáló tárgyi eszközöket mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

<b>Kincstári vagyontárgyak értéke</b>		<b>Bruttó érték</b>	<b>Nettó érték</b>
<b>Területek</b>		<b>15 314</b>	<b>15 314</b>
12201	Igazgatási épületek - műemlék	275	251
12411	Forgalmi épületek - műemlék	6643	5899
12415	Mérlegházak	74	62
<b>Épületek összesen</b>		<b>6 992</b>	<b>6 212</b>
21211	Orsz.közf.vasutak felépítménye	209 167	144 867
21212	Orsz.közf.vasutak alépítménye, kieg.építménye, pályaelzárók	69 316	45 872
212127	Orsz.közf.vasutak vasúti rakodói	693	508
212129	Orsz.közf.vasutak egyéb vasúti kiegészítő ép.	23 200	17 082
212131	Orsz.közf.vasutak közepfeszültségű (1-35 kv közötti) erősáramú vezetéke	1 648	711
212132	Orsz.közf.vasutak kisfeszültségű (1 kv alatti) erősáramú vezetéke	8 217	3 120
2121331100	Orsz.közf.vasutak légvezeték hálózati hálózati tartóoszlopokkal	138	46
212133	Orsz.közf.vasutak hírközlő hálózati vezetékek	25 548	13 150
2121332	Orsz.közf.vasutak adathálózatok vezetékei	352	199
212134	Orsz.közf.vasutak vasúti villamos felsővezeték	32 038	20 508
212135	Vontatási transzformátor állomás	4 963	4 038
212136	HM erősáramú, gyengeáramú vezetékei, vasúti vill. Felsővezetékei	6	5
2122	HM iparvágány felépítménye, alépítménye	264	158
21412	Hidak	43 547	29 455
2142	Átereszek, aluljárók, alagutak	11 567	8 779
242003	Légvédelmi óvóhely	78	38
<b>Építmények összesen</b>		<b>430 742</b>	<b>288 536</b>
42	Rakodó	21	3
442	Áramellátó berendezések	2 105	1 440
443	100 A/ó feletti akkumulátor	229	182
444	Távközlő berendezések	24 101	8 603
447	Mérőműszerek	155	70
448566	Számítástechnikai berendezések	3 077	917
4486	Vasúti biztosító berendezések	58 453	37 308
<b>Gépek, berendezések, járművek összesen</b>		<b>88 141</b>	<b>48 523</b>
<b>Befejezetlen beruházás</b>		<b>21 073</b>	<b>21 073</b>
<b>Mindösszesen</b>		<b>562 262</b>	<b>379 658</b>

7. Táblázat: Az állami vagyonkörbe tartozó eszközök

adatok M Ft-ban

<b>A kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges a MAV Zrt. tulajdonába tartozó eszközök</b>		<b>Bruttó érték</b>	<b>Nettó érték</b>
111, 112, 113	Közösségi lakóépületek (munkásszállás, laktanya stb.)	1 470	1 311
1211, 1212 (1230)	Kereskedelmi és szolgáltató épületek	72	62
1220	Igazgatási épületek	2 021	1 789
12411	Állomási felvételi épületek	23 898	21 604
124121	Távközlő és biztosító berendezés épületei	2 259	2 011
124122	Rendezőpályaudvar automatika és vágányfék üzemi ép.	307	278
124123	Villamos vontatás állomás üzemi épületei	260	232
124124	Pályafenntartási épületek	1 331	1 179
124125	Távíró- és távbeszélő központi épülete	215	193
124126,-27,-29	Vontatási és forgalmi üzemi épületek	2 595	2 347
12413	Mozdony és kocsiszín	537	483
1242	Járműtároló és karbantartó épületek	156	137
12511, 12512	Üzemi és műhelyépületek	1553	1295
12513	Gépházak, kazánházak	744	615
12515	Szivattyúházak épületei	219	163
12516	Üzemanyag mérő, -töltő üzemi épület	16	9
12517	Villamos kapcsoló transzformátor egyen ir. ber. ép.	1 211	1097
12521	Kereskedelmi raktár	46	39
125213	Közlekedési raktárak (állomási, vasútüzemi)	641	526
125214	Egyéb raktárak,	34	30
12526	Anyagtároló színek	184	148
12527	Tárolók	62	52
1261-1263	Művelődési és oktatási épületek	911	757
1264, -65	Szociális és szálló jellegű épületek	244	215
1271	Állattartási épületek	12	10
1274	Egyéb épületek	2 405	2 128
<b>Épületek összesen</b>		<b>43 403</b>	<b>38 710</b>
2112	Utak, terek	5 741	4 510
21221	Ipartelepi és gazd.vasutak felépítménye	9 640	5 871
212221, -25	Ipartelepi és gazd.vasutak alépítménye	1 530	863
212226	Tám és bélésfalak	53	33
212227	Vasúti rakodók	5 453	3 960
212229	Vasúti útátjáró	529	398
21223	Ipartelepi és gazd.vasutak hálózati vezetékei	185	123
214124	Ipartelepi és gazd.vasutak hidjai	853	557
214203	Ipartelepi és gazd.vasutak átereszek	62	27
21421	Alagutak, aknák és földalatti helyiségek	37	29
2221	Kőolaj-, földgáz- és egyéb vezeték	826	678
2222	Vízellátó építmények	2 909	2 081
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	3 996	2 963
2304,2412, 2420	Egyéb építmények	2 085	1 601
2920	Ingtatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok	59	17
<b>Építmények összesen</b>		<b>33 958</b>	<b>23 711</b>
4 ...	Egyéb gépek és berendezések	9 390	3 076
4485,8...	Számítástechnikai eszközök	3 356	320
<b>Gépek, berendezések összesen</b>		<b>12 746</b>	<b>3 396</b>
6411,-12	Vasúti járművek	5 033	3 307
6413,-15	Közúti járművek	157	4
<b>Járművek összesen</b>		<b>5 190</b>	<b>3 311</b>
<b>78-,79,797,8KF</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>1468</b>	<b>523</b>
<b>Befejezetlen beruházás</b>		<b>1 135</b>	<b>1 135</b>
<b>Mindösszesen</b>		<b>97 900</b>	<b>70 786</b>

8. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök

#### I.7.1.4 Beruházások alakulása

A MÁV Zrt. beruházásainak alakulását a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	adatok M Ft-ban	
	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
<b>Nyitó</b>	<b>44 730</b>	<b>49 047</b>
Tárgyévi ráfordítás	89 388	45 648
Aktiválás	-83 171	-66 637
Terven felüli écs.	-1 326	-183
Terven felüli écs. visszairása		320
Értékesítés	-574	-3 017
Selejtezés		-1
Térítés nélküli átadás		-158
<b>Záró</b>	<b>49 047</b>	<b>25 019</b>

9. Táblázat: Beruházások alakulása

#### I.7.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

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

Megnevezés	Bruttó érték	adatok M Ft-ban			
		Értékcsökkenés			
		Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	40 647		0	0	
Ingtatlanok (földterület nélk.)	559 475	17 832	725	18 557	21 996
Gépek, berendezések	231 440	14 841		14 841	22 747
Egyéb gépek, berendezések	4 900	146		146	35
Beruházások	25 019		183	183	
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>861 481</b>	<b>32 819</b>	<b>908</b>	<b>33 727</b>	<b>44 778</b>
Immateriális javak	17 298	1 692	629	2 321	1 606
<b>Mindösszesen:</b>	<b>878 779</b>	<b>34 511</b>	<b>1 537</b>	<b>36 048</b>	<b>46 384</b>

10. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

Az előző évhez viszonyítva a terv szerint elszámolt értékcsökkenés 966 M Ft-tal csökkent. Ebből 1.499 M Ft a tárgyi eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés csökkenésének tudható be, míg az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése 533 M Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

Az immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés ilyen mértékű növekedését a tárgyévi vagyoni értékű jogoknál végrehajtott aktiválások eredményezték, melynek leírasi kulcsa 33%-os volt. Az eszközcsoporthoz 629 M Ft terven felüli értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

A tárgyi eszközök tekintetében az 1.499 M Ft-os csökkenést a gépek, berendezések bruttó értékében bekövetkezett változások okozzák, mely a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. illetve a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. alapításakor apportba adott illetve értékesített gépek, berendezések kivezetésével hozható kapcsolatba.

Terven felüli értékcsökkenést azon ingatlanokra számoltunk el, amelyek bontására a 2008. év során még nem került sor, azonban műszaki állapotuk miatt már döntés született selejtezésükről.

Beruházások tekintetében a 2008. évben 183 M Ft terven felüli értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

#### I.7.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredmény hatás
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	1	23	22
Beuházások	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>1</b>	<b>23</b>	<b>22</b>

11. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás

Társaságunk térítés nélkül adott eszközöket a Gyermekvasutasokért Alapítvány részére közel 1 M Ft értékben és Térítés nélkül kaptunk két útátjárót Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatától. Az állami tulajdonú eszközök térítés nélküli átadás-átvételét a „14. Táblázat: Térítés nélkül átvett állami tulajdonú eszközök részletezése” tartalmazza.

#### I.7.1.7 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

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

Az állami tulajdonú eszközök nettó értéke 2007. december 31-én 379.058 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2008. december 31-re 379.658 M Ft-ra módosult.



adatok M Ft-ban

	2007. év	2008. év	Változás
Földterületek összesen	15 157	15 314	157
Épületek összesen	5 911	6 212	301
Építmények összesen	280 030	288 536	8 506
Gépek, berendezések, járművek összesen	42 270	48 523	6 253
Befejezetlen beruházás	35 690	21 073	-14 617
<b>Kincstári eszközök összesen:</b>	<b>379 058</b>	<b>379 658</b>	<b>600</b>
<b>Vagyonkezelési szerződés kori nyitó hosszúlejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án</b>	<b>275 578</b>	<b>275 578</b>	
Kincstári forrású beszerzés	136 388	138 123	1 735
Saját forrású beszerzés	68 502	89 638	21 136
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	5 962	6 909	947
Többletként felelt kincstári eszközök	412	412	0
<b>Növekedés összesen:</b>	<b>211 264</b>	<b>235 082</b>	<b>23 818</b>
Értékcsökkenés	97 568	118 804	21 236
Értékesítés	59	57	-2
Selejtezés	6 487	8 277	1 790
Hiány	479	508	29
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	3 191	3 356	165
<b>Csökkenés összesen:</b>	<b>107 784</b>	<b>131 002</b>	<b>23 218</b>
<b>Kincstári eszközök forrása összesen:</b>	<b>379 058</b>	<b>379 658</b>	<b>600</b>

12. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

A kincstári eszközök 2008. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

	2007. évi	2008. évi	Változás
<b>Kincstári eszközök nettó értéke</b>	<b>367 507</b>	<b>379 058</b>	<b>11 551</b>
Költségvetési juttatásból beszerzett kincstári eszközök	16 497	1 735	-14 762
Saját forrásból beszerzett kincstári eszközök	16 312	21 136	4 824
Térítés nélkül átvett kincstári eszközök	117	913	796
Átadás kincstári tulajdonba, MÁV Zrt. vagyonból	131	34	-97
Többletként fellelt kincstári eszközök	312	0	-312
<b>Tárgyévi összes növekedés</b>	<b>33 369</b>	<b>23 818</b>	<b>-9 551</b>
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	-8	-7	1
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	-19 746	-21 063	-1 317
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése	-92	-173	-81
Értékesítés	-22	2	24
Selejtezés, megsemmisülés	-1 781	-1 790	-9
Hiány	-169	-29	140
Átadás MÁV Zrt. vagyonba, kincstári tulajdonból	0	-158	-158
Önellenőrzés során feltárt előző évet érintő vagyonrendezés	0	0	0
<b>Tárgyévi összes csökkenés:</b>	<b>-21 818</b>	<b>-23 218</b>	<b>-1 400</b>
<b>Kincstári eszközök 2007. december 31-i nettó értéke</b>	<b>379 058</b>	<b>379 658</b>	<b>600</b>

13. Táblázat: A kincstári vagyon 2008. évi változásai

A kincstári eszközök nettó értéke a 2008. év során 600 M Ft-tal növekedett, amely a tárgyévben elszámolt 21.236 M Ft értékcsökkenést jelentősen meghaladó tárgyévi beruházásoknak tudható be. A beruházások 1.735 M Ft értékben költségvetési juttatásból és 21.136 M Ft értékben saját forrásból kerültek finanszírozásra. A nettó értéket a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírásnál túl az egyéb változások 1.982 M Ft-tal csökkentették, melyből a legjelentősebb tételek az összesen 1.790 M Ft értékű selejtezések voltak.

A kincstári vagyont érintően – tulajdonosi engedély hiányában – 2004 és 2007 évek között nem kerülhetett sor a nem beruházáshoz kapcsolódó selejtezésekre (végleges megszüntetés). Beruházáshoz kapcsolódó selejtezés történt 2008. évben, mely 753 darab kincstári eszközt érint.

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

Eszköz	Átadó szervezet	adatok M Ft-ban		
		Befejezetlen beruházások	Tárgyi eszközök	Összesen:
Bp-Cegléd-Lökösháza vasúti vonal. átépítés. tervezése.	Békéscsaba Önkormányzat	34	0	34
Bp-Cegléd-Lökösháza vasúti vonal. átépítés. tervezése.	Békéscsaba Önkormányzat	11	0	11
Zalaegerszeg Malom utca . Zala-híd felújítás.	Zalaegerszeg Polgármesteri Hivatal	77	0	77
Balatonszepezd megállóhely lépcsőburkolat helyreállítás.	Balatonszepezd Önkormányzat	2	0	2
Átereszt	Győr Önkormányzata	0	22	22
Vasbeton híd	Gödöllő Önkormányzata	0	729	729
Útátjáró	Nyergesújfalu Önkormányzata	0	8	8
AS 261 fénysorompó	Nyergesújfalu Önkormányzata	0	27	27
AS 86 fénysorompó	Mátrai Erőmű Zrt.	0	3	3
<b>Más vállalkozástól kapott összesen:</b>		<b>124</b>	<b>789</b>	<b>913</b>
Lan hálózat	MÁV Zrt.	0	1	1
Beépítetlen terület	MÁV Zrt.	0	30	30
Közforgalmú vasút	MÁV Zrt.	0	2	2
Vasúti őrház	MÁV Zrt.	0	1	1
<b>MÁV Zrt.-től átvett összesen:</b>		<b>0</b>	<b>34</b>	<b>34</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>124</b>	<b>823</b>	<b>947</b>

14. Táblázat: Térítés nélkül átvett állami tulajdonú eszközök részletezése

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2007.	2008.	Változás
Vasúthálózat fejlesztése	720	0	-720
Akadálymentes közlekedés	119	468	349
ISPA költségvetési hányad	0	432	432
Kohéziós alap költségvetési hányad	5 161	13	-5 148
TEN-T költségvetési hányad	420	595	175
KIOP támogatás költségvetési forrásból	279	157	-122
GSM-R támogatás költségvetési forrásból	5	0	-5
Kohéziós alap projektek előkészítésére kapott támogatás	1 375	0	-1 375
Kohéziós alap által el nem ismert költségek	649	0	-649
Támogatás a Záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztés projekt előkészítése	0	63	63
Scengeni v. határáll. (KVJ nettó)	0	400	400
SA Eperjeske v.határáll. rekonstrukciója (Áfa)	0	56	56
ISPA által el nem ismert költségek	0	3	3
TEN-T támogatás ÁFA	126	184	58
TEN-T által el nem ismert költségek	0	0	0
<b>Költségvetés összesen:</b>	<b>8 855</b>	<b>2 371</b>	<b>-6 484</b>
Támogatás a záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztése projekt előkészítésére - állami vagyon fejlesztése (EU hányad)	0	356	356
KIOP támogatás kincstári eszközökre ERFA alapból	838	465	-373
Kohéziós alap támogatás	4 083	51	-4 032
TEN-T támogatás	209	323	114
Schengeni v. határáll. Rekonstrukciója (EU hányad)	0	281	281
<b>Összesen: (költségvetés+EU forrás)</b>	<b>13 985</b>	<b>3 847</b>	<b>-10 138</b>
<i>Ebből: állami tulajdonú eszközre felhasznált</i>	<i>13 249</i>	<i>2 495</i>	<i>-10 754</i>
<i>MÁV tulajdonú eszközre felhasznált</i>	<i>736</i>	<i>1 352</i>	<i>616</i>

15. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

A „12. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása” a tárgyévben a költségvetési forrásból megvalósuló kincstári eszközállomány növekedését mutatja (1.735 M Ft), míg a „15. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása” a 2008. évben a Magyar Államkincstár által kifizetett költségvetési juttatás összegeket tartalmazza (3.847 M Ft). A kifizetett 3.847 M Ft összegű költségvetési juttatás nem teljes egészében a 2007. évi kincstári eszközállomány növekedésének a pénzügyi teljesítése, hanem a 2007. évben ki nem fizetett számlák idején kifizetését, valamint a 2007-ben a kincstári beruházásokra adott előlegeket is tartalmazza, melyből kincstári eszközállomány növekedés a tárgyévben nem volt.

#### I.7.1.8 A MÁV Zrt. befektetései alakulása

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

adatok M Ft-ban

<b>Befektetés</b>	<b>2007. év</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index (%)</b>
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	97 896	52 528	34 530	115 894	118,38
Konszolidációban társultként kezelt leányvállalat	1 503	229	1 180	552	36,73
Társult vállalkozások	983	66	39	1 010	102,75
Egyéb vállalkozások	1 396	1 740	19	3 117	223,28
<b>Összesen:</b>	<b>101 778</b>	<b>54 563</b>	<b>35 768</b>	<b>120 573</b>	<b>118,47</b>

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

A Számviteli törvény figyelembevételével a MÁV Zrt. 10 leányvállalatot von be teljeskörűen a 2008. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben kivétel nélkül közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A 2007-es gazdasági évről készített konszolidált beszámolóhoz képest idén bekerült a teljeskörűen bevont társaságok közé a MÁV KFV Kft., valamint a ZAHONY-PORT Zrt., hiszen ezeket a társaságokat a MÁV Zrt. a bázis portfóliójába sorolta. A teljeskörűen bevont társaságok körének kialakításakor figyelembe vett mutatószámok alapján idén kikerült a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok köréből a MÁV VASÚTŐR Kft., valamint a MÁV Debreceni Járműjavító Kft. Ezeket a társaságokat a tárgyévi konszolidált beszámolóba „equity módszerrel” vonjuk be.

A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok könyv szerinti értékének növekedését okozták a tárgyévi - nagyrészt apport formájában megvalósított - tőkeemelések is. A MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-nek átutalt 6.000 M Ft, valamint az apportba átadott eszközök (főleg mozdony) összesen 40.295 M Ft-tal növelte meg a társaság részesedésének értékét. A MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-ben végrehajtott tőkeemelések következtében részesedésünk könyv szerinti értéke 6.561 M Ft-tal lett több.

2008 június 30-án a MÁV Szolnoki Járműjavító Kft. és a MÁV Északi Járműjavító Kft. beolvadt a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-be, melynek következtében két társasággal csökkent a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok száma. A beolvadás következtében a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. könyv szerinti értéke 4.033 M Ft-tal nőtt, ugyanakkor kivezetésre kerültek a beolvadt járműjavító társaságok részesedései 2.166 M Ft értékben.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-be és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-be történt tevékenység kihelyezések hatásait a „2. Táblázat: Vontatási tevékenység kiszervezés hatásai”, és a „3. Táblázat: Járműfenntartási tevékenység kiszervezés hatásai” táblákon mutatjuk be.

A 2007-es, valamint a 2008-es gazdasági évben a MÁV Zrt. több, olyan ázsióval történő tőkeemelést hajtott végre a MÁVGÉP Kft.-ben, összesen 720 M Ft összegben, melyek cégbírósági bejegyzése 2008-ben történt meg. Ezekkel kapcsolatban a tárgyévben egyrészt elszámoltunk 450 M Ft értékvesztést, másrészt az egyéb követelésekre 2007-ban elszámolt értékvesztések közül átvezettünk a részesedések értékvesztései közé 270 M Ft-ot, amely a 2007-ben átutalt és akkor – a 2008-as cégbírósági bejegyzés miatt – csak követelésként nyilvántartható összegre elszámolt értékvesztés összege. Ennek következtében a társaságban lévő részesedésünk nettó értéke 2008-ben 0 Ft maradt. A Záhony-PORT Zrt. esetében 959 M Ft értékvesztést számoltunk el, tekintettel arra, hogy a veszteségei tartósan mutatkoznak és emiatt várhatóan jelentős vagyonszűkítést fog elszenvedni.

2008. december 2-án értékesítettük a MÁV Cargo Zrt.-ben meglévő részvénycsomagunk 95%-át a Rail Cargo Austria AG-nek 97.368 M Ft-ért, melynek következtében a MÁV Cargo Zrt. könyv szerinti értéke 30.741 M Ft-ról 1.537 M Ft-ra csökkent. Az új, 5%-os tulajdoni hányadnak megfelelően a MÁV Cargo Zrt.-t a 2008. évi konszolidált beszámolóban a részesedés könyv szerinti értékén mutatjuk be, míg mérlegünkben a megmaradt részesedés könyv szerinti értéke a „tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” mérlegsorról átkerült az „egyéb tartós részesedés” mérlegsorra. Ezzel párhuzamosan szintén kikerült a teljeskörűen bevont vállalatok közül a MÁVTRANSSPED Kft., a BILK KOMBITERMINÁL Zrt, valamint a MÁV-TISZAVAS Kft., melyek 100%-ban a MÁV Cargo Zrt. tulajdonát képezik.

A társultként kezelt leányvállalkozások között szintén számos változás következett be. Egyrészt 81 M Ft-ért értékesítettük a MÁV Jegynyomda Kft.-ben meglévő 100%-os üzletrészünket, melynek könyv szerinti értéke 61 M Ft volt, másrészt számos leányvállalatunkra, összesen 167 M Ft összegben, értékvesztést számoltunk el a társaságok saját tőkéjének kedvezőtlen alakulása miatt.

A társult vállalkozások köre két új társasággal bővült az idén. Társaságunk 51 M Ft-ért a MÁV Cargo Zrt.-től megvásárolta a MÁV-REC Kft. üzletrészeinek 49%-át, valamint 15 M Ft átutalásával megszerezte az MTMG Zrt. 25,1%-os részvénycsomagjának tulajdoni jogát.

A társult vállalkozások könyv szerinti értékét csökkentette a MÁV Intel-Team Kft., valamint a Carpatian Cargo s.r.o. társaságok értékesítése. Az értékesítés miatt kivezetett könyv szerinti érték összesen 39 M Ft volt, amely összesen 35 M Ft veszteséget jelentett Társaságunknak.

A felszámolás és végelszámolás alatt álló társaságok közül a MÁV LIÁN Kft. és az MM Cargo Kft. felszámolása, valamint a MÁV Egressy Garázs Kft., a MÁVAUT Kft., az ÉSZAK-TRANS Kft. és a Vasútigazgatás-feljlesztési Tanácsadó Kft. végelszámolása befejeződött a tárgyévben, azonban tekintettel arra, hogy ezekre a társaságokra a korábbi években 100%-os értékvesztést számoltunk el, a MÁV Zrt. tartós részesedéseinek könyv szerinti értékét az érintett társaságok nyilvántartásainkból történő kivezetése nem változtatta meg.

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások könyv szerinti értékének 1.740 M Ft-os növekedését a MÁV Cargo Zrt. átsorolása és a devizás társaságok év végi átértékelései okozzák, míg a könyv szerinti érték 19 M Ft-os csökkenése négy társaság, az AUTORAIL Kft., a TÉKISZ Zrt., a ZTF Kft, valamint a Balaton-Boronka Kisvasút Kht értékesítésének tudható be.

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

### I.7.1.9 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékvesztés				Záró értéke
	Nyitó értéke	Tárgyévi növekedése	Tárgyévi csökkenése	Tárgyévi visszairása	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	6 196	1 847	177	0	7 866
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	490	0	37	0	453
Egyéb tartós részesedés	1	0	0	0	1
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	14	792	1	0	805
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>6 701</b>	<b>2 639</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>9 125</b>

17. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A részesedések értékvesztésén túl, melyet az előző pontban mutattunk be, jelentős volt a MÁV szolgálati lakások részletre történő értékesítéséből és a lakások megvásárlásához nyújtott dolgozói kölcsönökből származó követelésekre elszámolt 792 M Ft összeg.

## I.7.2 Forgóeszközök

### I.7.2.1 A készletek értékvesztésének bemutatása

A MÁV Zrt.-nél 2008-ban 94 M Ft összegben számoltunk el készlet értékvesztést, ami magában foglalja egyrészt a technológiailag elavult pályavasúti szakanyagok 78 M Ft-os értékvesztését, másrészt az általános anyagok körében leértékelt nyomtatványok és alkatrész cikkek 16 M Ft-os értékvesztését. A tavalyi évben leértékelt készleteket a tevékenység kihelyezés során a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-nek átadtuk, így azok a nyilvántartásainkból kikerültek.

### I.7.2.2 Követelések bemutatása

#### I.7.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- A befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése 361 M Ft értékben átsorolásra került a szellemi termékek közé.
- A bankbetéteken kimutatott 146 M Ft folyószámla hitel átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek mérlegsorra.
- A hosszú lejáratú hitelekből a 2009. évben esedékes 13.343 M Ft törlesztő rész a rövid lejáratú hitelek, a hosszú lejáratra kapott vállalkozói kölcsönből a 2009. évi törlesztő rész 161 M Ft a rövid lejáratú vállalkozói kölcsönök, a hosszú lejáratra adott kölcsönök 2009. évi törlesztő része 208 M Ft az egyéb követelések és az egyéb hosszú lejáratú

kötelezettségből 2009. évben esedékes 1.158 M Ft lízing díj az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorra került átsorolásra.

- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 319 M Ft visszaigényelhető ÁFA összeg, 1 M Ft gépjárműadó, valamint 234 M Ft fejlesztési támogatási igény átsorolásra került az egyéb követelések közé.
- Az egyéb követelések mérlegsorról 348 M Ft átsorolásra került a követelés kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorra.
- 1 M Ft munkavállalóktól levont egyéb rövid lejáratú kötelezettség átsorolásra került az egyéb követelések közé.

### I.7.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A tárgyévi követeléseket és az azokra elszámolt értékvesztéseket összefoglalóan (az immateriális javakra, a tárgyi eszközökre, és készletekre adott előlegek nélkül) a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Adós megnevezése	Követelések						Nyitó	Értékv esztés kivezet és	Értékvesztés				Követelés könyv szerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181- 365 nap	365 napon túl	Összesen			Tárgyévi értékves ztés (862,2; 862,4)	Leértékelt követelésre befolyt összeg (962,3; 962,5)	Visszaf rás (962,2; 962,4)	Záró	
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)</i>	1 480	524	146	381	5 757	8 288	6 565	379	682	833	0	6 035	2 253
<i>Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	19 707	4 137	1 073	224	830	25 971	1 223	651	341	14	0	899	25 072
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevonat leányvállalat	18 808	3 175	863	55	6	22 907	3	0	0	0	0	3	22 904
equity módszerrel bevonat leányvállalat	253	93	83	111	169	709	615	613	225	3	0	224	485
társult vállalkozás	125	31	16	26	2	200	0	0	1	0	0	1	199
<i>Egyéb követelések</i>	3 171	80	41	95	315	3 702	144	28	796	7	0	905	2 797
<i>Követelések összesen:</i>	24 358	4 741	1 260	700	6 902	37 961	7 932	1 058	1 819	854	0	7 839	30 122

18. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevőkövetelések legnagyobb részét a korábban a Társaság által végzett vasúti áru és személyszállítási tevékenység miatti külföldi követelések alkotják (4.103 M Ft), melyekre túlnyomó részt értékvesztés került elszámolásra a korábbi években, így ezek könyvszerinti értéke 248 M Ft. 2008. évben a külföldi vasutakkal kapcsolatos követelésekre mindössze 38 M Ft értékvesztést számoltunk el.

A belföldi felekkel szembeni vevőkövetelések (4.185 M Ft) túlnyomó része ingatlanhasznosításból származik, az alaptevékenységi (pályavasúti) követelések összege 562 M Ft. A belföldi követelésekre összesen 2.180 M Ft értékvesztést számoltunk el, melyből a tárgyévben elszámolt összeg 644 M Ft.

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések között 11.723 M Ft alaptevékenységi (pályavasúti) és 14.247 M Ft az egyéb áruszállításból, szolgáltatás nyújtásból származó követelést tartunk nyilván, melyekre összesen 899 M Ft értékvesztést számoltunk el. A tárgyévi 341 M Ft értékvesztés tételei közül jelentős a MÁV Raktár Kft.-vel szembeni

követelésekre elszámolt 155 M Ft és a MÁV Lokomotív Hotels Kft.-vel szembeni követelésekre elszámolt 149 M Ft összegű értékvesztés.

Az egyéb követelések 3.702 M Ft-os összegéből jelentősebb tétel a munkavállalóknak nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök ill. lakáseladásból származó követelések 1.441 M Ft összege, az ISPA beruházásokhoz biztosított saját forrás, amelynek összege 752 M Ft, a 348 M Ft áfa, amely az egyéb kötelezettségek közül került átsorolásra, a hosszúlejáratú adott kölcsönök éven belül esedékes összege 208 M Ft, és 191 M Ft munkavállalókkal szembeni rövid lejáratú követelés. Az egyéb követelésekre összesen 905 M Ft értékvesztést tartunk nyilván, melynek meghatározó hányada a tárgyévben a hosszúlejáratú adott kölcsönökre elszámolt 792 M Ft összeg.

### 1.7.2.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

Deviza-nemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/H UF)	Követelés összege MFt	Év végén elszámolt árfolyamnyereség M Ft
EUR	46 871 341,00	264,78	12 411	617
CHF	408 898,50	177,78	73	3
<b>Osszesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 484</b>	<b>620</b>

19. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

A devizában fennálló követelések legnagyobb részét a Stadler gyártmányú, Flirt típusú vasúti személyszállító motorvonatok beszerzésével kapcsolatban fizetett előlegek teszik ki (11.248 M Ft).

### 1.7.2.3 Értékpapírok és értékvesztésük bemutatása

A MÁV Zrt. a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok mérleg soron kizárólag a következő táblázatban bemutatott, összesen közel 60 Mrd Ft névértékű diszkont értékpapírokat jeleníti meg.

adatok M Ft-ban

Értékpapír						
Megnevezése	Vásárlásának dátuma	Lejárata	Vételára	Névértéke	Hozama	Fordulónapon elhatárolt kamata
D090408_kh	2008.12.02	2009.04.08	1 447	1 500	10,35%	12
D090603_un	2008.12.02	2009.06.03	3 988	4 200	10,45%	34
D090603_kh	2008.12.02	2009.06.03	475	500	10,40%	4
D090729_un	2008.12.02	2009.07.29	2 899	3 100	10,45%	24
D090923_un	2008.12.02	2009.09.23	1 105	1 200	10,45%	9
D090923_kh	2008.12.02	2009.09.23	2 766	3 000	10,30%	23
D091118_un2	2008.12.02	2009.11.18	907	1 000	10,50%	8
D090408_un	2008.12.09	2009.04.08	967	1 000	10,05%	6
D090318_kh	2008.12.17	2009.03.18	4 569	4 677	9,37%	17
D091118_un	2008.12.17	2009.11.18	2 700	2 919	8,70%	9
D091118_un3	2008.12.17	2009.11.18	2 312	2 500	8,70%	8
D090114_kh	2008.12.31	2009.01.14	7 125	7 152	9,90%	0
MNB090114	2008.12.31	2009.01.14	18 620	18 692	9,95%	0
D090401_un	2008.12.31	2009.04.01	489	500	9,00%	0
D090401_un2	2008.12.31	2009.04.01	978	1 000	9,05%	0
D091118_kh	2008.12.31	2009.11.18	8 337	9 000	8,90%	0
<b>Osszesen:</b>			<b>59 684</b>	<b>61 940</b>	<b>-</b>	<b>154</b>

20. Táblázat: Értékpapírok



A tárgyévben értékpapírok után értékvesztés elszámolása nem történt.

#### I.7.2.4 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	43		43
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	40	4	44
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	22 904	445	195	23 544
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>22 904</b>	<b>528</b>	<b>199</b>	<b>23 631</b>

21. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

#### I.7.3 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 3.808 M Ft-tal, 16,19%-kal nőtt.

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

Főkönyvi számla szám megnevezése	adatok M Ft-ban					
	2007. évi záró			2008. évi záró		
	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
Leszámolatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	0	2 118	2 118	0	86	86
Bevételek aktív elhatárolása	0	2 672	2 672	0	4 406	4 406
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>	0	4 790	4 790	0	4 492	4 492
Kiadások egyéb aktív elhatárolása	0	82	82	0	195	195
Aktív elhatárolás a Használati díj adósságszolgálati részéből (Viacom)	16 230	0	16 230	18 483	0	18 483
Oszlophasználat elhatárolása (Viacom)	38	0	38	35	0	35
Felmentési bér és végkielégítés aktív időbeli elhatárolása	0	328	328	0	85	85
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>	16 268	410	16 678	18 518	280	18 798
30,7 millió EUR hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	259	21	280	388	0	388
45352822,58 EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség időbeli elh.	0	12	12	435	0	435
144,6 M. EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhat.	0	126	126	1 758	0	1 758
10/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2576) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	216	9	225	0	0	0
10/b. számú Eurofima szerződés (Nr. 2576) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	609	27	636	0	0	0
11. számú Eurofima szerződés (Nr. 2582) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	332	37	369	177	0	177
12. számú Eurofima szerződés (Nr. 2604) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	166	26	192	0	0	0
13/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2649) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	40	29	69	56	0	56
13/b. számú Eurofima szerződés (Nr. 2662) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	0	37	37	198	0	198
13/c. számú Eurofima szerződés (Nr. 2673) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	0	8	8	0	0	0
13/e. számú Eurofima szerződés (Nr. 2673) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	0	1	1	15	0	15
13/d. számú Eurofima szerződés (Nr. 2672) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	0	8	8	207	0	207
Eib 60 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	87	0	87	293	0	293
141,6 millió EUR eruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	0	0	0	509	0	509
<i>Halasztott ráfordítások</i>	1 709	341	2 050	4 036	0	4 036
<b>Összesen:</b>	<b>17 977</b>	<b>5 541</b>	<b>23 518</b>	<b>22 554</b>	<b>4 772</b>	<b>27 326</b>

**22. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása**

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 298 M Ft-tal csökkent. Ez a csökkenés két részből tevődik össze, egyfelől a MÁV-START Zrt. 2007. július 1-ei kiszervezésének következtében a korábban nagymértékű leszámolatlan forgalmak, a határforgalmi elszámolások kivételével elszámolásra kerültek, ami 2.032 M Ft-os csökkenést eredményezett, míg a bevételek aktív időbeli elhatárolása 1.734 M Ft-os növekedést mutat. A bevételek aktív időbeli elhatárolásai között a MÁV Cargo Zrt.-t terhelő pályahasználati díj 2.307 M Ft-os összeggel szerepel.

A költségek aktív időbeli elhatárolása 2.120 M Ft-tal növekedett. A növekedést a VIACOM HUNGÁRIA Zrt. részére történt kifizetések elhatárolása okozta. A VIACOM HUNGÁRIA Zrt.

vasútvonalak villamosítására létrehozott koncessziós társaság. A KHVM és a MÁV Zrt. között létrejött megállapodásban a MÁV Zrt. vállalta, hogy a villamosításra kerülő vonalakra vonatkozó berendezés-használati díjat üzleti tervében és könyveiben elkülönítetten kezeli, és a hitelszerződéseknek megfelelő ütemezésben mindenkor maradéktalanul átutalja a koncessziós társaság részére. A megállapodás következtében a MÁV Zrt. az adósságszolgálat teljesítésének függvényében évente eltérő mértékű használati díjat fizet. A számviteli törvényben rögzített számviteli alapelvek szükségessé teszik a hitelszolgálati kötelezettség és a Koncesszornak járó használati díj számviteli elkülönítését, ami a MÁV Zrt. és a VIACOM HUNGÁRIA Zrt. közötti megállapodás értelmében az időbeli elhatárolás módszerével valósul meg: a koncesszió teljes időtartamára meghatározott használati díj adott évre vonatkozó összege és az adósságszolgálat összege közötti különbség a MÁV Zrt.-nél költség-elhatárolásként, a VIACOM HUNGÁRIA Zrt.-nél bevétel-elhatárolásként jelenik meg. Az elhatárolt összeg előző évhez viszonyított emelkedését a 2008. évben jelentkezett magasabb adósságszolgálati kötelezettség okozta.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke a hitelekhez kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának növekedése miatt 1.986 M Ft-tal növekedett.

## **I.7.4 Saját tőke**

### **I.7.4.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása**

A MÁV Zrt. saját tőkéje a jelentős mérleg szerinti veszteség miatt a 2006. év végén még negatív volt, ami miatt a Társaság nem felelt meg a Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény szerinti tőke-megfelelési kritériumoknak. A tőkemegfelelés érdekében a tulajdonos részéről 2007. évben tett intézkedéseknek köszönhetően a MÁV Zrt. saját tőkéje rendeződött. Az összesen 111.600 M Ft-os tőkeemelésből 47.000 M Ft még 2007. évben, míg 64.600 M Ft 2008. január 4-én került bejegyzésre.

A saját tőke 2008. évi alakulását a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	adatok M Ft-ban	
					Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
<b>2008. évi nyitó egyenleg</b>	<b>20 250</b>	<b>46 785</b>	<b>-61 630</b>	<b>13 892</b>	<b>1 320</b>	<b>20 617</b>
2007. évi m.sz-i eredmény átvezetése			1 320		-1 320	0
Jegyzett tőke emelése a 3/2007. (01.30.) és a 35/2007 (08.30) számú Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozatok alapján	750					750
Tőketartalék emelése a 3/2007. (01.30.) és a 35/2007 (08.30) számú Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozatok alapján		63 850				63 850
Az lekötött tartalék eredménytartalékba történő átvezetése a MÁV-TRAKCIÓ Zrt által átvállalt hitelek miatt, a nem realizált árfolyamveszteség és céltartalék különbözetének összege			801	-801		0
Tőkepótlás a MÁV RAKSZER Kft részére a (K-4847/2008) 3/130/2008 alapítói határozat alapján			-6			-6
Tőkepótlás a ÉSZAK-TRANS Kft részére a (K-2585/2008) 3/31/2008. sz. alapítói határozat alapján			-18			-18
Szakképzési alaprészből lekötött pénzeszköz felszabadítása		7		-7		0
Nem realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			-2 332	2 332		0
Lekötött tartalék feloldása a kisérleti fejlesztés tárgyevi értékcsökkenésével megegyező összegben			1	-1		0
Előző évek eredménye, középső oszlop			-1 320			-1 320
2008. évi mérlegszerinti eredmény					41 550	41 550
<b>2008. évi záró egyenleg</b>	<b>21 000</b>	<b>110 642</b>	<b>-63 184</b>	<b>15 415</b>	<b>41 550</b>	<b>125 423</b>

23. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

#### I.7.4.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- Az előző évek eredményeként elszámolt 1.320 M Ft veszteség egyrészt 2.941 M Ft nyereségből, másrészt 4.261 M Ft veszteségből tevődik össze, mely a tárgyevi eredménytartalékba került.
- A saját tőke összegét növeli a 2008. évi mérleg szerinti nyereség, melynek összege - 41.550 M Ft.
- A Társaság Alapítója a 3/2007. (01.30.) valamint ezt módosító 35/2007. (08.30.) Egyszemélyes Részvényesi (Alapítói) Határozata alapján ázsióval történő tőkeemelését hajtott végre a MÁV Zrt.-ben, 64.600 M Ft összegben. A határozat alapján 750 M Ft a

jegyzett tőkére, míg 63.850 M Ft a tőketartalékba került. A tőkeemelés cégbírósi bejegyzése 2008. január 4-én történt meg.

- Az eredménytartalék a lekötött tartalékkal szemben 801 M Ft-tal növekedett, amely a nem realizált árfolyamveszteség és az arra képzett céltartalék különbözetének csökkenéséből adódik a MÁV-TRACIÓ Zrt. által történt hitelek átvállalása miatt.
- A lekötött tartalék 2.332 M Ft-tal növekedett az eredménytartalékkal szemben, amely a nem realizált árfolyamveszteség és az arra képzett céltartalék különbözetének növekedése a beruházási hitelek év végi átértékelése miatt.
- A végelszámolás lebonyolítására 6 M Ft tőkepótlást hajtottunk végre a MÁV RAKSZER Kft. részére a K-4847/2008 ügyszer (3/130/2008 alapítói határozat) alapján, az eredménytartalékból.
- A végelszámolás lebonyolítására 18 M Ft tőkepótlást hajtottunk végre az ÉSZAK-TRANS Kft. részére a K-2582/2008 ügyszer (3/31/2008 alapítói határozat) alapján, az eredménytartalékból.
- A 2003. évi LXXXVI. a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló törvény alapján a korábbi években lekötött tartalékba helyezett szakképzési alaprészből kapott támogatásból a szerződési feltételek teljesülése miatt 7 M Ft visszavezetésre került a tőke tartalékba.
- 1 M Ft lekötött tartalékot oldottunk fel az eredménytartalékkal szemben a kísérleti fejlesztés tárgyévi értékcsökkenésével megegyező összegben.
- A lekötött tartalék 2008. évi nyitó egyenlege 8.994 M Ft összegben a 2/2005. és 5/2005. sz. Alapítói Határozatok alapján kapott tőkepótlást, 3.617 M Ft összegben a környezeti károk helyreállításának tartalékát, 1.251 M Ft összegben a nem realizált árfolyamveszteség és az erre képzett céltartalék különbözetét, 16 M Ft összegben a szakképzési alap terhére kapott támogatást és 14 M Ft összegben egyéb tételeket tartalmaz.
- A lekötött tartalék 2008. évi záró egyenlege 8.994 M Ft összegben a 2/2005. és 5/2005. sz. Alapítói Határozatok alapján kapott tőkepótlást, 3.617 M Ft összegben a környezeti károk helyreállításának tartalékát, 2.782 M Ft összegben a nem realizált árfolyamveszteség és az erre képzett céltartalék különbözetét, 9 M Ft összegben a szakképzési alap terhére kapott támogatást, és 13 M Ft összegben egyéb tételeket tartalmaz.

## I.7.5 Céltartalékok

### I.7.5.1 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

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

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	adatok M Ft-ban		
		2008. évi feloldás	2008. évi képzés	Záró
Létszám, korengedm., végkielégítés	4 752	3 440	3 219	4 531
Környezetvédelmi kötelezettség	7 780	1 119	1 910	8 571
Leányvállalatokhoz kapcs. kezesség vállal.	26	0	0	26
Peresített ügyek	7 506	673	973	7 806
Életveszélyes kémények miatti kötelezés	0	0	80	80
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	449	46	150	553
Szőnyi baleset miatt	413	413	0	0
Leányvállalatokkal kapcs. várható kötelezetts.	0	0	2 340	2 340
Mátra Cukorgyár bontási kötelezés	0	0	60	60
<b>Összesen:</b>	<b>20 926</b>	<b>5 691</b>	<b>8 732</b>	<b>23 967</b>
ebből kapcsolt vállalkozásokkal szemben fenálló kötelezettségekre képzett céltartalék	26	0	2 362	2 388

24. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

A tárgyében a várható kötelezettségek alapján a 2008. évi tervezett létszámleépítésekre 3.219 M Ft összegű céltartalékot képeztünk, mellyel kapcsolatosan nem várható, hogy Társaságunk támogatásban részesül. Környezetvédelmi kötelezettségekre 1.910 M Ft céltartalék képzés történt összesen 13 db kármentesítési ügyre. Ezen ügyek közül 7 db még csak a tényfeltárási szakaszban, míg 6 db már műszaki beavatkozási szakaszban tart. 136 db új peres ügyre 973 M Ft céltartalék képzés történt. Még 2007. évben a MÁV Zrt.-vel szemben 40 Mrd Ft nagyságrendű ingatlanértékesítéshez kapcsolódó kártérítési igény érkezett, melyet mérlegen kívül, függő kötelezettségként tartunk nyilván. A MÁV Zrt. a kártérítési igény jogszerűségét vitatja, alapvetően nem ismeri el, ennek ellenére – figyelembe véve az óvatosság elvét – 3 Mrd Ft céltartalékot képeztünk erre a jogcímre, aminek összegét továbbra is fenntartjuk.

A leányvállalatokkal kapcsolatos várható kötelezettségekre a tartósan veszteségesen működő társaságok esetében, a várható tőkepótlásnak megfelelő összegben képeztünk céltartalékot összesen 895 M Ft összegben, melyből legjelentősebb a MÁVGÉP Kft. várható tőkepótlására képzett 800 M Ft. Ezen túlmenően az Északi Járműjavító Kft. MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-be történt beolvadása kapcsán, a tevékenység jelentős átalakítása miatti várható kötelezettségeit a MÁV szándéka szerint át fogja vállalni. Az átvállalt kötelezettségek értéke 1.445 M Ft, melyre teljes összegben céltartalékot képeztünk.

#### I.7.5.2 Céltartalék jövőbeni költségekre

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

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	2008. évi feloldás	2008. évi képzés	Záró
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	3 515	613	179	3 081
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 765	297	0	2 468
Leányvállalatok létszámleépítésének támogatására képzett céltartalék	1 054	646	0	408
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	0	0	640	640
MVH bírság miatt képzett céltartalék	100	100	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>7 434</b>	<b>1 656</b>	<b>819</b>	<b>6 597</b>

25. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

A bontási költségek fedezetére képzett céltartalék a Pályavasúti Üzletág állagában lévő nem használt, rossz állapotuk miatt nem hasznosítható, selejtezni tervezett épületek és építmények bontására került megképzésre. Jelentős tétel még a mérlegkészítésig át nem vett állami és EU forrásból megvalósuló beruházások tárgyévben el nem számolt értékcsökkenésének kalkulált értékében képzett céltartalék.

### I.7.5.3 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

#### I.7.5.3.1 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

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

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

Megnevezés	Záró egyenleg E EUR	Záró egyenleg M Ft	Halmozott elhat. M Ft	Futamidő kezdete	Futamidő vége	Céltartalék M Ft nyitó	2008. évi feloldás M Ft	2008. évi képzés M Ft	Céltartalék M Ft záró
431,311 MFB 30,7 M	15 190	4 022	388	2002.07.01	2014.06.30	107	0	112	219
431,321 OTP (Talent)	35 458	9 389	435	2006.03.23	2016.12.31	2	0	109	111
431,331 Calyon	144 600	38 287	1758	2006.03.22	2020.06.16	16	0	327	343
431,3623 E.fíma 10/a	0	0	0	2003.02.11	átvállalás	154	154	0	0
431,3624 E.fíma 10/b	0	0	0	2003.02.11	átvállalás	311	311	0	0
431,3625 E.fíma 11*	8 057	2 133	177	2003.11.05	2018.12.17	101	78	37	60
431,3626 E.fíma 12	0	0	0	2004.11.02	átvállalás	64	64	0	0
431,3627 E.fíma 13/a*	4 000	1 059	56	2005.12.19	2015.03.06	15	13	16	18
431,3628 E.fíma 13/b*	15 900	4 210	198	2006.06.19	2016.04.07	6	3	48	51
431,381 EIB	18 000	4 766	293	2005.03.29	2015.09.15	23	0	82	105
431,3629 E.fíma 13/c	0	0	0	2007.07.30	átvállalás	1	1	0	0
431,3629 E.fíma 13/e	1 200	318	15	2007.11.07	2014.01.28	0	0	3	3
431,3630 E.fíma 13/d	17 400	4 607	207	2007.11.07	2016.04.07	0	0	28	28
431,391 Caylon II.	46 690	12 363	509	2007.11.28	2021.11.28	0	0	40	40
<b>Összesen:</b>	<b>306 495</b>	<b>81 154</b>	<b>4 036</b>			<b>800</b>	<b>624</b>	<b>802</b>	<b>978</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 264,78 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt, az egyenlegek az éven belüli törlesztő részletek átszámítását nem tartalmazzák

\*a hitelből a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. átvállalt

#### 26. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék

A halmozott elhatárolt árfolyam veszteség összege 4.036 M Ft. Az árfolyamvesztésre képzett céltartalék összege a tavalyi évhez képest 178 M Ft-tal növekedett. Ez egyrészt a 2008-ban – a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. által átvállalt - hitelek miatti feloldásnak, másrészt a további árfolyam veszteségeknek és a hitelfelvétel óta eltelt idő növekedése miatti képzésnek tudható be.

#### I.7.5.4 Egyéb címen képzett céltartalék

Egyéb céltartalék képzése nem történt.

#### I.7.5.5 A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

A céltartalékok mérlegértékének 2008. évi alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék	Összesen:
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	<b>20 926</b>	<b>7 434</b>	<b>800</b>	<b>29 160</b>
2008. évi felhasználás	5 691	1 656	624	7 971
2008. évi képzés	8 732	819	802	10 353
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	<b>23 967</b>	<b>6 597</b>	<b>978</b>	<b>31 542</b>

#### 27. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása



## I.7.6 Kötelezettségek bemutatása

### I.7.6.1 Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek

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

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

A kincstári eszközök és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettség eltérő változásából adódóan 2008. december 31-én a MÁV Zrt. mérlegében kimutatott 379.658 M Ft kincstári eszközökhöz és a költségvetésből, EU alapokból finanszírozott, de MÁV Zrt. tulajdonába kerülő beruházásokhoz 408.142 M Ft hosszú lejáratú kötelezettség kapcsolódik.

Az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség 28.484 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon. Ebből 28.486 M Ft-ot a visszapótlási kötelezettség tesz ki, míg a -2 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		
<b>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség</b>	<b>2007. évi</b>	<b>2008. évi</b>	<b>Változás</b>
<b><i>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség nyitó</i></b>	<b>396 752</b>	<b>406 766</b>	<b>10 014</b>
Kincstári eszközök tárgyévi növekedése	33 369	23 818	-9 551
Kincstári eszközök tárgyévi csökkenése	-21 818	-23 218	-1 400
Tárgyévi visszapótlási kötelezettség növekedése	1 405	111	-1 294
MÁK elszámolás tárgyévi egyenlege	-2 942	665	3 607
ebből: kincstárhoz tárgyévben benyújtott beruházási számlák	-17 115	-3 182	13 933
kincstár által tárgyévben teljesített kifizetések	13 985	3 847	-10 138
előző évet érintő kincstárhoz benyújtott, de MÁV által fiz. szla.	188	0	-188
<b><i>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség záró</i></b>	<b>406 766</b>	<b>408 142</b>	<b>1 376</b>

28. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

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

adatok M Ft-ban			
Visszapótlás	2007. évi	2008. évi	Változás
<b>Visszapótlási kötelezettség nyitó</b>	<b>26 971</b>	<b>28 375</b>	<b>1 404</b>
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése (+)	19 746	21 063	1 317
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése (+)	92	173	81
Kincstári eszköz értékesítési bevételei (+)	11	0	-11
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás (+)	180	50	-130
Visszapótlási kötelezettség pénzügyi teljesítése (-)	2 205	0	-2 205
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása (+)	23	-5	-28
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból 2007. évben (-)	16 312	21 136	4 824
Kincstárnak átadott saját eszköz 2007. évben (-)	131	34	-97
<b>Visszapótlási kötelezettség záró</b>	<b>28 375</b>	<b>28 486</b>	<b>111</b>

29. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

### I.7.6.2 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV Zrt.-nek hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

### I.7.6.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségek – beleértve a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségeket is - fordulónapi állománya 615.427 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 99.591 M Ft-os (13,93%-os) csökkenést jelent. A hosszú lejáratú kötelezettségek a források 70,67%-át, míg a kötelezettségek 91,63%-át adják.

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó összeg nélkül a hosszú lejáratú kötelezettségek fordulónapi mérlegértéke 207.285 M Ft., ami az előző évhez képest 100.967 M Ft-os (32,75%-os) csökkenést jelent. Ez lényegében egyrészt a beruházási és fejlesztési hitelek 27.683 M Ft-os (22,9%-os), valamint a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsor összegének 64.600 M Ft-os csökkenésével magyarázható.

A tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsoron mutattuk ki a 2007. évi mérlegben a 2007. évben végrehajtott, de a Cégbíróság által a fordulónapig még be nem jegyzett árszínvonalon történő tőkeemelés 64.600 M Ft-os összegét. A tőkeemelés 2008. január 4-én bejegyzésre került.

#### I.7.6.3.1 Hosszú lejáratú hitelek

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

A hitel megnevezése	Hitelszerződés kelte	Hitelszerződés lejárata	Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Devizanem	Hitelszerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló hitelállomány (2008.12.31)	
						M Dev.	M Ft
<b>Beruházási hitelek</b>							
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	EUR	18	18	4 766
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	EUR	8	8	2 133
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	EUR	4	4	1 059
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	EUR	16	16	4 210
EUROFIMA 13 c	2007.10.18	2014.01.28	1113/2005	EUR	1	1	318
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	EUR	17	17	4 607
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	2006.04.21	2013.04.21	1113/2005	HUF	8 133		8 133
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	HUF	9 209		9 209
MFB (13 db Desiro)	2002.01.28	2014.06.30	-	EUR	31	15	4 022
OTP (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	EUR	45	35	9 389
Calyon-CIB (30 db Firt)	2006.03.22	2020.06.16	-	EUR	145	145	38 287
Raiffeisen (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	EUR	142	47	12 363
<b>Összesen:</b>							<b>98 496</b>
<b>Működési hitelek</b>							
ERSTE 8 Mrd Ft	2003.03.28	2009.06.30	1211/2002	HUF	8 000		8 000
KDB 4 Mrd Ft	2005.12.27	2010.11.27	1089/2005	HUF	4 000		4 000
CIB 6 Mrd Ft	2005.12.27	2010.11.27	1089/2005	HUF	6 000		6 000
M.Takarékszöv. 10 Mrd Ft	2005.12.27	2011.11.27	1089/2005	HUF	10 000		10 000
Konzorcium 10 Mrd Ft	2005.12.27	2012.11.27	1089/2005	HUF	10 000		10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	2005.12.27	2015.11.27	1089/2005	HUF	28 500		28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft	2006.10.09	2016.10.09	1075/2006	HUF	55 000		55 000
<b>Összesen:</b>							<b>121 500</b>
<b>Vállalkozói kölcsönök</b>							
Vállalkozói kölcsön (MÁV IP hálózat)	2008.05.20	2012.05.20	-	HUF	565		565
<b>Összesen:</b>							<b>565</b>
<b>Mindösszesen:</b>							<b>220 561</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 264,78 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelekből 5 343 M Ft-ot, a működési hitelekből 8.000 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 162 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutattunk be a mérlegben.

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

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

A hitel megnevezése	adatok M Ft-ban						Összesen
	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014. és utána	
<b>Beruházási hitelek</b>							
EIB-ISPA			953	953	953	1 906	4 766
EUROFIMA 11						2 133	2 133
EUROFIMA 13 a						1 059	1 059
EUROFIMA 13 b						4 210	4 210
EUROFIMA 13 c						318	318
EUROFIMA 13 d						4 607	4 607
Konzorcium 8,133 Mrd Ft			4 628	2 337	1 168		8 133
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft					2 127	7 082	9 209
MFB (13 db motorkocsi)	813	813	813	813	771		4 022
OTP (10 db Talent besz.)	1 201	1 201	1 201	1 201	1 201	3 384	9 389
Calyon (30 db Flirt motorvonat)	3 329	3 329	3 329	3 329	3 329	21 641	38 287
Raiffeisen (+30 db Flirt motorvonat)*		538	1 075	1 075	1 075	8 600	12 363
<b>Összesen</b>	<b>5 343</b>	<b>5 881</b>	<b>11 999</b>	<b>9 708</b>	<b>10 624</b>	<b>54 941</b>	<b>98 496</b>
<b>Működési hitelek</b>							
ERSTE 8 Mrd Ft	8 000						8 000
KDB 4 Mrd Ft		4 000					4 000
Takarékbank 10 Mrd Ft			10 000				10 000
CIB 6 Mrd Ft		6 000					6 000
Konzorcium 10 Mrd Ft				10 000			10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft			5 700	5 700	5 700	11 400	28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft		1 000	14 000	14 000	14 000	12 000	55 000
<b>Összesen</b>	<b>8 000</b>	<b>11 000</b>	<b>29 700</b>	<b>29 700</b>	<b>19 700</b>	<b>23 400</b>	<b>121 500</b>
<b>Vállalkozói kölcsön</b>							
Vállalkozói kölcsön (MÁV IP hálózat)	161	161	161	82			565
<b>Összesen</b>	<b>161</b>	<b>161</b>	<b>161</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>565</b>
<b>Mind összesen</b>	<b>13 504</b>	<b>17 042</b>	<b>41 860</b>	<b>39 490</b>	<b>30 324</b>	<b>78 341</b>	<b>220 561</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 264,78 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelekből 5.343 M Ft-ot, a működési hitelekből 8.000 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 162 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutatunk be a mérlegben.

\* A törlesztési kötelezettség a fennálló állományra vetítve.

### 31. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme

#### I.7.6.3.2 Lízing kötelezettség

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

	Pénznem	2009. év	2010. év	Összesen:
<b>Lízing kötelezettség</b>	E EUR	4 373	655	5 028
	M Ft	1 158	173	1 331

Megj.: a lízing kötelezettség átszámítása 264,78 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt

### 32. Táblázat: Lízing kötelezettség (kamat nélkül)

### I.7.6.3.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A MÁV mérlegében jelentős egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget mutatunk ki, mely szinte kizárólag az állami tulajdonú eszközök vagyongazdálkodásához kapcsolódik. A vagyongazdálkodással összefüggő kötelezettségeket a I.7.6.1 fejezetben (41. oldal) mutatjuk be.

### I.7.6.3.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A hosszúlejáratú kötelezettségek között devizában a devizahiteleket és egy pénzügyi lízing kötelezettséget tartunk nyilván, melyeket a I.7.6.3.1 és a I.7.6.3.2 fejezetben (42. és 44. oldal) mutatunk be részletesen.

## I.7.6.4 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

### I.7.6.4.1 Rövid lejáratú hitelek

A rövid lejáratú hitelek között 13.343 M Ft értékben a hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes törlesztő részletét, valamint a folyószámlahitelek 146 M Ft-os év végi állományát mutatjuk ki.

### I.7.6.4.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya 56.170 M Ft, ami a tavalyi állományhoz képest 11.758 M Ft-tal (17,31%-kal) kevesebb. A rövid lejáratú kötelezettségek a források 6,45%-át, míg a kötelezettségek állományának 8,36%-át teszik ki.

A közel 12 Mrd Ft-os csökkenés lényegében a szállítók 10.419 M Ft-os, a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek 5.612 M Ft-os csökkenésével, valamint a rövid lejáratú hitelek állományának 8.976 M Ft-os növekedésével magyarázható.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2007. év	2008. év	Változás
Költségvetési befizetési kötelezettség	5 973	3 574	-2 399
Munkabér	4 092	2 518	-1 574
Visszaulandó fejlesztési támogatás NFÜ-nek	353	141	-212
Beérk. nem száml. beruházások, kés. kamat, adott biztosíték	2 134	932	-1 202
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	0	295	295
Lízing kötelezettség éven belüli része	1 025	1 158	133
Egyéb kötelezettségek	806	744	-62
<b>Egyéb kötelezettségek összesen</b>	<b>14 383</b>	<b>9 362</b>	<b>-5 021</b>

33. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

### I.7.6.4.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege M Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbözet (előjelhelyesen)
<i>EUR</i>	2 545 061,49	264,78	674	-1
<i>CHF</i>	23 823,30	159,28	4	0
BGN	8 018,71	135,39	1	0
<b>Összesen:</b>			679	-1

34. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

### I.7.6.5 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	Anyavállalat	Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konzolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	13 112	742	2 354	16 208
<b>Összesen:</b>	0	13 112	742	2 354	16 208

35. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

### I.7.6.6 Mérlegen kívüli kötelezettségek

#### I.7.6.6.1 Fedezeti ügyletek

A MÁV Zrt. 2008. évi devizaegyenlegének mértéke 67.059 E EUR hiányt mutatott, mely a tervezettől 3,6%-kal (2.403 E EUR-val) lett több. Devizaalapú hitel előtörlesztésre nem került. A tervezett devizaforgalom fedezése a Devizagazdálkodási Szabályzatnak megfelelően 5,8 M EUR határidős vétellel, illetve spot vételekkel valósult meg. Az árfolyam fedezeti ügyletek összességükben elérték céljukat; a szükséges deviza cash-flow a tervárfolyam (253,35 Ft/EUR) közeli árfolyamon (251,47 Ft/EUR) biztosításra került.

A kamatváltozásból eredő kockázatokra kötött fedezeti ügyleteken elszámolás nem történt 2008-ban. A 2008. évben lezárt fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta		Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Forward	0	0
	Opció	0	0
	<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Leszállítási ügyletek*	Forward	2	2
	Opció	0	0
	<b>Összesen:</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>2</b>	<b>2</b>
ebből	Fedezeti	2	2
	Nem fedezeti	0	0
	<b>Összesen</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	2	2
	<b>Összesen</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

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

36. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2008. évben

A MÁV Zrt. 2008. december 31-én 4 darab, összesen 75 M EUR értékű technikailag nyitott (az utolsó kamatszámolás már korábban megtörtént) kamat collar ügylettel rendelkezik. A kamat collar ügyletek a deviza alapú beruházási hitelek kamatkockázatát fedezik, és a hitelek kamatfizetési periódusához igazodnak. A fedezeti arány 2008-ban 39% és 96% között mozgott.

Ssz.	Bank	Tőkeösszeg (M EUR)	Floor	Cap	Eredmény
1.	KHB	18,5	3,00%	5,86%	0
2.	Citibank	21	3,00%	6,65%	0
3.	Citibank	7,5	3,00%	6,80%	0
4.	WestLB	28	3,00%	6,40%	0
<b>Összesen:</b>		<b>75</b>			<b>0</b>

37. Táblázat: Kamat fedezeti ügyletek a 2008. évben

A MÁV Zrt. árufedezeti ügyletet 2008 évben nem kötött.

#### I.7.6.6.2 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV Zrt. 2008. december 31-én fennálló készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződéseit a következő táblázatok tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

Társaság neve	Hitelező neve, szerződés száma	Kezesség kezdete	Kezesség lejárat	Szerződés értéke	2008.12.31-én fennálló kezességvállalás értéke
MÁVGÉP Kft.	Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt.	2004. szeptember 27.	2009. szeptember 30.	625	625
MÁV FKG Kft.	Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt.	2004. szeptember 22.	2010. szeptember 30.	775	775
MÁV Tiszavas Kft.*	Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt.	1998. július 27.	2009. augusztus 31.	3 059	225
<b>Fennálló kezesség összesen:</b>				<b>4 459</b>	<b>1 625</b>

\* Megj. a MÁV Tiszavas Kft. esetében a kezesség csak a szerződésből még nyitott összegre vonatkozik.

38. Táblázat: Fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződések

adatok M Ft-ban

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege EUR-ban	Garancia összege M Ft-ban
<b>Bankgarancia vállalások</b>						
VEG Südost GmbH	fizetési	MKB	2006. április 19.	2010. július 31.	13 739 569	3 481
VPOP	jövedéki biztosíték	KDB	2008. november 24.	2009. november 21.	0	1
VPOP	jövedéki biztosíték	KDB	2008. december 11.	2009. december 11.	0	120
Regionális Fejlesztési Holding Zrt.	ellenőri, felügyeleti	KDB	2008. október 20.	2011. december 31.		2
<b>Vállalt bankgaranciák összesen:</b>					<b>13 739 569</b>	<b>3 604</b>
<b>Jótéjesítési garanciák</b>						
MÁV FKG Kft.	jótéjesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	0	120
MÁV FKG Kft.	jótéjesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	0	35
MÁVGÉP Kft.	jótéjesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	0	68
MÁVGÉP Kft.	jótéjesítési	nincs	2005. február 14.	2010. december 31.	0	42
MÁVGÉP Kft.	jótéjesítési	nincs	2005. május 9.	2010. december 31.	0	40
<b>Jótéjesítési garanciák összesen:</b>					<b>0</b>	<b>305</b>
<b>Garanciavállalások mindösszesen:</b>					<b>13 739 569</b>	<b>3 909</b>

39. Táblázat: Garanciavállalási szerződések

### I.7.6.6.3 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2008.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 11	2 133	vasúti személykocsik
EUROFIMA 13 a	1 059	vasúti személykocsik
EUROFIMA 13 b	4 210	vasúti személykocsik
EUROFIMA 13 c	318	vasúti személykocsik
EUROFIMA 13 d	4 607	vasúti személykocsik
OTP Bank (10 db Talent finansz.)	9 389	10 db Talent típusú motorvonat (a teljes állományra)
Calyon-CIB konz. (30 db Firt finansz.)	38 287	30 db Flirt típusú motorvonat (a teljes állományra)
Raiffeisen Bank (+30 db Flirt finansz.)	12 363	30 db Flirt típusú motorvonat (a teljes állományra)

40. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek

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

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



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

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

A MÁV tulajdonában ill. a vagyonkezelésében álló ingatlanokra több esetben tartós környezeti kár jogcímen terhelés bejegyzésére került sor. Azon ingatlanoknál ahol ez a bejegyzés megtörtént, csak a kármentesítés eredményes befejezését követően kerülhet sor a terhelés törlésére. A terheléssel érintett ingatlanok száma 54 db, az érintett terület 137 ha, az ingatlanok könyvszerinti értéke 71 M Ft, ebből állami tulajdonú 16 M Ft.

#### I.7.6.4 Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek

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

A hitel megnevezése	adatok M Ft-ban						
	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014. és utána	Összesen
<b>Beruházási hitelek</b>							
EIB-ISPA	202	222	211	170	126	115	1 046
EUROFIMA 11	81	89	89	91	92	462	905
EUROFIMA 13 a	50	44	44	45	46	69	297
EUROFIMA 13 b	204	176	176	179	182	457	1 373
EUROFIMA 13 c	12	13	13	14	14	7	73
EUROFIMA 13 d	223	192	192	196	199	500	1 502
EUROFIMA 7-8 jutalékai	46	46	46	46	46	52	282
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	799	558	231	192	92		1 872
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft	918	697	527	437	438	436	3 453
MFB (13 db motorkocsi)	158	142	103	66	28		498
OTP (10 db Talent besz.)	410	402	343	288	230	323	1 996
Calyon (30 db motorvonat)	1 825	1 733	1 561	1 425	1 255	3 867	11 666
Raiffeisen (+30 db motorvonat)*	943	1 786	1 777	1 650	1 485	5 685	13 326
<b>Beruházási hitelek összesen:</b>	<b>5 872</b>	<b>6 102</b>	<b>5 314</b>	<b>4 798</b>	<b>4 233</b>	<b>11 971</b>	<b>38 290</b>
<b>Működési hitelek</b>							
ERSTE 8 Mrd Ft	396						396
KDB 4 Mrd Ft	394	250					644
Takarékbank 10 Mrd Ft	986	690	488				2 164
CIB Bank 6 Mrd Ft	574	495					1 069
Konzorcium 10 Mrd Ft	967	765	580	532			2 844
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft	2 890	2 186	1 628	1 004	692	592	8 992
Konzorcium 55 Mrd Ft	5 322	4 059	3 006	1 827	1 107	880	16 201
<b>Működési hitelek összesen:</b>	<b>11 529</b>	<b>8 445</b>	<b>5 702</b>	<b>3 363</b>	<b>1 799</b>	<b>1 472</b>	<b>32 310</b>
<b>Pénzügyi lízing:</b>	<b>55</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61</b>
<b>Vállalkozói kölcsön</b>	<b>42</b>	<b>27</b>	<b>14</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>17 498</b>	<b>14 580</b>	<b>11 030</b>	<b>8 163</b>	<b>6 032</b>	<b>13 443</b>	<b>70 746</b>

Megi.: a devizakamatok átszámítása 264,78 HUF/EUR tervárfolyamon történt.

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

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

**I.7.6.6.5 Hosszúlejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési üteme**

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

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2009.	2010.	Összesen
OTP (10 db Talent besz.)	218	0	<b>218</b>
Raiffeisen (+30 db motorvonat)	18 082	7 048	<b>25 130</b>
<b>Összesen</b>	<b>18 300</b>	<b>7 048</b>	<b>25 348</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 264,78 HUF/EUR tervárfolyamon történt.

42. Táblázat: 2008. december 31-éig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme

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

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2009.	2010.	Összesen
Vállalkozói kölcsön (Szeged körz. forg.ir.)	1 870	0	<b>1 870</b>
<b>Összesen</b>	<b>1 870</b>	<b>0</b>	<b>1 870</b>

43. Táblázat: 2008. december 31-éig megkötött kölcsönök felvételi üteme

A 2008. december 31-ig megkötött hitelszerződések alapján teljes összegben még fel nem vett beruházási és fejlesztési hitelek törlesztési ütemét a következő táblázat tartalmazza.:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014. és utána	Összesen
OTP (10 db Talent besz.)						218	<b>218</b>
Raiffeisen (+30 db motorvonat)		1 092	2 185	2 185	2 185	17 482	<b>25 130</b>
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>1 092</b>	<b>2 185</b>	<b>2 185</b>	<b>2 185</b>	<b>17 700</b>	<b>25 348</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 264,78 HUF/EUR árfolyamon történt.

44. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme

A 2008. december 31-ig megkötött kölcsönszerződések alapján teljes összegben még fel nem vett kölcsönök törlesztési ütemét a következő táblázat tartalmazza.:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014. és utána	Összesen
Vállalkozói kölcsön (Szeged körz. forg.ir.)			117	234	234	1 285	<b>1 870</b>
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>117</b>	<b>234</b>	<b>234</b>	<b>1 285</b>	<b>1 870</b>

45. Táblázat: Kölcsönök törlesztési üteme

A 2009-ben kötendő hitelszerződések alapján felvenni tervezett beruházási és forgóeszközpótló hitelek felvételi és törlesztési ütemezését a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2009.	2010.	2011.	Összesen
EUROFIMA hitel	13 000			<b>13 000</b>
5 Mrd Ft saját kockázatú beruh. hitel	5 000			<b>5 000</b>
<b>Összesen</b>	<b>18 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 000</b>

Megj.: a devizahitelek átszámítása 264,78 HUF/EUR tervárfolyamon történt.

46. Táblázat: Beruházási hitelek felvételi üteme a 2009-ben kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2009.	2010.	2011.	Összesen
Vállalkozói kölcsön (mechanikus sorompók automatizálása)	900	880		<b>1 780</b>
Vállalkozói kölcsön (Dél-Balatoni KÖFI)	900	1 350		<b>2 250</b>
Vállalkozói kölcsön (biz.ber. áramellátás korszerűsítése)	700	600		<b>1 300</b>
<b>Összesen</b>	<b>2 500</b>	<b>2 830</b>	<b>0</b>	<b>5 330</b>

47. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök felvételi üteme a 2009-ben kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010.	2011.	2012.	2013.	2014. és utána	Összesen
EUROFIMA hitel					13 000	13 000
5 Mrd Ft saját kockázatú beruh. hitel					5 000	5 000
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 000</b>	<b>18 000</b>

\*a devizahitelek átszámítása 264,78 HUF/EUR tervárfolyamon történt.

48. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme a 2009-ben kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010.	2011.	2012.	2013.	2014. és utána	Összesen
Vállalkozói kölcsön (mechanikus sorompók automatizálása)	268	356	356	356	444	1 780
Vállalkozói kölcsön (Dél-Balatoni KÖFI)	315	450	450	450	585	2 250
Vállalkozói kölcsön (biz.ber. áramellátás korszerűsítése)	200	260	260	260	320	1 300
<b>Összesen</b>	<b>783</b>	<b>1 066</b>	<b>1 066</b>	<b>1 066</b>	<b>1 349</b>	<b>5 330</b>

49. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök törlesztési üteme a 2009-ben kötendő szerződések alapján

**I.7.6.6.6 A társaság, mint bérebevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása**

Szerződő partner (bérebevevő)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	adatok Ft-ban	
				Szerződés összege/hó	A fordulónapig el nem számolt összeg
Danka Magyarország Kft.	fénymásoló berendezések bérlete és üzemeltetése	2006.07.21	2011.12.22	12 014 387	150 310 667
Pannon Theta Kft.	fénymásoló berendezések bérlete és üzemeltetése	2006.06.01	2012.06.01	163 000	3 941 000
LeasePlan Hungária Zrt.	gépjárművek bérlete	2005.03.24	2013.02.20	114 993 362	1 163 579 146
Gestim Ingatlanhasznosító és Kereskedelmi Kft.	Ingatlan bérlete	2008.10.01	2009.07.01	1 759 728	50 298 668
NOWA-Ker Kft.	Utánfutó bérlete	2008.05.05	2011.05.31	144 000	4 176 000
"RÖDNER" Kft	Vagyonvédelmi rendszer bérlete	2007.02.01	2016.01.03	85 807	7 207 800
Vasútépítő Kft	Vasútépítő gépek bérlete	2006.09.01	2010.09.30	1 556 217	32 680 557
Megaron Kft 2730 Albertirsa Győzelem köz 2.	Irodabútor bérlete	2007.06.25	2010.06.30	85 889	1 546 000
Andrássy Palota Rt	Bp.Andrássy út 66. irodaház bérlete	2004.12.22	2009.03.13	6 782 222	16 955 555
GESTIM Kft	Nagymező u. 54-56. irodaház bérlete	2008.09.09	2009.07.01	12 347 660	74 085 960
RAIFFEISEN Ingatlan Alap RAIFFEISEN Befektetési Alapkezelő Zrt	Bp.Könyves Kálmán krt 54-60.	2008.10.30	2014.06.30	103 382 262	7 029 993 793
MÁVTRANSSPED	Bp. Bajcsy Zs.u.25. irodaház bérlete	1998.07.01	2009.04.30	4 762 519	19 050 076
Volánbusz	Érd-Alsó állomás pénztár bérlet	2006.01.25	2010.08.31	336 960	7 814 944
Stadler Bussnang AG	Pusztaszabolcs 702/69 hrsz. földterület bérlete	2006.03.28	2036.03.28	200 000	65 400 000
Budapest Airport	Bp.Ferihegy NK Repülőtér gyalogos felüljáró bérlete	2007.07.01	2081.12.22	89 563	76 889 498
<b>Összesen:</b>				<b>258 703 576</b>	<b>8 703 929 664</b>

\*Egyes partnerek esetében az adatszolgáltatás több szerződést tartalmaz. Ezekben az esetekben az első szerződés kelte és az utolsó szerződés lejárat kerül feltüntetésre.

**50. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések**
**I.7.7 Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 23.043 M Ft-tal, 35,24%-kal csökkent.

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

		adatok M Ft-ban					
Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla megnevezése	2007. évi záró			2008. évi záró		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
481,8	PanTel Kft egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	11 606	0	11 606	11 317	0	11 317
481,9	Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	510	793	1303	455	1062	1517
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>		<b>12 116</b>	<b>793</b>	<b>12 909</b>	<b>11 772</b>	<b>1 062</b>	<b>12 834</b>
475,21	Kalkulált korengedményes nyugdíj	0	965	965	0	279	279
475,22	Előre rendezett korengedményes nyugdíj	0	8	8	0	0	0
482	Költség passzív időbeli elhatárolása	0	879	879	0	2 369	2 369
483	Leszámolatlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	0	2 033	2 033	0	643	643
485	El nem bíralt kártérítések	219	0	219	219	0	219
487	Kamat időbeli elhatárolása	0	2 600	2 600	0	2 191	2 191
488	Prémium és járulécai passzív időbeli elhatárolása	0	629	629	0	1 110	1 110
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>		<b>219</b>	<b>7 114</b>	<b>7 333</b>	<b>219</b>	<b>6 592</b>	<b>6 811</b>
481,1	Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	564	19	583	553	4	557
481,2	A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	350	0	350	348	7	355
481,3112	Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	8 164	99	8 263	8 353	26	8 379
481,3113	Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	942	74	1 016	1 476	1	1 477
481,3114	EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	2 281	0	2 281	2 516	0	2 516
481,312	Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	297	3	300	282	5	287
481,4	Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	32 356	0	32 356	2 031	7 101	9 132
<b>Halasztott bevételek</b>		<b>44 954</b>	<b>195</b>	<b>45 149</b>	<b>15 559</b>	<b>7 144</b>	<b>22 703</b>
<b>Összesen</b>		<b>57 289</b>	<b>8 102</b>	<b>65 391</b>	<b>27 550</b>	<b>14 798</b>	<b>42 348</b>

## 51. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 75 M Ft-tal csökkent. A Pantel Kft. miatti egyéb passzív időbeli elhatárolás összege 289 M Ft-tal csökkent.

A költségek passzív időbeli elhatárolásának (482-es főkönyvi számla) közel 1,5 Mrd Ft-os növekedését közüzemi - jellemzően energia - számlák késedelme okozta. Az előző években a mérlegzárás időpontja előtt megérkeztek az energia számlák, míg az idei évben 1.721 M Ft energia költség került ezen a mérlegsoron kimutatásra. A prémiumok időbeli elhatárolása a tavalyi évhez képest 481 M Ft-tal nőtt, aminek az oka, hogy a 2008. év terhére prémium előleg kifizetés nem történt, így a teljes összeg elhatárolásra került.

A leszámolatlan forgalmak szállító jellegű számláján a külföldi vasutakkal történő elszámoláskor a rendelkezésre álló bizonylatok alapján kimutatható összeg került elhatárolásra, amit a leszámoláskor feloldottunk és a ténylegesen elismert összegben könyveltünk. A szállítási tevékenységek kihelyezése miatt újabb tételek nem keletkeztek, a korábbi évek tételei nagyrészt leszámolásra kerültek, ami 1.390 M Ft-os csökkenést jelent a költségek időbeli elhatárolásában.

A halasztott bevételek 22.446 M Ft-os csökkenése legnagyobb részt az évközben kiszervezésre került gépészeti tevékenységhez kapcsolódó 20.891 M Ft feloldásából adódik.

## I.8 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### I.8.1 Összehasonlíthatóság értékelése

A MÁV Zrt. Gépészeti Üzletágának tevékenysége 2008. január 1-től két önálló társaságba került kihelyezésre, a vontatási tevékenység a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-be, valamint a vontató és a vontatott járművek javítási tevékenysége a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-be. A 2007. évi adatok tartalmazzák a MÁV Zrt. Gépészeti Üzletágának adatait, továbbá a 2007. július 1-től a MÁV-START Zrt.-be kiszervezett normál nyomközű vasútvonalakon végzett személyszállítás, a ZÁHONY-PORT Zrt.-be kiszervezett Záhonyi körzetben végzett átrakási tevékenység és a MÁV Vagyonkezelő Zrt.-be kihelyezett ingatlanhasznosítás adatait is. Az emiatt jelentkező, 2007. évhez viszonyított jelentősebb eltéréseket az egyes eredménykategóriáknál részletezzük.

A halasztott bevételként elhatárolt összegek megszüntetése, ha az ellentételezett költségek és ráfordítások a tárgyévi üzemi eredményt terhelik 2007-ben rendkívüli bevételként, 2008-ban egyéb bevételként került elszámolásra a számviteli törvény alapján a 2008. évi számviteli politika szerint. A számviteli politika egyéb változásai az összehasonlíthatóságot jelentősen nem befolyásolták.

### I.8.2 Értékesítés nettó árbevétele

#### I.8.2.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

Az értékesítés nettó árbevételének alakulását a következő tábla mutatja be:

Tevékenység megnevezése	adatok M Ft-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Vasúti pályahálózat működtetés	70 508	155 275	84 767
Ebből: Menetvonal és közlekedtetés	33 272	55 846	22 574
Vontatási energia és üzemanyag biztosítás	0	39 672	39 672
Állomáshasználat	21 332	34 659	13 327
Felsővezeték	5 282	8 827	3 545
Teherkocsi tolatás, rendezés	9 088	7 558	-1 530
Egyéb pályaműködtetési szolgáltatások	1 534	8 713	7 179
Személyszállítás	31 968	120	-31 848
Vontatás	43 349	0	-43 349
Egyéb tevékenység	33 263	44 230	10 967
Ebből: Anyagértékesítés és készletezés	7 361	13 077	5 716
Vasúti jármű bérbeadás	5 360	12 996	7 636
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	6 664	10 362	3 698
Jármű karbantartás	5 963	0	-5 963
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb. 2007-ben kocsivizsgálat és átrakás is)	7 915	7 795	-120
<b>Összesen:</b>	<b>179 088</b>	<b>199 625</b>	<b>20 537</b>

52. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az árbevétel 20.537 M Ft-tal emelkedett 2008-ban a 2007. évhez viszonyítva, miközben az összetevőkben a tevékenység kihelyezéssel összefüggésben jelentős változások történtek.

A vontatási energia és üzemanyag 2008-ban alapvetően a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére kerül értékesítésre 39.672 M Ft árbevételt eredményezve. A többi szolgáltatás árbevételének növekedéséhez a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. létrehozásán túl a MÁV START Zrt. 2007. július 1-i megalakítása járult hozzá, mivel 2007. I. félévben e szolgáltatások után árbevétel helyett még belső bevétel került elszámolásra.

A 2007. évi adatok tartalmazzák a normál nyomközű személyszállítás 2007. I. félévi árbevételét, ez okozza a személyszállítás árbevételének 31.848 M Ft-os csökkenését.

Vontatást nem végez 2008-ban a MÁV Zrt.

Az új cégek részére jelentős mértékben történt anyagértékesítés 2008-ban (MÁV-GÉPÉSZET Zrt: 5.551 M Ft; MÁV START Zrt: 1.130 M Ft. és MÁV-TRAKCIÓ Zrt: 727 M Ft). Nagyarányú még a vasúti pályafenntartó cégek részére történt anyagértékesítés (4.172 M Ft).

A vasúti jármű bérbeadás 2008. évi árbevételéből 11.271 M Ft a MÁV START Zrt, 1.713 M Ft a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére történt bérbeadás árbevétele, míg 2007. II. félévben 5.115 M Ft volt a MÁV-START Zrt. részére bérbe adott személyszállító járművek árbevétele.

Az ingatlan bérbeadás és üzemeltetés árbevétel növekedése és a járműkarbantartás árbevételének megszűnése is a tevékenység kihelyezések eredménye.

#### **I.8.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása**

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

adatok M Ft-ban

Ország	2007. év					2008. év				
	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	490	<b>490</b>	581	674	<b>1 255</b>	2	<b>2</b>	183	475	<b>658</b>
Ausztria	1 298	<b>1 298</b>	7 749	1 757	<b>9 506</b>	0	<b>0</b>	53	429	<b>482</b>
Olaszország	160	<b>160</b>	0	142	<b>142</b>	0	<b>0</b>	0	12	<b>12</b>
Szlovákia	304	<b>304</b>	81	316	<b>397</b>	0	<b>0</b>	0	105	<b>105</b>
Csehország	377	<b>377</b>	858	448	<b>1 306</b>	0	<b>0</b>	707	0	<b>707</b>
Szlovénia	118	<b>118</b>	0	92	<b>92</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Lengyelország	90	<b>90</b>	12	77	<b>89</b>	0	<b>0</b>	45	0	<b>45</b>
Franciaország	106	<b>106</b>	3	31	<b>34</b>	0	<b>0</b>	0	16	<b>16</b>
Nagy-Britannia	11	<b>11</b>	3	5	<b>8</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Svédország	13	<b>13</b>	0	3	<b>3</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Belgium	4	<b>4</b>	0	3	<b>3</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Dánia	6	<b>6</b>	13	3	<b>16</b>	0	<b>0</b>	2	0	<b>2</b>
Finnország	5	<b>5</b>	1	2	<b>3</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Görögország	10	<b>10</b>	0	1	<b>1</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Hollandia	31	<b>31</b>	8	13	<b>21</b>	0	<b>0</b>	0	2	<b>2</b>
Írország	3	<b>3</b>	0	1	<b>1</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Portugália	1	<b>1</b>	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Spanyolország	12	<b>12</b>	0	4	<b>4</b>	0	<b>0</b>	66	0	<b>66</b>
Románia	746	<b>746</b>	0	683	<b>683</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Bulgária	18	<b>18</b>	0	35	<b>35</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
<b>EU tagorsz. össz.:</b>	<b>3 803</b>	<b>3 803</b>	<b>9 309</b>	<b>4 290</b>	<b>13 599</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1 056</b>	<b>1 039</b>	<b>2 095</b>
Horvátország	80	<b>80</b>	0	422	<b>422</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Szerbia	62	<b>62</b>	52	85	<b>137</b>	0	<b>0</b>	53	0	<b>53</b>
Ukrajna	49	<b>49</b>	0	43	<b>43</b>	0	<b>0</b>	0	1	<b>1</b>
Svájc	62	<b>62</b>	1 563	27 275	<b>28 838</b>	0	<b>0</b>	304	0	<b>304</b>
Törökország	3	<b>3</b>	0	2	<b>2</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Fehéroroszország	1	<b>1</b>	0	1	<b>1</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Bosznia-Hecegovina	15	<b>15</b>	0	14	<b>14</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Oroszország	24	<b>24</b>	0	20	<b>20</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Norvégia	4	<b>4</b>	0	1	<b>1</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Egyesült Államok	29	<b>29</b>	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Kanada	9	<b>9</b>	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Ausztrália	5	<b>5</b>	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
<b>NEM EU tagországok össz.:</b>	<b>343</b>	<b>343</b>	<b>1 615</b>	<b>27 863</b>	<b>29 478</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>357</b>	<b>1</b>	<b>358</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>4 146</b>	<b>4 146</b>	<b>10 924</b>	<b>32 153</b>	<b>43 077</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1 413</b>	<b>1 040</b>	<b>2 453</b>

53. Táblázat: Az export és import alakulása

Az export értékesítés visszaesése a tevékenység átalakításának köszönhető. 2007. évben a Társaságnak még volt vasúti személyszállítási és vontatási tevékenysége, ezek kihelyezésével az export szolgáltatások gyakorlatilag megszűntek. Az import 2007. évi magas értéke a vasúti személykocsik beszerzésének volt köszönhető (Flirt, Talent), a 2008. évben ilyenek nem voltak, ez okozta a jelentős visszaesést.

### 1.8.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

A MÁV Zrt. költségei a 2008. évben a következők szerint alakultak.



Megnevezés	2007		2008	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	108 080	40,32	121 276	52,24
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	124 478	46,44	76 333	32,89
Értékcsökkenési leírás összesen:	35 477	13,24	34 511	14,87
<b>Összesen:</b>	<b>268 035</b>	<b>100,00</b>	<b>232 120</b>	<b>100,00</b>

54. Táblázat: Költségek alakulása

A tevékenység kihelyezésekhez kapcsolódó létszám kihelyezés és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-től igénybevett vontatás következtében megváltozott a MÁV Zrt. költség szerkezete. A korábbi években a személyi jellegű ráfordítások képezték a legnagyobb költségelemet, 2008-ban viszont az anyagjellegű ráfordítások a költségek több mint felét (52,24 %) teszik ki.

### 1.8.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 12,21%-kal emelkedtek az alábbi okok következtében:

- A 2007-ben felhasznált vontatási energia költség kisebb volt, mint a 2008-ban ugyanilyen címen történt értékesítés közvetített szolgáltatásának költsége.
- A vontatási üzemanyag esetében növelte 2008-ban a MÁV Zrt. anyagjellegű ráfordítását az a tény, hogy a jövedéki adót 2007-ben a MÁV Zrt. igényelte vissza 5.714 M Ft értékben, de 2008-ban a jövedéki adóval nem csökkentett bruttó összeg jelentkezett az eladott áruk beszerzési értékének költségei között.
- A 2008-ban igénybevett vontatás 9.575 M Ft-os költsége is hozzájárult ahhoz, hogy az anyagjellegű ráfordítások növekedése meghaladta az anyagfelhasználás és egyes igénybevett szolgáltatások terén - a gépészeti, személyszállítási és átrakási tevékenységek kihelyezése miatt - mutatkozó csökkenés mértékét.

Az anyagjellegű ráfordítások alakulását a következő táblázat szemlélteti.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2007. év	Összeg 2008. év	Változás	Index (%)	Megosztás a 2008. évi összes kgtg (%)-ában
Vontatási elektromos energia	19 036	0	-19 036	0,00	0,00
Vontatási üzem- és fűtőanyag	13 839	35	-13 804	0,25	0,02
Vontatási gázolaj jövedéki adó visszatérítés	-5 714	-11	5 703	0,19	0,00
Egyéb üzemanyag, energia	8 290	9 070	780	109,41	3,90
Gépészeti szakanyag	3 752	4	-3 748	0,11	0,00
Pályavasúti szakanyag	2 404	2 662	258	110,73	1,15
Ruha	795	503	-292	63,27	0,22
Egyéb anyag	3 863	1 764	-2 099	45,66	0,75
<b>Anyag összesen</b>	<b>46 265</b>	<b>14 027</b>	<b>-32 238</b>	<b>30,32</b>	<b>6,04</b>
Pályakarbantartás	11 709	12 860	1 151	109,83	5,53
Felsővezeték használati díj	3 130	3 023	-107	96,58	1,30
Vasúti pálya mérés, tisztítás	755	966	211	127,95	0,42
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	3 494	1 607	-1 887	45,99	0,69
Vasúti jármű karbantartása	5 336	328	-5 008	6,15	0,14
Vasúti jármű tisztítás	1 125	6	-1 119	0,53	0,00
Vontatás	724	9 575	8 851	1 322,51	4,13
Épület üzemeltetés, karbantartás	10 714	11 209	495	104,62	4,83
Informatikai szolgáltatás	3 603	2 987	-616	82,90	1,29
Biztonsági szolgálat	2 138	1 648	-490	77,08	0,71
Humán tevékenység	382	356	-26	93,19	0,15
Posta és telefon	923	720	-203	78,01	0,31
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	625	976	351	156,16	0,42
Ingatlanhasznosítási szolgáltatás	532	1 196	664	224,81	0,52
Jutalékok	328	70	-258	21,34	0,03
Egyéb anyag jell. szolgált.	6 394	5 261	-1 133	82,28	2,26
<b>Igénybevett szolgáltatások</b>	<b>51 912</b>	<b>52 788</b>	<b>876</b>	<b>101,69</b>	<b>22,73</b>
Hatósági díjak, illetékek	914	530	-384	57,99	0,23
Bankköltség	252	134	-118	53,17	0,06
Biztosítási díjak	191	223	32	116,75	0,10
<b>Egyéb szolgáltatások</b>	<b>1 357</b>	<b>887</b>	<b>-470</b>	<b>65,36</b>	<b>0,39</b>
Eladott vontatási gázolaj beszerzési értéke	416	16 192	15 776	3 892,31	6,98
Egyéb értékesítés beszerzési értéke	5 430	11 203	5 773	206,32	4,83
<b>Eladott áruk beszerzési értéke</b>	<b>5 846</b>	<b>27 395</b>	<b>21 549</b>	<b>468,61</b>	<b>11,81</b>
Eladott vontatási energia	0	22 767	22 767	-	9,80
Egyéb közvetített szolgáltatás	2 700	3 412	712	126,37	1,47
<b>Közvetített szolgáltatás</b>	<b>2 700</b>	<b>26 179</b>	<b>23 479</b>	<b>969,59</b>	<b>11,27</b>
<b>Anyagjellegű ráford. össz.</b>	<b>108 080</b>	<b>121 276</b>	<b>13 196</b>	<b>112,20</b>	<b>52,24</b>

## 55. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása

A 2008. évi anyagköltség a 2007. évi adatnak mindössze 30,32%-a a tevékenység kihelyezés következtében:

- A vontatás kihelyezése miatt a vontatási üzemanyag és energia az anyagköltségből az eladott áruk beszerzési értékébe, illetve a közvetített szolgáltatások közé került át, továbbá az értékesített vontatási gázolaj jövedéki adóját a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. igényelte vissza 2008-ban.
- A vontatás és járműkarbantartás külső társaságokba történt kihelyezése a 2007. évi gépészeti szakanyag felhasználást 2008-ban a Gyermekvasút és a Balatonfenyvesi kisvasút ilyen irányú felhasználására csökkentette. Hozzájárult a munkaruha és az egyéb anyagfelhasználás költségének csökkenéséhez.

Az igénybevett szolgáltatások költsége 876 M Ft-tal emelkedett több ellentétes irányú költségmozgás eredményeképp:

- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-től a pályavasút által 2008-ban igénybevett tolatási szolgáltatás a vontatást az anyagjellegű ráfordítások harmadik legnagyobb költségelemévé tette (összes költség 4,13%-a).
- 1.151 M Ft-tal emelkedett a pályakarbantartási szolgáltatás költsége a vasúti pálya felépítménye és kitérői karbantartásának költségnövekedése következtében.

- 2008-ban már egész évre, míg 2007-ben csak a II. félévre jelentkezett az ingatlanhasznosítás MÁV Vagyonkezelő Zrt. által számlázott költsége, mely 664 M Ft szolgáltatási költségnövekedést eredményezett 2007. évhez viszonyítva.
- A normál nyomközű személyszállítás és a gépészeti tevékenységek kihelyezése következtében a vasúti járművek bérbevétele megszűnt, a vasúti jármű karbantartás és tisztítás a térségi vasutak e tevékenységére korlátozódott 2008-ban.
- A többi igénybevett szolgáltatás költségének csökkenése a tevékenység kihelyezések eredménye.

Az egyéb szolgáltatások közül a hatósági díjak költsége 42,01%-kal csökkent, mivel míg 2007-ben a gépészeti tevékenységek kihelyezésének előkészítése folyt, 2008-ban nem volt ilyen feladat. A bankköltség 118 M Ft-os csökkenése a tevékenységek csökkenésével függ össze.

Az eladott áruk beszerzési értéke 21.549 M Ft-tal emelkedett a bázisidőszakhoz viszonyítva az alábbi okok következtében:

- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. létrehozásával 15.776 M Ft-tal nőtt az értékesített vontatási gázolaj költsége.
- A MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére 5.133 M Ft értékű anyag került eladásra, melyből 3.660 M Ft a 2008. I-IV. hónapban értékesített gépészeti (vasúti dízel- és villamosmozdonyhoz, személyszállító vasúti járművekhez beszerzett) szakanyag, a többi általános anyag (pl. kenőanyag, akkumulátor, stb.).
- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére eladott 422 M Ft értékű anyag 1/3-a a munka-, védő- és egyenruha.
- A MÁV START Zrt. a 2008. évi tevékenységéhez 1.053 M Ft értékű anyagot vásárolt 2008-ban, szemben a 2007. II. félévi 268 M Ft-tal.
- A külső vállalkozók által végzett vasúti pálya karbantartással és felújítással összefüggésben a 2007. évhez viszonyítva kisebb értékben kerültek értékesítésre anyagok, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékének költségét 849 M Ft-tal.

A közvetített szolgáltatás 2008 évben 23.452 M Ft-tal emelkedett 2007 évhez viszonyítva, melyből:

- 22.767 M Ft növekedés a vontatási energia 2008. évi továbbszolgáltatásának eredménye,
- 685 M Ft növekedéshez az új cégek részére továbbadott távközlési és biztonsági szolgáltatások, valamint a MÁV START Zrt. részére bérbe adott vasúti járművek közvetített karbantartása és biztosítása járult hozzá.

### I.8.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2007. év	Összeg 2008. év	Változás	Index (%)	Megoszlás az összes kgt %- ában
Béreköltség	82 643	50 449	-32 194	61,04	21,74
Bérfelrakások	28 615	17 844	-10 771	62,36	7,69
Személyi jellegű egyéb kifizetés	13 220	8 040	-5 180	60,82	3,46
<b>Személyi jellegű ráfordítás összesen:</b>	<b>124 478</b>	<b>76 333</b>	<b>-48 145</b>	<b>61,32</b>	<b>32,89</b>

56. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 38,68%-kal csökkentek.

A bérköltség 38,96%-os csökkenését a 2008. évi bérfejlesztés, a tevékenység kihelyezések és létszám-racionalizálások együttes hatása eredményezte. Növelte a bérköltséget a 2007. évhez viszonyítva a 2008. január 1-i bérfejlesztés, valamint a létszám racionalizálással összefüggésben felmerült többletköltség (létszámcsökkentés és munkáltatói rendes felmondás egyszeri költségei). Csökkentette a bérköltséget a tevékenység kihelyezés és egyéb okból bekövetkezett teljes munkaidős átlaglétszám csökkenés (13.669,9 fő; -39,9 %).

A létszámcsökkentés alapján csökkent a tételes egészségügyi hozzájárulás költsége, mely kedvezően befolyásolta a bérjárulékok alakulását.

A 2007. évhez képest a személyi jellegű egyéb kifizetések jelentős eltérései az alábbiak:

- a végkielégítés költsége 501 M Ft-tal, a létszámleépítés szociális csomag juttatása 307 M Ft-tal volt kevesebb 2008-ban,
- a korengedményes nyugdíjakra kifizetett összeg 2008-ban 1.587 M Ft-tal volt kisebb,
- a VBKJ keretösszege 210 E Ft/főről 250 E Ft/ főre emelkedett, a VBKJ költség 2.084 M Ft-tal csökkent 2008-ban, ugyanis az átlaglétszám csökkenés meghaladta a kvóta növekedés hatását.

### I.8.3.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2007. év	Összeg 2008. év	Változás	Index(%)	Megoszlás az összes ktg %- ában
Kincstári eszközök értékcsökkenési leírása	19 746	21 063	1 317	106,67	9,08
MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírása	15 731	13 448	-2 283	85,49	5,79
<b>Értékcsökkenési leírás összesen</b>	<b>35 477</b>	<b>34 511</b>	<b>-966</b>	<b>97,28</b>	<b>14,87</b>

57. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása

Az értékcsökkenési leírás költsége az előző évhez képest 966 M Ft-tal csökkent. Ezen belül a kincstári eszközökkel kapcsolatban elszámolt amortizáció 1.317 M Ft-tal emelkedett, míg a MÁV Zrt. tulajdonú eszközökkel kapcsolatos értékcsökkenés 2.283 M Ft-tal csökkent.

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

A vasúti személykocsikra és motorvonatokra vagyonértékelés során a hasznos élettartamoknak megfelelően megállapított új, – két időpontban is - módosított értékcsökkenési leírási kulcsok alkalmazása növelte a MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírási költségét. Viszont a vasúti járművek és egyéb eszközök állománya csökkent a MÁV-START Zrt., a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. létrehozásával és az átrakási tevékenység ZÁHONY-PORT Zrt.-be történt kihelyezésével összefüggésben. A kétféle változás közül az állománycsökkentés hatása meghaladta az értékcsökkenési leírási kulcsok módosításának hatását, ezért csökkent a MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírási költsége.

## I.8.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2008-ban 73.559 M Ft került könyvelésre, ami a 2007. évi adathoz viszonyítva 44.640 M Ft-os csökkenést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2007. év	Összeg 2008. év	Változás	Index (%)
<b>Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele</b>	<b>11 902</b>	<b>44 985</b>	<b>33 083</b>	<b>377,96</b>
Ebből: Értékesített saját tulajdonú tárgyi eszközök bevétele	11 874	44 661	32 787	376,12
<b>Készletek, követelések értékvesztésének visszairása</b>	<b>112</b>	<b>853</b>	<b>741</b>	<b>761,61</b>
<b>Eredményt növelő tételek</b>	<b>706</b>	<b>982</b>	<b>276</b>	<b>139,09</b>
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	304	70	-234	23,03
Kapott késedelmi kamat	182	797	615	437,91
Kapott kötbér	125	20	-105	16,00
<b>Képzett céltartalék felhasználása</b>	<b>9 951</b>	<b>7 970</b>	<b>-1 981</b>	<b>80,09</b>
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	8 366	5 691	-2 675	68,03
Nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék felhasználása	348	624	276	179,31
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.	1 237	1 655	418	133,79
<b>Értékesített vevőkövetelések bevétele</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>-5</b>	<b>-</b>
<b>Különféle egyéb bevételek</b>	<b>199</b>	<b>399</b>	<b>200</b>	<b>200,50</b>
<b>Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése*</b>	<b>0</b>	<b>9 264</b>	<b>9 264</b>	<b>-</b>
Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	0	406	406	-
Elhatárolt PHARE segély visszavezetése	0	75	75	-
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	0	8 719	8 719	-
<b>Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások</b>	<b>95 324</b>	<b>9 106</b>	<b>-86 218</b>	<b>-</b>
Ebből: Közszolgáltatási költségtérítés	94 409	9 106	-85 303	9,65
Létszámcsökkentésre kapott támogatás	0	0	0	-
Személyszállítási bevételkiesést (BEB) pótló támogatás	549	0	-549	0,00
Árvízre és belvízre kapott támogatás	352	0	-352	0,00
<b>Összesen:</b>	<b>118 199</b>	<b>73 559</b>	<b>-44 640</b>	<b>62,23</b>

58. Táblázat: Egyéb bevételek

\* A halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése 2007-ban a rendkívüli bevételbe tartozott, míg 2008-ban egyéb bevételként került elszámolásra.

A két időszak adatait összehasonlítva nagy eltérést mutató tételek:

- Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele: 2008-ban 33.083 M Ft-tal emelkedett alapvetően a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére 2008-ban történt vasúti jármű és kapcsolódó beruházás értékesítés miatt (42.153 M Ft növekedés), valamint a földterület (2007-ben elsősorban a kormányzati negyedhez történt) értékesítésének 2008-ban kevesebb árbevétele miatt (7.755 M Ft csökkenés).
- Tárgyévben az előző évihez viszonyítva 1.981 M Ft-tal kevesebb céltartalék került felhasználásra. 2008. évben felhasználásra került:
  - a létszámcsökkentéssel kapcsolatban felmerülő kötelezettségvállalásra képzett 3.440 M Ft,

- a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett 1.119 M Ft,
  - a peresített ügyekkel kapcsolatban képzett 673 M Ft,
  - a Szőnyi baleset miatt képzett 413 M Ft,
  - a beruházási hitelek nem realizált árfolyamveszteségének fedezetére képzett 624 M Ft,
  - a karbantartási és bontási terven felüli költségigényekre képzett 955 M Ft.
  - a leányvállalatok létszámleépítésének támogatására képzett 646 M Ft.
- valamint
- az MVH bírságra képzett 100 M Ft.
- A halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése 2007-ben a rendkívüli bevételbe tartozott, ezért 2008-ban teljes összege növekedésként (9.264 M Ft) jelentkezik. Döntő eleme a kormány által elengedett tartozások esetében az értékesített, illetve bérbe adott vasúti járművek értékcsökkenési leírási költsége arányában feloldásra került halasztott bevétel (7.776 M Ft).
  - A költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások 2008-ban 86.218 M Ft-tal csökkentek a 2007. évi támogatásokhoz képest. A normál nyomközű személyszállítás 2007. II. félévre MÁV START Zrt.-be történő kihelyezésével összefüggésben csökkent a közszolgáltatási személyszállítás költségtérítése 2008-ban 69.613 M Ft-tal, valamint a budapesti egyesített bérletek alkalmazása miatti bevételkiesést ellensúlyozó támogatás 549 M Ft-tal. A vasúti pályahálózat működtetéshez igénybevett közszolgáltatási költségtérítés 2008-ban 15.577 M Ft-tal, a keskeny nyomközű személyszállítás költségtérítése 114 M Ft-tal volt kevesebb az előző évhez viszonyítva. A támogatás csökkenés további eleme, hogy a 2007. évi árvíz miatti támogatással szemben 2008-ban nem került elszámolásra ilyen támogatás (352 M Ft).

### **1.8.5 Egyéb ráfordítások**

Egyéb ráfordításként 2008-ban 66.800 M Ft került könyvelésre; ez a 2007. évhez képest 33.762 M Ft növekedést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2007. év	Összeg 2008. év	Változás	Index (%)
<b>Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kapcs. elsz. ráf.</b>	<b>9 482</b>	<b>47 792</b>	<b>38 310</b>	<b>504,03</b>
Ebből: Értékesített saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	3 306	44 413	41 107	1 343,41
Selejtezett saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	886	1 601	715	180,70
Hiányzó saját tárgyi eszközök nettó értéke	74	233	159	314,86
Saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	5 195	1 536	-3 659	29,57
<b>Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése</b>	<b>1 833</b>	<b>1 970</b>	<b>137</b>	<b>107,47</b>
Ebből: Készletek leértékelése	406	94	-312	23,15
Követelések értékvesztése	1 349	1 818	469	134,77
<b>Eredményt csökkentő tételek</b>	<b>6 904</b>	<b>6 579</b>	<b>-325</b>	<b>95,29</b>
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	48	25	-23	52,08
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	4 440	3 866	-574	87,07
Fizetett késedelmi kamat	477	270	-207	56,60
Kártérítések	106	165	59	155,66
Önellenőrzési pótlék	70	269	199	384,29
Különbféle egyéb ráfordítások	1 524	1 935	411	126,97
<b>Céltartalék képzés</b>	<b>14 654</b>	<b>10 353</b>	<b>-4 301</b>	<b>70,65</b>
Ebből: Korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre képzett céltartalék	4 752	3 219	-1 533	67,74
Környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	0	1 910	1 910	-
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	1 410	973	-437	69,01
Kéménykarbantartásra képzett céltartalék	0	80	80	-
Értékesítendő jóléti ingatlan karbantartására képzett céltartalék	449	150	-299	33,41
Szőnyi baleset miatt képzett céltartalék	413	0	-413	0,00
Leányvállalatokkal kapcsolatos kötelezettségekre képzett céltartalék	1 054	2 340	1 286	-
Mátra Cukorgyárra képzett céltartalék	0	60	60	-
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	215	802	587	373,02
Bontási költségek fedezetére képzett céltartalék	3 501	179	-3 322	5,11
Karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék	2 760	0	-2 760	0,00
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	0	640	640	0,00
MVH bírság miatt képzett céltartalék	100	0	-100	0,00
<b>Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>-</b>
<b>Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>-1</b>	<b>90,91</b>
Ebből: Gépjárműadó	7	5	-2	71,43
Talajterhelési díj	0	4	4	-
<b>Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások</b>	<b>148</b>	<b>94</b>	<b>-54</b>	<b>63,51</b>
Ebből: Környezetvédelmi termékdíj	43	25	-18	58,14
Innovációs járulék	94	61	-33	64,89
<b>Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>-2</b>	<b>50,00</b>

59. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A változás okai:

Döntően a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére 2008-ban történt vasúti jármű és kapcsolódó beruházás értékesítés ráfordítása (43.580 M Ft) és az ingatlanértékesítés ráfordításának 2007. évhez

viszonyított jelentős csökkenése (1.544 M Ft) eredményezte a tárgyi eszköz értékesítés ráfordításának 41.107 M Ft-os növekedését.

Növekedett a selejtezett eszközök ráfordítása, mivel a kihelyezett tevékenységek MÁV Zrt.-nél maradt felesleges eszközeiből 2008-ban 461 M Ft értékben került sor selejtezésre. 3.659 M Ft-tal csökkent a tárgyi eszközök és beruházások értékvesztése címén elszámolt összeg, mivel 2007-ben a tevékenység kihelyezés előkészítése során jelentős mértékben került sor értékvesztés elszámolására. 2008-ban a pályavasúti ingatlanokra és egyéb eszközökre 683 M Ft, a kihelyezett tevékenységek MÁV Zrt.-nél maradt eszközeire 400 M Ft értékvesztés került elszámolásra.

Csökkent 2007. évhez viszonyítva a készletek leértékelésének ráfordítása 312 M Ft-tal, mivel a MÁV Zrt. elfekvő készleteit képező gépészeti (vasúti dízel- és villamosmozdonyhoz, személyszállító vasúti járművekhez beszerzett) szakanyagok 2007-ben 405 M Ft-tal kerültek leértékelésre, 2008-ban a pályafenntartási szakanyagoknál 78 M Ft értékben került sor leértékelésre.

469 M Ft-tal növekedett a követelések értékvesztése címén elszámolt összeg 2008-ban 2007 évhez viszonyítva. 2008-ban a MÁV Zrt. követeléseit 1.818 M Ft értékben értékvesztés került elszámolásra, melyből a MÁV Raktár Kft. esetében 110 M Ft és a MÁV LOKOMOTIV HOTELS Zrt. esetében 149 M Ft, a jellemzően egy éven túli követelések miatt 793 M Ft az elszámolt összeg.

2008-ban növekedett a forgalmi baleset, csökkent az elháríthatatlan külső ok (árvíz, havazás, esőzés, stb.) és a környezetszennyezés miatt bekövetkezett károk ráfordítása; az összes kár együttesen 574 M Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.

A különféle egyéb ráfordítások növekedéséhez hozzájárult, hogy a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. létszámracionalizálásával kapcsolatban átvállalt kötelezettségek miatt 498 M Ft egyéb ráfordítást számolt el a MÁV Zrt. 2008-ban.

A céltartalék ráfordítása 4.301 M Ft-tal csökkent 2007. évhez viszonyítva, mivel kevesebb céltartalékot képeztünk a vasúti pálya bontási költségek fedezetére és 2008-ban nem kellett céltartalékot képeznünk ingatlan karbantartásra.



## I.8.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

### I.8.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételeként 2008-ban 72.155 M Ft került könyvelésre; ez a 2007. évi pénzügyi bevételhez viszonyítva 67.950 M Ft növekedést jelent. A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Összeg 2007. év	Összeg 2008. év	Változás	Index (%)
<b>Kapott osztalék és részesedés</b>	<b>1 948</b>	<b>1 810</b>	<b>-138</b>	<b>92,92</b>
<i>Vagyongazdálkodási célú befektetések árfolyamnyeresége</i>	<i>66</i>	<i>68 185</i>	<i>68 119</i>	<i>-</i>
<i>Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<b>Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek</b>	<b>1 156</b>	<b>839</b>	<b>-317</b>	<b>72,58</b>
Ebből: Hitelintézetektől kapott kamat	1 031	136	-895	13,19
Más vállalkozótól kapott kamat	78	168	90	215,38
Értékpapír után kapott kamat	0	502	502	-
<b>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</b>	<b>1 035</b>	<b>1 321</b>	<b>286</b>	<b>127,63</b>
Ebből: Külföldi pénzügyi eszközök értékesítésével, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	928	556	-372	59,91
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	0	0	0	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	0	756	756	-
<b>Összesen:</b>	<b>4 205</b>	<b>72 155</b>	<b>67 950</b>	<b>1 715,93</b>

60. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

**Kapott osztalék és részesedés:** A MÁV társaságoktól kapott osztalék a tulajdonosi döntés alapján 138 M Ft-tal csökkent 2008-ban 2007. évhez képest. A MÁV Cargo Zrt. 379 M Ft-tal kevesebb osztalékot fizetett 2008-ban, melynek negatív hatását csökkentette, hogy a MÁV Informatika Kft. a tavalyi 0 M Ft-tal szemben idén 199 M Ft osztalékot fizetett.

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

**Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek:**

- A hitelintézetektől kapott kamat 895 M Ft-tal csökkent, mivel a 2007-ben kapott tőkepótlás és rendkívüli költségtérítés egy részét a hitel visszatöltés mellett betétlekötésben helyezte el a MÁV Zrt. és ez a lekötés megszűnt 2008-ban.
- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-től 107 M Ft kamatot kapott a MÁV Zrt, ez okozta a más vállalkozótól kapott kamatbevétel emelkedését.
- A MÁV CARGO Zrt. eladásának pénzbevételéből vásárolt MNB kötvény és diszkont kincstárjegy után 502 M Ft bevételt ért el a MÁV Zrt. 2008-ban.

Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség: 2007. évhez viszonyítva év közben az euró árfolyama többször változott, mely mind a beruházási hitelek, mind az egyéb kötelezettségek esetében 2008-ban csökkentette 2007. évhez viszonyítva az elért árfolyamnyereséget (99 M Ft csökkenés a hiteleknél, 270 M Ft csökkenés az egyéb kötelezettségnél).

Követelések, kötelezettségek év végi átértékelésével kapcsolatos árfolyamnyereség: 2007. évhez viszonyítva év végén az euró árfolyama emelkedett, mely a beruházásra adott 11,8 Mrd Ft előleg átértékelése során 618 M Ft árfolyamnyereséget eredményezett.

### I.8.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításaként 2008-ban 20.853 M Ft került könyvelésre; ez a 2007. évhez képest 1.565 M Ft-os (7%-os) csökkenést jelent.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Összeg 2007. év	Összeg 2008. év	Változás	Index (%)
<b><i>Fizetett kamatok, befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése</i></b>	<b>18 745</b>	<b>17 283</b>	<b>-1 462</b>	<b>92,20</b>
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	18 705	17 188	-1 517	91,89
<b><i>Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése</i></b>	<b>1 614</b>	<b>1 577</b>	<b>-37</b>	<b>97,71</b>
<b><i>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i></b>	<b>2 059</b>	<b>1 993</b>	<b>-66</b>	<b>96,79</b>
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	1 990	1 978	-12	99,40
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	54	0	-54	0,00
<b>Összesen:</b>	<b>22 418</b>	<b>20 853</b>	<b>-1 565</b>	<b>93,02</b>

61. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A 2008. évben a legnagyobb változás a hitelintézeteknek fizetett kamatok esetében tapasztalható; a működési hitelek után fizetett kamat 1.586 M Ft-tal csökkent a működési hitelállomány csökkenésével összefüggésben.

A 2008. évi 1.577 M Ft részesedés értékvesztést alapvetően a MÁV GÉP Kft. tőkeemelésével összefüggésben elszámolt 450 M Ft és a ZÁHONY-PORT Zrt. miatt elszámolt 959 M Ft értékvesztés okozta.

A külföldi pénzeszközre szóló követelések és kötelezettségek 2008. évben realizált árfolyamvesztéséből 1.555 M Ft a beruházási hitelek és 400 M Ft az egyéb kötelezettségek után került elszámolásra az euró árfolyam 2008-ban bekövetkezett változásának hatására.

### I.8.6.3 Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként 2008-ban 54.778 M Ft került könyvelésre, ami 28.266 M Ft-os csökkenést jelent a 2007. évhez képest.

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

Megnevezés	Összeg 2007. év	Összeg 2008. év	adatok M Ft-ban	
			Változás	Index (%)
<i>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</i>	387	202	-185	52,20
<i>Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele</i>	63 728	40 065	-23 663	62,87
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök szerződés szerinti értéke	62 518	36 007	-26 511	57,59
Társaságba bevitt pénzügyi eszközök társasági szerződés szerinti értéke	1 210	0	-1 210	0,00
Részesedés fejében kapott eszközök értéke	0	4 058	4 058	-
<i>Egyéb rendkívüli bevételek</i>	18 929	14 511	-4 418	76,66
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	449	6	-443	1,34
PHARE segély igénybevétele	182	0	-182	0,00
Véglegesen kapott pénzeszköz	2 513	0	-2 513	0,00
Kormány által elengedett tartozások	15 785	14 505	-1 280	91,89
<b>Összesen:</b>	<b>83 044</b>	<b>54 778</b>	<b>-28 266</b>	<b>65,96</b>

#### 62. Táblázat: Rendkívüli bevételek

A társaságba bevitt tárgyi eszközök soron 2007-ben: a MÁV-START Zrt.-be (62.100 M Ft) és a ZÁHONY-PORT Zrt.-be (418 M Ft), 2008-ban: a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-be (34.294 M Ft), a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-be (1.583 M Ft) és a ZÁHONY-PORT Zrt.-be (130 M Ft) történt apportálás.

A társaságba bevitt pénzügyi eszközök soron 2007-ben a MÁV-TISZAVAS Kft.-ben meglévő üzletrészünk MÁV Cargo Zrt.-be történő apportálását mutatjuk ki.

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

A rendkívüli bevételek meghatározó hányada mindkét évben az apportált vasúti járművek esetében a kormány által elengedett tartozások időbeli elhatárolásának feloldása címén elszámolt összeg. A 2007. évi adat tartalmazza a bérbe adott vasúti járművekre vonatkozóan a kormány által elengedett tartozások időbeli elhatárolását is. 2008-ban az ezen a címen elszámolt összeg az egyéb bevételek között került kimutatásra.

#### I.8.6.4 Rendkívüli ráfordítások

Rendkívüli ráfordításként 2008-ban 40.838 M Ft került könyvelésre, ami a 2007. évhez képest 22.231 M Ft-os csökkenést jelent.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2007. év	Összeg 2008. év	Változás	Index (%)
<b>Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások</b>	<b>171</b>	<b>291</b>	<b>120</b>	<b>170,18</b>
<b>Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása</b>	<b>62 783</b>	<b>40 400</b>	<b>-22 383</b>	<b>64,35</b>
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök nettó értéke	62 323	38 235	-24 088	61,35
Társaságba bevitt pénzügyi eszközök nyilvántartási értéke	460	0	-460	0,00
Részesedések tőkeleszállítás, átalakulás, felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése	0	2 165	2 165	-
<b>Egyéb rendkívüli ráfordítások</b>	<b>115</b>	<b>147</b>	<b>32</b>	<b>127,83</b>
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	80	62	-18	77,50
Belföldi követelések elengedése	9	84	75	933,33
Véglegesen adott pénzeszközök	9	0	-9	0,00
<b>Összesen:</b>	<b>63 069</b>	<b>40 838</b>	<b>-22 231</b>	<b>64,75</b>

63. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

A rendkívüli ráfordítások jelentős tételeit az rendkívüli bevételeknél ismertetett apportálások miatt elszámolt ráfordítások képezik.

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

### 1.8.7 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konzolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
<b>Bevételek</b>					
Értékesítés nettó árbevétele		157 067	471	596	158 134
Egyéb bevételek		43 888	12	0	43 900
Pénzügyi műveletek bevételei		359	84	389	832
Rendkívüli bevételek		40 041			40 041
<b>Bevételek összesen:</b>		<b>241 355</b>	<b>567</b>	<b>985</b>	<b>242 907</b>
<b>Ráfordítások</b>					
Anyagjellegű ráfordítások		81 729	2 973	1 068	85 770
Személyi jellegű ráfordítások			1	4	5
Egyéb ráfordítások		48 042	524	33	48 599
Pénzügyi műveletek ráfordításai		1 455	167		1 622
Rendkívüli ráfordítások		38 352	17		38 369
<b>Ráfordítások összesen:</b>		<b>169 578</b>	<b>3 682</b>	<b>1 105</b>	<b>174 365</b>

64. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A MÁV Zrt. kapcsolt vállalkozásokkal szembeni elszámolásai

- a bevételek 60,71 %-át (ebből MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-vel szemben 30,42 %, MÁV-START Zrt. esetében 24,26 %)
- a ráfordítások 53,57 %-át (ebből MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-vel szemben 32,10 %) teszik ki.

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

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

adatok M Ft-ban

sor	Megnevezés	2007. év (M Ft)	2008. év (M Ft)	Eltérés	Index (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	174 942	199 623	24 681	114,11
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	4 146	2	-4 144	0,05
<i>I.</i>	<i>Értékesítés nettó árbevétele összesen</i>	<i>179 088</i>	<i>199 625</i>	<i>20 537</i>	<i>111,47</i>
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	196 680	131 851	-64 829	67,04
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 846	27 395	21 549	468,61
05.	Eladott szolgáltatások értéke	2 700	26 179	23 479	969,59
<i>II.</i>	<i>Értékesítés közvetlen költségei</i>	<i>205 226</i>	<i>185 425</i>	<i>-19 801</i>	<i>90,35</i>
<i>III.</i>	<i>Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)</i>	<i>-26 138</i>	<i>14 200</i>	<i>40 338</i>	<i>-54,33</i>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	502	307	-195	61,16
07.	Igazgatási költségek	32 744	20 269	-12 475	61,90
08.	Egyéb általános költségek	26 219	22 711	-3 508	86,62
<i>IV.</i>	<i>Értékesítés közvetett költségei</i>	<i>59 465</i>	<i>43 287</i>	<i>-16 178</i>	<i>72,79</i>
<i>V.</i>	<i>Egyéb bevételek</i>	<i>118 199</i>	<i>73 559</i>	<i>-44 640</i>	<i>62,23</i>
<i>VI.</i>	<i>Egyéb ráfordítások</i>	<i>33 038</i>	<i>66 800</i>	<i>33 762</i>	<i>202,19</i>
<b>A.</b>	<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>-442</b>	<b>-22 328</b>	<b>-21 886</b>	<b>5051,58</b>
VII.	Pénzügyi bevételek	4 205	72 155	67 950	1715,93
VIII.	Pénzügyi ráfordítások	22 418	20 853	-1 565	93,02
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi tevékenység eredménye</b>	<b>-18 213</b>	<b>51 302</b>	<b>69 515</b>	<b>-281,68</b>
<b>C.</b>	<b>Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-18 655</b>	<b>28 974</b>	<b>47 629</b>	<b>-155,31</b>
IX.	Rendkívüli bevételek	83 044	54 778	-28 266	65,96
X.	Rendkívüli ráfordítások	63 069	40 838	-22 231	64,75
<b>D.</b>	<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>19 975</b>	<b>13 940</b>	<b>-6 035</b>	<b>69,79</b>
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>1 320</b>	<b>42 914</b>	<b>41 594</b>	<b>3251,06</b>
XI.	Adófizetési kötelezettség	0	1 364	1 364	0,00
<b>F.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>1 320</b>	<b>41 550</b>	<b>40 230</b>	<b>3147,73</b>

65. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

A MÁV Zrt. 2007. év után 2008-ban is nyereséges elsősorban a MÁV CARGO Zrt. értékesítésével kapcsolatban 2008-ban elszámolt 68.164 M Ft pénzügyi bevétel következtében.

A belföldi értékesítés nettó árbevételének növekedésében a tevékenység kihelyezés korábban már leírt hatásai játszottak szerepet. Az export árbevétel csökkenése a MÁV START Zrt.-be kihelyezett személyszállítás eredménye.

Az értékesítés közvetlen költségei 19.801 M Ft-tal csökkentek a tevékenység kihelyezéssel összefüggésben külső cégekbe került személyszállítási, vontatási és jármű-karbantartási létszám illetve eszközök, az e tevékenységekhez igénybevett szolgáltatások költségeket csökkentő, illetve a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-től igénybevett vontatás költségnövelő együttes hatásai alapján.

Az értékesítés közvetett költségének 16.178 M Ft-os csökkenésében a megszűnt Személyszállítási és Gépészeti Üzletágak e költségeinek új cégekbe kerülése játszott szerepet.

## I.9 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

### I.9.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

A MÁV Zrt. könyveiben szereplő eszközök 2008. december 31-i mérlegértéke 870.910 M Ft, ami a tavalyi értéknél 27.204 M Ft-tal (3,03%-kal) kevesebb. Ez a csökkenés egyrészt a befektetett eszközök csökkenésével, másrészt a forgóeszközök állományának és az aktív időbeli elhatárolások mérlegértékének növekedésével magyarázható.

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 58.913 M Ft-tal (7,35%-kal) történő csökkenését lényegében a tárgyi eszközök nettó értékének 75.769 M Ft-os (10,93%-os) csökkenése és a tartós részesedések könyv szerinti értékének 17.074 M Ft-os (17,01%-os) növekedése okozta.

A forgóeszközök mérlegértéke a tavalyi évhez képest 27.901 M Ft-tal lett több. Ez a növekedés az értékpapírok állományának jelentős (59.684 M Ft) növekedése mellett egyrészt a készletek és a követelések könyv szerinti értékének 27.149 M Ft-tal valamint a pénzeszközök 4.634 M Ft-tal történő csökkenésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértékének változása tekintetében a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának 2.120 M Ft-tal (12,71%-kal) történő növekedése, valamint halasztott ráfordítások 1.986 M Ft-tos (96,88%-os) növekedése volt a meghatározó.

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

#### I.9.1.1 Befektetett eszközök aránya

A befektetett eszközök tárgyévi záró állománya 742.322 M Ft, amely a MÁV Zrt. mérlegében bemutatott eszközök 85,24%-át jelenti.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{742.322}{870.910} = 85,24 \% \quad (\text{bázis } 89,21 \%)$$

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

#### I.9.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

A termelésben közvetlenül résztvevő tartósan befektetett eszközökből a kincstári eszközöket is tartalmazó tárgyi eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 86,43%-ban, míg a MÁV Zrt. tulajdonában lévő tárgyi eszközökre a saját tőke 52,77%-ban nyújt

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{125.423}{237.666} = 52,77\% \quad (\text{bázis } 6,57\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{533.565}{617.324} = 86,43\% \quad (\text{bázis } 61,66 \%)$$

### I.9.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{125.423}{362.664} = 34,58\% \quad (\text{bázis } 4,88\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{533.565}{742.322} = 71,88\% \quad (\text{bázis } 53,34 \%)$$

### I.9.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{101.262}{742.322} = 13,64\% \quad (\text{bázis } 9,16 \%)$$

A legfontosabb eszközcsoportok aránymutatója ugyan a követelések növekedése miatt nőtt az előző évhez képest, de ennek ellenére a mutató értéke még mindig alacsony. Ez azonban egy szolgáltató tevékenységet végző vállalat esetében teljesen természetes.

## I.9.2 Források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően – 2008. december 31-én 870.910 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 27.204 M Ft-os csökkenést jelent. Ez egyrészt a saját tőke és a céltartalékok 107.188 M Ft-os növekedésének, másrészt a passzív időbeli elhatárolások és a kötelezettségek 134.392 M Ft-os csökkenésének tudható be.

A saját tőke elemei közül a tőketartalék 63.857 M Ft-tal, míg a mérleg szerinti eredmény 40.230 M Ft-tal, a jegyzett tőke értéke 750 M Ft-tal míg a lekötött tartalék mérlegértéke 1.523 M Ft-tal növekedett. Ezzel szemben az eredménytartalék értéke 1.554 M Ft-tal lett

kevesebb az előző évhez képest. Ezek a változások a saját tőke mérlegértékét 104.806 M Ft-tal növelték meg.

A kötelezettségek állományának 111.349 M Ft-os csökkenését a hosszúlejáratú kötelezettségek mérlegértékének 99.591 M Ft-os (13,93%-os) csökkenése, valamint a rövidlejáratú kötelezettségek állományának 11.758 M Ft-os (17,31%-os) csökkenése okozta.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének 23.043 M Ft-os (35,24%-os) csökkenése lényegében a halasztott bevételek 22.466 M Ft összegben történő feloldásával magyarázható.

### I.9.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{125.423}{870.910} = 14,40\% \quad (\text{bázis } 2,30 \%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás - Kincstári forrás}} = \frac{125.423}{462.768} = 27,10\% \quad (\text{bázis } 4,20\%)$$

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

### I.9.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{671.597}{125.423} = 535,46\% \quad (\text{bázis } 3.797,57 \%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{263.455}{125.423} = 210,05\% \quad (\text{bázis } 1.824,61 \%)$$

A mutatók értékei a 2008. január 4-ét, a tőkeemelés bejegyzését követően lényegesen javultak.



### I.9.2.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{671.597}{870.910} = 77,11\% \quad (\text{bázis } 87,18 \%)$$

A mutató szerint a kötelezettségek az eszközök értékének 77,11%-át terhelik. Az előző évhez képest az eladósodottság foka ugyan csökkent, azonban a mutató értéke még mindig rendkívül kedvezőtlen.

### I.9.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{615.427}{740.850} = 83,07\% \quad (\text{bázis } 97,20 \%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{207.285}{332.708} = 62,30\% \quad (\text{bázis } 93,73 \%)$$

A mutató azt fejezi ki, hogy hosszútávon mennyire van eladósodva a társaság. Minél kisebb a mutató értéke, annál kedvezőbb egy társaság megítélése. A MÁV Zrt. esetében már önmagában kedvezőnek ítélnélhető, hogy mindkét mutató javult az előző évhez képest, azonban sajnos a hosszú távú eladósodottság még mindig nagyon meghatározó.

### I.9.2.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{125.423}{21.000} = 597,25\% \quad (\text{bázis } 101,81)$$

### I.9.2.6 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{125.423}{742.322} = 16,89\% \quad (\text{bázis } 2,57\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{125.423}{362.664} = 34,58\% \quad (\text{bázis } 4,88\%)$$

Mindkét mutató értéke kedvező irányba változott az elmúlt évhez képest, azonban a már kedvezőnek ítélt 100% körüli értéktől még mindkét érték nagyon messze van.

### I.9.2.7 Jövedelmezőségi mutatók

$$EBITDA = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -22.328 + 34.511 = 12.183 \quad (\text{bázis } 35.035)$$

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{12.183}{199.625} = 6,10\% \quad (\text{bázis } 19,56\%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-22.328}{199.625} = -11,18\% \quad (\text{bázis } -0,25\%)$$

A jövedelmezőségi mutatók értéke az üzemi (üzleti) tevékenység veszteségének 21.886 M Ft-os növekedése miatt az előző évhez képest számottevően romlott.

## I.9.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

### I.9.3.1 Forgótőke és likviditás

#### Nettó forgótőke

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

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 101.262 \text{ M Ft} - 56.170 \text{ M Ft} \\ &= 45.092 \quad (\text{bázis } 5.433 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

A mutatószám értéke nemcsak, hogy számottevően javult az előző évhez képest, de a pozitív érték a vállalat rövidtávú fizetőképességét is tanúsítja, hiszen a befektetett eszközökön felül a társaság már forgóeszközeinek egy részét is hosszú lejáratú kötelezettségekkel finanszírozza.

A 2008. december 31-i állapot szerinti likviditási helyzetet az alábbi mutatók szemléltetik:

### Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{101.262}{56.170} = 180,28\% \quad (\text{bázis } 107,00 \%)$$

A mutató értéke az előző évhez képest számottevően javult, és így már meghaladja a biztonságosnak tartott 150%-os értéket.

### Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{95.554}{56.170} = 170,11\% \quad (\text{bázis } 96,85 \%)$$

A likviditási gyorsráta azt mutatja, hogy a likvid és mobil eszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre. Ez a tavalyi értékhez képest jelentős javulást mutat és már meghaladja a biztonságosnak tartott 100%-os értéket.

### Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{6.445}{56.170} = 11,47\% \quad (\text{bázis } 16,31 \%)$$

A készpénz likviditási ráta ugyan csökkent az előző évhez képest, de a mutató értéke még így is eléri a szakemberek által jónak tartott 10-50%-os sáv alsó határát.

### I.9.3.2 A pénzügyi helyzet változása

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

		adatok M Ft-ban	
sorsz.	Megnevezés	2007	2008
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b> <b>(Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>3 570</b>	<b>-64 167</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	1 320	42 914
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-2 513	-13
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	9	0
	kapott osztalék	-1 949	-1 810
	előző évek eredménye	4 051	-1 225
	előző évek eredményéből osztalék	0	-49
	tartozás átvállalás	0	0
	hitelek átértékelése (bázisban csak tájékoztató adat)	243	3 493
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	35 477	34 511
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció (csak 2009-től)		460
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	8 843	5 794
4.	Céltartalék állomány változása ±	4 703	2 382
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-10 528	-68 255
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	1 360	-10 419
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	7 037	-10 082
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-24 807	-23 043
9.	Vevőkövetelés változása ±	674	1 776
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-28 431	-35 429
	ebből: készletek változása	-1 991	1 715
	egyéb követelések	-26 440	22 540
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	-59 684
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	8 324	-3 808
12.	Fizetendő társasági adó -	0	-1 364
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b> <b>(14-16. sorok)</b>	<b>-58 522</b>	<b>49 225</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-70 690	-56 737
15.	Befektetett eszközök eladása +	10 219	104 103
	ebből: Cargo értékesítés pénzbevétele	0	96 868
16.	Kapott osztalék +	1 949	1 859
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b> <b>(Finanszírozási cash-flow, 17-28. sorok)</b>	<b>46 987</b>	<b>10 308</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	111 600	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	48 861	12 777
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	426	488
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	2 513	13
22.	Tőkeváltozás	-173	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -	0	-24
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-116 231	-4 609
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	-3
27.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-9	0
28.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	-531	1 666
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±</b>	<b>-8 496</b>	<b>-4 634</b>

66. Táblázat: Cash-flow kimutatás

A 42.914 M Ft-os adózás előtti nyereség korrigálásra került a véglegesen adott illetve kapott pénzeszközökkel, melyeket a finanszírozási cash-flow részeként, valamint a kapott osztalékkal, melyet a befektetési tevékenység cash-flow-jának részeként mutatunk ki.

A társaság a folyó működése során jelentős negatív cash-flow-t termelt, melyet a befektetési tevékenységből és a finanszírozási tevékenységből származó pozitív pénzáramok nagyobb részben ellensúlyoztak. A befektetési tevékenység pozitív pénzáramlása a MÁV Cargo Zrt értékesítéséből 2008. év folyamán befolyt összegnek köszönhető, e nélkül a befektetési tevékenységből jelentős negatív pénzáramlás keletkezett volna. A cash-flow kimutatás hűen tükrözi, hogy a társaság finanszírozásában a MÁV Cargo Zrt. eladásából származó bevétel lehetővé tette a külső, hitelekkel történő finanszírozás mérséklését.

#### **I.9.4 A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása**

A számviteli törvény szerint a tárgyévi beszámolóban - de attól elkülönítetten – kell bemutatni a korábbi éveket érintően a tárgyévben elszámolt hibahatások mérlegre, eredményre gyakorolt hatását, amennyiben az jelentős. A MÁV Zrt.-nél valamennyi hibát jelentősnek tekintünk, ezért azokat a mérleg és eredménykimutatás tárgyévi adataitól elkülönülten („középső oszlop”) bemutatjuk. A tárgyévi előző évek eredményét módosító tételek halmozott abszolút értéke 7.202 M Ft, mely – a számviteli politikánk alapján – elkülönítetten kerül kimutatásra:

Eredmény növelőként 2.941 M Ft,

Eredmény csökkentőként 4.261 M Ft.

Az eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékkal szemben növelő és csökkenő tételként elszámoltuk, melynek egyenlege 1.320 M Ft csökkenést eredményezett.

Az előző évek eredményét érintő legfontosabb tételek a következők:

- A korábbi években meghatározók voltak az előző éveket érintően elszámolt tételek közül a vasútközi leszámolásokhoz kapcsolódó tételek. A vasúti áru- és személyszállítási tevékenység kihelyezésével ezen tételek közül jellemzően csak azok maradtak a MÁV-nál, amelyeket a vasútközi folyószámla egyeztetések során nem sikerült tisztázni. A tételek leírása 2008. év során megtörtént, mely leírások legfőbb oka a téves adminisztráció, többszöri migrálás, valamint a vasutak közötti (mérlegzárást követő) utólagos elszámolások. A rendezés eredményeként a nettó árbevétel 21 M Ft-tal nőtt, míg az igénybevett szolgáltatások értéke 1.046 M Ft-tal nőtt.
- Az értékesítés nettó árbevétele soron szereplő 774 M Ft túlnyomó részben a késve kiszámlázott teljesítményekből adódik. A késett kiszámlázásokból 255 M Ft a távközlési szolgáltatásokhoz (ebből a MÁV-START Zrt.-vel szemben 211 M Ft), 134 M Ft a pályahasználati díjakhoz, 162 M Ft az ingatlan bérleti díjak és 108 M Ft az ezekhez kapcsolódó közüzemi díjak késett kiszámlázásához kapcsolódik.
- A saját előállítású eszközök aktivált értéke soron jelenik meg a MÁV Cargo Zrt. részére 2006-2007. évben térítés nélkül nyújtott távközlési szolgáltatások ellenértéke 279 M Ft értékben. Itt mutatjuk ki a kapcsolt vállalkozásokkal kötött szerződés alapján a tényleges szerződés szerinti bérleti díjak és a piaci díjak közötti 142 M Ft különbözetet is, ami térítésmentesen nyújtott szolgáltatásként kerül könyvelésre.

- Az egyéb bevétel soron jelenik meg a BEB támogatásból adódó, az előző évi teljesítményeinek leszámolásakor mutatkozó különbözet 58 M Ft összegben, a MÁV-START Zrt.-től kapott jegyértékesítési jutalék 24 M Ft értékben, a Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz időbeli elhatárolásának rendezése 13 M Ft összegben. A MÁV Zrt. Nyugdíj Igazgatóság tevékenységének megszűnésével szükség volt azon elszámolások felülvizsgálatára amelyeknek rendezése a korábbi években nem történt meg. A felülvizsgálat eredményeként 48 M Ft került eredményt javító tételként elszámolásra, mely szintén az egyéb bevételeket érinti.
- Az anyagköltség soron megjelenő 101 M Ft-ból 46 M Ft a védőital ÁFA rendezése, a fennmaradó 55 M Ft a késett közüzemi számlákhoz kapcsolódik.
- Az igénybevett szolgáltatások értéke 1.283 M Ft, melyből 1.046 M Ft vasútközi leszámolásokhoz kapcsolódó tételek költsége, 127 M Ft különféle karbantartási, távközlési, oktatási, ügyvédi és egyéb szolgáltatások késett elszámolásához kapcsolódó költség, 71 M Ft a MÁV Cargo Zrt. által nyújtott szakértői tevékenység, 39 M Ft a BVSC ingatlan bérlet során felmerülő ÁFA rendezés.
- Az egyéb szolgáltatások nagy részét a késve elszámolt biztosítási díjak teszik ki, ezek összege 39 M Ft.
- Az eladott közvetített szolgáltatások értéke a Flirt kocsik 2007. évi karbantartási és biztosítási díjainak a MÁV-START Zrt. részére történt továbbszámolását tartalmazza, 130 M Ft értékben.
- Az előző éveket érintően elszámolt személyi jellegű ráfordítások meghatározó tétele a 2007. évben tévesen elhatárolt korengedményes nyugdíjak javítása 61 M Ft eredményjavító összegben.
- A tárgyévben állományba vett, de korábbi években üzembe helyezett eszközök előző éveket érintő értékcsökkenési leírása 460 M Ft.
- Az egyéb ráfordítások között kerültek bemutatásra az előző években a jellemzően értékesítés miatt kivezetett tárgyi eszközök 45 M Ft összegben, előző évi adófizetési kötelezettségek 53 M Ft összegben és a különféle bírságok, térítések, káreseményekhez kapcsolódó késett elszámolások nettó értéke 46 M Ft.
- Kapott osztalékként 49 M Ft összegben a Resti Zrt.-től 2004. évre járó osztalékot számoltuk el.
- 2002. évben került sor az ELMŰ és a MÁV Zrt. közötti megállapodásra a Budapesti Intermodális Logisztikai Központ villamos hálózatának fejlesztéséről. Ebben a MÁV vállalta, hogy kiépíti és üzembe helyezésre átadja a bontásra kerülő Csepel távvezeték kiváltásához szükséges vezeték és kábelszakaszokat. A létesítmények 2002-2003 évben értékben térítésmentesen az ELMŰ részére kerültek átadásra, azonban az elszámolások ezzel kapcsolatosan nem történtek meg, így előző évi tételként 158 M Ft rendkívüli ráfordítás és ezzel szemben 131 M Ft rendkívüli bevételként elszámolt, halasztott bevétel feloldást számoltunk el.
- A rendkívüli ráfordítások eredménykimutatás sort érinti a MÁV Cargo Zrt. részére 2006-2007. évben térítés nélkül nyújtott távközlési szolgáltatások és azok ÁFA ellenértékének 325 M Ft összege, a tényleges szerződés szerinti bérleti díjak és a piaci díjak közötti különbözet, és az ehhez kapcsolódó ÁFA rendezés 168 M Ft értékben, valamint a MÁV

Raktár Kft.-nek a MÁV Cargo Zrt. felé fennálló 95 M Ft tartozásának MÁV Zrt. általi átvállalása, melynek elszámolása csak 2008-ban történt meg.

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

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2003	2004	2005	2006	2007	összesen
.01.	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	-191 381	-55 089	-83 466	-93 953	-240 102	-663 991
.02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	-55	-2 058	-4 806	-6 361	-28 498	-41 778
.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	0	-282	-22 694	-22 976
.06.	Szellemi termékek	-55	-2 058	-4 806	-6 079	-5 804	-18 802
.07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
.08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
.10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	-191 326	-53 031	-78 660	-87 434	-211 604	-622 055
.11.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-26 750	-13 720	-46 470	-40 659	-117 646	-245 245
.12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-12 441	-36 208	-21 812	-43 011	-90 194	-203 666
.13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-504	-3 103	-3 672	-3 764	-3 764	-14 807
.14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
.15.	Beruházások	-151 631	0	-6 706	0	0	-158 337
.16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
.18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.</b>	0	0	0	-158	0	-158
.19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
.22.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	-158	0	-158
.24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
.26.	<b>B. Forgóeszközök</b>	37 550	10 850	174 792	55 347	1 027 160	1 305 699
.27.	<b>I. KÉSZLETEK</b>	0	0	0	1 905	-3 012	-1 107
.28.	Anyagok	0	0	0	1 905	-2 945	-1 040
.29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
.30.	Növendék-, hizó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0
.31.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
.32.	Áruk	0	0	0	0	-67	-67
.33.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.34.	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	54 936	10 850	175 231	53 442	967 822	1 262 281
.35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	54 936	-38 142	175 213	93 123	633 943	919 073
.36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	18	-43 058	282 410	239 370
.37.	Követelések egyéb résteszési viszonyban lévő v.	0	48 992	0	3 722	51 252	103 966
.38.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
.39.	Egyéb követelések	0	0	0	-345	217	-128
.40.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	0	0	0	0	0	0
.41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.42.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0
.43.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0
.44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.45.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	-17 386	0	-439	0	62 350	44 525
.46.	Pénztár, csekkek	0	0	0	0	454	454
.47.	Bankbetétek	-17 386	0	-439	0	61 896	44 071
.48.	<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	131 452	0	8 215	64 251	20 123	224 041
.49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	131 452	0	8 215	64 251	20 123	224 041
.50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0
.51.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
.52.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.</b>	-22 379	-44 239	99 541	25 645	807 181	865 749

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

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2003	2004	2005	2006	2007	Összesen
.53	<i>D. Saját tőke (54.+...61.)</i>	-303 113	-118 047	-254 006	-383 719	-260 962	-1 319 847
.54	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
.55	ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
.56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0
.57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	-8	-8
.60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-303 113	-118 047	-254 006	-383 719	-260 954	-1 319 839
.62	<i>E. Céltartalékok (63.+...65.)</i>	0	0	0	0	0	0
.63	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0
.64	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
.65	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
.66	<i>F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)</i>	283 773	76 279	144 459	181 476	881 142	1 567 129
.67	<i>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</i>	0	0	0	0	0	0
.68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0
.69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben	0	0	0	0	0	0
.70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd. szemben	0	0	0	0	0	0
.71	<i>II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</i>	0	0	0	165	-165	0
.72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
.73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
.74	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	0	0	0
.75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
.76	Egyéb hosszúlejárati hitelek	0	0	0	0	0	0
.77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
.78	Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
.79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	165	-165	0
.80	<i>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</i>	283 773	76 279	144 459	181 311	881 307	1 567 129
.81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
.82	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
.83	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
.84	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
.85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	283 740	76 140	145 513	178 087	842 184	1 525 664
.86	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
.87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll.szemb.	0	0	0	0	17 989	17 989
.88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll.szemb.	0	0	0	0	0	0
.89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	33	139	-1 054	3 224	21 134	23 476
.90	<i>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</i>	-3 040	-2 471	209 088	227 888	187 002	618 467
.91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0
.92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	0	0	211 559	230 359	189 473	631 391
.93	Halasztott bevételek	-3 040	-2 471	-2 471	-2 471	-2 471	-12 924
.94	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.</b>	<b>-22 380</b>	<b>-44 239</b>	<b>99 541</b>	<b>25 645</b>	<b>807 182</b>	<b>865 749</b>

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



adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2003	2004	2005	2006	2007	Összesen
=	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-2 856	1 431	9 905	13 365	718 775	740 620
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	-185 951	-77 526	113 634	110 709	72 178	33 044
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>-188 807</b>	<b>-76 095</b>	<b>123 539</b>	<b>124 074</b>	<b>790 953</b>	<b>773 664</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	250	862	957	140 591	278 517	421 177
<b>II</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (-+03.+04.)</b>	<b>250</b>	<b>862</b>	<b>957</b>	<b>140 591</b>	<b>278 517</b>	<b>421 177</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>6 472</b>	<b>7 724</b>	<b>10 733</b>	<b>18 606</b>	<b>99 542</b>	<b>143 077</b>
	ebből visszaírt értékvesztés (962)	0	0	0	0	147	147
.05.	Anyagköltség	951	1 435	1 234	19 186	78 565	101 371
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	41 854	42 733	306 626	383 567	508 205	1 282 985
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	13	3	161	-47	39 836	39 966
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	95	95
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	130 006	130 006
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>42 818</b>	<b>44 171</b>	<b>308 021</b>	<b>402 706</b>	<b>756 707</b>	<b>1 554 423</b>
.10.	Béreköltség	0	0	0	75	-2 148	-2 073
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	-1 199	-2 180	-77 115	-80 494
.12.	Bérráfordítások	0	0	0	156	304	460
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 199</b>	<b>-1 949</b>	<b>-78 959</b>	<b>-82 107</b>
<b>VI.</b>	<b>Értéksökkenés</b>	<b>32 723</b>	<b>55 089</b>	<b>44 258</b>	<b>88 272</b>	<b>240 103</b>	<b>460 445</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>25 032</b>	<b>-726</b>	<b>41 571</b>	<b>7 559</b>	<b>70 289</b>	<b>143 725</b>
	ebből: értékvesztés (862)	0	-82	354	-82	-15 714	-15 524
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-282 658</b>	<b>-166 043</b>	<b>-257 422</b>	<b>-213 317</b>	<b>180 872</b>	<b>-738 568</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	48 992	0	0	0	48 992
	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 kamatjellgű bevételek	0	0	0	0	79	79
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4	8	4 291	1 302	1 467	7 072
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>4</b>	<b>49 000</b>	<b>4 291</b>	<b>1 302</b>	<b>1 546</b>	<b>56 143</b>
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	16 520	16 520
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.19.	Fiztendő kamatok és kamatjellgű ráfordítások	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	13	-305	3 029	271	3 008
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>-305</b>	<b>3 029</b>	<b>16 791</b>	<b>19 528</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>4</b>	<b>48 987</b>	<b>4 596</b>	<b>-1 727</b>	<b>-15 245</b>	<b>36 615</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+-A+-B)</b>	<b>-282 654</b>	<b>-117 056</b>	<b>-252 826</b>	<b>-215 044</b>	<b>165 627</b>	<b>-701 953</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>131 452</b>	<b>0</b>	<b>6 626</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>138 078</b>
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>151 911</b>	<b>991</b>	<b>7 806</b>	<b>168 675</b>	<b>426 581</b>	<b>755 964</b>
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>-20 459</b>	<b>-991</b>	<b>-1 180</b>	<b>-168 675</b>	<b>-426 581</b>	<b>-617 886</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C+-D)</b>	<b>-303 113</b>	<b>-118 047</b>	<b>-254 006</b>	<b>-383 719</b>	<b>-260 954</b>	<b>-1 319 839</b>
<b>XII.</b>	<b>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E-XII)</b>	<b>-303 113</b>	<b>-118 047</b>	<b>-254 006</b>	<b>-383 719</b>	<b>-260 954</b>	<b>-1 319 839</b>
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
.23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+-F+-22.-23.)</b>	<b>-303 113</b>	<b>-118 047</b>	<b>-254 006</b>	<b>-383 719</b>	<b>-260 954</b>	<b>-1 319 839</b>

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

## I.10 Felügyeleti jelentés

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

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

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

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

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

### I.10.1 Vasúti pályahálózat működtetés

A pályavasúti főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a „70. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala” és a „71. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala” tartalmazza, a tevékenységi eredménykimutatást a „72. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás”, a cash-flow kimutatást pedig a „73. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás” tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás
<b>01</b>	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)</b>	<b>452 978</b>	<b>451 281</b>	<b>-1 697</b>
<b>02</b>	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)</b>	<b>372</b>	<b>523</b>	<b>151</b>
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	19	9	-10
05	Vagyon értékű jogok	104	259	155
06	Szellemi termékek	249	255	6
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
<b>10</b>	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)</b>	<b>452 606</b>	<b>450 758</b>	<b>-1 848</b>
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	362 906	372 483	9 577
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	49 003	55 179	6 176
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	80	51	-29
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	38 602	22 208	-16 394
16	Beruházásokra adott előlegek	2 015	837	-1 178
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
<b>18</b>	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZUGYI ESZK. (19.+...25.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
<b>26</b>	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)</b>	<b>16 787</b>	<b>14 271</b>	<b>-2 516</b>
<b>27</b>	<b>I. KÉSZLETEK (28.+...33.)</b>	<b>197</b>	<b>234</b>	<b>37</b>
28	Anyagok	197	221	24
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	13	13
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>34</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)</b>	<b>16 584</b>	<b>14 035</b>	<b>-2 549</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	621	690	69
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	3 763	11 256	7 493
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	2	885	883
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	1 629	1 204	-425
39/A.	Üzletági elszámolások követelései	10 569	0	-10 569
<b>40</b>	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
<b>45</b>	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>-4</b>
46	Pénztár, csekkek	1	0	-1
47	Bankbetétek	5	2	-3
<b>48</b>	<b>C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+51.)</b>	<b>18 729</b>	<b>22 706</b>	<b>3 977</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 157	3 690	1 533
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16 485	18 723	2 238
51	Halasztott ráfordítások	87	293	206
<b>52</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)</b>	<b>488 494</b>	<b>488 258</b>	<b>-236</b>

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

adatok M Ft-ban				
Sor	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás
<b>53.</b>	<b>D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)</b>	<b>-19 506</b>	<b>-34 973</b>	<b>-15 467</b>
54.	I. JEGYZETT TŐKE	4 780	4 897	117
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TÖKETARTALÉK	7 288	17 241	9 953
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-22 326	-31 787	-9 461
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	65	188	123
59	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-9 313	-25 512	-16 199
<b>61</b>	<b>E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)</b>	<b>8 449</b>	<b>8 491</b>	<b>42</b>
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 124	2 201	77
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	6 302	6 185	-117
64	3. Egyéb céltartalék	23	105	82
<b>65</b>	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)</b>	<b>472 981</b>	<b>486 292</b>	<b>13 311</b>
<b>66</b>	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
<b>70</b>	<b>II. HOSSZULEJÁRATU KÖTELEZETT. (72.+...79.)</b>	<b>451 453</b>	<b>453 063</b>	<b>1 610</b>
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsájtásból	0	0	0
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	14 967	15 173	206
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	29 650	29 650	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	406 836	408 240	1 404
<b>79</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETT (81.+...89.)</b>	<b>21 528</b>	<b>33 229</b>	<b>11 701</b>
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	248	0	-248
83	Vevőtől kapott előlegek	24	16	-8
84	Kötelezettségek áruszállításból	7 607	5 024	-2 583
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	10 843	8 154	-2 689
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	1	57	56
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 805	2 445	-360
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	17 533	17 533
<b>89</b>	<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)</b>	<b>26 570</b>	<b>28 448</b>	<b>1 878</b>
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 606	11 564	-42
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 208	3 103	1 895
92	Halasztott bevételek	13 756	13 781	25
<b>93</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)</b>	<b>488 494</b>	<b>488 258</b>	<b>-236</b>

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Pályaműködtetés		Egyéb		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	70 508	155 274	3 784	0	74 292	155 274
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	1	17	0	17	1
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>70 508</b>	<b>155 275</b>	<b>3 801</b>	<b>0</b>	<b>74 309</b>	<b>155 275</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	42 613	600	380	0	42 993	600
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	0	404	590	0	590	404
I/A 6.	Kp.-i irányítás és ing.gazd. költségmegosztás bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)</b>	<b>42 613</b>	<b>1 004</b>	<b>970</b>	<b>0</b>	<b>43 583</b>	<b>1 004</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-4	-187	-72	0	-76	-187
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	2 992	2 454	0	2 454	2 992
II.	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>-4</b>	<b>2 805</b>	<b>2 382</b>	<b>0</b>	<b>2 378</b>	<b>2 805</b>
III.	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>28 084</b>	<b>12 263</b>	<b>137</b>	<b>0</b>	<b>28 221</b>	<b>12 263</b>
	ebből: visszaírt értékesítés (962,1-962,2)	0	0	0	0	0	0
	<b>Üzemi hozamok összesen (I+II+III)</b>	<b>141 201</b>	<b>171 347</b>	<b>7 290</b>	<b>0</b>	<b>148 491</b>	<b>171 347</b>
.05.	Anyagköltség	4 682	7 415	1 893	0	6 575	7 415
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	22 176	34 378	1 242	0	23 418	34 378
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	422	610	3	0	425	610
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	15 943	18	0	18	15 943
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	22 963	167	0	167	22 963
IV.	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>27 280</b>	<b>81 309</b>	<b>3 323</b>	<b>0</b>	<b>30 603</b>	<b>81 309</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	4	0	0	0	4	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	8 277	0	565	0	8 842	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	11 960	14 816	1 102	0	13 062	14 816
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	0	0	0	0	0	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	243	361	190	0	433	361
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	8 097	7 267	357	0	8 454	7 267
IV/A	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)</b>	<b>28 581</b>	<b>22 444</b>	<b>2 214</b>	<b>0</b>	<b>30 795</b>	<b>22 444</b>
.10.	Béreköltség	36 259	39 135	2 085	0	38 344	39 135
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 091	6 340	302	0	6 393	6 340
.12.	Bérfelrakások	12 416	13 530	725	0	13 141	13 530
V.	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>54 766</b>	<b>59 005</b>	<b>3 112</b>	<b>0</b>	<b>57 878</b>	<b>59 005</b>
VI.	<b>Értékcsökkenés</b>	<b>21 743</b>	<b>23 409</b>	<b>339</b>	<b>0</b>	<b>22 082</b>	<b>23 409</b>
VII.	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>12 565</b>	<b>7 110</b>	<b>410</b>	<b>0</b>	<b>12 975</b>	<b>7 110</b>
	ebből: értékvesztés (862)	160	76	11	0	171	76
	<b>Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)</b>	<b>144 935</b>	<b>193 277</b>	<b>9 398</b>	<b>0</b>	<b>154 333</b>	<b>193 277</b>
A.	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-3 734</b>	<b>-21 930</b>	<b>-2 108</b>	<b>0</b>	<b>-5 842</b>	<b>-21 930</b>
.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	533	88	23	0	556	88
VIII.	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>533</b>	<b>88</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>556</b>	<b>88</b>
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 401	3 546	0	0	4 401	3 546
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	479	76	21	0	500	76
IX.	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>4 880</b>	<b>3 622</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>4 901</b>	<b>3 622</b>
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-4 347</b>	<b>-3 534</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>-4 345</b>	<b>-3 534</b>
C.	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>-8 081</b>	<b>-25 464</b>	<b>-2 106</b>	<b>0</b>	<b>-10 187</b>	<b>-25 464</b>
X.	Rendkívüli bevételek	875	20	11	0	886	20
XI.	Rendkívüli ráfordítások	12	68	0	0	12	68
D.	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>863</b>	<b>-48</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>874</b>	<b>-48</b>
E.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)</b>	<b>-7 218</b>	<b>-25 512</b>	<b>-2 095</b>	<b>0</b>	<b>-9 313</b>	<b>-25 512</b>
XII.	<b>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
F.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)</b>	<b>-7 218</b>	<b>-25 512</b>	<b>-2 095</b>	<b>0</b>	<b>-9 313</b>	<b>-25 512</b>
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
.23.	Fizetett (jövahagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
G.	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)</b>	<b>-7 218</b>	<b>-25 512</b>	<b>-2 095</b>	<b>0</b>	<b>-9 313</b>	<b>-25 512</b>

72. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban			
sorsz.	Megnevezés	2007. év	2008. év
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>35 930</b>	<b>21 713</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	-9 313	-25 512
	- bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-234	-7
	+ ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	- kapott osztalék	0	0
	+ előző évek eredménye	11	-26
	± hitelek év végi átértékelése	0	206
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	22 082	23 409
2/a.	Eköző évet terhelő elszámolt amortizáció (csak 2009-től)		270
3.	Elszámolt értékvesztés, visszairás ±	1 395	945
4.	Céltartalék állomány változása ±	5 399	42
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	7	-80
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 413	-2 584
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	3 587	-3 001
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-465	1 878
9.	Vevőkövetelés változása ±	170	20
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 190	-8 043
	ebből: készletek növekedése	-8	-44
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
	egyéb követelések (ktgvet. nélkül)	-2 182	-7 999
10/a	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	19 666	38 173
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 772	-3 977
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>-18 135</b>	<b>-24 274</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-18 202	-24 406
15.	Befektetett eszközök eladása +	67	132
16.	Kapott osztalék +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-27. sorok)</b>	<b>-18 146</b>	<b>2 557</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	7 327	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	3 969	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	234	7
22.	Tőkeváltozás	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-29 688	-247
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	12	2 797
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>-351</b>	<b>-4</b>

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

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

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	70 508 368	155 275 370
	ebből: díjbevétel	70 508 368	155 275 370
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	42 613 824	1 003 680
3	Aktivált saját teljesítmény	-4 664	2 805 123
4	Egyéb bevétel	28 084 032	12 262 926
	ebből: állami költségtérítés	24 402 528	8 825 600
	ebből: állami támogatás	352 175	478 757
<b>5</b>	<b>ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN</b>	<b>141 201 560</b>	<b>171 347 099</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	27 280 715	81 309 738
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	28 581 402	22 444 782
	ebből: hálózat-hozzáférés	0	0
	ebből: vontatás	7 805 925	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	718 770	361 192
	ebből: központi szolgáltatás	11 959 926	14 816 328
	ebből: központi irányítás	8 096 781	7 267 262
8	Személyi jellegű ráfordítások	54 765 365	59 004 646
9	Értékcsökkenési leírás	21 743 486	23 408 630
10	Egyéb ráfordítás	12 564 413	7 109 681
<b>11</b>	<b>ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>144 935 381</b>	<b>193 277 477</b>
<b>12</b>	<b>ÜZLETI EREDMÉNY</b>	<b>-3 733 821</b>	<b>-21 930 378</b>
13	Pénzügyi bevétel	532 758	87 711
14	Pénzügyi ráfordítás	4 880 339	3 621 229
<b>15</b>	<b>PÉNZÜGYI EREDMÉNY</b>	<b>-4 347 581</b>	<b>-3 533 518</b>
16	Rendkívüli bevétel	874 540	20 254
	ebből: állami támogatás	619 996	0
17	Rendkívüli ráfordítás	10 736	68 645
<b>18</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>863 804</b>	<b>-48 391</b>
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>20</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-7 217 598</b>	<b>-25 512 287</b>

74. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

A vasúti pályahálózat működtetés tartalma a vizsgált időszakban eltért egymástól, mert változott a HÜSZ hatálya alá tartozó pályahálózat-hozzáférési szolgáltatások körében figyelembe vett tevékenység:

- 2008-tól a vontatási tevékenység kiszervezésével a vontatási energia és a vontatási üzemanyag értékesítésre kerül a HÜSZ szerinti szolgáltatások között (2007-ben a belső vontatási szolgáltatás része volt)
- 2007. júliustól a nyílt hozzáférésű – HÜSZ hatálya alá tartozó - pályahálózati szolgáltatások köréből kikerült a nem nyílt hozzáférésű keskeny nyomközű térségi vasúti pályahasználat és így belső díja megváltozott.

A működtetés tartalmának módosulás mellett a MÁV Zrt. Gépészeti Üzletágának önállóvá válása, vagyis a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és MÁV-GÉPÉSZET Zrt. 2008. január 1-i megalakulása miatt részben változott a pályavasúti szolgáltatások elszámolása:

- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-nek nyújtott hálózat-hozzáférési szolgáltatások díja kikerült a pályavasút belső bevételei közül, és ebben az évben árbevételként van elszámolva.

- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. által a pályavasútnak nyújtott szolgáltatások (pl. tolatás, baleset elhárítás) költsége a pályavasút belső költségei közül átkerült a külső felektől igénybevett szolgáltatások anyagjellegű ráfordításai közé.

A 2008. és a bázisként tekintett 2007. évi költség és árbevétel jellemzőinek eltérése alapvetően a fenti okokból adódik, a két időszak teljesítményadatai nem térnek el jelentősen.

A vasúti pályahálózat működtetés vesztesége a 2007. évi 7,2 Mrd Ft-ról 2008-ban 25,5 Mrd Ft-ra emelkedett, mivel a tevékenység közszolgáltatási költségtérítése 15,6 Mrd Ft-tal kevesebb volt 2008-ban az előző évhez viszonyítva.

A 2008. éves nettó árbevétel meghatározó hányada a hálózat-hozzáférési díjból áll, melyen belül elkülönítve szerepeltetjük a tárgyévben új tételt jelentő vontatási energia és üzemanyag értékesítés árbevételét:

adatok Mrd Ft-ban		
Vevő	2007. év	2008. év
<b><i>Vontatási villamos energia és üzemanyag nélküli hálózat hozzáférés</i></b>		
MÁV-START Zrt.	38,8	77,5
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0	1,9
MÁV Cargo Zrt.	29,5	26,9
Magánvasutak	1,6	2,2
<b><i>Vontatási villamos energia</i></b>		
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0	22,4
Magánvasutak	0	0,3
<b><i>Vontatási üzemanyag</i></b>		
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0	16,2
Magánvasutak	0	0,8
<b><i>Összesen</i></b>	<b><i>69,9</i></b>	<b><i>148,2</i></b>

75. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

A 2008. évi hálózat-hozzáférési díjnak több mint a fele a MÁV-START Zrt. személyvonatok pályahasználatának árbevétele (77,5 Mrd Ft), mely a 2007. évi árbevételnek a kétszerese, mivel a MÁV-START Zrt. 2007. II. félévtől végez személyszállítást. A MÁV Cargo Zrt. felé elszámolt árbevétel a fuvarpiaci helyzet alakulásával összefüggésben csökkent. A bázisévhez viszonyított árbevétel növekedés az előzőeken túl a tevékenység kihelyezéssel és a vontatási energia szolgáltatás változásával van összefüggésben, ami a MÁV Trakció Zrt, illetve a magánvasutak felé számlázott díjak eredménye.

A 2008. évi belső bevételből a keskeny nyomközű térségi vasutak felé önköltség alapon elszámolt hálózat-hozzáférési díj 0,6 Mrd Ft, a többi a TÁSZ-nak nyújtott hálózat-hozzáférési szolgáltatás (selejtezett járművek tárolása), illetve közvetlen belső szolgáltatás bevétele. A bázisévben még belső bevételként került elszámolásra valamennyi mozdonyvonat vasúti pályahálózat igénybevétele, valamint az I. félévben a személyszállítás részére végzett szolgáltatások.

Az egyéb bevétel mindkét időszakban döntően a közszolgáltatási költségtérítést tartalmazza 24,4 Mrd Ft, illetve 8,8 Mrd Ft értékben. Mind a bázis, mind a tárgyévben közel 0,4 Mrd Ft állami támogatás került elszámolásra a vasúti pálya felújítási munkákhoz korábban kapott, időbelileg elhatárolt támogatásokból.



Az egyéb bevétel állami költségtérítésen és támogatáson kívüli fő összetevője a létszám racionalizálással kapcsolatos kötelezettségek fedezetére képzett és a bázisévben 2,1 Mrd Ft, illetve a tárgyévben 1,6 Mrd Ft értékben feloldott céltartalék.

A tárgyévben az anyagjellegű ráfordítások legnagyobb összetevői: a MÁV Trakció Zrt. felé számlázott villamos vontatási energia és üzemanyag költsége 22,8 Mrd Ft illetve 15,2 Mrd Ft értékben; a MÁV Trakció Zrt.-től igénybevett tolatás 9,3 Mrd Ft költsége. Az idegenfeles karbantartáson belül a pályalétesítmények és az erősáramú berendezések tevékenység kihelyezés keretében ellátott karbantartása 9,6 Mrd Ft értékű ráfordítást igényelt, ezen felül az infrastruktúra egészére további 3,3 Mrd Ft merült fel. A Viacom Zrt. által felszámított eszközhasználati díj tárgyévi része 3,0 Mrd Ft, amely a koncesszió keretében villamosított vasútvonalakra telepített berendezések használatának tárgyévét terhelő ellenértéke. Ezen felül 1,6 Mrd Ft karbantartási és üzemeltetési anyagköltség, 2,9 Mrd Ft üzem- és fűtőanyag, illetve energiaköltség, 4,1 Mrd Ft különféle anyagjellegű költség (szállítás, gyomirtás, sínhegesztés, pályaműködtető eszközök karbantartása és bérleti díja, stb.), valamint 3,7 Mrd Ft nem anyagjellegű szolgáltatás (informatikai szolgáltatás, őrzés-védelem, pályadiagnosztika, oktatás stb.) került elszámolásra. A bázisévhez viszonyított növekedésen belül a legjelentősebb tételek a tárgyévben felmerült vontatási energia és üzemanyag, valamint a tolatás költsége.

A bázisévhez viszonyítva a tevékenység kihelyezések következtében a tolatáshoz kapcsolódó belső ráfordítás megszűnt, az egyéb vasúti szolgáltatás belső költsége pedig jelentősen csökkent. A tárgyévben a belső ráfordítások döntően a központi szolgáltatások és a központi irányítás költségéből tevődik össze. A központi szolgáltatások közül tárgyévben 2,1 Mrd Ft a beszerzés és készletezés (ebből 1,0 Mrd Ft új elem, a vontatási energiahordozók miatt), 1,4 Mrd Ft a létszámarányosan igénybevett humán szolgáltatás, 1,0 Mrd Ft a számviteli szolgáltatás és 0,9 Mrd Ft az egyéb központi szolgáltatás (ügykezelés, környezet és munkavédelem) belső igénybevételeinek költsége. Az ingatlanokkal kapcsolatban tárgyévben elszámolt belső költség 9,4 Mrd Ft, ezen belül a bázishoz képest új elem az 1,9 Mrd Ft belső bérleti díj. A belső költségeket az előző évhez viszonyítva csökkentette az ügykezelési szolgáltatások racionalizálása.

A személyi jellegű ráfordítások 2008. évben a bérfejlesztés és az átlagléttség csökkenés együttes hatásaként mintegy 2%-kal nőttek a bázis időszak adataihoz képest. Ezen belül az átlag létszámcsökkenés közel 5,3% (-981 fő).

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírásból 21,1 Mrd Ft a kincstári eszközök után került elszámolásra. A korábbi években és tárgyévben megvalósult, 2007-ben aktivált kincstári beruházások révén közel 1,3 Mrd Ft-tal növekedett a bázisévhez viszonyítva az értékcsökkenés ráfordítása.

Az egyéb ráfordítás meghatározó összetevője mindkét időszakban a forgalmi balesetek, elemi események és egyéb elháríthatatlan külső okok miatt a kincstári eszközökön végzett kárelhárítás ráfordítása 1,7 Mrd Ft értékben. Kedvező tárgyévi hatás, hogy az előző évi 0,5 Mrd Ft-tal szemben árvízi kár gyakorlatilag nem merült fel, ugyanakkor növekedett a forgalmi balesetek, rongálások kárértéke.

A 2008-ban elszámolt céltartalék képzés mértéke 2,6 Mrd Ft (ebből a korengedményes nyugdíjazás és végkielégítés fedezetére 1,6 Mrd Ft, a NIF Zrt. által át nem adott eszközök értékcsökkenésére 0,6 Mrd Ft céltartalékot képeztünk), mely 5,8 Mrd Ft-tal marad el az előző évi értéktől.

A vasúti pálya gyomtalanításával kapcsolatos közmunka programra 0,5 Mrd Ft ráfordítás merült fel 2008-ban.

A pénzügyi ráfordítás mindkét időszakban alapvetően a központilag kezelt likviditási és beruházási hitelek kamatait tartalmazza.

Összességében megállapítható, hogy bár a vasúti pályahálózat működtetés veszteségét mindkét időszakban jelentősen csökkentette a vasúti pályahálózat működtetésre kapott állami költségtérítés, a tárgyidőszak összes (költségtérítést is magába foglaló) bevétel sem nyújtott fedezetet a szolgáltatások nyújtásával összefüggő ráfordításokra.

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
005 MÁVTI Kft	4	0	4	9	0	9	-5
015 MÁV Nosztalgia Kft	104	0	104	70	0	70	34
020 MÁV VAGON Kft	1	0	1	0	0	0	1
022 MÁV Vasjármű Kft	3	0	3	1	0	1	2
027 Bombardier MÁV Kft	15	0	15	4	0	4	11
034 MÁV Debreceni JJ Kft	6	0	6	0	0	0	6
037 VAMAV Kft	6	0	6	2	0	2	4
038 EURO-METALL Kft	6	0	6	0	0	0	6
096 MÁV KERT Kft	3	0	3	480	90	570	-567
101 MÁV FKG Kft	343	2	345	4 313	116	4 429	-4 084
102 MÁV GÉP Kft	270	14	284	3 401	146	3 547	-3 263
116 MÁV THERMIT Kft	4	0	4	548	66	614	-610
131 MÁV KFV Kft	69	0	69	770	5	775	-706
136 MÁV IK Kft	35	0	35	1 740	517	2 257	-2 222
138 MÁV INFORMATIKA Kft	29	0	29	955	67	1 022	-993
139 MÁV Vasútor Kft	5	0	5	654	0	654	-649
141 VIACOM Rt	150	0	150	3 023	0	3 023	-2 873
142 MÁV MULTISZOLG Kft	1	0	1	74	1	75	-74
144 Záhony HÓTÁV Kft	1	0	1	0	0	0	1
152 MÁV Raktár Kft	2	0	2	52	45	97	-95
158 VBSZ Vasutas Kft	1	0	1	0	1	1	0
165 MÁV REC Kft.	8	0	8	0	0	0	8
174 MÁV LOKOMOTIV HOTELS Zrt.	0	0	0	2	0	2	-2
178 HUNGEAIL Egyesülés	0	0	0	2	0	2	-2
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	137	14	151	116	3	119	32
180 MÁV-START Zrt.	78 909	14	78 923	31	9	40	78 883
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. Zrt.	40 560	1	40 561	46 957	6	46 963	-6 402
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	418	1	419	393	87	480	-61
<b>Végösszeg</b>	<b>121 090</b>	<b>46</b>	<b>121 136</b>	<b>63 597</b>	<b>1 159</b>	<b>64 756</b>	<b>56 380</b>

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

### I.10.2 Személyszállítás, illetve azon belül közszolgáltatási személyszállítás

A MÁV Zrt. személyszállítási tevékenysége 2008-ban és 2007. II. félévben a közszolgáltatásként végzett keskeny nyomközű személyszállítás. 2007. I. félévben a MÁV Zrt. a normál nyomközű és a keskeny nyomközű személyszállítást is végezte

Azaz a személyszállítás mérlege („77. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala” és „78. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala”), eredménykimutatása („79. Táblázat: Térségi

személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás”), a cash-flow kimutatása („80. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás”), tevékenységi kimutatásai („81. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása” és „82. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása”)

- 2007. I. félévre mind a normál, mind a keskeny nyomközű személyszállítás,
- 2007. II. félévre a keskeny nyomközű személyszállítás mellett a normál nyomközű személyszállítás 2007. I. félévre vonatkozóan II. félévben történt elszámolásai,
- 2008-ban a keskeny nyomközű személyszállítás adatait tartalmazzák.

adatok M Ft-ban				
Sor	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás
<b>01</b>	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)</b>	<b>653</b>	<b>15</b>	<b>-638</b>
<b>02</b>	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)</b>	<b>370</b>	<b>0</b>	<b>-370</b>
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	370	0	-370
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
<b>10</b>	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)</b>	<b>283</b>	<b>15</b>	<b>-268</b>
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	15	15
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	54	0	-54
16	Beruházásokra adott előlegek	229	0	-229
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
<b>18</b>	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
<b>26</b>	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)</b>	<b>1 398</b>	<b>3</b>	<b>-1 395</b>
<b>27</b>	<b>I. KÉSZLETEK (28.+...33.)</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>-9</b>
28	Anyagok	9	0	-9
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	0	0
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>34</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)</b>	<b>1 388</b>	<b>3</b>	<b>-1 385</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	211	0	-211
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	1 041	2	-1 039
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	136	1	-135
39/A.	Üzletági elszámolások követelései	0	0	0
<b>40</b>	<b>III. ÉRTEKPAPÍROK (41.+...44.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
<b>45</b>	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
46	Pénztár, csekkok	0	0	0
47	Bankbetétek	1	0	-1
<b>48</b>	<b>C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)</b>	<b>2 118</b>	<b>0</b>	<b>-2 118</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 118	0	-2 118
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
<b>52</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)</b>	<b>4 169</b>	<b>18</b>	<b>-4 151</b>

\* A bázis év a személyszállítási és a térségi személyszállítási főkönyv együttes adatait tartalmazza.

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

Sor	A tétel megnevezése	adatok M Ft-ban		
		2007.12.31	2008.12.31	Változás
<b>53.</b>	<b>D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)</b>	<b>-73 083</b>	<b>-912</b>	<b>72 171</b>
54.	I. JEGYZETT TŐKE	4 365	0	-4 365
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BÉ NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TÖKETARTALÉK	39 462	0	-39 462
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-114 683	-1	114 682
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
59	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-2 227	-911	1 316
<b>61</b>	<b>E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
<b>65</b>	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)</b>	<b>74 601</b>	<b>930</b>	<b>-73 671</b>
<b>66</b>	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
<b>70</b>	<b>II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsajtásból	0	0	0
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1	1	0
<b>79</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)</b>	<b>74 600</b>	<b>929</b>	<b>-73 671</b>
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
83	Vevőtől kapott előlegek	9	0	-9
84	Kötelezettségek áruszállításból	266	9	-257
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	99	89	-10
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	33	3	-30
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	74 193	828	-73 365
<b>89</b>	<b>G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)</b>	<b>2 651</b>	<b>0</b>	<b>-2 651</b>
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	594	0	-594
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 057	0	-2 057
92	Halasztott bevételek	0	0	0
<b>93</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)</b>	<b>4 169</b>	<b>18</b>	<b>-4 151</b>

\* A bázis év a személyszállítási és a térségi személyszállítási főkönyv együttes adatait tartalmazza.

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Személyszállítás		Ebből közszolg.		Egyéb		Összesen	
		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	27 953	120	27 387	120	268	0	28 221	120
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	4 015	0	0	0	0	0	4 015	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>31 968</b>	<b>120</b>	<b>27 387</b>	<b>120</b>	<b>268</b>	<b>0</b>	<b>32 236</b>	<b>120</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	11	0	0	0	0	0	11	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	0	7	0	7	0	0	0	7
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>I/A</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)</b>	<b>11</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>7</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	196	0	196	0
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>196</b>	<b>0</b>	<b>196</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>72 956</b>	<b>280</b>	<b>72 771</b>	<b>280</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>72 959</b>	<b>280</b>
	ebből visszairt értékvesztés (962.1-962.2)	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)</b>	<b>104 935</b>	<b>407</b>	<b>100 158</b>	<b>407</b>	<b>467</b>	<b>0</b>	<b>105 402</b>	<b>407</b>
.05.	Anyagköltség	565	42	470	42	2	0	567	42
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	9 248	541	6 257	541	30	0	9 278	541
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	234	0	215	0	0	0	234	0
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	7	0	7	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	770	0	537	0	9	0	779	0
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>10 817</b>	<b>583</b>	<b>7 479</b>	<b>583</b>	<b>48</b>	<b>0</b>	<b>10 865</b>	<b>583</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0	0	0	0	0	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	32 519	0	31 327	0	0	0	32 519	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	1 114	11	928	11	3	0	1 117	11
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	40 815	597	40 158	597	0	0	40 815	597
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	53	9	48	9	196	0	249	9
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	1 932	48	1 547	48	6	0	1 938	48
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)</b>	<b>76 433</b>	<b>665</b>	<b>74 008</b>	<b>665</b>	<b>205</b>	<b>0</b>	<b>76 638</b>	<b>665</b>
.10.	Béreköltség	5 969	49	5 164	49	7	0	5 976	49
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 135	4	908	4	8	0	1 143	4
.12.	Bérráulékok	2 096	16	1 791	16	3	0	2 099	16
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>9 200</b>	<b>69</b>	<b>7 863</b>	<b>69</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>9 218</b>	<b>69</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenés</b>	<b>3 557</b>	<b>1</b>	<b>3 525</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 557</b>	<b>1</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 814</b>	<b>0</b>	<b>1 774</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1 815</b>	<b>0</b>
	ebből: értékvesztés (862)	27	0	23	0	0	0	27	0
	<b>Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)</b>	<b>101 821</b>	<b>1 318</b>	<b>94 649</b>	<b>1 318</b>	<b>272</b>	<b>0</b>	<b>102 093</b>	<b>1 318</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>3 114</b>	<b>-911</b>	<b>5 509</b>	<b>-911</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>3 309</b>	<b>-911</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellig bevételek	2	0	2	0	0	0	2	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	194	0	155	0	1	0	195	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>196</b>	<b>0</b>	<b>157</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>197</b>	<b>0</b>
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 557	0	6 557	0	0	0	6 557	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	422	0	338	0	1	0	423	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>6 979</b>	<b>0</b>	<b>6 895</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>6 980</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-6 783</b>	<b>0</b>	<b>-6 738</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6 783</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>-3 669</b>	<b>-911</b>	<b>-1 229</b>	<b>-911</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>-3 474</b>	<b>-911</b>
X.	Rendkívüli bevételek	1 247	0	1 230	0	0	0	1 247	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>1 247</b>	<b>0</b>	<b>1 230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 247</b>	<b>0</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)</b>	<b>-2 422</b>	<b>-911</b>	<b>1</b>	<b>-911</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>-2 227</b>	<b>-911</b>
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)</b>	<b>-2 422</b>	<b>-911</b>	<b>1</b>	<b>-911</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>-2 227</b>	<b>-911</b>
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)</b>	<b>-2 422</b>	<b>-911</b>	<b>1</b>	<b>-911</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>-2 227</b>	<b>-911</b>

\* A bázis év a személyszállítási és a térségi személyszállítási főkönyv együttes adatait tartalmazza.

79. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

		adatok M Ft-ban	
sorsz.	Megnevezés	2007. év	2008. év
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>46 915</b>	<b>13</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	-2 227	-911
	- bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-63	0
	+ ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	- kapott osztalék	0	0
	+ előző évek eredménye	-151	-1
	± hitelek év végi átértékelése	0	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	3 557	1
3.	Elszámolt értékvesztés, visszairás ±	251	0
4.	Céltartalék állomány változása ±	-1 349	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-273	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 763	9
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-5 041	22
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-29 314	0
9.	Vevőkövetelés változása ±	579	0
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	680	8
	<i>ebből: készletek növekedése</i>	54	0
	<i>eladásra vásárolt értékpapírok</i>	0	0
	<i>egyéb követelések</i>	626	8
10/a	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	70 184	885
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	11 845	0
12.	Fizetendő társasági adó -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>115 924</b>	<b>-15</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	114 471	-15
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 453	0
16.	Kapott osztalék +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-27. sorok)</b>	<b>-163 212</b>	<b>1</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	39 673	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	315	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszközök +	63	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-601	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-200 984	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	-1 678	1
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>-373</b>	<b>-1</b>

\* A bázis év a személyszállítási és a térségi személyszállítási főkönyv együttes adatait tartalmazza.

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

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

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	31 967 538	119 996
	ebből: díjbevétel	21 286 084	107 320
	ebből: fogy.árkieg	10 681 454	12 676
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	11 174	7 477
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0
4	Egyéb bevétel	72 956 662	280 283
	ebből: állami költségtérítés	70 006 722	280 000
	ebből: állami támogatás	549 362	0
<b>5</b>	<b>UZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN</b>	<b>104 935 374</b>	<b>407 756</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	10 816 802	583 427
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	76 432 813	664 543
	ebből: hálózat-hozzáférés	40 452 674	597 225
	ebből: vontatás	26 116 715	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	6 817 418	9 366
	ebből: központi szolgáltatás	1 114 037	10 749
	ebből: központi irányítás	1 931 969	47 203
8	Személyi jellegű ráfordítások	9 200 170	68 875
9	Értékcsökkenési leírás	3 556 199	1 390
10	Egyéb ráfordítás	1 814 351	355
<b>11</b>	<b>UZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>101 820 335</b>	<b>1 318 590</b>
<b>12</b>	<b>UZLETT EREDMÉNY</b>	<b>3 115 039</b>	<b>-910 834</b>
13	Pénzügyi bevétel	196 583	211
14	Pénzügyi ráfordítás	6 979 878	0
<b>15</b>	<b>PENZUGYI EREDMÉNY</b>	<b>-6 783 295</b>	<b>211</b>
16	Rendkívüli bevétel	1 246 979	0
	ebből: állami támogatás	1 163 197	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
<b>18</b>	<b>RENDKIVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>1 246 979</b>	<b>0</b>
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>20</b>	<b>ADOZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-2 421 277</b>	<b>-910 623</b>

\* A bázis év a személyszállítási és a térségi személyszállítási főkönyv együttes adatait tartalmazza.

### 81. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV Zrt. 2007. I. félévben országos személyszállítást végzett, melyet július 1-től a MÁV-START Zrt.-be kiszervezett. Augusztustól az MVH által adott térségi személyszállítási engedély és a GKM által adott jóváhagyás után a térségi vasutak vonalain térségi személyszállítást nyújtott.

A személyszállítás vesztesége a 2007. évi 2,4 Mrd Ft-ról 0,9 Mrd Ft-ra csökkent 2008-ban az előzőekben leírt eltérő tartalom következtében. A 2007. évi veszteség a nem közszolgáltatásként végzett (alapvetően nemzetközi) személyszállítás veszteségét jelenti.

A térségi vasutak 2008. évi bevételeinek döntő része a közszolgáltatási tevékenység költségtérítése (0,3 Mrd Ft), mely a ráfordítások jelentős elemeire (döntően a vontatás és járműkarbantartás anyagjellegű ráfordításaira: 0,6 Mrd Ft és a belső pályahálózat-hozzáférési díjra: 0,6 Mrd Ft) külön-külön sem nyújt fedezetet. Menetdíj bevétele ugyanezen időszakban 0,1 Mrd Ft volt.



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

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév</i>	<i>Tárgyév</i>
1	Nettó árbevétel	27 386 533	119 996
	ebből: díjbevétel	16 705 079	107 320
	ebből: fogy.árkieg	10 681 454	12 676
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	0	7 477
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0
4	Egyéb bevétel	72 770 868	280 283
	ebből: állami költségtérítés	70 006 722	280 000
	ebből: állami támogatás	549 301	0
<b>5</b>	<b>UZLETI HOZAMOK OSSZESEN</b>	<b>100 157 401</b>	<b>407 756</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	7 479 043	583 427
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	74 008 839	664 543
	ebből: hálózat-hozzáférés	39 795 795	597 225
	ebből: vontatás	25 353 061	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	6 384 662	9 366
	ebből: központi szolgáltatás	928 397	10 749
	ebből: központi irányítás	1 546 924	47 203
8	Személyi jellegű ráfordítások	7 862 787	68 875
9	Értékcsökkenési leírás	3 524 759	1 390
10	Egyéb ráfordítás	1 774 042	355
<b>11</b>	<b>UZLETI RAFORDITASOK OSSZESEN</b>	<b>94 649 470</b>	<b>1 318 590</b>
<b>12</b>	<b>UZLETI EREDMÉNY</b>	<b>5 507 931</b>	<b>-910 834</b>
13	Pénzügyi bevétel	157 269	211
14	Pénzügyi ráfordítás	6 895 424	0
<b>15</b>	<b>PENZUGYI EREDMÉNY</b>	<b>-6 738 155</b>	<b>211</b>
16	Rendkívüli bevétel	1 230 224	0
	ebből: állami támogatás	1 163 197	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
<b>18</b>	<b>RENDKIVULI EREDMÉNY</b>	<b>1 230 224</b>	<b>0</b>
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>20</b>	<b>ADOZOTT EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>-910 623</b>

\* A bázis év a személyszállítási és a térségi személyszállítási főkönyv együttes adatait tartalmazza.

## 82. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV Zrt. 2007. I. félévben országos személyszállítást végzett közszolgáltatási személyvonatokkal, melyet július 1-től a MÁV-START Zrt.-be kiszervezett. A III. negyedévben az MVH által adott térségi személyszállítási engedély és GKM által adott jóváhagyás után a térségi vasutak vonalain térségi közszolgáltatási személyszállítást nyújtott.

A közszolgáltatási személyszállítás 2007-ben nullszaldós volt, mivel a költségvetési törvény szerinti és a 244/2007.(IX.25.) Korm. rendelet alapján kiegészített közszolgáltatási költségtérítés fedezetet nyújtott a személyszállítási tevékenység bevétellel nem fedezett költségeire. A 2008. évi veszteség értékelését a személyszállítás elemzése tartalmazza.

A személyszállítás (és egyúttal a közszolgáltatási személyszállítás) esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásként a következő táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
015 MÁV Nostalgia Kft	4	0	4	3	0	3	1
022 MÁV Vasjármű Kft	0	0	0	17	0	17	-17
139 MÁV Vasúttör Kft	0	0	0	1	0	1	-1
180 MÁV-START Zrt.	0	0	0	148	0	148	-148
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0	0	0	308	0	308	-308
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0	0	0	34	0	34	-34
<b>Végösszeg</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>511</b>	<b>0</b>	<b>511</b>	<b>-507</b>

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

### I.10.3 Vontatás

A MÁV Zrt. 2008-ban nem végez számvitelileg elkülönítendő vontatási tevékenységet. A bázisadatok teljes körű feltüntetése érdekében közöljük a következő táblázatokat.

A gépészeti főkönyv adatai alapján összeállított 2007. évi mérleget a „84. Táblázat: Bázis évben a gépészeti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala” és a „85. Táblázat: Bázis évben a gépészeti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala”, a tevékenységi eredménykimutatást a „86. Táblázat: Bázis évben a gépészeti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás” tartalmazza. Mivel a vontatási tevékenység 2008-ban megszűnt, cash-flow kimutatást nem készítettünk.

adatok M Ft-ban				
Sor	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás
<b>01</b>	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)</b>	<b>179 946</b>	<b>0</b>	<b>-179 946</b>
<b>02</b>	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)</b>	<b>146</b>	<b>0</b>	<b>-146</b>
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	146	0	-146
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
<b>10</b>	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)</b>	<b>179 800</b>	<b>0</b>	<b>-179 800</b>
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 660	0	-8 660
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	147 469	0	-147 469
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6	0	-6
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	8 653	0	-8 653
16	Beruházásokra adott előlegek	15 012	0	-15 012
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
<b>18</b>	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
<b>26</b>	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)</b>	<b>28 725</b>	<b>0</b>	<b>-28 725</b>
<b>27</b>	<b>I. KÉSZLETEK (28.+...33.)</b>	<b>648</b>	<b>0</b>	<b>-648</b>
28	Anyagok	518	0	-518
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	130	0	-130
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>34</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)</b>	<b>28 069</b>	<b>0</b>	<b>-28 069</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	310	0	-310
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	27 672	0	-27 672
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	87	0	-87
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
<b>40</b>	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK (41.+...44.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
<b>45</b>	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>-8</b>
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	8	0	-8
<b>48</b>	<b>C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)</b>	<b>2 026</b>	<b>0</b>	<b>-2 026</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	48	0	-48
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	15	0	-15
51	Halasztott ráfordítások	1 963	0	-1 963
<b>52</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)</b>	<b>210 697</b>	<b>0</b>	<b>-210 697</b>

84. Táblázat: Bázis évben a gépészeti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás
<b>53.</b>	<b>D. SAJÁT TÖKE (54.+...60.)</b>	<b>27 535</b>	<b>0</b>	<b>-27 535</b>
54.	I. JEGYZETT TÖKE	2 820	0	-2 820
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TÖKE	0	0	0
56	III. TÖKETARTALÉK	0	0	0
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	25 410	0	-25 410
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 186	0	-1 186
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-1 881	0	1 881
<b>61</b>	<b>E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)</b>	<b>2 087</b>	<b>0</b>	<b>-2 087</b>
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	426	0	-426
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	884	0	-884
64	3. Egyéb céltartalék	777	0	-777
<b>65</b>	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)</b>	<b>150 451</b>	<b>0</b>	<b>-150 451</b>
<b>66</b>	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
<b>70</b>	<b>II. HOSSZULEJARATU KÖTELEZETT. (72.+...79.)</b>	<b>106 029</b>	<b>0</b>	<b>-106 029</b>
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
74	Beruházási és feljesztési hitelek	104 869	0	-104 869
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 160	0	-1 160
<b>79</b>	<b>III. ROVID LEJARATU KÖTELEZETT (81.+...89.)</b>	<b>44 422</b>	<b>0</b>	<b>-44 422</b>
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	3 069	0	-3 069
83	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
84	Kötelezettségek áruszállításból	7 788	0	-7 788
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	3 292	0	-3 292
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 781	0	-2 781
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	27 492	0	-27 492
<b>89</b>	<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)</b>	<b>30 624</b>	<b>0</b>	<b>-30 624</b>
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 780	0	-1 780
92	Halasztott bevételek	28 844	0	-28 844
<b>93</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)</b>	<b>210 697</b>	<b>0</b>	<b>-210 697</b>

85. Táblázat: Bázis évben a gépészeti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala

## adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Vontatás		Egyéb		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	43 349	0	12 681	0	56 030	0
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	61	0	61	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>43 349</b>	<b>0</b>	<b>12 742</b>	<b>0</b>	<b>56 091</b>	<b>0</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	35 162	0	15 912	0	51 074	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	0	0	277	0	277	0
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	0	0	0	0	0	0
<b>I/A</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)</b>	<b>35 162</b>	<b>0</b>	<b>16 189</b>	<b>0</b>	<b>51 351</b>	<b>0</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	-187	0	-187	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	0	388	0	388	0
<b>II.</b>	<b>Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>201</b>	<b>0</b>	<b>201</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>440</b>	<b>0</b>	<b>1 370</b>	<b>0</b>	<b>1 810</b>	<b>0</b>
	ebből: visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0	0	0	0	0
	<b>Üzemi hozamok összesen (I+II+III)</b>	<b>78 951</b>	<b>0</b>	<b>30 502</b>	<b>0</b>	<b>109 453</b>	<b>0</b>
.05.	Anyagköltség	26 149	0	7 168	0	33 317	0
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 722	0	1 225	0	2 947	0
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	67	0	111	0	178	0
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	143	0	143	0
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>27 938</b>	<b>0</b>	<b>8 647</b>	<b>0</b>	<b>36 585</b>	<b>0</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0	7	0	7	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	8 953	0	653	0	9 606	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	2 479	0	4 410	0	6 889	0
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	2 157	0	17	0	2 174	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	550	0	-289	0	261	0
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	2 656	0	1 585	0	4 241	0
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)</b>	<b>16 795</b>	<b>0</b>	<b>6 383</b>	<b>0</b>	<b>23 178</b>	<b>0</b>
.10.	Béreköltség	17 133	0	8 525	0	25 658	0
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 774	0	1 773	0	3 547	0
.12.	Bérfelrakások	5 769	0	2 909	0	8 678	0
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>24 676</b>	<b>0</b>	<b>13 207</b>	<b>0</b>	<b>37 883</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Értéksökkenés</b>	<b>4 327</b>	<b>0</b>	<b>3 104</b>	<b>0</b>	<b>7 431</b>	<b>0</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 694</b>	<b>0</b>	<b>3 619</b>	<b>0</b>	<b>5 313</b>	<b>0</b>
	ebből: értékvesztés (862)	11	0	4	0	15	0
	<b>Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)</b>	<b>75 430</b>	<b>0</b>	<b>34 960</b>	<b>0</b>	<b>110 390</b>	<b>0</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>3 521</b>	<b>0</b>	<b>-4 458</b>	<b>0</b>	<b>-937</b>	<b>0</b>
.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	7	0	245	0	252	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>252</b>	<b>0</b>
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 743	0	1 389	0	3 132	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	993	0	993	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>1 743</b>	<b>0</b>	<b>2 382</b>	<b>0</b>	<b>4 125</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-1 736</b>	<b>0</b>	<b>-2 137</b>	<b>0</b>	<b>-3 873</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>1 785</b>	<b>0</b>	<b>-6 595</b>	<b>0</b>	<b>-4 810</b>	<b>0</b>
X.	Rendkívüli bevételek	1 464	0	1 465	0	2 929	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>1 464</b>	<b>0</b>	<b>1 465</b>	<b>0</b>	<b>2 929</b>	<b>0</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)</b>	<b>3 249</b>	<b>0</b>	<b>-5 130</b>	<b>0</b>	<b>-1 881</b>	<b>0</b>
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)</b>	<b>3 249</b>	<b>0</b>	<b>-5 130</b>	<b>0</b>	<b>-1 881</b>	<b>0</b>
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
.23.	Fizetett (jövőre várható) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)</b>	<b>3 249</b>	<b>0</b>	<b>-5 130</b>	<b>0</b>	<b>-1 881</b>	<b>0</b>

86. Táblázat: Bázis évben a gépészeti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

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

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	43 349 239	0
	ebből: díjbevétel	43 349 239	0
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	35 162 091	0
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0
4	Egyéb bevétel	439 554	0
	ebből: állami költségtérítés	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
<b>5</b>	<b>UZLETI HOZAMOK OSSZESEN</b>	<b>78 950 884</b>	<b>0</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	27 937 838	0
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	16 796 036	0
	ebből: hálózat-hozzáférés	2 156 829	0
	ebből: vontatás	21 668	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	9 482 025	0
	ebből: központi szolgáltatás	2 479 032	0
	ebből: központi irányítás	2 656 483	0
8	Személyi jellegű ráfordítások	24 676 269	0
9	Értékesítési leírás	4 326 919	0
10	Egyéb ráfordítás	1 694 205	0
<b>11</b>	<b>UZLETI RAFORDITASOK OSSZESEN</b>	<b>75 431 267</b>	<b>0</b>
<b>12</b>	<b>UZLETI EREDMÉNY</b>	<b>3 519 617</b>	<b>0</b>
13	Pénzügyi bevétel	6 621	0
14	Pénzügyi ráfordítás	1 743 253	0
<b>15</b>	<b>PENZUGYI EREDMÉNY</b>	<b>-1 736 632</b>	<b>0</b>
16	Rendkívüli bevétel	1 463 799	0
	ebből: állami támogatás	1 463 891	0
17	Rendkívüli ráfordítás	96	0
<b>18</b>	<b>RENDKIVULI EREDMÉNY</b>	<b>1 463 703</b>	<b>0</b>
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>20</b>	<b>ADOZOTT EREDMÉNY</b>	<b>3 246 688</b>	<b>0</b>

87. Táblázat: Bázis évben a vontatás tevékenységi kimutatása

#### I.10.4 Egyéb tevékenység

A központi (és az átmeneti elszámolásokat tartalmazó személyszállítási és gépészeti) főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a „88. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala” és a „89. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala”, az egyéb tevékenység eredmény-kimutatását a „90. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása”, a központi főkönyv adatai szerinti cash-flow kimutatást pedig a „91. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás” tartalmazza.

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás
<b>01</b>	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)</b>	<b>167 657</b>	<b>291 026</b>	<b>123 369</b>
<b>02</b>	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)</b>	<b>3 500</b>	<b>3 205</b>	<b>-295</b>
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	45	46	1
05	Vagyoni értékű jogok	642	1 206	564
06	Szellemi termékek	2 813	1 953	-860
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
<b>10</b>	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)</b>	<b>60 404</b>	<b>166 551</b>	<b>106 147</b>
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	54 475	63 649	9 174
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 975	86 649	82 674
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	216	144	-72
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	1 738	2 811	1 073
16	Beruházásokra adott előlegek	0	13 298	13 298
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
<b>18</b>	<b>III. BEFEKTETETT PENZUGYI ESZK. (19.+...25.)</b>	<b>103 753</b>	<b>121 270</b>	<b>17 517</b>
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	100 382	117 456	17 074
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	8	44	36
21	Egyéb tartós részesedés	1 397	3 117	1 720
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	1 966	653	-1 313
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
<b>26</b>	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)</b>	<b>128 068</b>	<b>123 853</b>	<b>-4 215</b>
<b>27</b>	<b>I. KÉSZLETEK (28.+...33.)</b>	<b>6 721</b>	<b>5 474</b>	<b>-1 247</b>
28	Anyagok	6 594	5 278	-1 316
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	25	0	-25
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	72	59	-13
32	Áruk	30	137	107
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>34</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)</b>	<b>110 283</b>	<b>52 252</b>	<b>-58 031</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	2 731	1 563	-1 168
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	14 840	12 287	-2 553
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	24	599	575
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	1 630	939	-691
39/A.	Üzletági elszámolások követelései	91 058	36 864	-54 194
<b>40</b>	<b>III. ERTEKPAPIROK (41.+...44.)</b>	<b>0</b>	<b>59 684</b>	<b>59 684</b>
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	59 684	59 684
<b>45</b>	<b>IV. PENZESZKÖZÖK (46.+...47.)</b>	<b>11 064</b>	<b>6 443</b>	<b>-4 621</b>
46	Pénztár, csekkek	11	10	-1
47	Bankbetétek	11 053	6 433	-4 620
<b>48</b>	<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)</b>	<b>645</b>	<b>4 620</b>	<b>3 975</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	467	802	335
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	178	75	-103
51	Halasztott ráfordítások	0	3 743	3 743
<b>52</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)</b>	<b>296 370</b>	<b>419 499</b>	<b>123 129</b>

88. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás
<b>53.</b>	<b>D. SAJÁT TÖKE (54.+...60.)</b>	<b>85 670</b>	<b>161 308</b>	<b>75 638</b>
54.	I. JEGYZETT TÖKE	8 285	16 103	7 818
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TÖKE	0	0	0
56	III. TÓKETARTALÉK	35	93 401	93 366
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	49 969	-31 396	-81 365
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	12 640	15 227	2 587
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	14 741	67 973	53 232
<b>61</b>	<b>E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)</b>	<b>18 623</b>	<b>23 052</b>	<b>4 429</b>
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	18 375	21 766	3 391
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	248	413	165
64	3. Egyéb céltartalék	0	873	873
<b>65</b>	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)</b>	<b>186 530</b>	<b>221 240</b>	<b>34 710</b>
<b>66</b>	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+.. 70)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
<b>70</b>	<b>II. HOSSZULEJARATU KÖTELEZETT. (72.+...79.)</b>	<b>157 535</b>	<b>162 363</b>	<b>4 828</b>
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	403	403
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsájtásból	0	0	0
74	Beruházási és feljesztési hitelek	1 000	77 980	76 980
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	91 850	83 850	-8 000
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	64 600	0	-64 600
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	85	130	45
<b>79</b>	<b>III. ROVID LEJARATU KÖTELEZETT (81.+...89.)</b>	<b>28 995</b>	<b>58 877</b>	<b>29 882</b>
80	Rövid lejáratú kölcsönök	174	441	267
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	1 197	13 489	12 292
83	Vevőtől kapott előlegek	201	125	-76
84	Kötelezettségek áruszállításból	10 974	11 184	210
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	7 516	7 965	449
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	169	256	87
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 764	6 914	-1 850
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	18 503	18 503
<b>89</b>	<b>G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)</b>	<b>5 547</b>	<b>13 899</b>	<b>8 352</b>
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	709	1 269	560
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 288	3 708	1 420
92	Halasztott bevételek	2 550	8 922	6 372
<b>93</b>	<b>FORRASOK (PASSZIVAK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)</b>	<b>296 370</b>	<b>419 499</b>	<b>123 129</b>

89. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala



adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Egyéb tevékenység központ		Egyéb tevékenység pályavasút		Egyéb tevékenység személyszállítás		Egyéb tevékenység gépészet		Egyéb tevékenység MÁV ZRT. összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	16 399	44 228	3 784	0	268	0	12 681	0	33 132	44 228
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	53	1	17	0	0	0	61	0	131	1
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>16 452</b>	<b>44 229</b>	<b>3 801</b>	<b>0</b>	<b>268</b>	<b>0</b>	<b>12 742</b>	<b>0</b>	<b>33 263</b>	<b>44 229</b>
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0	15 912	0	15 912	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	30 340	29 260	0	0	0	0	0	0	30 340	29 260
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0	380	0	0	0	0	0	380	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	715	356	590	0	0	0	277	0	1 582	356
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	17 112	9 307	0	0	0	0	0	0	17 112	9 307
<b>I/A</b>	<b>Elszámolt belső bevételek összesen:(I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)</b>	<b>48 167</b>	<b>38 923</b>	<b>970</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 189</b>	<b>0</b>	<b>65 326</b>	<b>38 923</b>
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	256	149	-72	0	0	0	-187	0	-3	149
.04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	313	454	2 454	0	196	0	388	0	3 351	454
<b>II.</b>	<b>Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>	<b>569</b>	<b>603</b>	<b>2 382</b>	<b>0</b>	<b>196</b>	<b>0</b>	<b>201</b>	<b>0</b>	<b>3 348</b>	<b>603</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>15 208</b>	<b>61 016</b>	<b>137</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>1 370</b>	<b>0</b>	<b>16 718</b>	<b>61 016</b>
	ebből visszairt értékesítés (962.1-962.2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Üzemi hozamok összesen (I+II+III)</b>	<b>80 396</b>	<b>144 771</b>	<b>7 290</b>	<b>0</b>	<b>467</b>	<b>0</b>	<b>30 502</b>	<b>0</b>	<b>118 655</b>	<b>144 771</b>
.05.	Anyagköltség	5 806	6 570	1 893	0	2	0	7 168	0	14 869	6 570
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	16 268	17 869	1 242	0	30	0	1 225	0	18 765	17 869
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	520	276	3	0	0	0	111	0	634	276
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 821	11 452	18	0	7	0	0	0	5 846	11 452
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 611	3 216	167	0	9	0	143	0	1 930	3 216
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>30 026</b>	<b>39 383</b>	<b>3 323</b>	<b>0</b>	<b>48</b>	<b>0</b>	<b>8 647</b>	<b>0</b>	<b>42 044</b>	<b>39 383</b>
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0	0	0	0	0	7	0	7	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	107	0	565	0	0	0	653	0	1 325	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	9 272	14 433	1 102	0	3	0	4 410	0	14 787	14 433
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	4	3	0	0	0	0	17	0	21	3
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	639	397	190	0	196	0	-289	0	736	397
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	2 479	1 992	357	0	6	0	1 585	0	4 427	1 992
<b>IV/A</b>	<b>Elszámolt belső ráfordítások összesen:(IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)</b>	<b>12 501</b>	<b>16 825</b>	<b>2 214</b>	<b>0</b>	<b>205</b>	<b>0</b>	<b>6 383</b>	<b>0</b>	<b>21 303</b>	<b>16 825</b>
.10.	Bérköltség	12 665	11 265	2 085	0	7	0	8 525	0	23 282	11 265
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 137	1 696	302	0	8	0	1 773	0	4 220	1 696
.12.	Bérijárlások	4 697	4 298	725	0	3	0	2 909	0	8 334	4 298
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>19 499</b>	<b>17 259</b>	<b>3 112</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>13 207</b>	<b>0</b>	<b>35 836</b>	<b>17 259</b>
<b>VI.</b>	<b>Értéksökkenés</b>	<b>2 407</b>	<b>11 101</b>	<b>339</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 104</b>	<b>0</b>	<b>5 850</b>	<b>11 101</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>12 936</b>	<b>59 690</b>	<b>410</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>3 619</b>	<b>0</b>	<b>16 966</b>	<b>59 690</b>
	ebből: értékesítés (862)	1 621	1 894	11	0	0	0	4	0	1 636	1 894
	<b>Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)</b>	<b>77 369</b>	<b>144 258</b>	<b>9 398</b>	<b>0</b>	<b>272</b>	<b>0</b>	<b>34 960</b>	<b>0</b>	<b>121 999</b>	<b>144 258</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>3 027</b>	<b>513</b>	<b>-2 108</b>	<b>0</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>-4 458</b>	<b>0</b>	<b>-3 344</b>	<b>513</b>
.13.	Kapott osztalék és részesedés	1 948	1 810	0	0	0	0	0	0	1 948	1 810
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 916	664	0	0	0	0	0	0	1 916	664
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	66	68 185	0	0	0	0	0	0	66	68 185
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	47	0	0	0	0	0	0	0	47	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 154	839	0	0	0	0	0	0	1 154	839
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	76	168	0	0	0	0	0	0	76	168
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	31	1 233	23	0	1	0	246	0	301	1 233
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>3 199</b>	<b>72 067</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>246</b>	<b>0</b>	<b>3 469</b>	<b>72 067</b>
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	42	0	0	0	0	0	0	0	42
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.19.	Fizendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 655	13 695	0	0	0	0	1 389	0	6 044	13 695
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	28	46	0	0	0	0	0	0	28	46
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	1 613	1 577	0	0	0	0	0	0	1 613	1 577
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	142	1 917	21	0	1	0	993	0	1 157	1 917
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>6 410</b>	<b>17 231</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>2 382</b>	<b>0</b>	<b>8 814</b>	<b>17 231</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-3 211</b>	<b>54 836</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 136</b>	<b>0</b>	<b>-5 345</b>	<b>54 836</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>-184</b>	<b>55 349</b>	<b>-2 106</b>	<b>0</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>-6 594</b>	<b>0</b>	<b>-8 689</b>	<b>55 349</b>
X.	Rendkívüli bevételek	77 982	54 758	11	0	0	0	1 465	0	79 458	54 758
XI.	Rendkívüli ráfordítások	63 057	40 770	0	0	0	0	0	0	63 057	40 770
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>14 925</b>	<b>13 988</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 465</b>	<b>0</b>	<b>16 401</b>	<b>13 988</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)</b>	<b>14 741</b>	<b>69 337</b>	<b>-2 095</b>	<b>0</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>-5 129</b>	<b>0</b>	<b>7 712</b>	<b>69 337</b>
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	1 364	0	0	0	0	0	0	0	1 364
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)</b>	<b>14 741</b>	<b>67 973</b>	<b>-2 095</b>	<b>0</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>-5 129</b>	<b>0</b>	<b>7 712</b>	<b>67 973</b>
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)</b>	<b>14 741</b>	<b>67 973</b>	<b>-2 095</b>	<b>0</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>-5 129</b>	<b>0</b>	<b>7 712</b>	<b>67 973</b>

90. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	2007. év	2008. év
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>-107 314</b>	<b>-85 894</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	14 741	69 337
	- bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-2 211	-6
	+ ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	9	0
	- kapott osztalék	-1 948	-1 810
	+ előző évek eredménye	1 052	-1 199
	+ előző évek eredményéből osztalék		-49
	+ tartozás átvállalás	0	0
	± hitelek év végi átértékelése (bázis év csak tájékoztató adat)	-225	3 287
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	2 407	11 101
2/a.	Előző éveket terhelő amortizáció elszámolása		190
3.	Elszámolt értékvesztés, visszairás ±	3 964	4 849
4.	Céltartalék állomány változása ±	86	2 340
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-10 245	-68 175
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 145	-7 844
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	5 691	-7 103
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	648	-24 921
9.	Vevőkövetelés változása ±	25	1 756
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 543	-27 394
	ebből: készletek növekedése	-1 895	1 759
	egyéb követelések	-648	30 531
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	-59 684
10/a.	Üzletági elszámolások egyenlegének változása	-117 806	-39 058
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-39	169
12.	Fizetendő társasági adó -	0	-1 364
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)</b>	<b>-54 448</b>	<b>73 514</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-65 070	-32 316
15.	Befektetett eszközök eladása +	8 674	103 971
	ebből: Cargo értékesítése	0	96 868
16.	Kapott osztalék +	1 948	1 859
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-28. sorok)</b>	<b>154 165</b>	<b>7 750</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	64 600	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	151 250	12 777
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	111	488
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	2 211	6
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	-24
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-64 005	-4 362
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	-3
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-9	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	7	-1 132
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>-7 597</b>	<b>-4 630</b>

Megj.: A vontatási tevékenység megszűnte miatt arra cash-flow kimutatást nem készítettünk, azonban a kapcsolódó pénzeszköz-változást az egyéb tevékenység cash-flow-jaként mutatjuk be

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

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

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév</i>	<i>Tárgyév</i>
1	Nettó árbevétel	33 262 957	44 229 307
	ebből: díjbevétel	33 262 957	44 229 307
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	65 326 122	38 922 746
3	Aktivált saját teljesítmény	3 348 304	603 032
4	Egyéb bevétel	16 718 487	61 015 508
	ebből: állami költségterítés	0	0
	ebből: állami támogatás	1	8 720 702
<b>5</b>	<b>UZLETI HOZAMOK OSSZESEN</b>	<b>118 655 870</b>	<b>144 770 593</b>
6	Anyagjellegű ráfordítások	42 044 905	39 382 462
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	21 302 960	16 824 578
	ebből: hálózat-hozzáférés	4 320	2 627
	ebből: vontatás	1 217 783	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	866 522	396 900
	ebből: központi szolgáltatás	14 787 154	14 433 013
	ebből: központi irányítás	4 427 181	1 992 038
8	Személyi jellegű ráfordítások	35 835 707	17 259 299
9	Értékcsökkenési leírás	5 850 329	11 101 141
10	Egyéb ráfordítás	16 965 255	59 689 545
<b>11</b>	<b>UZLETI RÁFORDÍTÁSOK OSSZESEN</b>	<b>121 999 156</b>	<b>144 257 025</b>
<b>12</b>	<b>UZLETI EREDMÉNY</b>	<b>-3 343 286</b>	<b>513 568</b>
13	Pénzügyi bevétel	3 469 282	72 066 611
14	Pénzügyi ráfordítás	8 814 392	17 231 335
<b>15</b>	<b>PENZÜGYI EREDMÉNY</b>	<b>-5 345 110</b>	<b>54 835 276</b>
16	Rendkívüli bevétel	79 458 736	54 757 734
	ebből: állami támogatás	13 168 276	14 510 675
17	Rendkívüli ráfordítás	63 057 883	40 769 514
<b>18</b>	<b>RENDKIVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>16 400 853</b>	<b>13 988 220</b>
19	Adófizetési kötelezettség	0	1 364 212
<b>20</b>	<b>ADOZOTT EREDMÉNY</b>	<b>7 712 457</b>	<b>67 972 852</b>

92. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás

Az egyéb tevékenység a MÁV Zrt. által végzett – a nettó árbevétel illetve belső bevétel nagyságrendje alapján - legjelentősebb **alábbi tevékenységekből tevődik össze**: vasúti jármű bérbeadás, ingatlan bérbeadás, ingatlan kezelés, anyagértékesítés és készletezés, humán és számviteli szolgáltatás, központi irányítás mindkét évben, valamint kocsivizsgálat és átrakási tevékenység (2007. I. félévben), vasúti járműkarbantartás (2007-ben).

A MÁV Zrt. az egyéb tevékenységgel 2007-ban 7,7 Mrd Ft , 2008-ban 67,9 Mrd Ft nyereséget ért el. A 2008. évi nyereség döntő összetevője a MÁV CARGO Zrt. értékesítésével elért 68,2 Mrd Ft pénzügyi bevétel.

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

Tevékenység	2007. év	2008. év
Anyagértékesítés és készletezés	7,4	13,1
Vasúti jármű bérbeadás	5,3	13,0
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	6,8	9,9
Jármű karbantartás	6,0	0,0
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb. 2007-ben kocsivizsgálat és átrakás is)	7,8	8,2
<b>Összesen</b>	<b>33,3</b>	<b>44,2</b>

93. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

Az új cégek részére jelentős mértékben történt anyagértékesítés 2008-ban (MÁV-GÉPÉSZET Zrt.: 5,6 Mrd Ft; MÁV START Zrt.: 1,1 Mrd Ft. és MÁV-TRAKCIÓ Zrt.: 0,7 Mrd Ft). Nagyarányú még a vasúti pályafenntartó cégek részére történt anyagértékesítés (4,2 Mrd Ft). Az anyagértékesítés bevételének növekedése a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére történt értékesítés eredménye.

A vasúti jármű bérbeadás 2008. évi árbevételéből 11,3 Mrd Ft a MÁV START Zrt., 1,7 Mrd Ft a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére történt bérbeadás árbevétele, míg 2007. II. félévben 5,1 Mrd Ft volt a MÁV-START Zrt. részére bérbe adott személyszállító járművek árbevétele.

Az ingatlan bérbeadás és üzemeltetés árbevétel növekedése és a járműkarbantartás árbevételének megszűnése is a tevékenység kihelyezések eredménye.

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

Belső tevékenység	2007. év	2008. év
Központi irányítás	17,1	9,3
Járműkarbantartás	13,0	0,0
Kocsivizsgálat	2,0	0,0
Ingatlan kezelés, felügyelet, 2008-ban bérbeadás is	17,9	21,8
Anyagkészletezés, beszerzés és egyéb társasági szolgáltatás	4,8	2,3
Humán szolgáltatás	3,4	1,7
Számviteli szolgáltatás	2,6	2,4
Ügykezelési és dokumentációs szolgáltatás	1,5	0,7
Egyéb belső szolgáltatások	3,0	0,7
<b>Összesen</b>	<b>65,3</b>	<b>38,9</b>

94. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

A belső bevétel 26,4 Mrd Ft-tal csökkent 2008-ban 2007. évhez viszonyítva:

- A személyszállítási és a gépészeti tevékenységek kihelyezésével megszűnt a kocsivizsgálat és a vasúti járműkarbantartás belső elszámolása 2008-ban (15,0 Mrd Ft csökkenés).
- Csökkent a központi irányítás belső bevétele 7,8 Mrd Ft-tal, elsősorban a tevékenység kihelyezéssel összefüggésben a 2008-tól hatályos számviteli elkülönítési szabályzatban megfogalmazott új módszer következtében:
  - ⇒ Kikerült a MÁV Zrt. tevékenységei között megosztásra kerülő központi irányítás fogalmából a MÁV Zrt. társaságainak kezelésével foglalkozó szervezetének (portfólió gazdálkodás) és egyéb nem irányító (pl. ingatlangazdálkodás) illetve a tevékenység kihelyezéssel összefüggésben megszűnt szervezetek (pl. Nyugdíjigazgatóság) irányítási költségei, valamint a MÁV csoporttal kapcsolatos elszámolások (pl. osztalék bevétel, apportálás és részesedés ráfordításai és bevételei, stb.).

- ⇒ A bázisportfolióba tartozó társaságok létszáma a MÁV Zrt. és e társaságok együttes létszámának 48,7%-a, mely alapján az irányító szervezetek költségéből a társaságok irányítására jutó rész nem tartozik a megosztandó központi irányítási költségek közé.
- 2008-ban a belső elszámolás kiegészült a belső bérbeadással, ezért növekedett az ingatlanokkal kapcsolatos belső elszámolás bevétele a tevékenység kihelyezések mellett is 3,9 Mrd Ft-tal.

A 61,0 Mrd Ft egyéb bevétel meghatározó elemei 2008-ban (melyek egyúttal a 2007. évhez viszonyított növekedés elsődleges okozói): a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére értékesített vasúti jármű és kapcsolódó beruházás bevétele 42,2 Mrd Ft értékben, valamint az értékesített és bérbe adott vasúti járművek halasztott bevételeinek elszámolása 7,8 Mrd Ft értékben. A halasztott bevétel 2007-ben a rendkívüli bevételek között került elszámolásra.

A 2008. évi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb tételei:

- MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére anyagértékesítés 5,1 Mrd Ft, vasúti pálya szakanyag értékesítés 3,5 Mrd Ft
- az ingatlan üzemeltetés (energia, karbantartás, bérlet, takarítás és egyéb kommunális szolgáltatások, fűtéskorszerűsítés, közmű üzemeltetés) költsége 16,4 Mrd Ft értékben és a kihelyezett ingatlanhasznosítási tevékenység számlázott költsége 1,2 Mrd Ft értékben
- az anyagbeszerzés és készletezés végzése során felmerült anyagjellegű ráfordítások (a tevékenység eszközeinek üzemeltetési és karbantartási költsége, számlázott anyagszállítás, a működéshez szükséges egyéb szolgáltatások) 1,3 Mrd Ft értékben,
- a központ fentiekén kívüli tevékenységeinél felmerült: 2,0 Mrd Ft-os informatikai szolgáltatás, távközlés közvetített szolgáltatása 0,3 Mrd Ft és a bérbe adott vasúti járművek közvetített karbantartása 0,9 Mrd Ft értékben, a közúti járművek 0,1 Mrd Ft-os bérleti díja.

Az egyéb tevékenységhez felmerült anyagjellegű ráfordítások 2007. évhez viszonyított csökkenéséhez többek között: a vasúti jármű karbantartás és az átrakási tevékenység kihelyezése járult hozzá.

Az egyéb tevékenység által igénybevett belső ráfordítások legjelentősebb része 2008-ban a 14,4 Mrd Ft központi szolgáltatás, melyből 9,3 Mrd Ft a bérbe adott épületek ingatlankezelési költsége, 1,3 Mrd Ft az egyéb tevékenységekhez igénybevett számviteli szolgáltatás belső költsége.

A központi irányítás egyéb tevékenységre megosztott és elszámolt 2,0 Mrd Ft belső költségét döntően a központi szolgáltatások viselik 1,8 Mrd Ft értékben.

A társasági szolgáltatás a bontásra váró vasúti személykocsik esetében járműtárolást vesz igénybe a pályavasúttól, ezért jelentkezik pályahálózat-hozzáférési szolgáltatás belső ráfordítás az egyéb tevékenységen.

A személyi jellegű ráfordítások 2008-ban elszámolt 17,3 Mrd Ft-os összegéből a központi szolgáltatásnál 8,2 Mrd Ft, a társaság irányítására 3,3, a vállalatcsoport irányításra 3,2 Mrd Ft, a központi egyéb tevékenységekre 2,6 Mrd Ft költség került elszámolásra. A 2007. évhez viszonyított csökkenés alapvetően a járműkarbantartás és az átrakási tevékenység kihelyezésével függ össze.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett értékcsökkenési leírás költsége több mint kétszeresére növekedett 2008-ban, mivel egyrészt a MÁV-START Zrt. részére a 2007. II. félévben bérbe adott vasúti jármű 2008-ban egész évben bérbeadásra került. A növekedéshez hozzájárult a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére 2008. I-IV hónapban bérbe adott vontató járművek amortizációs költsége is.

A 2008. évi 59,7 Mrd Ft összegű egyéb ráfordítás főbb elemei: a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részére értékesített járművek a kapcsolódó beruházásokkal együtt (39,3 Mrd Ft) és a tevékenységéhez értékesített egyéb eszközök (4,3 Mrd Ft), valamint a 7,8 Mrd Ft értékben képzett céltartalék.

Az egyéb tevékenység 2008. évi pénzügyi bevételének döntő eleme a MÁV GARGO Zrt. részvényeinek értékesítése alapján elszámolt 68,2 Mrd Ft. Továbbá 1,8 Mrd Ft értékben kapott osztalék bevételt a MÁV Zrt.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett pénzügyi ráfordítás 2007. évhez viszonyított emelkedéséhez döntően a személyszállítási tevékenység kihelyezés után MÁV Zrt.-nél maradt likviditási hitelek 2008-ban elszámolt 7,9 Mrd Ft kamata járult hozzá.

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

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

adatok M Ft-ban

Kapcsolat vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végösszeg
	Nettó árbev.	Egyéb bev.	Pénzügyi bev.	Rendk. bev.	Összesen	Költség	Egyéb ráf.	Pénzügyi ráf.	Rendk. ráf.	Összesen	
005 MÁVTI Kft	53	0	0	0	53	3	0	0	1	4	49
015 MÁV Nostalgia Kft	14	2	17	0	33	10	0	0	1	11	22
020 MÁV VAGON Kft	98	0	9	0	107	19	0	0	9	28	79
022 MÁV Vasjármű Kft	87	0	0	0	87	25	0	0	54	79	8
027 Bombardier MÁV Kft	124	0	0	0	124	40	0	0	47	87	37
034 MÁV Debreceni JJ Kft	62	7	38	0	107	0	4	0	0	4	103
037 VAMAV Kft	35	0	271	0	306	0	7	0	0	7	299
038 EURO-METALL Kft	130	0	43	0	173	25	0	0	12	37	136
096 MÁV KERT Kft	20	0	0	0	20	4	0	0	3	7	13
101 MÁV FKG Kft	2 038	0	0	0	2 038	1 881	0	0	0	1 881	157
102 MÁV GÉP Kft	2 348	0	0	0	2 348	2 028	800	450	5	3 283	-935
116 MÁV THERMIT Kft	13	0	0	0	13	2	0	0	1	3	10
131 MÁV KFV Kft	10	0	50	0	60	2	0	0	2	4	56
136 MÁV IK Kft	128	0	0	0	128	7 868	409	0	6	8 283	-8 155
138 MÁV INFORMATIKA Kft	157	220	199	0	576	1 655	220	22	7	1 904	-1 328
139 MÁV Vasútor Kft	18	0	0	0	18	1 363	0	0	2	1 365	-1 347
141 VIACOM Rt	0	0	75	0	75	0	0	0	0	0	75
142 MÁV MULTISZOLG Kft	5	0	0	0	5	5	5	0	4	14	-9
144 Záhonyi HÓTÁV Kft	1	0	0	0	1	1	0	35	0	36	-35
149 MÁV Vagyonkezelő Zrt.	80	0	0	0	80	994	0	24	0	1 018	-938
152 MÁV Raktár Kft	42	0	0	0	42	4	110	0	0	114	-72
165 MÁV REC Kft.	7	0	0	0	7	0	0	0	0	0	7
170 Ferihegy Expressz Kft.	0	0	0	0	0	0	0	24	0	24	-24
174 MÁV LOKOMOTIV HOTELS	33	0	12	0	45	16	149	27	1	193	-148
178 HUNGRAIL Egyesülés	0	0	0	0	0	5	0	0	0	5	-5
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	315	0	2	130	447	54	0	959	110	1 123	-676
180 MÁV-START Zrt.	17 643	393	0	0	18 036	1 941	157	0	0	2 098	15 938
181 Rákospuszta Pályaudvar Kft	0	0	6	0	6	8	103	18	0	129	-123
182 Józsefváros Pályaudvar Kft.	0	0	1	0	1	4	23	23	0	50	-49
183 PRUDENT-INVEST Kft.	0	0	1	0	1	272	0	0	0	272	-271
184 Kelenföld Pályaudvar Kft.	0	0	0	0	0	0	0	20	0	20	-20
185 Déli Pályaudvar Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	20	0	20	-20
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	4 487	42 265	107	34 294	81 153	745	43 637	0	36 783	81 165	-12
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	9 092	843	1	5 616	15 552	5 394	1 887	0	1 372	8 653	6 899
<b>Végösszeg</b>	<b>37 040</b>	<b>43 730</b>	<b>832</b>	<b>40 040</b>	<b>121 642</b>	<b>24 368</b>	<b>47 511</b>	<b>1 622</b>	<b>38 420</b>	<b>111 921</b>	<b>9 721</b>

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

### I.10.5 Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok

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

Tevékenység	Létszám (fő)
Vasúti pályahálózat működtetés	17 424
Személyszállítás	14
Ebből: közszolgáltatási személyszállítás	14
Egyéb tevékenység	3 128
<b>MÁV Zrt. összesen</b>	<b>20 566</b>

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

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

adatok M Ft-ban

Bevételként elszámolt támogatások				
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Egyéb tevékenység	MÁV ZRt. Összesen
Közszolgáltatás költségterítése	8 826	280	0	9 106
Kormány által elengedett tartozások	108	0	23 115	23 223
Fogyasztói árkiegészítés	0	13	0	13
Jövedéki adó visszatérítés	0	11	0	11
Saját eszközökre fordított juttatás	299	0	113	412
Árvízre és belvízre kapott támogatások	0	0	0	0
Phare segély igénybevétele	71	0	4	75
<b>Állami támogatás összesen</b>	<b>9 304</b>	<b>304</b>	<b>23 232</b>	<b>32 840</b>
Beruházási támogatások				
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Egyéb tevékenység	MÁV ZRt. Összesen
Akadálymentes közlekedés	0	0	468	468
ISPA költségvetési hányad	432	0	0	432
Kohéziós Alap költségvetési hányad	13	0	0	13
TEN-T költségvetési hányad kincstári eszközre	595	0	0	595
KIOP támogatás kincstári eszközre költségvetési forrásból (hazai hányad 25%)	110	0	0	110
KIOP támogatás MÁV ZRt. eszközre költségvetési forrásból (hazai hányad 25%)	47	0	0	47
Záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztése projekt előkészítése	63	0	0	63
Schengeni vasúti határállomások kialakítása (KVJ nettó)	400	0	0	400
SA Eperjeske határállomás rekonstrukciója (ÁFA)	56	0	0	56
ISPA által el nem ismert költségek	3	0	0	3
TEN-T ÁFA-ja kincstári eszköz esetén	184	0	0	184
Támogatás a záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztése projekt előkészítésére - állami vagyion fejlesztése (EU hányad)	356	0	0	356
Kohéziós Alapból kapott támogatás	51	0	0	51
TEN-T támogatás kincstári eszközre	323	0	0	323
KIOP támogatás kincstári eszközökre ERFA alapból (EU hányad 75%)	325	0	0	325
KIOP támogatás MÁV ZRt. eszközökre ERFA alapból (EU hányad 75%)	140	0	0	140
Schengeni határállomás rekonstrukciója (EU hányad)	281	0	0	281
<b>Beruházási támogatások összesen</b>	<b>3 379</b>	<b>0</b>	<b>468</b>	<b>3 847</b>

97. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként

A tevékenységi bontásokból adódó halmozódások adatait a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Belső szolgáltatás belső költségét és belső bevételét viselő tevékenységek	Belső szolgáltatást végző tevékenységek								Összesen
	Pályaműködtetés		Közszolgáltatási		Egyéb tevékenység				
					Központi szolgáltatás	Társaság irányítás			
	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	
Pályaműködtetés	4	-1004	4	0	15 169	0	7 267	0	21 440
Közszolgáltatási személyszáll.	606	0	0	-7	11	0	48	0	658
Egyéb tevékenységek:	394	0	3	0	14 436	-29616	1 992	-9 307	-22 098
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 004</b>	<b>-1 004</b>	<b>7</b>	<b>-7</b>	<b>29 616</b>	<b>-29 616</b>	<b>9 307</b>	<b>-9 307</b>	<b>0</b>

98. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása

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

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

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



## II Tájékoztató kiegészítések

### II.1 Környezetvédelem

#### II.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

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

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

A KKRT forrásaként - az előzetes költségbecslések alapján – a részvénytársasággá alakuláskor 5,4 Mrd Ft-ot a Társaság tőketartalékba helyezett, melyet 2001. január 1-től a lekötött tartalékban mutatunk ki. A lekötött tartalékot fokozatosan csökkentettük a felhasználás összegével, így a lekötött tartalékként még rendelkezésre álló összege 3.617 M Ft. A korábbi költségbecslés alapján a lekötött tartalékba helyezett összeg felül 2002. évben 6.533 M Ft, 2006-ban 7.805 M Ft céltartalékot képeztünk, míg 2008-ban 1.911 M Ft-ot. A felhasználások és a feloldások után a 2010-ig felhasználható keretünk 12.189 M Ft.

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

adatok M Ft-ban

<b>Lekötött tartalék</b>	<b>3 617</b>
2002. év terhére képzett céltartalék	6 533
2003-ban felhasznált céltartalék	-1 093
2003-ban havária miatti céltartalék feloldás	-700
2004. évi felhasználás	-1 087
2005. évi felhasználás	-1 112
2006. évi felhasználás	-1 517
2006. év terhére képzett céltartalék	7 805
2007. évi felhasználás	-1 049
2008. évi felhasználás	-1 119
2008. év terhére képzett céltartalék	1 911
<b>Osszes céltartalék 2008. december 31.</b>	<b>8 572</b>
<b>Osszes környezetvédelmi tartalék</b>	<b>12 189</b>

99. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása

A 2007-ben és 2008-ban felmerült környezetvédelmi költségek alakulását, valamint a céltartalék és a lekötött tartalék alakulását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

<b>Időszak</b>	<b>2007. év</b>	<b>2008. év</b>
Környezetvédelmi költségek	1 149	740

100. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek alakulása

adatok M Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>Nyitó állomány</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Záró állomány</b>
Lekötött tartalék	3 617	0	0	3 617
Céltartalék	7 780	1 911	1 119	8 572
<b>Tartalék összesen</b>	<b>11 397</b>	<b>1 911</b>	<b>1 119</b>	<b>12 189</b>

101. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása

A tárgyévi felhasználások 379 M Ft-tal haladták meg a tárgyévi környezetvédelemmel összefüggő ráfordításokat, melynek oka, hogy a környezetvédelmi kötelezettséggel terhelt ingatlanok kerültek értékesítésre, valamint több esetben beruházásként elszámolt átfogó rekonstrukciós programok keretében megszűnt a céltartalék képzés oka.

A fennálló kötelezettségeket jogcímenként a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Jogcím	Kötelezettség értéke
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek	8 192
Környezetszennyező fűtési rendszerek miatti köt.	1 440
Tényfeltárás és utóvizsgálatokhoz kapcsolódó köt.	1 390
Illegális hulladékok miatt	619
Egyéb környezetvédelmi kötelezettségek	548
<b>Kötelezettségek összesen:</b>	<b>12 189</b>

102. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként

## II.1.2 Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Záró állomány
Bruttó érték	2 232	516	2 748
Értékcsökkenés	333	119	452
<b>Nettó érték</b>	<b>1 899</b>	<b>397</b>	<b>2 296</b>
Befejezetlen beruházások		22	22
<b>Összesen:</b>	<b>1 899</b>	<b>419</b>	<b>2 318</b>

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

A táblázat nyitó állomány oszlopában elsősorban a REKO I., REKO II. beruházások (üzemanyag-ellátó rendszer korszerűsítése) keretében 2004 és 2006 között aktivált összeg és annak halmozott értékcsökkenése szerepel. A REKO projektekkel kapcsolatosan 2007-ben beruházás és aktiválás nem történt. A REKO III. projekt szerződése 2007. szeptember 26-án került aláírásra, azonban kivitelezés és aktiválás csak 2008-ban történt, melynek adatait a táblázat tartalmazza.

A tárgyévben a gázolajfeladó kutak kivitelezése során a környezetvédelmi célú berendezések és építmények, úgymint betontálcák, olajfogók és csatornák megvalósult beruházásának összege 492 M Ft volt, amelyek aktiválása meg is történt, ezenfelül a NIF lebonyolításában zajvédő falak épültek, valamint 3 helyszínen (Szombathely, Kiskunhalas, Balassagyarmat) megkezdődött a veszélyes hulladék üzemi gyűjtőhelyek építése, 4 telephelyre (Debrecen(2), Szombathely(2), Záhony, Istvántelek) pedig elkészült a veszélyes hulladék üzemi gyűjtőhelyek építési terve. Aktiválás csak a szombathelyi veszélyes hulladék tároló esetében történt. Továbbá az Egészségügyi KHT laborműszereinek átvételével, valamint mérőműszerek (geodéziai műszer, gáz analizátor), és az akkreditáció megtartásához szükséges műszer-beszerzéssel a Társaság laboratóriumának eszköz igénye is bővítésre került, aminek aktiválása szintén megtörtént.

## II.1.3 Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

adatok E Ft-ban

EWC kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
130205	fáradtolaj	1 365	1 069	2 164	269
160601	savas akku	1 246	4 948	5 667	528
<b>Összesen</b>		<b>2 611</b>	<b>6 017</b>	<b>7 831</b>	<b>797</b>

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

EWC kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség (kg)	Tárgyévi növekedés (kg)	Tárgyévi csökkenés (kg)	Záró mennyiség (kg)
60204	NaOH, és KOH	21	383	404	0
80111	festékes göngyöleg	192	200	337	55
80317	irodatech.	1 391	2 960	3 810	541
130205	fáradtolaj	27 306	21 365	43 286	5 385
130307	trafóolaj	0	1 069	663	406
130502	leválasztó iszap	60	31 778	31 688	150
130508	Leválasztó keverék	130	87 878	88 008	0
130701	Tüzelőolaj és dieselolaj	260	12 451	12 711	0
150110	csomagoló	2 156	16 273	17 513	916
150111	hajtógázpalack	285	548	780	53
150202	olajos rongy	14 169	31 334	34 703	10 800
150203	abszorbensek	277	1 350	1 627	0
160107	olajsűrítő	161	338	499	0
160114	fagyálló	200	0	200	0
160213	Használatból kivont bere	0	0	0	0
160305	olajos bőr	340	3 841	3 632	549
160506	vegyszer	0	59	59	0
160601	savas akku	27 692	89 963	103 029	14 626
170204	szennyezett fa	103 951	1 510 599	1 568 065	46 485
170503	föld és kő	1 732	15 111 867	15 113 489	110
170507	Pálya kavicságy	0	29 880	29 880	0
170601	Azbeszttartalmú szigetelt	20	416	125	311
180103	Egyéb fertőző	0	10	10	0
200121	fénycső	818	1 128	1 585	361
200133	szárzelem	7 354	8 414	14 511	1 257
200135	elektronika	5 321	52 388	55 123	2 586
<b>Összesen</b>		<b>193 836</b>	<b>17 016 492</b>	<b>17 125 737</b>	<b>84 591</b>

105. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

## II.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2007. év	2008. év	Eltérés
<b>K+F tevékenység költsége</b>	<b>282</b>	<b>376</b>	<b>94</b>
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	0	0	0
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	282	376	94
Más vállalkozó részére végzett K+F	0	0	0
<b>Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei</b>	<b>207</b>	<b>165</b>	<b>-42</b>
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	105	93	-12
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	56	49	-7
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	23	23	0
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	22	0	-22
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	1	0	-1
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0

106. Táblázat: K+F költségek alakulása

A MÁV Zrt. az előző évhez képest, elsősorban az pályavasút kutatási tevékenységének emelkedése következtében 2008-ban 94 M Ft-tal több költséget számolt el K+F tevékenységre.

A 2008. évi K+F költségek a MÁV Zrt. számára végzett kutatás során merültek fel 376 M Ft értékben. A kutatási költségek az alábbi célok elérését szolgálják:

- közlekedésbiztonság (153 M Ft),
- szolgáltatási színvonal emelése (151 M Ft),
- környezetvédelem (12 M Ft),
- egyéb a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése, stb. (60 M Ft).

A K+F tevékenység 2008. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának alakulása a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	91	0	0	91
Értékcsökkenési leírás	90	1	0	91
Nettó érték	1	0	1	0
Befejezetlen K+F*	64	4	13	55

107. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke

A K+F tevékenységnek nincs nyilvántartott értéke az értékcsökkenés elszámolása következtében. A K+F tevékenység befejezetlen állománya 2008-ban 9 M Ft-tal csökkent, elsősorban azért, mert tárgyévi ráfordítást is tartalmazva 13 M Ft értékben aktiválásra került egy vasúti pályaszerkezet méretező szoftver.

## II.3 Kapott támogatások

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2007. év	2008. év	Változás
Fogyasztói árkiegészítés	10 681	13	-10 668
Jövedéki adó visszatérítés	5 714	11	-5 703
Beruházási támogatás*	13 985	3 847	-10 138
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése)	94 409	9 106	-85 303
Személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás (BEB)	549	0	-549
Rendkívüli károk (árvíz, belvíz)	352	0	-352
NFI támogatás nyelvi képzésre	0	0	0
Munkaügyi központokból kapott támogatás	0	0	0
Létszámcsökkentésre kapott támogatás	0	0	0
Egyéb támogatás	12	0	-12
<b>Összesen:</b>	<b>125 702</b>	<b>12 977</b>	<b>-112 725</b>

\*Megj: A beruházási támogatások részletes ismertetését a „15. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása” tartalmazza.

108. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

adatok M Ft-ban

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	2007. év	2008. év	Változás
50%-os	2 557	7	-2 550
67,5%-os	3 575	0	-3 575
90%-os	1 977	5	-1 972
Tanulók kedvezménye	2 558	3	-2 555
70 (65) éven felüliek kedvezménye	2 123	0	-2 123
<b>Összesen:</b>	<b>12 790</b>	<b>15</b>	<b>-12 775</b>

109. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

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

Megnevezés	2007. év		2008. év	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
- fizikai	20 242,2	59,1	9 864,0	48,0
- szellemi	13 993,9	40,9	10 702,1	52,0
<b>Összesen:</b>	<b>34 236,1</b>	<b>100,0</b>	<b>20 566,1</b>	<b>100,0</b>

110. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

Ügyletfajta	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagbérből törzsbér (Ft/fő/hó)	
	2007. év	2008. év	2007. év	2008. év
- fizikai	168 391	138 325	103 591	90 236
- szellemi	232 118	251 294	151 148	168 260
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>194 824</b>	<b>197 485</b>	<b>123 177</b>	<b>131 096</b>

111. Táblázat: Átlagbér és alapbér alakulása

Megnevezés	2007. év	Megoszlás (%)	2008. év	Megoszlás (%)	Index 2008/2007 (%)
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>28 818</b>	<b>98,4</b>	<b>20 061</b>	<b>98,9</b>	<b>69,6</b>
- fizikai	16 903	57,7	9 525	46,9	56,4
- szellemi	11 915	40,7	10 536	51,9	88,4
<b>Részmunkaidős</b>	<b>478</b>	<b>1,6</b>	<b>229</b>	<b>1,1</b>	<b>47,9</b>
- fizikai	354	1,2	176	0,9	49,7
- szellemi	124	0,4	53	0,3	42,7
<b>Foglalkoztatottak össz.</b>	<b>29 296</b>	<b>100,0</b>	<b>20 290</b>	<b>100,0</b>	<b>69,3</b>
Szaktanuló	-	-	-	-	-
<b>Létszám összesen</b>	<b>29 296</b>	<b>100,0</b>	<b>20 290</b>	<b>100,0</b>	<b>69,3</b>

Megj.: a nyugdíjas létszám a KSH Útmutónak megfelelően a teljes-, illetve a részmunkaidős létszámban kerül számbevétele.

112. Táblázat: A MÁV Zrt. 2008. évi záró létszáma (fő)

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban									
	2007. év					2008. év				
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráfordítások	Összesen	Megoszlás	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráfordítások	Összesen	Megoszlás
Fizikaiak	41 478	7 411	14 375	63 264	51%	16 723	3 696	6 207	26 626	35%
Szemlemben	40 597	5 621	14 024	60 242	48%	33 209	4 229	11 457	48 895	64%
Állományon kívüliek	568	188	216	972	1%	517	115	180	812	1%
<b>Összesen:</b>	<b>82 643</b>	<b>13 220</b>	<b>28 615</b>	<b>124 478</b>	<b>100%</b>	<b>50 449</b>	<b>8 040</b>	<b>17 844</b>	<b>76 333</b>	<b>100%</b>

113. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása

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

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

adatok M Ft-ban			
Megnevezés	2007. év	2008. év	Változás
Igazgatóság	49	51	2
Felügyelő Bizottság	33	46	13
<b>Összesen:</b>	<b>82</b>	<b>97</b>	<b>15</b>

114. Táblázat: 2008. évi járandóságok

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2008. évben nem volt.

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

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

### II.5.4 A könyvvizsgáló tárgyévet érintő díjazása

A könyvvizsgáló tárgyévet terhelő könyvvizsgálati díja 20 M Ft, míg a könyvvizsgálaton kívül végzett szolgáltatások díja 49 M Ft volt.





## II.6 A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása

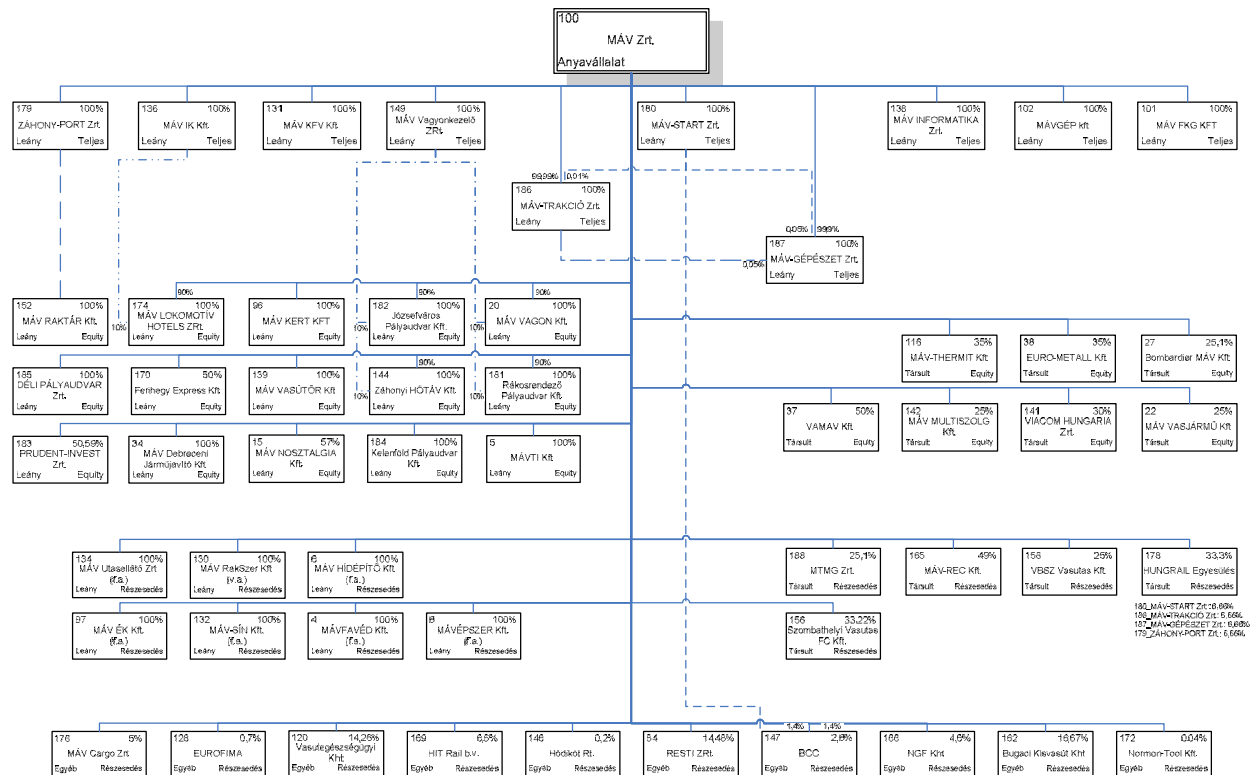
adatok Ft-ban

Konzol-kör	Belső kód	Név	MÁV % (2008.12.31.)	Alapítás ideje	Irszám	Székhely	Cím	2008.12.31-i Jegyzett tőke	2008.12.31-i Jegyzett tőke MÁV	2008.12.31-i Mérleg szerinti eredmény	2008.12.31-i Saját tőke	2008.12.31-i Tartalékok	2008.01.01-i Nyilvántartott tőke	2008.01.01-i Halmozott értékesítés	2008.01.01-i Nyilvántartott érték
TK	028	MÁV Szolnoki Járműjavító Kft.	0,00%	1992.12.30	5000	Szolnok	Kőrösi út 1-3.	0	0				1 200 000 000	0	1 200 000 000
TK	033	MÁV Északi Járműjavító Kft.	0,00%	1992.12.30	1101	Budapest	Köbányai út 30.	0	0				965 570 000	0	965 570 000
TK	101	MÁV FKG Kft.	100,00%	1994.01.01	5137	Jászvásár	Jászladányi út 10.	1 504 760 000	1 504 760 000	35 056 000	857 015 000	-682 801 000	1 504 760 000	-687 868 000	816 892 000
TK	102	MÁV GEP Kft.	100,00%	1994.01.01	1103	Budapest	Kőr utca 2d.	11 000 000	11 000 000	-1 014 629 000	-997 951 000	5 678 000	954 510 000	-954 510 000	0
TK	131	MÁV KPV Kft.*	100,00%	1996.08.31	1097	Budapest	Péceli út 2.	180 400 000	180 400 000	219 670 000	987 676 000	587 606 000	180 400 000	0	180 400 000
TK	136	MÁV Instandkezelő Kft.	100,00%	1996.12.30	1086	Budapest	Fiumei út 22.	398 960 000	398 960 000	104 645 000	852 436 000	348 831 000	398 960 000	0	398 960 000
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	100,00%	1996.11.01	1012	Budapest	Krisztina körút 37/a.	800 000 000	800 000 000	61 949 000	1 151 608 000	289 659 000	800 000 000	0	800 000 000
TK	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	100,00%	1997.07.18	1136	Budapest	Pannónia utca 11.	549 328 000	549 328 000	32 782 000	472 776 000	-109 334 000	549 328 000	-111 131 000	438 197 000
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.*	100,00%	2006.08.31	4625	Záhony	Europa tér 12.	323 070 000	323 070 000	-161 284 000	672 810 000	511 024 000	737 590 000	0	737 590 000
TK	180	MÁV-START Zrt.	100,00%	2007.01.11	1082	Budapest	Kerepesi út 1-5.	10 000 000 000	10 000 000 000	7 836 369 000	70 543 369 000	52 707 000 000	62 320 000 000	0	62 320 000 000
TK	186	MÁV-TRAKCIO Zrt.	99,99%	2007.10.10	1062	Budapest	Andrássy út 73-75.	29 812 674 000	29 812 674 000	319 322 000	40 633 075 000	10 499 079 000	18 000 000	0	18 000 000
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	99,90%	2007.11.12	1062	Budapest	Andrássy út 73-75.	3 932 840 000	3 928 840 000	435 533 000	11 046 843 000	6 678 470 000	16 000 000	0	16 000 000
KONSZOLIDÁCIÓBA TELJESKÖRŰEN BEVONT LEÁNYVALLALAT ÖSSZESEN:								47 515 032 000	47 509 032 000	7 869 413 000	126 219 657 000	70 835 212 000	69 645 118 000	-1 753 509 000	67 891 609 000
EOL	005	MÁV TI Kft.	100,00%	1992.07.01	1016	Budapest	Mészáros utca 19.	80 000 000	80 000 000	401 090 000	499 044 000	17 954 000	80 000 000	-80 000 000	0
EOL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai út 95.	10 000 000	10 000 000	7 608 000	32 572 000	14 964 000	5 700 000	0	5 700 000
EOL	016	MÁV Jégnyomda Kft.	0,00%	1992.12.31	1062	Budapest	Podmaniczky u.32.	0	0	0	0	0	61 000 000	0	61 000 000
EOL	020	MÁV VAGON Kft.	90,00%	1992.12.30	8002	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	243 980 000	219 582 000	24 701 000	314 587 000	45 906 000	219 582 000	0	219 582 000
EOL	034	MÁV Debreceni Járműjavító Kft.*	100,00%	1992.12.30	4034	Debrecen	Hét vezér utca 24/b.	4 500 000	4 500 000	114 698 000	603 716 000	484 518 000	2 626 520 000	-2 626 520 000	0
EOL	096	MÁV KERT Kft.	100,00%	1993.04.01	1102	Budapest	Kolozsvári utca	46 270 000	46 270 000	82 095 509	153 304 509	24 939 000	46 270 000	0	46 270 000
EOL	139	MÁV VASÚTŐR Kft.*	100,00%	1996.12.30	1087	Budapest	Kerepesi út 14.	214 760 000	214 760 000	6 604 000	250 049 000	28 685 000	214 760 000	0	214 760 000
EOL	144	Záhonyi HOTÁV Kft.	90,00%	1997.04.18	4625	Záhony	Baross utca 11.	86 600 000	77 990 000	-24 328 000	56 953 000	-5 379 000	78 313 000	0	78 313 000
EOL	170	Ferencvárosi Expressz Kft.	50,00%	2001.07.31	1062	Budapest	Nyugati tér 1.	81 000 000	40 500 000	0	0	0	40 500 000	-16 872 000	23 628 000
EOL	174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt.	90,00%	2004.05.01	1142	Budapest	Teleki Blanka út 15-17.	6 000 000	5 400 000	-161 637 000	5 522 000	161 159 000	18 000 000	0	18 000 000
EOL	181	Rákostenyésztés Pályaudvar Kft.	90,00%	2007.02.14	1142	Budapest	Szőnyi út 2.	1 000 000	900 000	-42 362 136	-41 271 584	-18 909 448	18 000 000	0	18 000 000
EOL	182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	90,00%	2007.02.14	1071	Budapest	Városligeti fasor 47-49.	1 000 000	900 000	-18 627 000	-17 251 000	376 000	18 000 000	0	18 000 000
EOL	183	PRUDENT-INVEST Zrt.	50,59%	2007.07.25	1122	Budapest	Moszkva tér 15.	85 000 000	43 000 000	7 679 040	108 274 040	15 595 000	22 816 090	0	22 816 090
EOL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft.	100,00%	2007.07.16	1062	Budapest	Andrássy út 73-75.	20 000 000	20 000 000	-22 193 000	-9 251 000	-7 058 000	20 000 000	0	20 000 000
EOL	185	DELI PÁLYAUDVAR Zrt.	100,00%	2007.10.16	1062	Budapest	Andrássy út 73-75.	20 000 000	20 000 000	-32 831 000	-16 794 000	-3 963 000	20 000 000	0	20 000 000
KONSZOLIDÁCIÓBA EQUITY MÓDSZERREL (TÁRSULTKÉNT) KEZELT LEÁNYVALLALAT ÖSSZESEN:								900 170 000	779 502 000	342 497 413	1 939 453 965	758 786 552	3 489 461 990	-2 723 392 000	766 069 990
EQT	022	MÁV VASÁRMI Kft.	25,00%	1992.12.30	9700	Szombathely	Szövő utca 85.	631 990 000	158 000 000	0	0	0	158 000 000	0	158 000 000
EQT	027	Bombardier MÁV Kft.	25,10%	1992.12.30	2120	Dunakeszi	Allomás sétány 19.	772 000 000	193 750 000	0	0	0	193 750 000	0	193 750 000
EQT	037	VAMAV Kft.	50,00%	1991.11.26	3201	Gyöngyös	Gvár út 1.	1 400 000 000	700 000 000	0	0	0	480 000 000	0	480 000 000
EQT	038	EURO-METALL Kft.	35,00%	1991.05.01	1045	Budapest	Elem utca 5-7.	50 590 000	17 700 000	0	0	0	17 700 000	0	17 700 000
EQT	113	MÁV Inat - Team Kft.	0,00%	1998.04.01	3502	Miskolc	Tiszai pu.	0	0	0	0	0	1 600 000	0	1 600 000
EQT	116	MÁV-THERMIT Kft.	35,00%	1998.02.28	2030	Érd	Tótréti utca 18.	138 000 000	48 300 000	0	0	0	48 300 000	0	48 300 000
EQT	141	VIACOM HUNGARIA Zrt.	30,00%	1997.01.01	2093	Budapest	Füzös utca 1.	100 000 000	30 000 000	0	0	0	30 000 000	0	30 000 000
EQT	142	MÁV MULTISZOLG Kft.	25,00%	1997.04.15	1088	Budapest	Mitzeum utca 11.	61 280 000	15 320 000	0	0	0	15 320 000	0	15 320 000
KONSZOLIDÁCIÓBA EQUITY MÓDSZERREL (TÁRSULTKÉNT) KEZELT TÁRSULT VÁLLALKOZÁS ÖSSZESEN:								3 153 800 000	1 163 070 000	0	0	0	944 702 000	0	944 702 000
RL	004	MÁVFAVED Kft. fa.	100,00%	1992.07.01	1132	Budapest	Vespréi utca 9.	6 000 000	6 000 000	0	0	0	296 220 000	-296 220 000	0
RL	006	MÁV JHÉPÍTŐ Kft. fa.	100,00%	1992.08.01	1142	Budapest	Mészáros út 71.	3 100 000	3 100 000	0	0	0	600 000 000	-600 000 000	0
RL	008	MÁVÉPÉSZER Kft. fa.	100,00%	1992.10.01	1045	Budapest	Madritói út 9.	234 330 000	234 330 000	0	0	0	234 330 000	-234 330 000	0
RL	013	MÁV Egyszerű Gépjár Kft. va.	0,00%	1992.12.30	1149	Budapest	Teleki Blanka u. 15	0	0	0	0	0	58 590 000	-58 590 000	0
RL	029	MÁV AUIT Kft. va.	0,00%	1992.12.30	9800	Céllétszolg.	Nagy Sándor tér 16	0	0	0	0	0	41 760 000	-41 760 000	0
RL	031	ÉSZAK-TRANSZ Kft. va.	0,00%	1992.12.30	3527	Miskolc	Tiszai pu. Szirma út 14.	0	0	0	0	0	25 900 000	-25 900 000	0
RL	090	MÁV LIAN Kft. fa.	0,00%	1993.04.01	8263	Budapestnyírdomegye	MÁV állomás	0	0	0	0	0	4 257 000	-4 257 000	0
RL	097	MÁV ÉK Kft.	90,00%	1993.04.01	6725	Szeged	Indóház tér 11.	44 510 000	40 060 000	0	0	0	42 788 000	-42 788 000	0
RL	130	MÁV RakSzor Kft. va.	100,00%	1996.11.01	9700	Szombathely	Pálya utca 1.	21 810 000	21 810 000	0	0	0	21 810 000	-21 810 000	0
RL	132	MÁV-SIN Kft. fa.	100,00%	1996.09.01	3200	Gyöngyös	Gvár út 1.	199 900 000	199 900 000	0	0	0	199 900 000	-199 900 000	0
RL	134	MÁV Usellőző Zrt. fa.	100,00%	1996.12.01	1053	Budapest	Veres Pálné utca 9.	137 000 000	137 000 000	0	0	0	137 000 000	-137 000 000	0
RL	145	MM Cargo Kft. fa.	0,00%	1997.03.03	1142	Budapest	Teleki B. u. 15-17.	0	0	0	0	0	43 275 000	-43 275 000	0
RL	175	Vasúttársaság-fejlesztési Tanácsadó Kft.	0,00%	2005.09.22	1088	Budapest	Mitzeum utca 11.	0	0	0	0	0	2 700 000	-2 700 000	0
KONSZOLIDÁCIÓBA RÉSZESÉDESKÉNT KEZELT LEÁNYVALLALAT ÖSSZESEN:								646 650 000	642 200 000	0	0	0	1 708 530 000	-1 708 530 000	0
RT	156	Szombathelyi Vasutas FC Kft. fa.	33,22%	1998.10.01	9700	Szombathely	Rohonci utca 3.	30 100 000	10 000 000	0	0	0	10 000 000	-10 000 000	0
RT	158	VBSZ Kft.	25,00%	1999.08.03	1062	Budapest	Andrássy út 66.	5 000 000	1 250 000	0	0	0	1 250 000	0	1 250 000
RT	165	MÁV-REC Kft.	49,00%	1980.01.01	1087	Budapest	Kerepesi út 1-3.	50 000 000	24 500 000	0	0	0	0	0	0
RT	177	Capathani Cargo s.r.o.	0,00%	2005.09.27	8105	Budapest	Kécskesó 5.	0	0	0	0	0	36 946 000	0	36 946 000
RT	178	HUNGARAIL Egyesülés	6,67%	2006.03.24	1138	Budapest	Népfürdő utca 22. B épület	3 000 000	200 000	0	0	0	100 000	0	100 000
RT	188	MTMG Zrt.	25,12%	2006.03.02	1012	Budapest	Logodi utca 34/A.	40 200 000	10 100 000	0	0	0	0	0	0
KONSZOLIDÁCIÓBA RÉSZESÉDESKÉNT KEZELT TÁRSULT VÁLLALKOZÁS ÖSSZESEN:								128 300 000	46 050 000	0	0	0	48 296 000	-10 000 000	38 296 000
RE	007	AUTORAIL Kft.	0,00%	1992.08.01	6728	Szeged	Napos út 3.	0	0	0	0	0	187 000	-187 000	0
RE	058	TEKISZ Zrt.	0,00%	1988.10.17	4623	Tusnádi	Meszes dűlő 11.	0	0	0	0				

adatok Ft-ban

Kon-szol. kör	Belső kód	Név	Törzstőke emelés, tőkejuttatás	Alapítás	Vásárlás	Értékesítés	Felszámolás (végszámolás) miatti kivétel	Bevadás miatti kivétel	2008. év végi árfolyamkül.	2008.12.31. Nyilvántartott tőke	Tárgyévi értékesítés	2007-ban a kivételek között elszámolt értékesítés átvétele a halmozás körében	Értékesítés, a portálás miatti kivétel	Értékesítés felszámolás, végszámolás miatti kivétele	2008.12.31-i Halmozott értékesítés	2008.12.31-i Nyilvántartott érték
TK	028	MAV Szolnoki Járműjavító Kft.						-1 200 000 000		0					0	0
TK	033	MAV Északi Járműjavító Kft.						-965 570 000		0					0	0
TK	101	MAV FKG Kft.							1 504 760 000						-687 868 000	816 892 000
TK	102	MAVGÉP Kft.	720 000 000						1 674 510 000		-450 000 000	-270 000 000			-1 674 510 000	0
TK	131	MAV KfV Kft.							180 400 000						0	180 400 000
TK	136	MAV Ingatlankezelő Kft.							398 960 000						0	398 960 000
TK	138	MAV INFORMATIKA Zrt.							800 000 000						0	800 000 000
TK	149	MAV Vagyonkezelő Zrt.							549 328 000						-111 131 000	438 197 000
TK	179	ZAHONY-PORT Zrt.	238 027 000						975 617 000		-959 303 000				-959 303 000	16 314 000
TK	180	MAV-START Zrt.							62 320 000 000						0	62 320 000 000
TK	186	MAV-TRAKCIO Zrt.	40 294 111 000						40 312 111 000						0	40 312 111 000
TK	187	MAV-GÉPESZET Zrt.	10 594 464 000						10 610 464 000						0	10 610 464 000
TK	ÖSSZESEN:		51 846 602 000	0	0	0	0	-2 165 570 000	0	119 326 150 000	-1 409 303 000	-270 000 000	0	0	-3 432 812 000	115 893 338 000
EQJ	005	MAVH Kft.							80 000 000						-80 000 000	0
EQJ	015	MAV NOSZTALGIA Kft.							5 700 000						0	5 700 000
EQJ	016	MAV Jégnyomda Kft.					-61 000 000		0				0		0	0
EQJ	020	MAV VAGON Kft.							219 582 000						0	219 582 000
EQJ	034	MAV Debreceni Járműjavító Kft.							2 626 520 000						-2 626 520 000	0
EQJ	096	MAV KERT Kft.							46 270 000						0	46 270 000
EQJ	139	MAV VASÚTŐR Kft.							214 760 000						0	214 760 000
EQJ	144	Záhonyi HŐTÁV Kft.							78 313 000		-35 227 000				-35 227 000	43 086 000
EQJ	170	Ferihegy Expresso Kft.							40 500 000		-23 628 000				-40 500 000	0
EQJ	174	MAV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt.	9 000 000						27 000 000		-27 000 000				-27 000 000	0
EQJ	181	Rákospalotai Pályaudvar Kft.							18 000 000		-18 000 000				-18 000 000	0
EQJ	182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	5 400 000						23 400 000		-23 400 000				-23 400 000	0
EQJ	183	PRUDENT-INVEST Zrt.							23 816 000						0	22 816 000
EQJ	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft.							20 000 000		-20 000 000				-20 000 000	0
EQJ	185	DELI PÁLYAUDVAR Zrt.							20 000 000		-20 000 000				-20 000 000	0
EQJ	ÖSSZESEN:		14 400 000	0	0	-61 000 000	0	0	3 443 861 000	-167 255 000	0	0	0	0	-2 890 647 000	552 214 000
EQT	022	MAV VASJÁRMŰKft.							158 000 000						0	158 000 000
EQT	027	Bombardier MAV Kft.							193 770 000						0	193 770 000
EQT	037	VAMAV Kft.							480 000 000						0	480 000 000
EQT	038	EURO-METALL Kft.							17 700 000						0	17 700 000
EQT	113	MAV Imel - Team Kft.					-1 600 000		0						0	0
EQT	116	MAV-THERMIT Kft.							48 300 000						0	48 300 000
EQT	141	VIACOM HUNGARIA Zrt.							30 000 000						0	30 000 000
EQT	142	MAV MULTISZOLG Kft.							15 332 000						0	15 332 000
EQT	ÖSSZESEN:		0	0	0	-1 600 000	0	0	943 102 000	0	0	0	0	0	0	943 102 000
RL	004	MAVFAVED Kft. f.a.							296 220 000						-296 220 000	0
RL	006	MAV HIDEPÍTŐ Kft. f.a.							600 000 000						-600 000 000	0
RL	008	MAVEPSZER Kft. f.a.							234 330 000						-234 330 000	0
RL	013	MAV Egressy Garázs Kft. v.a.					-58 590 000		0				58 590 000		0	0
RL	029	MAVAUT Kft. v.a.					-41 760 000		0				41 760 000		0	0
RL	031	ESZAK-TRANS Kft. v.a.					-25 900 000		0				25 900 000		0	0
RL	090	MAV LIAN Kft. f.a.					-4 257 000		0				4 257 000		0	0
RL	097	MAV ÉK Kft.							42 788 000						-42 788 000	0
RL	130	MAV RakSzer Kft. v.a.							21 810 000						-21 810 000	0
RL	132	MAV-SÍN Kft. f.a.							199 900 000						-199 900 000	0
RL	134	MAV Uszellő Zrt. f.a.							137 000 000						-137 000 000	0
RL	145	MM Cargo Kft. f.a.					-43 275 000		0				43 275 000		0	0
RL	175	Vasúti gazdálkodás-fejlesztési Tanácsadó Kft. v.a.					-2 700 000		0				2 700 000		0	0
RL	ÖSSZESEN:		0	0	0	-176 483 000	0	0	1 532 048 000	0	0	0	176 482 000	-1 532 048 000	0	0
RT	156	Szombathelyi Vasutas FC Kft. f.a.							10 000 000						-10 000 000	0
RT	158	VBSZ Kft.							1 250 000						0	1 250 000
RT	165	MAV-REC Kft.			50 500 000				50 500 000						0	50 500 000
RT	177	Carpathian Cargo s.r.o.				-36 946 000			0						0	0
RT	178	HUNGARAIL Egyesülés	100 000						200 000						0	200 000
RT	188	MTMG Zrt.			15 150 000				15 150 000						0	15 150 000
RT	ÖSSZESEN:		100 000	0	65 650 000	-36 946 000	0	0	77 100 000	0	0	0	0	0	-10 000 000	67 100 000
RE	007	AUTORAIL Kft.							0					187 000	0	0
RE	058	TEKISZ Zrt.					-5 200 000		0						0	0
RE	084	RESTI Zrt.							15 077 000						0	15 077 000
RE	120	Vasútegészségügyi Kht.							100 000 000						0	100 000 000
RE	122	Díósgyőr Szerszámgépgyár Kft. f.a.					-40 333		0					40 333	0	0
RE	128	EUROFIMA							200 583 398	1 406 140 243					0	1 406 140 243
RE	146	Hódikör Zrt. f.a.							605 000						-605 000	0
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)							17 138	395 846					0	395 846
RE	151	ZTF Kft.					-13 750 000		0						0	0
RE	162	Bugaci Kisvasút Kht.							500 000						0	500 000
RE	166	NGF Kht.							200 000		-200 000				-200 000	0
RE	169	HIT Rail B.V.							2 489 671	57 674 115					0	57 674 115
RE	171	Balaton-Boronka Kisvasút Kht.					-500 000		0						0	0
RE	172	Normon-Tool Kft.							132 200						0	132 200
RE	176	MAV Cargo Zrt.					-29 203 986 008		1 537 159 992	3 117 884 396					0	3 117 884 396
RE	ÖSSZESEN:		0	0	0	-29 223 623 008	-40 333	0	203 090 207	3 117 884 396	-200 000	0	187 000	40 333	-805 000	3 117 079 396
MINDÖSSZESEN:			51 861 102 000	0	65 650 000	-29 323 169 008	-176 522 333	-2 165 570 000	203 090 207	128 439 145 486	-1 576 758 000	-270 000 000	187 000	176 522 333	-7 866 312 000	120 572 833 486

116. Táblázat: A MÁV Zrt. részesedéseinek tárgyévi változásai



117. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája

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

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

A bérleti szerződések közül 57 szerződés érintett, ahol a szerződés szerinti bérleti díj összesen 597 M Ft, míg a szokásos piaci áron kalkulált bérleti díj összege 699 M Ft.

A távközlési szolgáltatások közül 3 szerződés nem felel meg a szokásos piaci feltételeknek, a szerződéses összeg 17 M Ft a szokásos piaci feltételek szerinti szolgáltatás ár 74 M Ft.

Lényeges, nem a szokásos piaci feltételek mellett megvalósuló ügylet a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-vel kötött bérleti szerződés, melynek szükséges a bemutatása.

Az ingatlan bérletről szóló szerződés 2006. évi 2. sz. módosítása tartalmaz egy megállapodást, mely az üzleti kapcsolat erősítése céljából három évre szóló, évenként csökkenő engedményt ad az aktuális piaci árhoz viszonyítva. A kezdeti engedmény 2006-ban 30% volt. A szerződés szerinti 2009. évi bérleti díj 272 M Ft, míg a szokásos piaci feltételek között kalkulált bérleti díj 303 M Ft. A szerződés átdolgozása folyamatban van és a jövőben a MÁV Zrt. nem kívánja a szokásos piaci ár alatti bérleti díjat fenntartani.

## **II.8 A társaság részvényeinek bemutatása**

A Társaság alaptőkéje 1 darab 20.000 M Ft névértékű, 1 darab 250 M Ft névértékű és 1 darab 750 M Ft névre szóló törzsrészvényből áll. A részvény más részvény típusba tartozó részvénné nem alakíthatóak át és nem ruházhatóak át.

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

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

## **II.9 Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása**

### **II.9.1 Társasági adó**

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

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
<b>Adózás előtti eredmény</b>			<b>42 914</b>
Céltartalék miatti korrekció	9 551	7 346	2 205
Értékcsökkenés miatti korrekció	36 048	46 384	-10 336
Kivezetett tárgyi eszközök nettó értéke	84 486	29 261	55 225
Kapott osztalék		1 810	-1 810
Adóhiány, bírság, büntetés	34		34
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	1 819	854	965
Elengedett követelések	84	0	84
Kapcsolt vállalkozások kamat különbözete		4	-4
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	1 472	150	1 322
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	1		1
Kutatás-kísérleti fejlesztés		40	-40
Alapítványok támogatásai, adomány	313	328	-15
Előző évek elhatárolt vesztesége		90 545	-90 545
<b>Módosító tételek összesen</b>	<b>133 808</b>	<b>176 722</b>	<b>-42 914</b>
<b>Adóalap</b>			<b>0</b>
<b>Adófizetési kötelezettség</b>			<b>0</b>

118. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése

A társasági adóalapot módosító tételek közül legjelentősebb a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés és az immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetése miatti korrekció. Társaságunk jellemzően a társasági adó törvény szerint elszámolható értékcsökkenésnél alacsonyabb leírást alkalmaz, ezért összességében az amortizáció miatti adóalap korrekciók csökkentik, míg a kivezetésekhez kapcsolódó korrekciók növelik az adóalapot. Az értékcsökkenések alakulását részletesen a „10. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése” táblán mutatjuk be. A kivezetések döntő része a „2. Táblázat: Vontatási tevékenység kiszervezés hatásai” és a „3. Táblázat: Járműfenntartási tevékenység kiszervezés hatásai” táblákon bemutatott tevékenység kiszervezésekhez kapcsolódik.

Az adóalapot módosító tételek közül jelentős a céltartalékok felhasználása és képzése miatti módosítás és a követelések tárgyévi értékvesztése. A céltartalékok tárgyévi alakulását a I.7.5 fejezetben (37. oldal), a követelések értékvesztésével kapcsolatos elszámolásokat a I.7.2.2.2 fejezetben (31. oldal) mutatjuk be részletesen.

Jelentős csökkentő tétel a tárgyévi kapott osztalékok miatti 1.810 M Ft korrekció, melynek több, mint a fele a MÁV Cargo Zrt.-től származó osztalékbevétele.

Térítésmentes átadás/átvétel, visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel jogcímén 1.472 M Ft növelte és 150 M Ft csökkentette az adóalapot. Az adott támogatások között szerepel a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke és a szolgáltatások után felszámított át nem hárított ÁFA, ami összesen 291 M Ft, 62 M Ft a dolgozók lakás vásárlásához adott támogatás. A visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott támogatás között szerepel a szakszervezetek és üzemi tanácsok működéséhez való hozzájárulás,

melynek összege 170 M Ft, a MÁV Évek program keretei között átvállalt költségek 148 M Ft és a Vasutas Országos Kulturális Egyesület részére nyújtott támogatás 205 M Ft értékben, és a tevékenység kihelyezés kapcsán a leányvállalatoktól más társaságoktól átvállalt költségek 498 M Ft-os összege, valamint egyéb támogatások 98 M Ft összegben. A kapott támogatások között könyvelésre kerülő 150 M Ft, a kincstárból a MÁV Zrt-be való földterület átsorolása.

Az alapítványok támogatásaként elszámolt 313 M Ft növelte, 328 M Ft csökkentette az adóalapot, mivel az alapítványok között kiemelkedően közhasznúak is vannak, ahol az adott támogatás másféleszeresével lehet csökkenteni az adóalapot. Az alapítványok között a legjelentősebb a MÁV Szimfonikus Zenekari alapítvány részére adott 275 M Ft, a Vasút a gyermekekért alapítványnak adott 30 M Ft, mely alapítvány egyben kiemelkedően közhasznú, és a Gyermeekvasutakért alapítvány javára adott 7 M Ft.

Ahhoz, hogy a MÁV Zrt.-nek adófizetési kötelezettsége ne keletkezzen az előző évek elhatárolt veszteségéből 90.545 M Ft-ot kellett felhasználni, a továbbvihető elhatárolt veszteség még így is 168.658 M Ft.

## II.9.2 Különadó

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

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
<b>Adózás előtti eredmény</b>			<b>42 914</b>
Kapott, járó osztalék		1 810	-1 810
Költségek ellentételezésére nyújtott/kapott támogatás	1 679	9 106	-7 427
Alapítványok támogatásai, adomány	313		
Véglegesen átadott/kapott pénzeszköz	1	0	1
Térítés nélküli átadott/átvett eszközök könyvszerinti értéke, ÁFA-val	1	150	-149
Ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség/ellenérték nélkül nyújtott szolgáltatás	279	0	279
Kutatás-kísérleti fejlesztés		16	-16
<b>Módosító tételek összesen</b>	<b>2 273</b>	<b>11 082</b>	<b>-8 809</b>
<b>Adóalap</b>			<b>34 105</b>
<b>Adófizetési kötelezettség</b>			<b>1 364</b>

119. Táblázat: Különadó fizetési kötelezettség levezetése

A különadó alap a módosító tételek figyelembe vételével 8.809 M Ft-tal kisebb, mint az adózás előtti eredmény.

A csökkentő tételek közül legjelentősebb a közszolgáltatásnak minősülő pályahálózat működtetés 9.106 M Ft-os költségtérítése és a tárgyévre járó 1.810 M Ft kapott osztalék.

A növelő tételek közül jelentősebbek a létszámleépítésekkel kapcsolatosan átvállalt kötelezettségek tárgyévi ráfordítása 647 M Ft, a közmunkaprogram támogatása 499 M Ft, valamint a szakszervezetek, a Vasutasok Országos Kulturális Egyesülete és egyéb szervezetek

részére nyújtott 472 M Ft támogatás és a dolgozók lakásvásárlásához nyújtott támogatás, 61 M Ft.

Az adományok 313 M Ft-os összegéből a MÁV Szimfonikus Zenekari Alapítvány 275 M Ft-os támogatása a legjelentősebb. A térítés nélküli szolgáltatások a leányvállalatok által meg nem térített ingatlan bérleti díjak következménye.

### III Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Át nem vett állami és EU forrású beruházások.....	15
2. Táblázat: Vontatási tevékenység kiszervezés hatásai .....	16
3. Táblázat: Járműfenntartási tevékenység kiszervezés hatásaiSpecifikus kiegészítések.....	17
4. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai .....	18
5. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	19
6. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonban lévő eszközök.....	20
7. Táblázat: Az állami vagyongörbe tartozó eszközök .....	21
8. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök.....	22
9. Táblázat: Beruházások alakulása.....	23
10. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értécsökkenése.....	23
11. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás .....	24
12. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása .....	25
13. Táblázat: A kincstári vagyon 2008. évi változásai.....	25
14. Táblázat: Térítés nélkül átvett állami tulajdonú eszközök részletezése .....	26
15. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása .....	27
16. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként.....	28
17. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értécsvesztése .....	30
18. Táblázat: Követelések és értécsvesztésük bemutatása.....	31
19. Táblázat: Devizás követelések bemutatása.....	32
20. Táblázat: Értécspapírok.....	32
21. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	33
22. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása .....	34
23. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	36
24. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék .....	38
25. Táblázat: Jövöbeni költségekre képzett céltartalék.....	39
26. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék.....	40
27. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása.....	40
28. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség.....	41
29. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség.....	42
30. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitel és kölcsön állománya.....	43
31. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme.....	44
32. Táblázat: Lízing kötelezettség (kamat nélkül).....	44
33. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele .....	45
34. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása .....	46
35. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	46
36. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2008. évben.....	47
37. Táblázat: Kamat fedezeti ügyletek a 2008. évben.....	47
38. Táblázat: Fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződések.....	47
39. Táblázat: Garanciavállalási szerződések .....	48
40. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek .....	48
41. Táblázat: Mérlegen kívüli kötelezettségek (kamat és járulékos költségek) törlesztési üteme .....	49
42. Táblázat: 2008. december 31-éig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme.....	50
43. Táblázat: 2008. december 31-éig megkötött kölcsönök felvételi üteme.....	50
44. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme.....	50
45. Táblázat: Kölcsönök törlesztési üteme.....	51
46. Táblázat: Beruházási hitelek felvételi üteme a 2009-ben kötendő szerződések alapján.....	51
47. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök felvételi üteme a 2009-ben kötendő szerződések alapján.....	51
48. Táblázat: Beruházási hitelek törlesztési üteme a 2009-ben kötendő szerződések alapján.....	51
49. Táblázat: Vállalkozói kölcsönök törlesztési üteme a 2009-ben kötendő szerződések alapján.....	51
50. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések.....	52
51. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	53
52. Táblázat: Az értécsítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként .....	54
53. Táblázat: Az export és import alakulása .....	56
54. Táblázat: Költségek alakulása.....	57
55. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása.....	58
56. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	59
57. Táblázat: Az értécsökkenési leírás alakulása.....	60



58. Táblázat: Egyéb bevételek.....	61
59. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	63
60. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	65
61. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	66
62. Táblázat: Rendkívüli bevételek.....	67
63. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások.....	68
64. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	68
65. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással.....	69
66. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	76
67. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek eszköz oldala.....	79
68. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala.....	80
69. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása.....	81
70. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	83
71. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	84
72. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	85
73. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	86
74. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása.....	87
75. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek.....	88
76. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél.....	90
77. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	92
78. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	93
79. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	94
80. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	95
81. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	96
82. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	97
83. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi közszolgáltatási személyszállítási tevékenység esetén.....	98
84. Táblázat: Bázis évben a gépészeti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	99
85. Táblázat: Bázis évben a gépészeti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	100
86. Táblázat: Bázis évben a gépészeti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	101
87. Táblázat: Bázis évben a vontatás tevékenységi kimutatása.....	102
88. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala.....	103
89. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala.....	104
90. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása.....	105
91. Táblázat: A központi főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	106
92. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás.....	107
93. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői.....	108
94. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése.....	108
95. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében.....	110
96. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma.....	111
97. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként.....	111
98. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása.....	112
99. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása.....	114
100. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek alakulása.....	114
101. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása.....	114
102. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként.....	115
103. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása.....	115
104. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása.....	116
105. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása.....	116
106. Táblázat: K+F költségek alakulása.....	117
107. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke.....	117
108. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	118
109. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása.....	118
110. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma.....	118
111. Táblázat: Átlagbér és alapbér alakulása.....	119
112. Táblázat: A MÁV Zrt. 2008. évi záró létszáma (fő).....	119
113. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása.....	119
114. Táblázat: 2008. évi járandóságok.....	120
115. Táblázat: A MÁV Zrt. részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya.....	121

<i>116. Táblázat: A MÁV Zrt. részesedéseinek tárgyévi változásai .....</i>	<i>122</i>
<i>117. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája.....</i>	<i>123</i>
<i>118. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése .....</i>	<i>125</i>
<i>119. Táblázat: Különadó fizetési kötelezettség levezetése .....</i>	<i>126</i>