

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt Alapító jogainak gyakorlója részére

1.) Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. ("Társaság") mellékelt 2009. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves összevont (konszolidált) beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 911.228 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 27,909 millió Ft veszteség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

2.) A Társaság 2008. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójáról 2009. május 26-án korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

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

7.) Vélemény

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

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

8.1) A kiegészítő melléklet II.1.5.3 pontjára, amely utal rá, hogy a Társaság 2007. július 1-vel átadta az Európai Unió forrásokból megvalósuló, többségében kincstári eszközökhez kapcsolódó beruházások lebonyolítását a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek. Az együttműködési megállapodás és a kincstári vagyonkezelési szerződés értelmében ezen kincstári eszközöket a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek át kell adnia a tulajdonos MNV Zrt-nek, aki azt vagyonkezelésbe átengedi a MÁV Zrt-nek. A beruházások egy részét a munkák befejezését követően a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. műszakilag átadta a MÁV Zrt-nek, és azokat a Társaság használatba vette. Ugyanakkor ezen kincstári és saját tulajdonú eszközök adminisztratív és pénzügyi átadása nem történt meg az érintett felek között és így módon ezen eszközök bruttó értéke, az eszközökkel kapcsolatos halasztott bevétel valamint a kincstári vagyon kezeléséhez kapcsolódó hosszúlejáratú kötelezettség nem szerepel a Társaság könyveiben. A Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült értéke 2009. december 31-én 71.226 millió Ft (2008. december 31-én 18.430 millió Ft). A Társaság céltartalékot képzett ezen eszközök becsült halmozott értékcsökkenésére 2.634 millió Ft értékben (2008. évben 640 millió Ft). A 2009. évi összevont (konszolidált) eredménykimutatásban elszámolt, tárgyévi értékcsökkenésre képzett céltartalék összege 1.994 millió Ft (2008. évben 640 millió Ft).

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

8.3) A kiegészítő melléklet II.3.1 pontjára, amely bemutatja a Társaság 2010. évi 60-70 milliárd Ft összegű likviditási kockázatát. A Társaság jövőbeni tevékenysége illetve eszközeinek a megtérülése azon múlik, hogy a tulajdonos biztosítja-e a további működés pénzügyi forrásait illetve, hogy szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források. A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. jelenleg nem rendelkezik az Alapító által elfogadott 2010. évi üzleti tervvel. A Társaság 2009. évi összevont (konszolidált) éves beszámolója a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, amely elv érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források meglétségének függvénye.

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

8.5) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet III.6. pontjára, mely szerint a BRFK Gazdaságvédelmi Főosztálya a MÁV Informatika Zrt. tevékenységével kapcsolatban ismeretlen tettes ellen nyomozást folytat. Mivel a nyomozás még nem zárult le, a 2009. december 31-i fordulónapra készített összevont (konszolidált) éves beszámoló az esetleges jövőbeni megállapítások hatását nem tartalmazza.

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

8.7) A kiegészítő melléklet II.2.4. pontjára a 2009. évi költségtérítésre vonatkozóan. A MÁV-START Zrt. 2009. évben vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Közlekedési-, Hírközlési és Energiaügyi miniszterrel. A szerződés szerint a MÁV-START Zrt. a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. 2009. évre tervszámok alapján a Társaság 163.448 millió Ft összegű költségtérítésben részesült, melyet egyéb bevételként számolt el az összevont (konszolidált) éves beszámolóban. Az éves költségtérítés elszámolása a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztériummal a közszolgáltatási szerződéssel összhangban még nem történt meg, annak összege még módosulhat.

Budapest, 2010. május 20.

Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Ispánovity Mártonné
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003472



**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2009. ÉVI ÖSSZEVONT
(KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ**

2010. MÁJUS 20.

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

Összevont (konszolidált)
Mérleg és Eredménykimutatás
2009.12.31

Keltezés: Budapest, 2010. május 20.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2009.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2008.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2009.
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök (I.+II.+III.sor)	754 873	-1 070	764 530
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	4 449	-83	4 004
01.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	137
02.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	55	0	54
03.	Vagyoni értékű jogok	2 233	-132	1 700
04.	Szellemi termékek	2 161	49	2 113
05.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
06.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
07.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	740 611	-959	753 975
01.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	436 260	-765	435 597
02.	Műszaki berendezések , gépek, járművek	263 205	-664	295 312
03.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	706	-5	641
04.	Tenyészállatok	0	0	0
05.	Beruházások, felújítások	26 260	475	16 817
06.	Beruházásokra adott előlegek	14 180	0	5 608
07.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	9 813	-28	6 551
01.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	5 910	-25	4 788
02.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	44	-1	0
03.	Egyéb tartós részesedés	3 118	0	1 619
04.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
05.	Egyéb tartósan adott kölcsön	716	-2	144
06.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
07.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
08.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
09.	Tőkekonszolidációs különbözet	25	0	0
	- Leányvállalatokból	0	0	0
	- Társult vállalkozásokból	25	0	0

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2009.12.31

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2008.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2009.
a	b	c	d	e
B.	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.sor)	142 189	-1 615	92 349
I.	KÉSZLETEK	13 377	7	14 820
01.	Anyagok	10 652	1	11 234
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 722	0	2 151
03.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
04.	Késztermékek	567	0	912
05.	Áruk	378	6	512
06.	Készletekre adott előlegek	58	0	11
II.	KÖVETELÉSEK	38 631	-1 464	54 419
01.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 912	-1 862	10 507
02.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	642	392	1 248
03.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	8 582	0	30
04.	Váltókövetelések	0	0	0
05.	Egyéb követelések	18 996	6	38 080
06.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adókövetelés	5 499	0	4 554
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	60 008	0	152
01.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
02.	Egyéb részesedés	0	0	0
03.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
04.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	60 008	0	152
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	30 173	-158	22 958
01.	Pénztár, csekkek	96	0	132
02.	Bankbetétek	30 077	-158	22 826
C.	Aktív időbeli elhatárolások	41 690	89	54 349
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 653	36	25 083
02.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 060	0	20 168
03.	Halasztott ráfordítások	6 977	53	9 098
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A.+B.+C.)	938 752	-2 596	911 228

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2009.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2008.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2009.
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	90 519	-2 733	59 848
I.	JEGYZETT TŐKE	21 000	0	21 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	110 642	0	110 648
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-62 257	194	-14 980
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	17 144	-159	9 044
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	18 733	-2 723	-27 909
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA (±)	500	0	-376
VIII./A	TÁRS KEZELT VÁLL.RÉSZ. ÉRTÉKELÉS VÁLTOZÁSA	3 779	0	4 248
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (±)	-19 022	-45	-41 827
	Adósságkonszolidálás különbözetéből	-444	0	176
	Közbenső eredmény különbözetéből	-18 578	-45	-42 003
X.	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	0	0	0
E.	Céltartalékok	39 489	212	34 698
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	30 503	0	22 910
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	6 802	0	7 979
03.	Egyéb céltartalék	2 184	212	3 809
F.	Kötelezettségek	727 775	806	742 590
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	98	0	98
01.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
02.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
03.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
04.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól	98	0	98

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2009.12.31

MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2008.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2009.
a	b	c	d	e
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	658 523	207	660 033
01.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	1 255	0	3 298
02.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
03.	Tartozások kötvénykibocsájtásból	0	0	0
04.	Beruházási és fejlesztési hitelek	134 707	0	147 492
05.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	114 043	0	102 808
06.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
07.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
08.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	408 518	207	406 435
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	69 154	599	82 459
01.	Rövid lejáratú kölcsönök	11	0	657
	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
02.	Rövid lejáratú hitelek	15 572	0	24 772
03.	Vevőktől kapott előlegek	143	0	391
04.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	29 360	601	30 315
05.	Váltótartozások	0	0	0
06.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	4 733	23	2 409
07.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	352	0	152
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	18 983	-25	23 763
09.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	80 969	-881	74 092
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	16 105	-767	15 261
02.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	13 633	-79	10 993
03.	Halasztott bevételek	51 231	-35	47 838
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (D.+E.+F.+G.)	938 752	-2 596	911 228

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2009.12.31

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

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2008.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2009.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	147 645	-1 865	111 193
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	30 866	131	10 264
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	178 511	-1 734	121 457
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-145	77	911
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	27 607	0	23 712
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	27 462	77	24 623
III.	Egyéb bevételek	191 413	888	207 469
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	52	0	746
III/A.	Adósság konz.-ból eredménynö. különbözet			0
05.	Anyagköltség	73 529	-77	66 215
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	60 069	648	55 638
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 098	24	2 234
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 535	70	312
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	23 568	-17	6 441
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	160 799	648	130 840
10.	Béreköltség	116 352	-13	108 101
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 841	-55	18 358
12.	Bérfjárulékok	41 697	11	37 593
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	175 890	-57	164 052
VI.	Értékcsökkenési leírás	47 146	1 044	48 385
VII.	Egyéb ráfordítások	51 350	230	22 627
	VII.sorból: értékvesztés	4 165		2 711
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.+III/a.-IV.-V.-VI.-VII.-VII/a.)	-37 799	-2 634	-12 355

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

Statistikai számjel

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

Céjjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2009.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2008.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2009.
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	317	6	190
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	171	-4	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	72 609	0	1 033
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	6	0	31
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 606	-18	2 636
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	205	-15	37
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6 242	-150	2 428
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b.+14.+15.+16.+17.)	81 780	-162	6 318
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	42	0	602
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	19 447	-50	17 812
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	170	6	62
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	100	0	11
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 645	-28	2 169
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+ 21.)	23 234	-78	20 594
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	58 546	-84	-14 276
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	20 747	-2 718	-26 631
X.	Rendkívüli bevételek	283	4	51
XI.	Rendkívüli ráfordítások	419	93	230
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	-136	-89	-179
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	20 611	-2 807	-26 810
XII.	Adófizetési kötelezettség	2 127	-84	154
XII/A.	Látens adó	-249	0	945
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	18 733	-2 723	-27 909
22.	Er.tartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
24.	Kisebbségi tulajdonosok részesedése az eredményből	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F.-F/1.)	18 733	-2 723	-27 909



**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2009. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)
ÉVES BESZÁMOLÓ**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2010. MÁJUS 20.

Tartalomjegyzék

I	ÁLTALÁNOS RÉSZ	5
I.1	A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA	5
I.1.1	AZ ANYAVÁLLALAT ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA	5
I.1.2	AZ ANYAVÁLLALAT BEMUTATÁSA	6
I.1.3	A KONSZOLIDÁLÁSBA TELJESKÖRŰEN BEVONT VÁLLALKOZÁSOK BEMUTATÁSA	7
I.1.4	A KONSZOLIDÁCIÓS KÖR KIALAKÍTÁSA ÉS A TÁRGYÉVBEN BEKÖVETKEZETT VÁLTOZÁSOK	11
	A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA	12
I.1.5	ALAPELVEK KIEGÉSZÍTÉSE ÉS ÉRTELMEZÉSE	12
I.1.6	A FORDULÓNAP ÉS AZ ÖSSZEÁLLÍTÁSSAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK	13
I.1.7	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZEÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTŐ SZABÁLYOK	13
I.1.8	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIALAKÍTÁSA SORÁN ALKALMAZOTT MÓDSZEREK BEMUTATÁSA	15
I.1.8.1	A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek	15
I.1.8.2	Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek	16
I.1.8.3	Részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek	17
I.1.8.4	Az adósságkonszolidálás során alkalmazott módszerek	18
I.1.8.5	A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek	18
I.1.8.6	A közbenső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek	19
I.1.8.7	A látens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek	20
II	SPECIFIKUS RÉSZ	21
II.1	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	21
II.1.1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA	21
II.1.1.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	21
II.1.1.2	Térítés nélküli átadás-átvétel	22
II.1.1.3	A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	23
II.1.1.4	A MÁV csoport befektetéseinek alakulása	26
II.1.1.5	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál	28
II.1.1.6	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozásoknál	29
II.1.1.7	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	29
II.1.1.8	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	30
II.1.2	KÖVETELÉSEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSŰK BEMUTATÁSA	31
II.1.3	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	32
II.1.4	SAJÁT TŐKE	33
II.1.4.1	Saját tőke mozgástábla	33
II.1.5	CÉLTARTALÉK KÉPZÉS	34
II.1.5.1	2009. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	34
II.1.5.2	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	34
II.1.5.3	Céltartalék jövőbeni költségekre	34
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	35

II.1.6	KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	36
II.1.6.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	36
II.1.6.2	A MÁV csoport hosszú lejáratú hitelállománya	38
II.1.6.3	Lízing kötelezettség	39
II.1.6.4	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	40
II.1.7	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	40
II.1.8	MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK	41
II.1.8.1	Fedezeti ügyletek	41
II.1.8.2	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	42
II.1.8.3	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	43
II.1.8.4	Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési ütemterve	44
II.2	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	45
II.2.1	AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE FŐBB TEVÉKENYSÉGENKÉNTI MEGBONTÁSBAN	45
II.2.2	AZ EXPORTÁRBEVÉTEL ÉS AZ IMPORT ALAKULÁSA	45
II.2.3	AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	47
II.2.4	EGYÉB BEVÉTELEK ALAKULÁSA	48
II.2.5	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA	49
II.2.6	PÉNZÜGYI ÉS RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ALAKULÁSA	50
II.2.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	50
II.2.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	50
II.2.6.3	Rendkívüli bevételek	51
II.2.6.4	Rendkívüli ráfordítások	51
II.2.7	A VÁLLALATCSOPORT KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYÉNEK LEVEZETÉSE	52
II.3	VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	53
II.3.1	A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE	53
II.3.2	CASH-FLOW KIMUTATÁS	54
II.3.3	AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA	55
II.3.4	A VÁLLALATCSOPORT ELŐZŐ ÉVEKET ÉRINTŐ TÉTELEI	57
III	TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	61
III.1	AZ ANYAVÁLLALAT VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐIVEL KAPCSOLATOS ADATOK	61
III.2	KAPOTT TÁMOGATÁSOK BEMUTATÁSA	61
III.3	KÖRNYEZETVÉDELEM	62
III.3.1	KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK	62
III.3.2	KÖRNYEZETVÉDELMEET SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK	63
III.3.3	A VESZÉLYES HULLADÉKOK MENNYISÉGÉNEK ALAKULÁSA	64
III.4	ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSZÁM ÉS BÉRKÖLTSÉG ALAKULÁSA	65
III.5	KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	65
III.6	TOVÁBBI TÁJÉKOZTATÓ INFORMÁCIÓK	66
IV	TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE	67
MELLÉKLETEK		69

I ÁLTALÁNOS RÉSZ

I.1 A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA

I.1.1 Az anyavállalat általános bemutatása

A Társaság cégneve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

angolul: MÁV Hungarian State Railways Company Private Company by Shares

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

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Aktiengesellschaft betreibend in geschlossener Weise.

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV Zrt.

Idegen nyelven:

Angolul: MÁV Co,

Franciául: MÁV S.A.,

Németül: MÁV AG.

A Társaság székhelye:

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

A Társaság internetes honlapja:

www.mav.hu

A Társaság alapítója:

Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma.

Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

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

A Társaság alaptőkéje:

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

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-042272

Adószáma: 10856417-2-44

Statisztikai számjele: 10856417-5221-114-01

A társaság konszolidált éves beszámolójának aláírására jogosult: András Miklós elnök-vezérigazgató (lakhelye: 1126 Budapest, Agárdi u. 3/a.).

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

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

A könyvvizsgáló tárgyvet terhelő díjai:

- ✚ MÁV Zrt. egyedi és konszolidált beszámolójának auditálása: 20 M Ft
- ✚ Egyéb könyvvizsgálaton kívül végzett szolgáltatások díja 67 M Ft.

I.1.2 Az anyavállalat bemutatása

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

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

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

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	870 910	841 348	97%
Saját tőkéje	125 423	88 991	71%
Jegyzett tőkéje	21 000	21 000	100%
Értékesítés nettó árbevétele	199 625	180 020	90%
Bérek költsége	50 449	51 302	102%
Adózás előtti eredménye	42 914	-33 932	-79%

1. táblázat: Az anyavállalat kiemelt adatainak alakulása

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

I.1.3 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása

A MÁV Zrt. a 2009. évben összesen 10 leányvállalatot von be teljeskörűen a konszolidált beszámolójába, melyek főbb adatait az alábbiakban mutatjuk be.

1. MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapításának ideje: 2006. október 15.

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

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	93 863	100 596	107%
Saját tőkéje	62 265	62 280	100%
Jegyzett tőkéje	10 000	10 000	100%
Értékesítés nettó árbevétele	64 988	64 971	100%
Bérek költsége	15 475	16 708	108%
Adózás előtti eredménye	57	157	275%

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

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

2. MÁV Vasútépítő-Gépellátó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1994. január 01.

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

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	5 027	4 550	91%
Saját tőkéje	-742	-582	78%
Jegyzett tőkéje	11	12	109%
Értékesítés nettó árbevétele	8 544	9 267	108%
Bérek költsége	1 297	1 432	110%
Adózás előtti eredménye	-738	-600	81%

3. Táblázat: A MÁVGEP Kft. kiemelt adatainak alakulása

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

3. MÁV Felépítménykarbantartó és Gépjavitó Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1994. január 01.

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

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	5 738	4 964	87%
Saját tőkéje	852	888	104%
Jegyzett tőkéje	1 505	1 505	100%
Értékesítés nettó árbevétele	9 714	8 839	91%
Bérek költsége	1 735	1 720	99%
Adózás előtti eredménye	54	62	115%

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

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

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

Alapítás időpontja: 1996. november 01.

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

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	3 958	3 756	95%
Saját tőkéje	1 147	1 319	115%
Jegyzett tőkéje	800	800	100%
Értékesítés nettó árbevétele	6 379	7 487	117%
Bérek költsége	1 965	2 054	105%
Adózás előtti eredménye	99	272	275%

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

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

5. MÁV Ingatlankezelő Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1996. december 30.

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

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	5 401	5 434	101%
Saját tőkéje	777	1029	132%
Jegyzett tőkéje	399	399	100%
Értékesítés nettó árbevétele	11 374	10 575	93%
Bérek költsége	2 484	2 221	89%
Adózás előtti eredménye	30	303	1010%

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

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

6. MÁV Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 1997. július 18.

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

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	689	803	117%
Saját tőkéje	476	513	108%
Jegyzett tőkéje	549	549	100%
Értékesítés nettó árbevétele	954	955	100%
Bérek költsége	376	416	111%
Adózás előtti eredménye	38	44	116%

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

A társaság fő tevékenysége: ingatlanforgalmazás és vagyonkezelés.

7. MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Alapítás időpontja: 2007. október 10.

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

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	100 100	103 735	104%
Saját tőkéje	40 494	40 599	100%
Jegyzett tőkéje	29 815	29 815	100%
Értékesítés nettó árbevétele	93 014	90 203	97%
Bérek költsége	19 161	19 521	102%
Adózás előtti eredménye	187	71	38%

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

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

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

Alapítás időpontja: 2007. november 12.

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

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	22 904	23 133	101%
Saját tőkéje	10 793	10 835	100%
Jegyzett tőkéje	3 933	3 933	100%
Értékesítés nettó árbevétele	39 296	42 956	109%
Bérek költsége	9 514	11 482	121%
Adózás előtti eredménye	603	44	7%

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

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

9. MÁV Központi Felépítményvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítás időpontja: 1996. szeptember 1.

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

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	1 388	1 685	121%
Saját tőkéje	965	1 263	131%
Jegyzett tőkéje	180	180	100%
Értékesítés nettó árbevétele	1 414	1 503	106%
Bérek költsége	395	400	101%
Adózás előtti eredménye	227	342	151%

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

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

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

Alapítás időpontja: 2006.augusztus 31.

A társaság székhelye: 4625 Záhony Baross Gábor út 1.

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

Megnevezés	2008	2009	Index
Mérleg főösszege	1 250	1 258	101%
Saját tőkéje	-56	221	-395%
Jegyzett tőkéje	323	323	100%
Értékesítés nettó árbevétele	2 542	1 817	71%
Bérek költsége	967	845	87%
Adózás előtti eredménye	-890	282	-32%

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

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

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

A MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába teljeskörűen bevont társaságok köre az előző évhez képest nem változott. A konszolidációs körök kialakításakor figyelembe vett mutatók az 1. számú mellékletben szerepelnek.

A többi konszolidációs körben bekövetkezett kisebb változások a 2. és 3. számú mellékletben részletesen megtalálhatók.

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

A csoport vállalatának minősítését és a végleges konszolidációs besorolásának módját az 5. számú mellékletben mutatjuk be.

A VÁLLALATCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJA

I.1.5 Alapelvek kiegészítése és értelmezése

A vállalatcsoport számviteli politikájának alapját a számvitelről szóló 2000. évi C. sz. törvény határozza meg. A vállalatcsoport a számviteli alapelveket a törvény meghatározása értelmében alkalmazza. A vállalatcsoport a számviteli törvényben konkrétan meg nem fogalmazott, de a módosításban megengedett lényegesség elvét a konszolidálás során a következők szerint értelmezi:

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

A MÁV Zrt. 2008-ban elkészítette a MÁV csoport konszolidációs szabályzatát, amely a beszámolóképzés elveinek egységesítése mellett úgynevezett számviteli politika- és értékelési szabályzat mintaszabályzatok kiadásával a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok számára kötelezően előírja a számviteli politika és értékelési szabályzat jelentős részét. Ennek eredményeképpen az anyavállalat biztosítani tudja azt, hogy a konszolidáció alapjául szolgáló éves beszámoló azonos alapelveket figyelembe véve és egységes értékelési eljárásokat alkalmazva készüljön el. A nagyrészt egységes, azonban az egyedi adottságoknak is megfelelő szabályzatokat a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok 2008. év végéig elkészítették, és 2009. január 1-től alkalmazzák.

A konszolidációs szabályzat kiadásával új adatszolgáltató táblák is bevezetésre kerültek, valamint kiadásra került egy tartalmilag és szerkezetileg egységes kiegészítő melléklet minta, melyet azonban az egységes mintaszabályzatokkal ellentétben már a 2008. évi éves beszámoló elkészítése során is alkalmazni kellett.

I.1.6 A fordulónap és az összeállítással kapcsolatos szabályok

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

I.1.7 A konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállításával kapcsolatos általános kiegészítő szabályok

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

- ✚ az arab számmal jelzett tételek összevonásával, illetve elhagyásával nem él,
- ✚ a saját tőkén belül az eredménytartalék részét képező, társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedések értékváltozásából eredő saját tőkeváltozást önálló mérlegtételeként kezeli D/VIII/A. megjelöléssel,
- ✚ a saját tőkén belül a Külső tulajdonosok részesedése soron mutatja be a külső tulajdonosok részesedését a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozások saját tőkéjéből.

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

- ✚ a 13/a és 13/b sorok értékét külön nem mutatja be – azok a 13. sor értékében szerepelnek és ebből kiemelten bemutatja a kapcsolt – beleértve ebbe a teljeskörűen be nem vont leány, illetve kvóta alapján be nem vont közös vezetésű – vállalkozásoktól kapott (járó) osztalék és részesedés értékét,
- ✚ a konszolidált eredménykimutatásban 22. sorszám alatt szerepelteti az Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre elnevezésű sort is, amely a külső tulajdonosok felé az eredménytartalék terhére megvalósított osztalékfizetés értékét mutatja, ha ilyenre sor kerül,
- ✚ a konszolidált eredménykimutatásban 24. sorszám alatt lévő tétellel jeleníti meg a tárgyévi mérleg szerinti eredményből a külső tulajdonosokat megillető értéket (a mérleg szerinti eredmény ezt az értéket már nem tartalmazza).

A konszolidált beszámolóban szereplő értékek M Ft-ban kerülnek meghatározásra. A vállalatcsoport konszolidált beszámolójának összeállítása a konszolidálásba

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

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

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

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

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

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

I.1.8.1 A konszolidálás előkészítése során alkalmazott módszerek

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

- a) A konszolidációs körök kialakításánál, illetve évenként történő felülvizsgálatánál a MÁV Zrt. a Számviteli törvényben rögzített szabályok szerint jár el, azzal a kiegészítéssel, hogy
 - ✚ mentességet biztosít a konszolidálásba teljeskörűen bevonandó leányvállalatoknak, illetve kvóta alapján bevonandó közös vezetésű vállalkozásoknak, ha azok egyedi értékeinek részaránya a mentesség elbírálásánál alkalmazott kiemelt mutatók esetében legalább négy mutatónál 0,5 % alatt marad, és a mentességet kapott társaságok három mutató esetében sem csökkentik 97 % alá a megmaradt társaságok részarányát a vállalatcsoport bruttó – halmozott – értékeiből,
 - ✚ mentességet biztosít a részesedés értékelés alapján történő bevonás alól azoknak a leány-, közös vezetésű- és társult vállalkozásoknak, amelyekkel kapcsolatos részesedések tárgyidőszaki értéknövekményei egyedileg 20 % alatt maradnak, és összesítve nem érik el a vállalatcsoport konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok közé sorolt vállalkozások tárgyidőszaki adózás előtti eredményének 5 %-át.
- b) Mérlegképesség vizsgálatot és az értékelés egységesítését a MÁV Zrt. minden olyan külföldi leányvállalatnál és közös vezetésű vállalkozásnál végrehajt, amelyek a konszolidációs körök kialakítása, illetve felülvizsgálata során a konszolidációba teljeskörűen bevonásra kerülnek. Belföldi leány- és közös vezetésű vállalkozások esetén ezekre a vizsgálatokra csak akkor kerül sor, ha a konszolidálási feladatok végrehajtása során – az adatütköztetésekből eredő eltérések alapján – vélelmezni lehet, hogy az adott vállalkozás hibát követett el a vagyonelemek és vagyonváltozások értékelése, illetve a mérleg és az eredménykimutatás összeállítása során.
- c) Valutaátszámítást a MÁV Zrt. egyrészt a vállalatcsoport konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozások körébe sorolt külföldi leány- és közös vezetésű vállalkozások mérlegéhez és eredménykimutatásához, másrészt a konszolidációba Equity módszerrel bevontak közé sorolt külföldi leány-, közös vezetésű és társult vállalkozások saját tőke elemeinek változásához kapcsolódva alkalmaz, ha ilyen típusú vállalkozásokkal is rendelkezik.

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

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

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

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

I.1.8.2 Részesevés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás során alkalmazott módszerek

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

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

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

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet leírására 5 év alatt kerül sor (azaz a leírási kulcs 20%). A passzív tőkekonszolidációs különbözet feloldására a részesevés vállalatcsoporton kívülre történő értékesítésekor, vagy olyan esetben kerülhet sor, ha az adott vállalkozásnál történő újabb részesevésszerzés esetén a részesevés növekményre jutó saját tőke kiszűrése során aktív tőkekonszolidációs különbözet keletkezik.

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

1.1.8.3 Részesezés értékeléssel történő tőkekonzolidálás során alkalmazott módszerek

A társultként kezelt vállalkozások konszolidálását a MÁV Zrt. a társult vállalkozásban lévő részesezés értékelésével oldja meg. A részesezés értékelésre ez esetben a részesezésre jutó saját tőke függvényében kerül sor.

A részesezés értékelése, ha a társult kör:

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

Tekintettel arra, hogy a részesezés értékeléssel történő tőkekonzolidálás minden esetben könyv szerinti módszerrel történik, az első és az újabb részesezés szerzés értékelésekor aktív és passzív tőkekonzolidációs különbözet egyaránt keletkezhet. Az anyavállalkozás az aktív tőkekonzolidációs különbözetet a megbízható, valós kép és az egyértelmű kezelés érdekében a konszolidált mérlegbe is felveszi a részesezés értékének csökkentésével szemben és 5 év alatt írja le. Ilyen módon az aktív tőkekonzolidációs különbözet évenkénti leírása nem a részesezéssel szemben, hanem a mérlegbe is felvett társultként kezelt vállalkozások aktív tőkekonzolidációs különbözetet érintve történik. Ezzel szemben a passzív tőkekonzolidációs különbözet és annak alakulása – a Szt. előírásainak megfelelően – csak a kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

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

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

A részesezés értéke csökkentésre kerül a társultként kezelt vállalkozás:

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

A részesezés értékelésből eredő tárgyévi hatásokat az anyavállalkozás a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve ráfordításaival szemben számolja el, így azok a vállalatcsoport mérleg szerinti eredményében is megjelennek.

1.1.8.4 Az adóssághoz konszolidálás során alkalmazott módszerek

Az adóssághoz konszolidálást a MÁV Zrt. a konszolidálásba teljeskörűen, illetve kvóta alapján bevont közös vezetésű vállalkozások körében végzi el. Az adóssághoz konszolidálás keretében a belső kör tagjainak egymással szembeni követelései és kötelezettségei kerülnek ütköztetésre és kiszűrésre.

A követelések és kötelezettségek egymással szemben történő ütköztetése során keletkező különbözetelek elsőként abból a szempontból kerülnek minősítésre, hogy azok lényegesek, vagy nem lényegesek (lényegtelenek). A lényegtelen különbözetelek okának feltárásától a MÁV Zrt. eltekint, és a kiszűréseket sem valósítja meg, így ezekben az esetekben a követelés és kötelezettség kiszűrésére az alacsonyabb értéken kerül sor. A lényeges különbözetelek a kiszűrés előkészítése során minősítésre kerülnek abból a szempontból, hogy azok valódi, vagy nem valódi különbözetelek. A valódi különbözetelek rendezésére viszont az adóssághoz konszolidálás keretében kerül sor. A rendezés érdekében először az eltérés oka kerül feltárássra, és ha:

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

A tárgyévi konszolidáció során az előző évi különbözetelek a tárgyévre szóló adatszolgáltatás alapján feloldásra kerülnek, vagy változatlanul állományban maradnak attól függően, hogy ismét jelentkeznek, vagy nem jelentkeznek ezek a különbözetelek. A különbözetelek rendezését követően az egymással szemben kiszűrendő követelések és kötelezettségek azonos értékűvé válnak és a kiszűrés ezen az értéken valósul meg.

1.1.8.5 A hozamok és ráfordítások konszolidálása során alkalmazott módszerek

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

A belső tranzakciókból eredő hozamok és ráfordítások kiszűrésének előkészítése érdekében a MÁV Zrt. elsőként a belső kör tagjai által jelentett fogadásokat és kibocsátásokat ütközteti. Az ütköztetés során feltárt különbözetelek egyeztetéssel, illetve a lényegesség elvének alkalmazásával kerülnek felszámolásra. Lényegtelen eltérés esetén a kiszűrést az eltérés nélküli értékeket figyelembe véve hajtja végre. Ha a kibocsátó hozama meghaladja a fogadó által jelentett fogadott értéket, akkor a kibocsátó hozamát és az ahhoz kapcsolódó ráfordítást arányosan a fogadott értékre redukálja.

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

- ✚ eszközökre és költségekre fogadott saját előállítási készletek és szolgáltatások kibocsátása,
- ✚ eszközökre és költségekre fogadott vásárolt eszközök kibocsátása,

- ✚ egyik tag által elszámolt ráfordítás és ezzel szemben a másik tag által elszámolt hozam, illetve
- ✚ az egyoldalúan elszámolt ráfordítás, vagy egyoldalúan elszámolt hozam.

Az eszközökre történő saját előállítású készletek és szolgáltatások fogadása esetén, tekintettel arra, hogy a konszolidált beszámoló összeállítása során az anyavállalkozás a konszolidálásban összköltség eljárásra épített eredménykimutatást alkalmaz, a ráfordítás szintnek megfelelő hozam kiszűrést a nettó árbevételnek saját előállítású eszközök aktivált értékére való átalakításával oldja meg. Ezt követően figyelemmel kíséri, hogy a fogadott eszközzel mi történt a tárgyidőszakban, és ha az a belső körből külső körbe kibocsátásra került, akkor a saját előállítású eszközök aktivált értékét a kibocsátáskor elszámolt ráfordítással szemben eliminálja. A költségekre történő saját előállítású készletek és szolgáltatások fogadása esetén a hozam kiszűrés a fogadó által elszámolt ráfordításával (költségével) szemben kerül végrehajtásra, tekintettel arra, hogy ezek a fogadások olyan szolgáltatási vagy igazgatási tevékenységhez kapcsolódnak, amelyek eszköz formában nem jelennek meg.

Az eszközökre és költségekre történő vásárolt eszközök fogadása esetén a hozam és ráfordítás kiszűrés a kibocsátó által elszámolt hozam és ráfordítás kiszűrésével valósul meg, a ráfordítás szintnek megfelelő értéken. Az egyik tag által elszámolt ráfordítást, illetve a másik tag által elszámolt hozamot előidéző belső tranzakciók esetén – mivel ezek az értékek azonosak – a kiszűrés az elszámolt ráfordítás, illetve az elszámolt bevétel egymással szemben történő kivezetésével oldódik meg.

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

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

1.1.8.6 A közbenső eredmény kiszűrése során alkalmazott módszerek

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

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

- ✚ eredménysemlegesen veszi fel saját tőke elemeként a konszolidálásból eredő változások – azon belül közbenső eredmény különbözetből származó változás – mérlegsorral szemben, majd

- ✚ a tárgyévi eszközmozgások alapján azokat feloldja, vagy állományban hagyja attól függően, hogy a közbenső eredménnyel csökkentett eszköz belső körben marad, vagy külső körbe való kibocsátás útján elhagyja azt.

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

I.1.8.7 A látens adók képzése és feloldása során alkalmazott módszerek

Látens adó képzését és feloldását a MÁV Zrt. a konszolidációs feladatok megoldása során akkor alkalmazza, ha a konszolidációba teljeskörűen, vagy kvóta alapján bevont vállalkozások olyan belső tranzakciókat valósítanak meg, amelyek eredményre gyakorolt hatása belátható időn belül megfordul. Az ilyen típusú tranzakciók figyelembe vétele a közbenső eredmény kiszűrése során történik, míg az adósságkonszolidálás, a hozam és ráfordítás konszolidálás során az ilyen tranzakciókat csak akkor vesszük figyelembe, ha azok hatása jelentős.

A 2008. évi konszolidált beszámoló készítése során a látens adóval kapcsolatos korábbi gyakorlatot teljesen új alapokra helyeztük. Míg a korábbi években a teljes közbenső eredmény kiszűrése után elszámoltuk az aktuális társasági adókulcsnak megfelelő adó mértékét, addig 2008-tól a közbenső eredményt tartalmazó eszközt fogadó társaságnál jelentkező adómértéket vettük alapul a látens adó számszerűsítésénél.

A közbenső eredmény kiszűrés területén, a kiszűrt közbenső eredmény áramoltatása alapján tárgyéven belüli látens adó képzésre és feloldásra is sor kerülhet. Adósságkonszolidálás esetén a valódi különbözetek rendezése idézhet elő látens adó képzést, majd feloldást, a hozamok és ráfordítások konszolidálása során az egyoldalú hozam, illetve az egyoldalú ráfordítás elszámolás eliminálásának lehetnek látens adó képzés, majd feloldási vonzatai. A látens adó képzése és feloldása minden esetben azoknál a konszolidálási feladatoknál kerül rendezésre, amelyek azt kiváltották.

Adókulcs változás esetén az adóhatások 2006. üzleti évtől kezdődően átszámításra kerülnek. Az átszámítás hatása a tárgyév terhére vagy javára eredményhatékonyan kerül elszámolásra. A látens adók feloldása – az átszámítás következményeként – a megszűnésük évében érvényes társasági adótörvény szerinti adókulccsal történik.

II SPECIFIKUS RÉSZ

II.1 MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

II.1.1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

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

		adatok M Ft-ban							
MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégerék	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értéke- lyesbítése	Összesen	
1. Bruttó érték nyitó állománya	17	146	4 425	14 580	0	0	0	19 168	
2. Tárgyévi beszerzés (beruházás, felújítás)	137	0	486	817	0	0	0	1 440	
3. Beflén állomány változás	0	0	47	-303	0	0	0	-256	
4. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0	
5. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	
6. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0	
7. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	
8. Selejtezés, részselejtezés	0	-78	-14	-117	0	0	0	-209	
9. Hiány	0	0	-1	-1	0	0	0	-2	
10. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0	
11. Átsorolás	0	0	-106	85	0	0	0	-21	
12. Bruttó érték záró állománya	154	68	4 837	15 061	0	0	0	20 120	
13. Értékesítkenes nyitó állománya	17	91	2 192	12 419	0	0	0	14 719	
14. Tárgyévi terv szerinti leírás	0	0	978	1 011	0	0	0	1 989	
15. Előző évi terv szerinti leírás	0	0	-12	50	0	0	0	38	
16. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0	
17. Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	-398	0	0	0	-398	
18. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	
19. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0	
20. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	
21. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0	
22. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	
23. Selejtezés	0	-77	-14	-117	0	0	0	-208	
24. Hiány	0	0	-1	-1	0	0	0	-2	
25. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0	
26. Átsorolás	0	0	-5	-17	0	0	0	-22	
27. Értékesítkenes záró állománya	17	14	3 138	12 947	0	0	0	16 116	
28. Nyitó állomány nettó értéke	0	55	2 233	2 161	0	0	0	4 449	
29. Záró állomány nettó értéke	137	54	1 700	2 113	0	0	0	4 004	

12. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása

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

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhe-lyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	600 616	452 246	6 179	0	28 390	14 180	0	1 101 611
2. Tárgyévi beszerzés (beruházás, felújítás)	19 530	48 691	59	0	2 307	-8 572	0	62 015
3. Térítés nélküli átvétel	1 532	0	0	0	0	0	0	1 532
4. Leltári többlet	135	25	0	0	0	0	0	160
5. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	-13	0	0	-13
6. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Értékesítés	-542	-372	-1	0	-93	0	0	-1 008
8. Selejtezés, részsejtezés	-3 441	-850	-190	0	-6	0	0	-4 487
9. Hiány	-26	-54	-6	0	0	0	0	-86
10. Megsemmisülés	0	-4	0	0	0	0	0	-4
11. Aktiválás tárgyévi beszerzésből	631	10 841	135	0	-11 840	0	0	-233
12. Aktiválás előző évi beszerzésből	0	1 115	19	0	-1 139	0	0	-5
13. Átsorolás	16	-722	54	0	436	0	0	-216
14. Bruttó érték záró állománya	618 451	510 916	6 249	0	18 042	5 608	0	1 159 266
15. Értékcsökkenés nyitó állománya	164 356	189 041	5 473	0	2 130	0	0	361 000
16. Tárgyévi terv szerinti leírás	18 807	27 318	272	0	0	0	0	46 396
17. Előző évi terv szerinti leírás	806	221	2	0	0	0	0	1 029
18. Tárgyévi tervben felüli leírás	561	131	1	0	0	0	0	693
19. Tervben felüli écs. visszairása	0	-6	0	0	-905	0	0	-911
20. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Leltári többlet	6	1	0	0	0	0	0	7
22. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Értékesítés	-203	-352	-1	0	0	0	0	-556
25. Selejtezés	-1 471	-535	-181	0	0	0	0	-2 187
26. Hiány	-8	-133	-13	0	0	0	0	-154
27. Megsemmisülés	0	-2	0	0	0	0	0	-2
28. Átsorolás	-1	-80	56	0	0	0	0	-25
29. Értékcsökkenés záró állománya	182 853	215 604	5 608	0	1 225	0	0	405 291
30. Nyitó állomány nettó értéke	436 260	263 205	706	0	26 260	14 180	0	740 611
31. Záró állomány nettó értéke	435 597	295 312	641	0	16 817	5 608	0	753 975

13. Táblázat: Tárgyi eszközök állományváltozása

II.1.1.2 Térítés nélküli átadás-átvétel

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredményhatás
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	1 532	1 532
Beruházások	13	0	-13
Összesen:	13	1 532	1 519

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

A MÁV csoport térítés nélkül átvett eszközeinek többségét a PANTEL-től átvett optikai kábel használati jog teszi ki, melyet a mérlegben az „ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok” mérlegcsoporton mutatunk be.

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

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

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

II.1.1.3 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

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

A Vasúti törvény szerint állami tulajdonúnak minősülő és a Társaság vagyonkezelésében álló tárgyi eszközök a MÁV Zrt. könyveiben elkülönítetten kerülnek nyilvántartásra. Az állami tulajdonú eszközök nettó értéke 2008. december 31-én 379.658 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2009. december 31-re 370.423 M Ft-ra módosult.

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

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

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

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

17. Táblázat: A kincstári vagyon 2009. évi változásai

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

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

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

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

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

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

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

18. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

A 16. táblázatban (kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása) található 325 M Ft a tárgyévben a költségvetési forrásból megvalósuló kincstári eszközállomány növekedését mutatja, míg a 18. táblázatban (beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása) bemutatott 556 M Ft-os költségvetési juttatás a 2009. évben a Magyar Államkincstár által kifizetett összegeket tartalmazza. A kifizetett 556 M Ft összegű költségvetési juttatás nem teljes egészében a 2009. évi kincstári eszközállomány növekedésének a pénzügyi teljesítése, hanem a 2008. évben ki nem fizetett számlák 2009 évi kifizetését, valamint a 2009-ben a kincstári beruházásokra adott előlegeket is tartalmazza.

II.1.1.4 A MÁV csoport befektetéseinek alakulása

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

adatok M Ft-ban

A konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozás				
Kódja	Megnevezése	Értéke a		Változás
		beszámolóban		
		2008	2009	
5	MÁVTI Kft.	326	89	-237
15	MÁV NOSZTALGIA Kft.	22	19	-3
20	MÁV VAGON Kft.	313	278	-35
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	251	140	-111
27	Bombardier MÁV Kft.	1 030	895	-135
34	MÁV Debreceni Járműjavító Kft.	608	0	-608
37	VAMAV Kft.	1 613	1 584	-29
38	EURO-METALL Kft.	222	245	23
96	MÁV KERT KFT	163	148	-15
116	MÁV-THERMIT Kft	199	215	16
139	MÁV VASÚTŐR Kft.	244	246	2
141	VIACOM HUNGARIA Zrt.	730	815	85
142	MÁV MULTISZOLG Kft.	18	22	4
144	Záhonyi HŐTÁV Kft.	45	0	-45
152	MÁV RAKTÁR Kft.	0	0	0
170	Ferihegy Express Kft.	26	0	-26
174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt.	0	0	0
181	Rákosrendező Pályaudvar Kft.	0	5	5
182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	0	6	6
183	PRUDENT-INVEST Zrt.	33	0	-33
184	Kelenföld Pályaudvar Kft.	0	0	0
185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.	0	15	15
Osszesen:		5 843	4 722	-1 121

19. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások

A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok értéke 1.121 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Ez változás a társaságok által a tárgyévben realizált eredményből a MÁV csoportra jutó veszteség és nyereség egyenlegének, a MÁV Debreceni Járműjavító Kft., a Záhonyi HŐTÁV Kft. és a Ferihegy Express Kft. értékesítése miatti kivezetéseknek, valamint a körváltás miatti elszámolásoknak tudható be.

adatok M Ft-ban

A konszolidációban részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozás								
Kódja	Megnevezése	2008			2009			Változás (könyv szerinti érték)
		Bruttó érték	Halmazott érték-vesztés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmazott érték-vesztés	Könyv szerinti érték	
4	MÁVFAVÉD Kft. (f.a.)	296	296	0	296	296	0	0
6	MÁV HIDEPÍTŐ Kft. (f.a.)	600	600	0	600	600	0	0
8	MÁVÉPSZER Kft. (f.a.)	234	234	0	234	234	0	0
97	MÁV ÉK Kft. (f.a.)	43	43	0	0	0	0	0
130	MÁV RakSzer Kft. (v.a.)	22	22	0	0	0	0	0
132	MÁV-SÍN Kft. (f.a.)	200	200	0	200	200	0	0
134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	137	137	0	137	137	0	0
152	MÁV RAKTÁR Kft. (f.a.)	0	0	0	138	138	0	0
156	Szombathelyi Vasutas Futball Kft. (f.a.)	10	10	0	10	10	0	0
158	VBSZ Vasutas Kft.	1	0	1	0	0	0	-1
165	MÁV-REC Kft.	50	0	50	50	0	50	0
174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. (f.a.)	0	0	0	27	27	0	0
178	HUNGRAIL Egyesülés	1	0	1	1	0	1	0
188	MTMG Zrt	15	0	15	15	0	15	0
Osszesen:		1 609	1 542	67	1 708	1 642	66	-1

20. táblázat: A konszolidálás során részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozások

adatok M Ft-ban

		Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás						Változás (könyv szerinti érték)
Kódja	Megnevezése	2008			2009			
		Bruttó érték	Halmozott értékvesztés és	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	
84	RESTI ZRt.	15	0	15	15	0	15	0
120	Vasutegészségügyi Kht	100	0	100	100	0	100	0
128	EUROFIMA	1 406	0	1 406	1 443	0	1 443	37
146	Hódiköt Rt.	1	1	0	1	1	0	0
147	BCC	1	0	1	1	0	1	0
162	Bugaci Kisvasút Kht.	1	0	1	1	0	1	0
163	Út és Pályaépítő Rt.	0	0	0	0	0	0	0
166	NGF Kht.	0	0	0	0	0	0	0
169	HIT Rail b.v.	58	0	58	59	0	59	1
172	Normon-Tool Kft.	0	0	0	0	0	0	0
176	MÁV Cargo Zrt.	1 537	0	1 537	0	0	0	-1 537
Összesen:		3 119	1	3 118	1 620	1	1 619	-1 499

21. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

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

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

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

adatok M Ft-ban

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

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

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

adatok M Ft-ban

Társaság		Aktív tőkekonszolidációs különbözet					
Kódja	Megnevezése	Nyitó értéke	Változása				Záró értéke
			Részese- dés vásár- lásból	Részese- dés eladásból	Felszámo- lás miatt	Leírás miatt	
152	MÁV RAKTÁR Kft.	25	0	0	-25	0	0
Összesen:		25	0	0	-25	0	0

23. Táblázat: Aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál

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

adatok M Ft-ban

Társaság		Passzív tőkekonzolidációs különbözet				
Kód	Megnevezés	Nyitó értéke	Változása			Záró értéke
			Részese- dés vásár- lásból	Részese- dés eladásból	Egyéb	
5	MÁVTI Kft.	14	0	0	0	14
20	MÁV VAGON Kft.	2	0	0	0	2
22	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	5	0	0	0	5
27	Bombardier MÁV Kft.	13	0	0	0	13
37	VAMAV Kft.	111	0	0	0	111
38	EURO-METALL Kft.	121	0	0	0	121
96	MÁV KERT KFT	2	0	0	0	2
116	MÁV-THERMIT Kft	13	0	0	0	13
141	VIACOM HUNGARIA Zrt.	46	0	0	0	46
174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS ZRt.	30	0	0	-30	0
183	PRUDENT-INVEST Zrt.	28	0	0	0	28
Összesen:		385	0	0	-30	355

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

II.1.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések						Értékvesztés					Követelés könyv szerinti értéke	
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó	Értékvesztés kivezetés	Tárgyévi értékvesztés	Leértékelt követelés-re befolyt összeg	Visszairás		Záró
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)</i>	8 794	1 506	393	494	5 871	17 058	6 349	277	1 030	537	14	6 551	10 507
<i>Követelések kapcsolt viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	985	149	56	101	262	1 553	333	73	61	16	0	305	1 248
nem teljeskörűen bevont leányvállalat	931	112	51	80	135	1 309	180	1	61	16	0	224	1 085
társult vállalkozás	54	37	5	21	127	244	153	72	0	0	0	81	163
<i>Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	26	2	1	1	0	30	0	0	0	0	0	0	30
<i>Egyéb követelések</i>	37 075	60	97	233	967	38 432	295	56	137	26	-2	352	38 080
<i>Látens adó</i>	-4 554	0	0	0	0	-4 554	0	0	0	0	0	0	-4 554
Követelések összesen:	51 434	1 717	547	829	7 100	61 627	6 977	406	1 228	579	12	7 208	54 419

25. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása

A vevőkövetelésekre nyilvántartott jelentős értékvesztés döntő részét a korábban MÁV Zrt. által végzett vasúti áru- és személyszállítási tevékenységből származó külföldi követelésekre elszámolt értékvesztések alkotják.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adaok M Ft-ban		
	2008	2009	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Árbevételek aktív elhatárolása	3 348	1 330	-2 018
Közszolgáltatás költségtérítése	8 334	19 725	11 391
Leszámolatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	120	147	27
RIC kocsibér	3 794	3 408	-386
Egyéb bérleti díjak	0	3	3
RO-LA támogatás	0	0	0
Késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	49	66	17
Árfolyamnyereség	0	0	0
Közüzemi díjak	0	0	0
Továbbszámlázott bevételek	4	0	-4
Kamatbevétel	2	36	34
Egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolás	2	368	366
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:</i>	15 653	25 083	9 430
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Elhatárolás a Használati díj adósságszolgálati részéből (VIACOM Zrt.)	18 483	19 401	918
Felmentési bér és végkielégítés aktív időbeli elhatárolása	97	205	108
Szoftverkövetési díj	82	2	-80
Oszlophasználat elhatárolása (VIACOM Zrt.)	35	154	119
Biztosítási díjak előfizetése	103	12	-91
Bérleti díjak	45	38	-7
Közüzemi díjak	0	0	0
Újságok, szakfolyóiratok előfizetése	7	4	-3
Egyéb költségek, ráfordítások aktív elhatárolása	208	352	144
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:</i>	19 060	20 168	1 108
Halasztott ráfordítások			
Nem realizált árfolyamvesztesség időbeli elhatárolása	6 977	9 098	2 121
<i>Halasztott ráfordítások összesen:</i>	6 977	9 098	2 121
<i>Összesen:</i>	41 690	54 349	12 659

26. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 Saját tőke mozgástábla

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban										
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Leányvállalati saját-tőke változás	Konszolidáció miatti Adósság-konszolidálás különbsége-től	Közben-ső eredmény külön-böze-téből	Társ. kezelt váll. rész. értékelés változása	Külső tagok részese-dése	Összesen
<i>2008. évi saját tőke</i>	21 000	110 642	-62 257	17 144	18 733	500	-444	-18 578	3 779	0	90 519
Előző évi mérleg szerinti eredmény			41 550		-18 733	-762	620	-23 231	557		0
Előző évek módosítása			-2 387	-4		-114		-194	-25		-2 723
Pótbefizetés			-53								-53
Pótbefizetés visszafizetése MÁV-nak			77								77
Szakképzési alaprészből lekötött pénzeszköz felszabadítása		6		-6							0
Lekötött tartalék képzés (alapítás-átszervezés miatt)			-137	137							0
Lekötött tartalék feloldás (K+F miatt)			12	-12							0
Lekötött tartalék feloldása kapott tőkepótlás felhasználása miatt			8 994	-8 994							0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés és feloldás			-779	779							0
Társult vállalkozások értékének eredménysemleges módosítása									-63		-63
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény					-27 909						-27 909
<i>2009. évi saját tőke</i>	21 000	110 648	-14 980	9 044	-27 909	-376	176	-42 003	4 248	0	59 848

27. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

II.1.5 Céltartalék képzés

II.1.5.1 2009. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

MÁV csoport szinten a céltartalékok mérleg szerinti záró értéke 34.698 M Ft, ebből a várható kötelezettségekre képzett céltartalék 22.910 M Ft, jövőbeni költségekre képzett céltartalék 7.979 M Ft, míg az Egyéb céltartalékok összege 3.809 M Ft.

II.1.5.2 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék 2009. évi záró állománya MÁV csoport szinten 22.910 M Ft. A legjelentősebb tételek közé a létszám leépítésre, a várható környezetvédelmi kötelezettségekre és a peresített ügyekre képzett céltartalékok tartoznak.

Kötelezettségekre képzett céltartalék	adatok M Ft-ban			
	Nyitó	2009. évi feloldás	2009. évi képzés	Záró
Környezetvédelmi kötelezettség	8 571	1 543	400	7 428
Peresített ügyek	8 804	2 044	2 033	8 793
Létszám, korengedményes nyugdíj, végkielégítés	10 200	7 426	2 516	5 290
Leányvállalatokkal kapcs. várható kötelezetts.	1 540	1 468	0	72
Jóléti ingatlanértékesítéssel kapcsolatos karbantartási kötelezettség	553	62	0	491
Káresemények fedezetére képzett céltartalék	218	9	210	419
Ipari, építőipari tevékenységekkel kapcs. várható kötelezettségekre	233	233	98	98
Szerződésben szereplő garancialis kötelezettségekre	315	200	153	268
Egyéb	69	24	6	51
Összesen:	30 503	13 009	5 416	22 910

28. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

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; a megalapozatlan igények érvényesítése jogi szakaszba nem került. A MÁV Zrt. ennek ellenére – figyelembe véve az óvatosság elvét – 3 Mrd Ft már megképzett céltartalékot fenntartja.

II.1.5.3 Céltartalék jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok záró állománya 7.979 M Ft volt MÁV csoport szinten. A három legjelentősebb tétel a bontási költségekre, karbantartási költségekre és a NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék volt.

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	adatok M Ft-ban			
	Nyitó	2009. évi feloldás	2009. évi képzés	Záró
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	3 081	481	0	2 600
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 468	0	0	2 468
Leányvállalatok létszámleépítésének támogatására képzett céltartalék	408	408	0	0
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	640	0	1 994	2 634
MVH bírság miatt képzett céltartalék	0	0	0	0
Befejezetlen termelés költségeire	122	122	0	0
Jövőbeni perköltségre	9	9	9	9
2009. évi önellenzési pótlékra	2	2	19	19
Mérővonatok várható gépészeti költségeire	63	47	12	28
Északi Járműjavító telephely bezárásával kapcsolatban felmerülő költségekre	0	0	180	180
Egyéb	9	9	41	41
Összesen:	6 802	1 078	2 255	7 979

29. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok

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

	adatok M Ft-ban					Nettó érték
	Bruttó érték	2007. évi ECS	2008. évi ECS	2009. évi ECS	ECS összesen	
MÁV tulajdon	1 464	0	12	29	41	1 423
Állami tulajdon	69 762	41	587	1 965	2 593	67 169
Összesen:	71 226	41	599	1 994	2 634	68 592

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

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

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

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

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

Egyéb céltartalék	adatok M Ft-ban			
	Nyitó	2009. évi feloldás	2009. évi képzés	Záró
Beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamvesztésére képzett céltartalék	2 184	0	1 625	3 809
Összesen:	2 184	0	1 625	3 809

31. Táblázat: Egyéb céltartalékok

A tárgyévi céltartalékképzés összegéből 212 M Ft-ot az előző évi eredmény terhére képeztünk meg.

A céltartalékok mérlegértékének alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	30 503	6 802	2184	39 489
2009. évi felhasználás	13 009	1078	0	14 087
2009. évi képzés	5 416	2255	1625	9 296
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	22 910	7 979	3 809	34 698

32. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása

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

II.1.6 Kötelezettségek bemutatása

II.1.6.1 Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek

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

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

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

Az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség 35.578 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon. Ebből 35.556 M Ft-ot a visszapótlási kötelezettség tesz ki, míg a -22 M Ft különbözetet a Magyar Államkincstárral szembeni elszámolási számlák (követelések-kifizetések) halmozott egyenlege okozza.

A kincstári vagyon forrásváltozását a következő táblázatban mutatjuk be:

	adatok M Ft-ban		
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség	2008. évi	2009. évi	Változás
<i>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség (nyitó)</i>	406 766	408 142	1 376
Kincstári eszközök tárgyévi növekedése	23 818	15 191	-8 627
Kincstári eszközök tárgyévi csökkenése	-23 218	-24 425	-1 207
Tárgyévi visszapótlási kötelezettség növekedése	111	7 070	6 959
MÁK elszámolás tárgyévi egyenlege	665	23	-642
ebből: kincstárhoz tárgyévből benyújtott beruházási számlák	-3 182	-499	2 683
kincstár által tárgyévből teljesített kifizetések	3 847	562	-3 285
előző évet érintő kincstárhoz benyújtott, de MÁV által fiz. szla.	0	-34	-34
<i>Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség (záró)</i>	408 142	406 001	-2 141

33. Táblázat: A kincstári vagyon forrásváltozása

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó visszapótlási kötelezettség 2009. évben 7.070 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A növekedés oka döntően az, hogy míg a Társaság a kincstári eszközöket érintően 22.332 M Ft értékcsökkenést számolt el, addig 2009-ben kincstári eszköz pótlása MÁV forrásból 14.698 M Ft-ban történt.

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

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

34. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

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

II.1.6.2 A MÁV csoport hosszú lejáratú hitelállománya

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

A hitel megnevezése	Hitelszerződés kelete	Hitelszerződés lejárat	Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Deviza-nem	Hitelszerződés összege (millió, eredeti devizanemben)	Fennálló hitelállomány (2009.12.31)	
						M Dev.	M Ft
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	EUR	18	18	4 875
EUROFIMA 10 a	2003.02.11	2010.03.25	1211/2002.	EUR	9	9	2 478
EUROFIMA 10 b	2003.02.11	2013.02.11	1211/2002.	EUR	26	26	7 001
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	EUR	35	35	9 479
EUROFIMA 12	2004.11.02	2014.05.12	1037/2004.	EUR	25	25	6 771
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	EUR	28	28	7 583
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	EUR	35	35	9 479
EUROFIMA 13 c	2007.10.18	2014.01.28	1113/2005	EUR	7	7	2 059
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	EUR	17	17	4 713
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	2006.04.21	2013.04.21	1113/2005	HUF	8		8 133
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	HUF	9		9 209
MFB (13 db Desiro)	2002.01.28	2014.06.30	-	EUR	31	15	3 283
OTP (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	EUR	45	35	8 375
Calyon-CIB (30 db Firt)	2006.03.22	2020.06.16	-	EUR	145	145	35 758
Raiffeisen (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	EUR	142	47	29 748
Raiffeisen - H-23/2008.	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005.,1027/2008.	HUF	400		400
Raiffeisen - H-91/2008.	2008.12.23	2018.12.23	-	HUF	3 000		3 000
UniCredit - MFB	2008.09.10	2023.12.31	-	HUF	2 376		2 181
Erste - UniCredit - K&H	2006.04.21	2013.04.19	1113/2005.,1027/2008.	HUF	3		2 824
Összesen:							157 349
Működési hitelek, lízing							
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
PRCJ2008/08826 lízing	2008.12.03	2010.12.05	-	HUF	4		2
PLA0164909 lízing	2009.02.17	2012.02.05	-	HUF	7		6
PLA0165009 lízing	2009.02.07	2012.02.05	-	HUF	9		7
PLA0236909 lízing	2009.03.13	2012.03.05	-	HUF	10		8
PLA1081609 lízing	2009.10.12	2011.10.05	-	HUF	3		2
IP projekt finanszírozó devizakölcsön	2008.05.18	2012.06.30	nincs	CHF	4	3	473
E-ticket infrastruktúra finanszírozó devizakölcsön	2008.09.08	2013.09.01	nincs	CHF	1	0	55
Összesen:							114 053
Vállalkozói kölcsönök							
Szegedi köfi-Prolan	2007.08.10	2019.06.27	-	HUF	1 870		1 870
UniCredit (Prolan)	2007.09.25	2013.12.17	-	HUF	1 255		1 255
UniCredit (Prolan)	2008.05.19	2012.05.14	-	HUF	1 030		830
Összesen:							3 955
Mindösszesen:							275 357

A beruházási hitelek táblázatban szereplő összegéből 9.857 M Ft-ot, a működési hitelekből 11.245 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 657 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között mutatunk be a mérlegben.

35. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EIB-ISPA		975	975	975	975	975	4 875
EUROFIMA 10 a	2 478						2 478
EUROFIMA 10 b				7 001			7 001
EUROFIMA 11						9 479	9 479
EUROFIMA 12					6 771		6 771
EUROFIMA 13 a						7 583	7 583
EUROFIMA 13 b						9 479	9 479
EUROFIMA 13 c					2 059		2 059
EUROFIMA 13 d						4 713	4 713
Konzorcium 8,133 Mrd Ft		4 628	2 337	1 168			8 133
Raiffeisen 9,209 Mrd Ft				2 127	2 837	4 245	9 209
MFB (13 db Desiro)	831	831	831	790			3 283
OTP (10 db Talent)	1 228	1 228	1 228	1 228	1 228	2 235	8 375
Calyon-CIB (30 db Firt)	3 406	3 406	3 406	3 406	3 406	18 728	35 758
Raiffeisen (+30 db Flirt)	1 667	3 335	3 335	3 335	3 335	14 741	29 748
Raiffeisen - H-23/2008.				92	123	185	400
Raiffeisen - H-91/2008.	91	364	364	363	364	1 454	3 000
UniCredit - MFB	156	156	156	156	156	1 401	2 181
Erste - UniCredit - K&H		706	1 412	706			2 824
Összesen:	9 857	15 629	14 044	21 347	21 254	75 218	157 349
Működési hitelek, lízing							
KDB 4 Mrd Ft	4 000						4 000
CIB 6 Mrd Ft	6 000						6 000
M. Takarékszöv. 10 Mrd Ft		10 000					10 000
Konzorcium 10 Mrd Ft			10 000				10 000
Raiffeisen 28,5 Mrd Ft		5 700	5 700	5 700	5 700	5 700	28 500
Konzorcium 55 Mrd Ft	1 000	14 000	14 000	14 000	4 000	8 000	55 000
Lízing	12	11	2				25
IP projekt finanszírozó devizakölcsön	209	209	55				473
E-ticket infrastruktúra finanszírozó devizakölcsön	24	24	7				55
Összesen:	11 245	29 944	29 764	19 700	9 700	13 700	114 053
Vállalkozói kölcsönök							
Szegedi köfi-Prolan		117	234	234	234	1 051	1 870
UniCredit (Prolan)	314	314	313	314			1 255
UniCredit (Prolan)	343	343	144				830
Összesen:	657	774	691	548	234	1 051	3 955
Mindösszesen:	21 759	46 347	44 499	41 595	31 188	89 969	275 357

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

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. állományában lévő, MÁV Zrt.-től átvállalt EUROFIMA és egyéb hitelek – fordulónapi értéken közel 40 Mrd Ft – 2013-tól történő visszafizetésére megoldást kell találnia a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-nek, mert nem volt lehetőség az ehhez szükséges eszközök tartalékolására.

II.1.6.3 Lízing kötelezettség

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

Megnevezés	Pénznem	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	Összesen:
300 darab használt vasúti személykocsi	HUF	177	0	0	0	0	177
4 db Liugong homlokrakodó	HUF	17	18	8	0	0	43
Mercantil Car Zrt.	HUF	5	6	7	7	1	26
5 db gépjármű	HUF	12	11	2	0	0	25
Lombard Lízing Zrt.	HUF	1	1	1	2	1	6
PSA Finance Hungária Zrt.	HUF	1	1	1	1	0	4
Összesen	MFT	213	37	19	10	2	281

37. Táblázat: A MÁV csoport által lízingelt eszközök

II.1.6.4 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	2008		2009		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Költségvetési befizetési kötelezettség	9 358	49,3%	11 393	47,9%	2 035
Munkabér	5 447	28,7%	5 371	22,6%	-76
Lízing kötelezettség éven belüli része	1 224	6,4%	184	0,8%	-1 040
Beérk. nem száml. beruházások, kés. kamat, adott biztosíték	1 252	6,6%	5 573	23,5%	4 321
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	295	1,6%	14	0,1%	-281
Visszautalandó fejlesztési támogatás NFÜ-nek	141	0,7%	0	0,0%	-141
Egyéb kötelezettség	1 266	6,7%	1 228	5,2%	-38
Egyéb kötelezettségek összesen	18 983	100,0%	23 763	100,0%	4 780

38. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2008	2009	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
PanTel Kft. egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	11 317	11 028	-289
Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	4 788	4 233	-555
<i>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</i>	<i>16 105</i>	<i>15 261</i>	<i>-844</i>
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
Kamat időbeli elhatárolása	2 630	1 829	-801
Leszámlátlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	789	774	-15
RIC kocsibér	3 602	3 285	-317
Prémium és járulékai passzív időbeli elhatárolása	1 813	1 494	-319
Költség passzív időbeli elhatárolása	3 922	1 633	-2 289
Korengedményes nyugdíj	388	1 726	1 338
El nem bíralt kártérítések	219	219	0
Személyi jellegű ráfordítások, banki kamatok	253	6	-247
Kötbér (késedelmi kamat, kártérítés)	17	27	10
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	<i>13 633</i>	<i>10 993</i>	<i>-2 640</i>
Halasztott bevételek			
Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	37 554	33 786	-3 768
EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	2 516	2 450	-66
Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	1 477	1 400	-77
Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	557	1 242	685
A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	355	367	12
Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	287	260	-27
Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	8 379	8 239	-140
Pályázati támogatás	106	94	-12
<i>Halasztott bevételek</i>	<i>51 231</i>	<i>47 838</i>	<i>-3 393</i>
Összesen	80 969	74 092	-6 877

39. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása

II.1.8 Mérlegen kívüli kötelezettségek

II.1.8.1 Fedezeti ügyletek

A tárgyévben fedezeti ügyletei kizárólag az anyavállalatnak voltak.

A MÁV Zrt. 2009. évi devizaegyenlegének mértéke 50.703 E EUR hiányt mutatott, mely a tervezettől 14,2%-kal (8.365 E EUR-val) lett több. Devizaalapú hitel előtörlesztésre nem került. A tervezett devizaforgalom fedezése a Devizagazdálkodási Szabályzatnak megfelelően 21,5 M EUR határidős vételével (ténypozíciónk 42,4%-a), illetve spot vételekkel valósult meg. Az árfolyam fedezeti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow tervárfolyam (280,00 Ft/EUR) közeli árfolyamon (281,40 Ft/EUR) biztosításra került.

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

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

40. Táblázat: Kamat fedezeti ügyletek a 2009. évben

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

A 2009. 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
	Összesen:	0	0
Leszállítási ügyletek*	Forward	-6	-6
	Opció	0	0
	Összesen:	-6	-6
Mindösszesen:		-6	-6
ebből	Fedezeti	-6	-6
	Nem fedezeti	0	0
	Összesen	-6	-6
ebből	Tőzsdei	0	0
	Tőzsdén kívüli	-6	-6
	Összesen	-6	-6

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

41. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2009. évben

II.1.8.2 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A vállalatcsoport 2009. december 31-én fennálló garanciavállalási szerződéseit a következő táblázatban mutatjuk be.

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege EUR-ban	Garancia összege M Ft-ban
Bankgarancia vállalások						
VEG Südost GmbH	fizetési	MKB	2006.04.19	2010.07.31	13 739 569	3 481
VPOP	jövedéki biztosíték	KDB	2009.12.11	2010.12.11	0	120
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP	2009.04.27	2010.12.31	0	1 000
Regionális Fejlesztési Holding Zrt.	ellenőri, felügyeleti	KDB	2008.10.20	2011.12.31	0	2
Gazdasági és Közlekedési Minisztérium	Vissza nem térítendő támogatás	K&H Bank	2009.01.26	2011.11.30	0	15
Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium	Vissza nem térítendő támogatás	Citibank Zrt.	2008.08.14	2012.09.30	0	85
Dél-alföldi Regionális Munkaügyi Központ	Vissza nem térítendő támogatás	Citibank Zrt.	2008.08.08	2012.01.31	0	10
Dél-alföldi Regionális Munkaügyi Központ	Vissza nem térítendő támogatás	Citibank Zrt.	2008.08.08	2012.06.30	0	26
Dél-alföldi Regionális Munkaügyi Központ	Vissza nem térítendő támogatás	Citibank Zrt.	2008.08.08	2011.12.31	0	19
Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium	Vissza nem térítendő támogatás	Erste Bank Hungary Rt.	2006.07.20	2012.09.30	0	85
MOL Nyrt.	Fizetési bankgarancia	Citibank Zrt.	2009.03.25	2011.05.10	0	5
Bochumer Verein Verkehrstechnik GmbH	Vételár kifizetési bankgarancia	KDB	2009.10.05	2009.12.31	24 000	8
Hoppecke Batterienn GmbH & Co KG	Vételár kifizetési bankgarancia	KDB	2009.10.09	2009.12.31	43 000	15
NA	kárfedezeti garancia	Raiffeisen Bank Zrt.	NA	2010.12.31		1 100
Vállalt bankgaranciák összesen:					13 806 569	5 971
Jóteljesítési garanciák						
UAB "VILNIUS LOKOMOTYVU REMONTO DEPAS"	szerződés-teljesítési garancia	MKB Bank	2007.11.21	2010.12.31	0	51
Jóteljesítési garanciák összesen:					0	51
Garanciavállalások mindösszesen:					13 806 569	6 022

42. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

II.1.8.3 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2009.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 10/a	2 478	vasúti vontató és vontatott járművek
EUROFIMA 10/b	7 001	vasúti vontató és vontatott járművek
EUROFIMA 11	9 479	vasúti vontató és vontatott járművek
EUROFIMA 12	6 771	vasúti vontató és vontatott járművek
EUROFIMA 13/a	7 583	vasúti vontató és vontatott járművek
EUROFIMA 13/b	9 479	vasúti vontató és vontatott járművek
EUROFIMA 13/c+e	2 059	vasúti vontató és vontatott járművek
EUROFIMA 13/d	4 713	vasúti vontató és vontatott járművek
OTP Bank (10 db Talent finansz.)	8 375	10 db Talent típusú motorvonat (a teljes állományra)
Calyon-CIB konz. (30 db Flirt finansz.)	35 758	30 db Flirt típusú motorvonat (a teljes állományra)
Raiffeisen Bank (+30 db Flirt finansz.)	29 748	30 db Flirt típusú motorvonat (a teljes állományra)
Osszesen:	123 444	

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

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

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

A kapott támogatás felhasználásával elkészült a beruházás, ezt a Magyar Államkincstár az utóellenőrzése során felvett jegyzőkönyvben rögzítette. A jelzálogjog törlését a Magyar

Államkincstártól megkértük. A MÁK az ÁFA visszaigényelhetőségére vonatkozó nyilatkozatot kérte a MÁV Zrt-től.

A jelzáloggal terhelt ingatlanok listáját az alábbi táblázat mutatja be:

adatok Ft-ban

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

44. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok

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

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

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010	2011	2012	2013	2014	2015 és utána	Összesen
200 M EUR értékű hitelfelvétel	18 500	35 500	0	0	0	0	54 000
EIB-KfW	6 455	8 606	6 455	0	0	0	21 516
EIB-KfW-25 TRAXX opció	6 055	8 073	6 055	0	0	0	20 183
Raiffeisen (+30 db motorvonat)	8 603	0	0	0	0	0	8 603
MFB	3 464	0	0	0	0	0	3 464
Vállalkozói kölcsön (Dél-Balatoni KÖFI)	2 250	0	0	0	0	0	2 250
Vállalkozói kölcsön (áramellátó)	1 267	0	0	0	0	0	1 267
Összesen:	46 594	52 179	12 510	0	0	0	111 283

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

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2010	2011	2012	2013	2014	2015 és utána	Összesen
200 M EUR értékű hitelfelvétel	0	0	0	18 000	18 000	18 000	54 000
EIB-KfW	0	0	861	1 721	1 721	17 213	21 516
EIB-KfW-25 TRAXX opció	0	0	0	0	1 615	18 568	20 183
Raiffeisen (+30 db motorvonat)	0	0	0	0	0	8 603	8 603
MFB	174	232	232	232	232	2 362	3 464
Vállalkozói kölcsön (Dél-Balatoni KÖFI)	0	450	450	450	450	450	2 250
Vállalkozói kölcsön (áramellátó)	1 267	0	0	0	0	0	1 267
Összesen:	1 441	682	1 543	20 403	22 018	65 196	111 283

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

II.2 EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.2.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

Tevékenység megnevezése	adatok M Ft-ban					
	2008		2009		Változás	
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás		
Személyszállítás	41 323	23,1%	44 800	37%	3 477	
Vasúti pályahálózat működtetés	5 445	3,1%	28 846	24%	23 401	
Személyszállítás fogyasztói árkiegészítése	20 088	11,3%	19 952	16%	-136	
Vontatás, tolatás	1 945	1,1%	15 983	13%	14 038	
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, felügyelet, bontás	3 577	2,0%	3 382	3%	-195	
Egyéb szolgáltatások	2 469	1,4%	2 168	2%	-301	
Gépek, járművek javítása, gyártása, üzemeltetése, karbantartása	4 311	2,4%	1 995	2%	-2 316	
Számítástechnikai szolgáltatások	388	0,2%	1 584	1%	1 196	
Árufuvarozás	87 316	48,9%	1 503	1%	-85 813	
Anyag-, áru és késztermék értékesítés	2 831	1,6%	1 061	1%	-1 770	
Gépek, járművek bérbeadása	3 437	1,9%	90	0%	-3 347	
Egyéb ipari szolgáltatások	1 968	1,1%	72	0%	-1 896	
Közvetített tevékenység (Cargo)	2 904	1,6%	21	0%	-2 883	
Építőipari szolgáltatások	509	0,3%	0	0%	-509	
Összesen:	178 511	100%	121 457	100%	-57 054	

47. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A vasúti pályahálózat működtetéséből és a vontatási, tolatási tevékenységből származó árbevétel több mint 37 Mrd Ft-os növekedése, valamint az árufuvarozás bevételeinek közel 86 Mrd Ft-os csökkenése a MÁV Cargo csoport előző év decemberében történő értékesítésével magyarázható.

II.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

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

Ország	adatok M Ft-ban			
	2008		2009	
	Export	Import	Export	Import
Ausztria	9 516	4 072	2 942	4 957
Belgium	11	9	24	10
Bulgária	173	51	22	76
Ciprus	0	0	0	0
Csehország	1 720	1 634	942	1 806
Dánia	17	13	20	60
Észtország	0	0	0	0
Finnország	11	4	14	3
Franciaország	401	115	255	89
Görögország	219	12	48	8
Hollandia	443	37	23	25
Írország	6	2	5	2
Lengyelország	607	308	164	219
Lettország	0	0	0	0
Litvánia	1 552	3	3	2
Luxemburg	1	0	90	20
Málta	0	0	0	0
Nagy-Britannia	30	11	24	28
Németország	2 969	2 117	1 191	2 882
Olaszország	1 780	246	444	550
Portugália	5	1	6	1
Románia	3 048	1 420	1 667	1 504
Spanyolország	133	77	23	128
Svédország	98	9	46	16
Szlovákia	1 873	907	913	1 099
Szlovénia	2 005	157	438	448
EU tagorsz. össz.:	26 618	11 205	9 305	13 932
Albánia	51	0	0	0
Ausztrália	6	0	7	1
Bosznia-Hecegovina	391	28	38	33
Egyéb	0	0	0	0
Egyesült Államok	41	23	52	5
Fehéroroszország	6	4	4	5
Horvátország	626	214	358	317
Kanada	10	1	8	1
Kazahsztán	3	0	0	0
Macedónia	99	2	1	2
Moldávia	1	0	0	0
Montenegro	9	0	1	2
Norvégia	11	3	12	3
Oroszország	91	76	79	73
Svájc	1 109	582	104	182
Szerbia	1 258	318	213	279
Törökország	55	2	3	3
Türkmenisztán	0	0	0	0
Ukrajna	481	75	78	108
Üzbegisztán	0	0	0	0
NEM EU tagor-szágok össz.:	4 248	1 328	958	1 014
Mindösszesen:	30 866	12 533	10 264	14 946

48. Táblázat: Export árbevétel piaci szegmensek szerinti alakulása

II.2.3 Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2008		2009		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Anyagköltség					
Vontatási célú elektromos energia	22 555	14,0%	24 205	18,5%	1 650
Karbantartási és üzemeltetési anyagok	13 033	8,1%	12 501	9,6%	-532
Közüzemek (energie, gáz, víz..)	10 150	6,3%	9 961	7,6%	-189
Vontatási célú üzem és fűtőanyag	9 875	6,1%	7 727	5,9%	-2 148
Alapanyagok	11 858	7,4%	6 140	4,7%	-5 718
Üzemanyagok	1 980	1,2%	1 651	1,3%	-329
Munka- és védőruha, védőital	987	0,6%	801	0,6%	-186
Egyéb anyagköltség	3 091	1,9%	3 228	2,5%	137
Anyagköltség összesen:	73 529	45,7%	66 215	50,6%	-7 314
Igénybevett szolgáltatások					
Pálya működtetés, használat	16 253	10,1%	16 900	12,9%	647
Bérletdíjak	17 697	11,0%	12 772	9,8%	-4 925
Karbantartás	11 183	7,0%	11 418	8,7%	235
Közisztasági költségek	2 696	1,7%	2 744	2,1%	48
Informatikai szolgáltatás	682	0,4%	1 597	1,2%	915
Postaköltség, hirdetés. Piackutatás	2 363	1,5%	1 309	1,0%	-1 054
Vontatás	1 629	1,0%	1 296	1,0%	-333
Szakértői, tanácsadói díjak, Tagdíjak	4 539	2,8%	1 153	0,9%	-3 386
Oktatási költségek	770	0,5%	784	0,6%	14
Szállítási és rakodási költségek	36	0,0%	401	0,3%	365
K+F tevékenység költségei	298	0,2%	94	0,1%	-204
Egészségügyi szolgáltatás	21	0,0%	41	0,0%	20
Egyéb igénybevett szolgáltatások	1 902	1,2%	5 130	3,9%	3 228
Igénybevett szolgáltatások összesen:	60 069	37,4%	55 638	42,5%	-4 431
Egyéb szolgáltatások					
Hatósági díjak	1 018	0,6%	1 161	0,9%	143
Biztosítási díjak	275	0,2%	745	0,6%	470
Bankköltségek, járulékok	498	0,3%	319	0,2%	-179
Ki nem emelt egyéb szolgáltatások	307	0,2%	9	0,0%	-298
Egyéb szolgáltatások összesen:	2 098	1,3%	2 234	1,7%	136
Eladott áruk beszerzési értéke:	1 536	1,0%	312	0,2%	-1 224
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	23 568	14,7%	6 441	4,9%	-17 127
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	160 800	100,0%	130 841	100,0%	-29 959

49. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása

II.2.4 Egyéb bevételek alakulása

Megnevezés	adatok M Ft-ban					
	2008		2009		Változás	
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás		
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	2 371	1,2%	1 822	0,9%	-549	
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	910	0,5%	746	0,4%	-164	
Eredményt növelő tételek	925	0,5%	5 757	2,8%	4 832	
<i>Ebből: Késedelmi kamat</i>	676	0,4%	5 371	2,6%	4 695	
<i>Kapott kötbér</i>	0	0,0%	34	0,0%	34	
Képzett céltartalék felhasználása	7 740	4,0%	14 087	6,8%	6 347	
<i>Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása</i>	5 637	2,9%	13 009	6,3%	7 372	
<i>Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása</i>	0	0,0%	0	0,0%	0	
<i>Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.</i>	1 868	1,0%	1 078	0,5%	-790	
Értékesített vevőkövetelések bevétele	2 122	1,1%	65	0,0%	-2 057	
Különbféle egyéb bevételek	1 065	0,6%	14 465	7,0%	13 400	
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése	7 812	4,1%	4 471	2,2%	-3 341	
<i>Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése</i>	406	0,2%	385	0,2%	-21	
<i>Elhatárolt PHARE segély visszavezetése</i>	75	0,0%	76	0,0%	1	
<i>Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése</i>	7 267	3,8%	3 777	1,8%	-3 490	
Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	168 468	88,0%	166 056	80,0%	-2 412	
<i>Ebből: Közzolgáltatási költségtérítés</i>	165 859	86,6%	163 837	79,0%	-2 022	
<i>Létszámcsökkentésre kapott támogatás</i>	0	0,0%	0	0,0%	0	
<i>Személyszállítási bevételkiesést (BEB) pótló támogatás</i>	1 785	0,9%	2 043	1,0%	258	
<i>Árvízre és belvízre kapott támogatás</i>	0	0,0%	0	0,0%	0	
Összesen:	191 413	100,0%	207 469	100,0%	16 056	

50. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása

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

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

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

A visszaigényelt 14.297 M Ft-ot és annak 2009-ben befolyt kamatát (4.630 M Ft) egyéb bevételként számoltuk el.

2009. év során kiadásra került a 324/2009. (XII.29.) Kormányrendelet az adómentes természetbeni juttatásnak minősülő, fogyasztói árkiegészítést nem tartalmazó közlekedési kedvezményekről, (különösen 3. §. (3) bekezdése alapján), illetve a 57/2009 (X.20.) KHEM rendelet az egyes vasúti utazási kedvezményekről szerint Társaságunknak adó és járulékfizetési kötelezettség sem a 2009. sem az azt megelőző évek vonatkozásában nem áll fenn.

A MÁV-START Zrt. 2009. évben vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződést kötött a Közlekedési-, Hírközlési és Energiaügyi miniszterrel. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. 2009. évre tervszámok alapján a Társaság 163 448 M Ft összegű költségtérítésben részesült, melyet egyéb bevételként számolt el az éves beszámolóban. Az éves költségtérítés elszámolása a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztériummal a közszolgáltatási szerződéssel összhangban még nem történt meg, annak összege még módosulhat.

II.2.5 Egyéb ráfordítások alakulása

Megnevezés	adatok M Ft-ban					
	2008		2009		Változás	
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás		
Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kaps. elsz. ráf.	15 228	29,7%	1 657	7,3%	-13 571	
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	4 061	7,9%	2 731	12,1%	-1 330	
<i>Ebből: Készletek leértékelése</i>	<i>607</i>	<i>1,2%</i>	<i>1 056</i>	<i>4,7%</i>	<i>449</i>	
<i>Követelések értékvesztése</i>	<i>3 369</i>	<i>6,6%</i>	<i>1 590</i>	<i>7,0%</i>	<i>-1 779</i>	
Eredményt csökkentő tételek	6 088	11,9%	6 296	27,8%	208	
<i>Ebből: Fizetett késedelmi kamat, kötbér, kártérítés</i>	<i>1 141</i>	<i>2,2%</i>	<i>610</i>	<i>2,7%</i>	<i>-531</i>	
<i>Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek</i>	<i>4 047</i>	<i>7,9%</i>	<i>3 339</i>	<i>14,8%</i>	<i>-708</i>	
<i>Önellenzési pótlék</i>	<i>615</i>	<i>1,2%</i>	<i>108</i>	<i>0,5%</i>	<i>-507</i>	
Céltartalék képzés	18 746	36,5%	9 084	40,1%	-9 662	
<i>Ebből: Korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre képzett céltartalék</i>	<i>4 896</i>	<i>9,5%</i>	<i>2 516</i>	<i>11,1%</i>	<i>-2 380</i>	
<i>Környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék</i>	<i>7 242</i>	<i>14,1%</i>	<i>400</i>	<i>1,8%</i>	<i>-6 842</i>	
<i>Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék</i>	<i>1 806</i>	<i>3,5%</i>	<i>2 033</i>	<i>9,0%</i>	<i>227</i>	
<i>Leányvállalatokkal kapcsolatos kötelezettségekre képzett céltartalék</i>	<i>1 540</i>	<i>3,0%</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	<i>-1 540</i>	
<i>Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék</i>	<i>1 385</i>	<i>2,7%</i>	<i>1 413</i>	<i>6,2%</i>	<i>28</i>	
<i>NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék</i>	<i>640</i>	<i>1,2%</i>	<i>1 994</i>	<i>8,8%</i>	<i>1 354</i>	
Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke	1 946	3,8%	0	0,0%	-1 946	
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	4 056	7,9%	2 286	10,1%	-1 770	
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	239	0,5%	513	2,3%	274	
<i>Ebből: Környezetvédelmi termékdíj</i>	<i>25</i>	<i>0,0%</i>	<i>32</i>	<i>0,1%</i>	<i>7</i>	
<i>Innovációs járulék</i>	<i>188</i>	<i>0,4%</i>	<i>454</i>	<i>2,0%</i>	<i>266</i>	
Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások	987	1,9%	61	0,3%	-926	
Összesen:	51 351	100,0%	22 628	100,0%	-28 723	

51. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása

II.2.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

II.2.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	2008		2009	
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás
Kapott (járó) osztalék és részesedés	317	0,4%	190	3,0%
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	72 609	88,8%	1 033	16,3%
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	2 612	3,2%	2 667	42,2%
<i>Ebből: hitelintézettől kapott kamat</i>	1 886	2,3%	2 546	40,3%
<i>Más vállalkozótól kapott kamat</i>	560	0,7%	64	1,0%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6 242	7,6%	2 428	38,4%
<i>Ebből: a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok mérleg szerinti nyereségéből a vállaltcsoportot megillető rész</i>	1 151	1,4%	611	9,7%
<i>Külföldi pénzügyi eszközök értékesítésével, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség</i>	1 123	1,4%	1 787	28,3%
Összesen:	81 780	100,0%	6 318	100,0%

52. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása

II.2.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	2008		2009		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	42	0,2%	602	2,9%	560
Fizetett kamatok	19 447	83,7%	17 812	86,5%	-1 635
<i>Ebből: hitelintézetnek fizetett kamat</i>	19 034	81,9%	17 421	84,6%	-1 613
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	100	0,4%	11	0,1%	-89
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 645	15,7%	2 169	10,5%	-1 476
<i>Ebből: a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalatok mérleg szerinti veszteségéből a vállaltcsoportot megillető rész</i>	385	1,7%	321	1,6%	-64
<i>Külföldi pénzügyi eszközök értékesítésével, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés</i>	2 316	10,0%	1 767	8,6%	-549
Összesen:	23 234	100,0%	20 594	100,0%	-2 640

53. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása

II.2.6.3 Rendkívüli bevételek

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	2008		2009		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	234	82,7%	27	52,3%	-207
Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele	25	8,8%	1	2,0%	-24
Egyéb rendkívüli bevételek	24	8,5%	23	45,7%	-1
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	5	1,8%	0	0,0%	-5
PHARE segély igénybevétele	0	0,0%	0	0,0%	0
Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0,0%	0	0,0%	0
Elegendett tartozások	0	0,0%	7	14,2%	7
Összesen:	283	100,0%	51	100,0%	-232

54. Táblázat: A rendkívüli bevételek megoszlása

II.2.6.4 Rendkívüli ráfordítások

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	2008		2009		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	305	72,8%	178	77,5%	-127
Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb rendkívüli ráfordítások	114	27,2%	52	22,5%	-62
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	62	14,8%	41	17,9%	-21
Belföldi követelések elengedése	103	24,6%	0	0,1%	-103
Véglegesen adott pénzeszközök	96	22,9%	7	3,3%	-89
Összesen:	419	100,0%	230	100,0%	-189

55. Táblázat: A rendkívüli ráfordítások megoszlása

II.2.7 A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése

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

	adatok M Ft-ban
<i>Megnevezés</i>	<i>Osszeg</i>
Konszolidációba terjeszkörűen bevont leányvállalatok aggregált mérleg szerinti eredménye	-33 109
<i>Konszolidálás előtti mérleg szerinti eredmény összesen</i>	-33 109
Leányvállalatokra elszámolt értékvesztés visszaírása	760
Leányvállalatoktól kapott osztalék	-79
<i>Részeselekiszűréssel történő tőkekonszolidáció eredményhatása</i>	681
Társult vállalkozásokra elszámolt értékvesztés visszaírása	84
Társult vállalkozásoktól kapott osztalék	-753
Társult vállalkozások értékesítése miatt elszámolt árfolyamnyereség eliminálása	-78
Társult vállalkozások értékesítése miatt elszámolt árfolyamveszteség	-554
Társult vállalkozások tárgyévi nyeresége	611
Társult vállalkozások tárgyévi vesztesége	-321
<i>Részeselek értékeléssel (equity módszerrel) történő tőkekonszolidáció eredményhatása</i>	-1 011
Követelésekre elszámolt értékvesztés visszaírása	461
Az óvatosság elve miatt egyoldalúan elszámolt késedelmi kamat, kötbér, kártérítés kiszűrése	927
Az óvatosság elve miatt egyoldalúan elszámolt egyéb tételek eliminálása	19
<i>Követelések és kötelezettségek kiszűrésének eredményhatása</i>	1 407
Csoporton belüli céltartalék képzés eliminálása	648
Csoporton belüli céltartalék feloldás eliminálása	-817
Csoporton belüli le nem vonható ÁFA eredményhatása	135
Tárgyévben kifizetett kártérítés miatt elszámolt egyéb bevétel eliminálása	-79
Egyéb eltérések kezelésének eredményhatása	-156
<i>Hozamok és ráfordítások kiszűrésének eredményhatása</i>	-269
Befektetett eszközre aktivált közbeső eredmény kiszűrésének és feloldásának eredményhatása	2 482
Konszolidációban visszaforgatott halasztott bevétel tárgyévi értékcsökkenéssel arányos feloldása	2 813
Csoporton belül átvállalt devizás hitelekhez kapcsolódó egyéb céltartalék képzés	-216
Készletre fogadott közbeső eredmény kiszűrésének és feloldásának eredményhatása	259
<i>Közbeső eredmények kiszűrésének és feloldásának hatása a tárgyévi konszolidált eredményre</i>	5 337
<i>Látens adó eredményhatása</i>	-945
<i>Tárgyévi konszolidált eredmény</i>	-27 909

56. Táblázat: A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése

II.3 VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

II.3.1 A vállalkozás folytatásának elve

A tulajdonos magyar államtól a vállalatcsoport a 2009. évben 163.837 M Ft közszolgáltatási költségtérítést és 19.963 M Ft fogyasztói árkiegészítést kapott.

A csoport jövőbeni működése azon múlik, hogy a tulajdonosok biztosítják-e a további működés pénzügyi forrásait az említett úton, vagy más módon, például közszolgáltatási szerződés megkötésével. A 2009. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált beszámoló a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, feltételezve, hogy a tulajdonosok biztosítják a vállalatcsoport jövőbeni folytatásához szükséges pénzügyi forrásokat.

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

II.3.2 Cash-Flow kimutatás

adatok M Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	2008	2009
I.	<i>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)</i>	-60 415	43 074
1.	Adózás előtti eredmény	20 293	-27 000
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció	47 146	48 385
2/b	Előző éveket terhelő amortizáció	465	1 067
3.	Elszámolt értékvesztés	4 113	1 349
4.	Céltartalék állomány változása	8 804	-4 791
4/b	Elengedett kötelezettségek	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-59 764	20
6.	Szállítói kötelezettség változása	-10 976	955
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-5 385	2 504
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-1 474	-6 877
9.	Vevőkövetelés változása	13 753	-5 797
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-70 365	47 762
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-6 639	-12 659
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-1 878	-1 099
13.	Fizetendő osztalék, részesedés	0	0
13/b	Véglegesen adott és kapott eszközök	-221	-27
13/c	Kamattőkésítés	0	0
13/d	Előző évek módosítása	-1 767	-2 786
13/e	Konzolidációból adódó látens adó követelés változása	249	-945
13/f	Konzolidációból adódó pénzmozgással nem járó módosítás	-557	442
13/g	Árfolyamkülönbözlet év végén	3 788	2 571
II.	<i>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</i>	49 029	-61 522
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-53 679	-74 125
15.	Befektetett eszközök eladása	99 748	1 206
15/b	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	125	2 635
15/c	Beruházásra adott előlegek változása	2 518	8 572
16.	Kapott osztalék	317	190
III.	<i>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)</i>	8 084	11 233
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	-959	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele	17 433	25 676
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	570	256
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	247	107
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-6 224	-14 808
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-4 622	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-2	-56
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	1 641	58
IV.	<i>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok)</i>	-3 302	-7 215

57. Táblázat: Cash-flow kimutatás

II.3.3 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{764\,530}{911\,228} = 83,90\% \quad (\text{bázis: } 80,41\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{59\,848}{383\,552} = 15,60\% \quad (\text{bázis: } 25,08\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{465\,849}{753\,975} = 61,79\% \quad (\text{bázis: } 67,33\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{59\,848}{394\,107} = 15,19\% \quad (\text{bázis: } 24,12\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{465\,849}{764\,530} = 60,93\% \quad (\text{bázis: } 66,06\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{92\,349}{764\,530} = 12,08\% \quad (\text{bázis: } 18,84\%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{59\,848}{911\,228} = 6,57\% \quad (\text{bázis: } 9,64\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Kincstári forrás}} = \frac{59\,848}{505\,227} = 11,85\% \quad (\text{bázis: } 17,06\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{742\,590}{59\,848} = 1240,79\% \quad (\text{bázis: } 804,00\%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{336\,589}{59\,848} = 562,41\% \quad (\text{bázis: } 353,11\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{742\,590}{911\,228} = 81,49\% \quad (\text{bázis: } 77,53\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + saját tőke}} = \frac{660\,033}{719\,881} = 91,69\% \quad (\text{bázis: } 87,92\%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.} - \text{Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt.} - \text{Kincstári köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{254\,032}{313\,880} = 80,93\% \quad (\text{bázis: } 73,45\%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{59\,848}{21\,000} = 284,99\% \quad (\text{bázis: } 431,04\%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{59\,848}{764\,530} = 7,83\% \quad (\text{bázis: } 11,99\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{59\,848}{394\,107} = 15,19\% \quad (\text{bázis: } 24,12\%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA} = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -12\,355 + 48\,385 = 36\,030 \quad (\text{bázis: } 9\,347)$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{36\,030}{121\,457} = 29,66\% \quad (\text{bázis: } 5,24\%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-12\,355}{121\,457} = -10,17\% \quad (\text{bázis: } -21,17\%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata
Forgótőke és likviditás
Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} = 92\,349 - 82\,459 = 9\,890 \quad (\text{bázis: } 73\,035)$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezett ségek}} = \frac{92\,349}{82\,459} = 111,99\% \quad (\text{bázis: } 205,61\%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezett ségek}} = \frac{77\,529}{82\,459} = 94,02\% \quad (\text{bázis: } 186,27\%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezett ségek}} = \frac{22\,958}{82\,459} = 27,84\% \quad (\text{bázis: } 43,63\%)$$

II.3.4 A vállalatcsoport előző éveket érintő tételei

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

		adatok E Ft-ban					
Sor	A tétel megnevezése	2004	2005	2006	2007	2008	Összesen
.01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	-311	-94	-129	-152	-384	-1 070
.02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	-1	-82	-83
.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	0	-132	-132
.06	Szellemi termékek	0	0	0	-1	50	49
.07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
.08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	-311	-94	-128	-150	-276	-959
.11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-300	-86	-89	-116	-174	-765
.12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-11	-7	-38	-33	-575	-664
.13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	-1	-1	-1	-2	-5
.14	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
.15	Beruházások	0	0	0	0	475	475
.16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	0	0	-1	-1	-26	-28
.19	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	-25	-25
.20	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	-1	0	-1
.21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
.22	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	-1	0	-1	-2
.24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.26.	B. FORGÓESZKÖZÖK	166	-93	-77	-172	-1 439	-1 615
.27.	I. KÉSZLETEK	0	0	0	1	6	7
.28	Anvagok	0	0	0	0	1	1
.29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
.30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0
.31	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
.32	Áruk	0	0	0	0	6	6
.33	Készletekre adott előlegek	0	0	0	1	-1	0
.34.	II. KÖVETELÉSEK	166	-15	18	-173	-1 460	-1 464
.35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	166	-13	4	-395	-1 624	-1 862
.36	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	14	222	156	392
.37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő v.	0	0	0	0	0	0
.38	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
.39	Egyéb követelések	0	-2	0	0	8	6
.40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0
.41	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.42	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0
.43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0
.44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	-78	-95	0	15	-158
.46	Pénztár, csekkek	0	0	0	0	0	0
.47	Bankbetétek	0	-78	-95	0	15	-158
.48.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	89	89
.49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	36	36
.50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0
.51	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	53	53
.52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	-145	-187	-206	-324	-1 734	-2 596

58. Táblázat: Előző évek mérlegének eszköz oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2004	2005	2006	2007	2008	Összesen
53.	D SAJÁT TŐKE	155	-171	-101	-342	-2 273	-2 733
54.	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
55.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
57.	III. TÖKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	194	194
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	-159	-159
60.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
61.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	155	-171	-101	-342	-2 264	-2 723
	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0	0	0	-45	-45
	adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0	0	0	0	0
	közbenső eredmény különbözetéből	0	0	0	0	-45	-45
	Aktív tőkekonszolidáció különbözet értéksökkenése	0	0	0	0	0	0
	Társult befektetések értékelése	0	0	0	0	0	0
	Látens adó	0	0	0	0	0	0
62.	E CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	212	212
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	212	212
66.	F KÖTELEZETTSÉGEK	54	87	1	122	542	806
67.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-1	-1	-1	94	116	207
68.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
69.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0	0	0	0	0	0
70.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0
71.	Alapítókkal szembeni kötelezettség	0	0	0	0	0	0
72.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-1	-1	-1	94	116	207
73.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
74.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
75.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
76.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0
77.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
78.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
79.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
80.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással	0	0	0	0	0	0
81.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
82.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	55	88	2	28	426	599
83.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
84.	81. sorból: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
85.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
86.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
87.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2	88	-1	39	473	601
88.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
89.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	1	22	23
90.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0	0	0	0	0	0
91.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	53	0	3	-12	-69	-25
92.	G PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-356	-102	-105	-104	-215	-881
93.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-356	-102	-105	-104	-100	-767
94.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	-80	-79
95.	Halasztott bevételek	0	0	0	0	-35	-35
96.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	-147	-186	-205	-324	-1 734	-2 596

59. Táblázat: Előző évek mérlegének forrás oldala

adatok E Ft-ban

	2004	2005	2006	2007	2008	Összesen
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	-2	6	-189	-1 680	-1 865
02. Export értékesítés nettó árbevétele	39	-34	2	0	124	131
Elszámolt belső bevételek	0	0	0	0	0	0
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	39	-36	8	-189	-1 556	-1 734
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	77	77
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0	0	77	77
III. EGYÉB BEVÉTELEK	433	103	105	86	161	888
Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	0	0	0
05. Anyagköltség	0	11	9	-3	-94	-77
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1	137	113	24	373	648
07. Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	-3	27	24
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	-1	-5	-7	83	70
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	1	-18	-17
Elszámolt belső ráfordítások	0	0	0	0	0	0
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1	147	117	12	371	648
10. Bérköltség	0	0	0	0	-13	-13
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	-1	-1	0	-14	-35	-51
12. Bérjárulékok	0	0	1	0	6	7
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	-1	-1	1	-14	-42	-57
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	314	94	127	151	358	1 044
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	6	-1	2	-5	228	230
Ebből: értékvesztés	0	-5	-7	0	-25	-37
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	152	-172	-134	-247	-2 233	-2 634
13. Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	6	6
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	-4	-4
13/a. Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0	0	0	0
13/b. Kapott osztalékok részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	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 vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	-1	-1	-16	-18
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	-15	-15
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	35	-95	-90	-150
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	0	34	-96	-100	-162
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	-50	-50
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	6	6
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	-28	-28
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTASAI	0	0	0	0	-78	-78
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	34	-96	-22	-84
C SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	152	-172	-100	-343	-2 255	-2 718
X. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	3	0	0	0	1	4
XI. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	0	0	0	0	93	93
D RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	3	0	0	0	-92	-89
E ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	155	-172	-100	-343	-2 347	-2 807
XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	-84	-84
ADÓKÜLÖNBÖZET ±	0	0	0	0	0	0
F ADÓZOTT EREDMÉNY	155	-172	-100	-343	-2 263	-2 723
Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
22. Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0
23. Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra	0	0	0	0	0	0
24. Kisebbségi tulajdonosok részesedése	0	0	0	0	0	0
G MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	155	-172	-100	-343	-2 263	-2 723

60. Táblázat: Előző évek eredménykimutatása

Az előző évek eredményét érintő legfontosabb tételek a következők:

- Az értékesítés nettó árbevétele soron szereplő 1.865 M Ft túlnyomó részben a MÁV Zrt.-ben 2008. évben elszámolt vasúti pályahálózat működtetési árbevétellel kapcsolatos, mivel a MÁV Cargo Zrt-vel szembeni árbevételek elszámolásánál egy végszámla és az előleghozzájárulások nem kerültek összevezetésre, ami 2.000 M Ft-os árbevételt generált az előző évben, de idén korrigálásra került.
- Az egyéb bevétel soron jelenik meg a MÁV Zrt-nél történt halasztott bevételek feloldása 767 M Ft értékben, valamint - szintén a MÁV Zrt-ben - 132 M Ft az MNV részére történő kiszámlázás árbevételének megfelelő évre történő rendezése, továbbá a eredményt rontó tételként került elszámolásra 54 M Ft GySEV Zrt részére 2001 évi árbevétel visszarendezése is.
- Az igénybevett szolgáltatások értéke 648 M Ft, amely jelentős részben a MÁV Zrt.-nél, valamint a MÁV-START Zrt.-nél képződött. A MÁV Zrt-ben az igénybevett szolgáltatások értéke 406 M Ft, melyből 35 M Ft vasútközi leszámolásokhoz kapcsolódó tételek költsége, 40 M Ft különféle karbantartási költségek, távközlési, vasúti pálya tisztítási és egyéb szolgáltatások késett elszámolásához kapcsolódó költség 36 M Ft, informatikai szolgáltatások költségek 10 M Ft, különféle bérleti díjak költségek 52 M Ft. A MÁV-START Zrt.-ben további 214 M Ft eredmény romlást okozó előző éveket érintő elszámolás, ami döntően bérleti díj (51 M Ft), fizetett jutalék (45 M Ft), vontatási költség (21 M Ft), beszerzési és készletezési szolgáltatás (23 M Ft), valamint különféle egyéb szolgáltatások elszámolásához kapcsolódik.
- Az értékcsökkenési leírások értéke 1.044 M Ft, mely túlnyomó részt a MÁV Zrt.-ben a tárgyévben állományba vett, de korábbi években üzembe helyezett eszközök előző éveket érintő értékcsökkenési leírása összege (990 M Ft).
- Az egyéb ráfordítások között kimutatott 230 M Ft jelentős részben a konszolidáció során kezelt és feltárt 2008-ra vonatkozó céltartalék képzés, amely a MÁV Zrt-től a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. által átvállalt hitelek nem realizált árfolyamvesztése után kerül megállapításra (212 M Ft).

III TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

III.1 Az anyavállalat választott tisztségviselőivel kapcsolatos adatok

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2008	2009	Változás
Igazgatóság	51	30	-21
Felügyelő Bizottság	46	34	-12
Összesen:	97	64	-33

61. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére kölcsön folyósítás a 2009. évben nem volt.

III.2 Kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2008		2009		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
Fogyasztói árkiegészítés	20 088	10,1%	19 963	10,4%	-125
Jövedéki adó visszatérítés	5 322	2,7%	4 857	2,5%	-465
Beruházási támogatás	3 847	1,9%	556	0,3%	-3 291
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése)	165 859	83,8%	163 837	85,6%	-2 022
Személyszállítási bevételekiesést pótló támogatás (BEB)	1 784	0,9%	2 043	1,1%	259
Rendkívüli károk (árvíz, belvíz)	0	0,0%	0	0,0%	0
NFI támogatás nyelvi képzésre	0	0,0%	0	0,0%	0
Munkaügyi központokból kapott támogatás	0	0,0%	0	0,0%	0
Létszámcsökkentésre kapott támogatás	205	0,1%	0	0,0%	-205
Egyéb támogatás	869	0,4%	152	0,1%	-717
Összesen:	197 974	100,0%	191 407	100,0%	-6 567

62. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2008		2009		Változás
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
50%-os	6 499	32,3%	5 946	29,8%	-553
90%-os	3 839	19,1%	3 944	19,8%	105
Tanulók kedvezménye	6 085	30,2%	6 282	31,5%	197
70 (65) éven felüliek kedvezménye	3 708	18,4%	3 797	19,0%	89
Összesen:	20 131	100,0%	19 969	100,0%	-162

63. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása

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

III.3 Környezetvédelem

III.3.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

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

A környezetvédelmi kötelezettségekre történt céltartalék képzésekor a következő elveket alkalmaztuk:

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

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	3 617	0	0	3 617
Céltartalék	8 572	400	1 544	7 428
Összesen:	12 189	400	1 544	11 045

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

A 2008-ban és 2009-ben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Környezetvédelmi költségek	839	1 278	439

65. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek

III.3.2 Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Nyitó állomány	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró állomány
Tárgyi eszközök bruttó értéke	2 796	25	0	2 821
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	459	34	0	493
<i>Tárgyi eszközök nettó értéke</i>	2 337			2 328
<i>Befejezetlen beruházások</i>	22	0	20	2
Összesen:	2 359			2 330

66. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása

III.3.3 A veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

EWC kód	Megnevezés	2008 (kg)	2009 (kg)
020108	Vegy hulladék	35	0
020317	Festékpátron	70	0
30104	Veszélyes anyagokat tartalmazó, faforgács, fűrészáru, deszka, furnér, falemez darabolási hulladékok	80	0
060204	Akkumulátor lóg	0	40
070610	Olajos forgács	80	479
080409	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tart. ragasztók hulladécai	0	179
080111	Festékes göngyöleg	61	1 974
080113	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-iszapok	159	0
080117	Festékek és lakkok eltávolításából származó, szerves oldószereket vagy egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékok	230	0
080121	Festékek és lakkok eltávolítására használt, hulladékká vált anyagok	15	0
080317	Irodatechnikai hulladék	3 145	1 476
090101	vizes alapú előhívó- és aktiváló oldatok	0	20
090104	rögzítő (fixír) oldatok	0	20
100402	Elsődleges és másodlagos termelésből származó kohó salak (fémsalak) és főlözék	208	208
120112	Kenőzsír hulladék	706	213
120114	Köszörlési iszap	150	0
120116	Veszélyes anyagokat tartalmazó homokfúvatási hulladékok összesen	0	5 770
120118	Olajat tartalmazó fémszap	1 148	6 839
130205	Fáradt olaj	15 304	33 864
130213	Fáradt olaj	1 400	0
130307	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	1 786	2 994
130501	Olajos iszap	0	3 000
130502	Leválasztó iszap	8 426	1 100
130508	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék	0	1 000
130701	Tüzelőolaj és dieselolaj	6 195	1 276
130703	Egyéb üzemanyagok (ideértve a keverékeket is)	540	0
140603	Egyéb oldószerek és oldószerek keverékek	615	300
140604	Halogénezett oldószereket tartalmazó iszapok és szilárd hulladékok	144	374
150110	Veszélyes anyagot tartalmazó csomagolási hulladék	4 275	11 296
150111	Kiürült hajtógázpalack	229	1 088
150202	Veszélyes anyaggal szennyezett védőruházat	22 668	22 886
150203	Abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat, amelyek	0	172
160107	Olajszűrő	948	1 777
160114	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	30	407
160121	Olajos gumi	983	920
160305	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	752	2 562
160506	Veszélyes anyagokból álló laboratóriumi vegyszerek	4 730	230
160601	Használt akkumulátorok	21 760	37 872
160602	Nikkel, kadmium elemek	0	4 075
160604	Lúgos akkumulátorok (kivéve 16 06 03)	2 524	0
160606	Elemekből és akkumulátorokból származó, elkülönítve gyűjtött elektrolit	1 254	0
160707	Olajszűrő	52	177
161001	Veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladékok	37	0
170204	Szennyezett fa	46 545	97 465
170503	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	110	1 729
170601	Azbesztartalmú szigetelőanyagok	491	99
170603	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak vagy azokat tartalmazzák összesen	2 509	160
170903	veszélyes anyagokat tartalmazó egyéb építési bontási hulladék (aszfalt)	0	62 700
190813	Ipari szennyvíz iszap	96 854	96 924
200121	Fénycsövek és egyéb higany tartalmú hulladékok összesen	541	426
200123	Klór-fluór-CH-eket tartalmazó berendezések	220	0
200127	Irodatechnikai berendezések hulladécai	5	0
200133	Szárazelem	2 898	3 241
200135	Veszélyes anyagokat tartalmazó elektromos berendezések	5 346	8 982
Összesen:		256 258	416 314

67. Táblázat: A veszélyes hulladékok 2009. évi mennyiségének záró állománya

III.4 Átlagos statisztikai létszám és bérköltség alakulása

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2008					2009				
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérijárlékok	Összesen	Megoszlás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérijárlékok	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	56 371	9 587	20 864	86 822	49,36%	62 072	11 170	22 124	95 366	58,13%
Szellemiek	58 778	7 794	20 469	87 041	49,49%	45 144	7 038	15 178	67 361	41,06%
Állományon kívüliek	1 203	460	364	2 027	1,15%	884	150	291	1 325	0,81%
Összesen:	116 352	17 841	41 697	175 890	100,00%	108 101	18 358	37 593	164 052	100,00%

68. Táblázat: a vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai

Megnevezés	2008		2009	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
Fizikaiak	25 484	56,97%	27 434	67,48%
Szellemiek	19 027	42,54%	13 020	32,03%
Állományon kívüliek	220	0,49%	199	0,49%
Összesen:	44 732	100,00%	40 654	100,00%

69. Táblázat: a vállalatcsoport átlagos statisztikai létszáma

III.5 Kutatás, kísérleti fejlesztés

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2008	2009	Változás
K+F tevékenység költsége	907	343	-564
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	72	0	-72
Saját részre végzett, tárgyevi költségként elszámolt K+F	629	281	-348
Más vállalkozó részére végzett K+F	206	62	-144
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	165	153	-12
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	93	85	-8
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	49	54	5
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	23	14	-9
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0
Összesen:	1 072	496	-576

70. Táblázat: A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

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

Az idei évben elszámolt 496 M Ft az alábbi fő témákat tartalmazta:

- ✚ V43-as sorozatszámú kerékabroncsok mechanikai és vegyi jellemzőinek vizsgálata.
- ✚ Vasúti személyszállító kocsik új ciklusrendjének kifejlesztése.
- ✚ Villamos erőátvitelű vontatójárművek villamos fékezési lehetőségeinek feltárása, kísérleti eredmények tervekbe foglalása.
- ✚ Mozdonyvezetők elektronikus vezérlési rendszerének kialakítása, az ehhez szükséges technikai eszközök (Blackberry) kikísérletezése, egy prototípus összeállítása.
- ✚ Mozdonyfedélzeti berendezésen a szolgálati menetrend és pályasebesség megjelenítése, valamint a késési információk kiszámítása.
- ✚ Szolgálati menetrendkönyvek informatikai feldolgozása, központi szerver tesztverziójának kiépítése, az elektronikus közzététel technikájának kidolgozása.
- ✚ A hangautomatás rendszer segítségével történő menetjegy értékesítéshez prototípus keretrendszer kidolgozása.

III.6 További tájékoztató információk

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

IV TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE

1. táblázat: Az anyavállalat kiemelt adatainak alakulása	6
2. Táblázat: A MÁV-START Zrt. kiemelt adatainak alakulása.....	7
3. Táblázat: A MÁVGÉP Kft. kiemelt adatainak alakulása.....	7
4. Táblázat: A MÁV FKG Kft. kiemelt adatainak alakulása	8
5. Táblázat: A MÁV INFORMATIKA Zrt. kiemelt adatainak alakulása.....	8
6. Táblázat: A MÁV IK Kft. kiemelt adatainak alakulása	9
7. Táblázat: A MÁV Vagyonkezelő Kft. kiemelt adatainak alakulása	9
8. Táblázat: A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. kiemelt adatainak alakulása.....	10
9. Táblázat: A MÁV-GÉPÉSZET Zrt. kiemelt adatainak alakulása.....	10
10. Táblázat: A MÁV KFV Kft. kiemelt adatainak alakulása	10
11. Táblázat: A ZÁHONY-PORT Zrt. kiemelt adatainak alakulása.....	11
12. Táblázat: Immateriális javak állományváltozása	21
13. Táblázat: Tárgyi eszközök állományváltozása.....	22
14. Táblázat: Térítés nélküli átadás-átvétel alakulása (saját eszközök)	22
15. Táblázat: Kincstári eszközök térítés nélküli átadás-átvételének alakulása	23
16. Táblázat: A kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása.....	24
17. Táblázat: A kincstári vagyon 2009. évi változásai.....	24
18. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	26
19. Táblázat: A konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozások	27
20. táblázat: A konszolidálás során részesedésként kezelt kapcsolt vállalkozások	27
21. táblázat: Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások	28
22. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásoknál	29
23. Táblázat: Aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	29
24. Táblázat: Passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba equity módszerrel bevont vállalkozásoknál	30
25. Táblázat: Követelések és értékvesztésük alakulása	31
26. Táblázat: Az aktív időbeli elhatárolások megoszlása	32
27. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	33
28. Táblázat: A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok	34
29. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok.....	35
30. Táblázat: Át nem vett állami és EU forrású beruházások	35
31. Táblázat: Egyéb céltartalékok	36
32. Táblázat: Mérleg szerinti céltartalék alakulása	36
33. Táblázat: A kincstári vagyon forrásváltozása	37
34. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség.....	37
35. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hitelei és kölcsönei	38
36. Táblázat: A vállalatcsoport hosszú lejáratú hiteleinek és kölcsöneinek törlesztési üteme	39
37. Táblázat: A MÁV csoport által lízingelt eszközök	39
38. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	40
39. Táblázat: A passzív időbeli elhatárolások megoszlása	40
40. Táblázat: Kamat fedezeti ügyletek a 2009. évben.....	41
41. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek a 2009. évben	41
42. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	42

43. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek.....	43
44. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok.....	44
45. Táblázat: A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvételi üteme	44
47. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevételének alakulása	45
48. Táblázat: Export árbevétel piaci szegmensek szerinti alakulása	46
49. Táblázat: Az anyagjellegű ráfordítások alakulása	47
50. Táblázat: Az egyéb bevételek megoszlása.....	48
51. Táblázat: Az egyéb ráfordítások alakulása	49
52. Táblázat: A pénzügyi műveletek bevételeinek megoszlása	50
53. Táblázat: A pénzügyi műveletek ráfordításainak megoszlása	50
54. Táblázat: A rendkívüli bevételek megoszlása.....	51
55. Táblázat: A rendkívüli ráfordítások megoszlása.....	51
56. Táblázat: A vállalatcsoport konszolidált eredményének levezetése	52
57. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	54
58. Táblázat: Előző évek mérlegének eszköz oldala.....	57
59. Táblázat: Előző évek mérlegének forrás oldala	58
60. Táblázat: Előző évek eredménykimutatása.....	59
61. Táblázat: Az anyavállalat tisztségviselőinek járandóságai	61
62. Táblázat: A kapott támogatások bemutatása.....	61
63. Táblázat: A fogyasztói árkiegészítés felhasználása	61
64. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalk és céltartalék alakulása.....	62
65. Táblázat: A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek	62
66. Táblázat: A környezetvédelmi eszközök állományának alakulása	63
67. Táblázat: A veszélyes hulladékok 2009. évi mennyiségének záró állománya	64
68. Táblázat: a vállalatcsoport személyi jellegű ráfordításai	65
69. Táblázat: a vállalatcsoport átlagos statisztikai létszáma	65

MELLÉKLETEK

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

1. számú melléklet
Mentesítés elbírálásakor figyelembe vett kiemelt mutatók

Sorszám	Társaság		Mérlegfőösszeg		Saját tőke		Jegyzett tőke		Értékesítés nettó árbevétele		Bérbérlés		Adózás előtti eredmény	
	Kódja	Megnevezése	Érték	%	Érték	%	Érték	%	Érték	%	Érték	%	Érték	%
1	100	MÁV Zrt.	841 348	73,98%	88 991	40,48%	21 000	29,05%	180 020	39,64%	51 302	44,59%	-33 932	106,42%
2	101	MÁV FKG Kft.	4 964	0,44%	888	0,40%	1 505	2,08%	8 839	1,95%	1 720	1,49%	62	-0,19%
3	102	MÁVGÉP Kft.	4 550	0,40%	-582	-0,26%	12	0,02%	9 267	2,04%	1 432	1,24%	-600	1,88%
4	131	MÁV KfV Kft.	1 685	0,15%	1 263	0,57%	180	0,25%	1 503	0,33%	400	0,35%	342	-1,07%
5	136	MÁV IK Kft.	5 434	0,48%	1 029	0,47%	399	0,55%	10 575	2,33%	2 221	1,93%	303	-0,95%
6	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	3 756	0,33%	1 319	0,60%	800	1,11%	7 487	1,65%	2 054	1,79%	272	-0,85%
7	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	803	0,07%	513	0,23%	549	0,76%	955	0,21%	416	0,36%	44	-0,14%
8	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	1 258	0,11%	221	0,10%	323	0,45%	1 817	0,40%	845	0,73%	282	-0,88%
9	180	MÁV-START Zrt.	100 596	8,85%	62 280	28,33%	10 000	13,83%	64 971	14,31%	16 708	14,52%	157	-0,49%
10	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	103 735	9,12%	40 599	18,47%	29 815	41,24%	90 206	19,86%	19 521	16,97%	71	-0,22%
11	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	23 134	2,03%	10 834	4,93%	3 933	5,44%	42 956	9,46%	11 482	9,98%	44	-0,14%
Konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatok összesen:			1 091 263	95,96%	207 355	94,33%	68 516	94,77%	418 596	92,17%	108 101	93,95%	-32 955	103,36%
12	005	MÁVTI Kft.	954	0,08%	103	0,05%	80	0,11%	2 047	0,45%	601	0,52%	50	-0,16%
13	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	405	0,04%	32	0,01%	10	0,01%	808	0,18%	142	0,12%	14	-0,04%
14	020	MÁV VAGON Kft.	761	0,07%	297	0,14%	244	0,34%	1 152	0,25%	347	0,30%	8	-0,03%
16	096	MÁV KERT Kft.	465	0,04%	149	0,07%	46	0,06%	925	0,20%	175	0,15%	218	-0,68%
17	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	806	0,07%	246	0,11%	215	0,30%	2 993	0,66%	1 100	0,96%	2	-0,01%
22	181	Rákosrendező Pályaudvar Kft.	5	0,00%	4	0,00%	2	0,00%	0	0,00%	1	0,00%	-8	0,03%
23	182	Józsefváros Pályaudvar Kft.	10	0,00%	6	0,00%	1	0,00%	0	0,00%	11	0,01%	-24	0,08%
24	183	PRUDENT INVEST Zrt.	12	0,00%	4	0,00%	5	0,01%	26	0,01%	23	0,02%	-39	0,12%
25	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft.	30	0,00%	0	0,00%	20	0,03%	23	0,01%	1	0,00%	21	-0,07%
26	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt.	22	0,00%	15	0,01%	6	0,01%	37	0,01%	19	0,02%	-7	0,02%
27	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	3 144	0,28%	583	0,27%	632	0,87%	3 644	0,80%	924	0,80%	-237	0,74%
28	027	Bombardier MÁV Kft.	8 686	0,76%	3 621	1,65%	772	1,07%	10 811	2,38%	2 037	1,77%	-441	1,38%
29	037	VAMAV Kft.	4 563	0,40%	2 745	1,25%	1 400	1,94%	6 492	1,43%	950	0,83%	784	-2,46%
30	038	EURO-METALL Kft.	1 230	0,11%	1 045	0,48%	51	0,07%	1 874	0,41%	185	0,16%	69	-0,22%
31	116	MÁV-THERMIT Kft.	975	0,09%	652	0,30%	138	0,19%	1 593	0,35%	334	0,29%	108	-0,34%
32	141	VIACOM HUNGÁRIA Zrt.	23 677	2,08%	2 871	1,31%	100	0,14%	2 999	0,66%	70	0,06%	530	-1,66%
33	142	MÁV MULTISZOLG Kft.	232	0,02%	88	0,04%	61	0,08%	133	0,03%	36	0,03%	22	-0,07%
Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások összesen:			45 977	4,04%	12 461	5,67%	3 783	5,23%	35 557	7,83%	6 956	6,05%	1 070	-3,36%
Mindösszesen:			1 137 240	100,00%	219 816	100,00%	72 299	100,00%	454 153	100,00%	115 057	100,00%	-31 885	100,00%

2. számú melléklet
Konszolidációba bevont társaságok

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

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

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

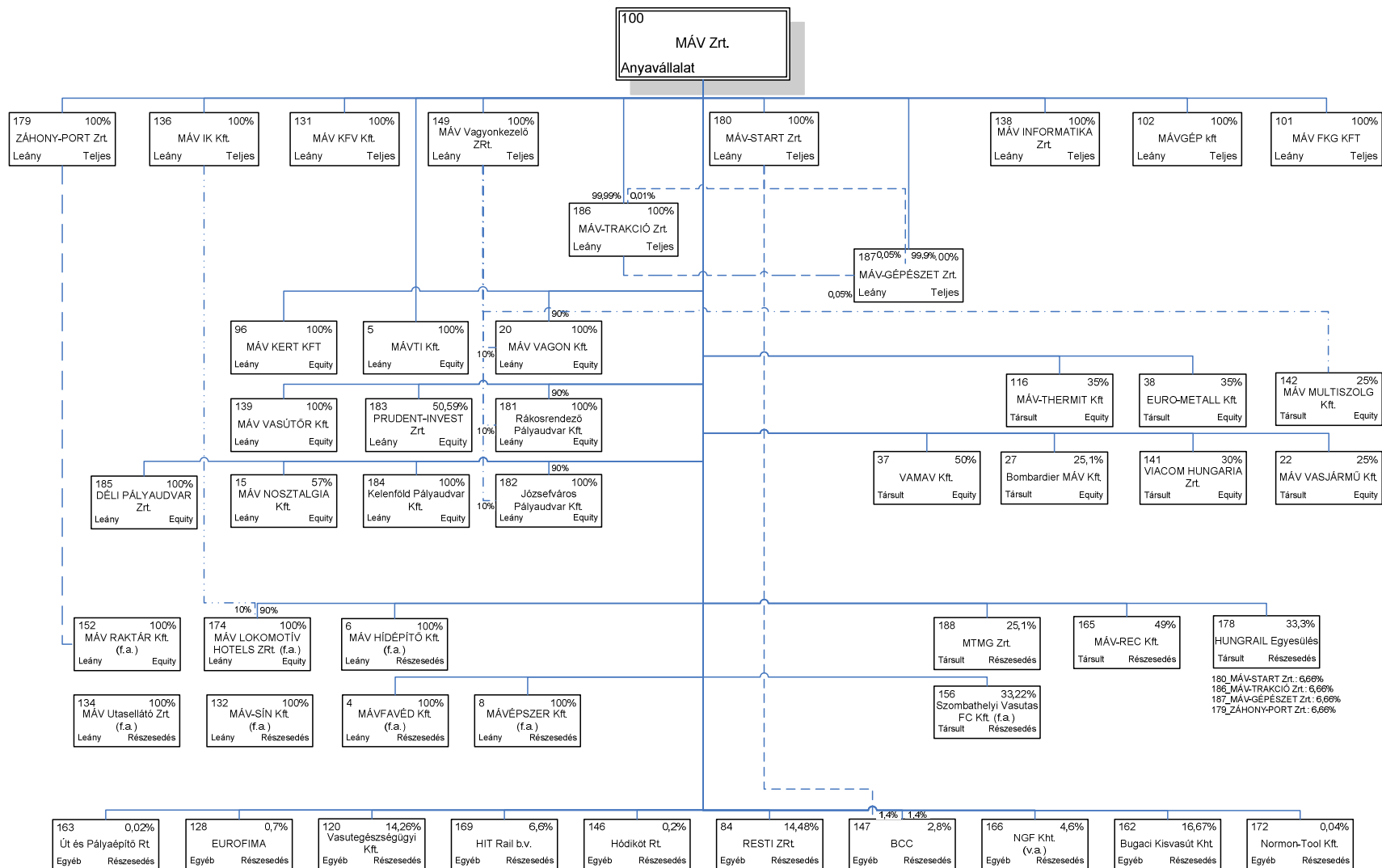
3. számú számú melléklet

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

Konszolidációban equity módszerrel (társultként) kezelt vállalkozások körének változása				
Növekedés	Növekedés oka	Csökkenés	Csökkenés oka	
		034	MAV Debreceni Járműjavító Kft.	Értékesítés külső félnek
		144	Záhonyi HÖTÁV Kft.	Értékesítés külső félnek
		152	MAV RAKTÁR Kft.	Felszámolási eljárás alá került
		170	Ferihegy Express Kft.	Értékesítés külső félnek
		174	MAV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt.	Végelszámolási eljárás alá került

Konszolidációban részesedésként kezelt vállalkozások körének változása					
Növekedés	Növekedés oka	Csökkenés	Csökkenés oka		
152	MAV RAKTÁR Kft.	Felszámolási eljárás alá került	097	MAV ÉK kft. (f.a.)	Felszámolási eljárás lezárult
163	Út és Pályaépítő Zrt.	Vásárlás	130	MAV RakSzer Kft. (v.a.)	Végelszámolási eljárás lezárult
174	MAV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt.	Végelszámolási eljárás alá került	158	VBSZ Vasutas Kft.	Értékesítés külső félnek
			176	MAV Cargo Zrt.	Értékesítés külső félnek

4. számú melléklet Ágrajz



5. számú melléklet
Vállalkozások minősítésével kapcsolatos bevonási kötelezettség és tényleges bevonási módja

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

Sorszám	Társaság		Mindősítés	Minősítés alapja	Minősítésből eredő	Tényleges bevonás
	Kódja	Megnevezése				
28	004	MAVFAVED Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
29	006	MÁV HIDÉPÍTŐ Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
30	008	MÁVÉPSZER Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
31	132	MÁV-SÍN Kft. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
32	134	MÁV Utasellátó Zrt. (f.a.)	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
33	152	MÁV RAKTÁR Kft.	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
34	174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt.	leány	szavazati jog	teljeskörű	részesedés
35	156	Szombathelyi Vasutas Futball Kft. (f.a.)	társult	szavazati jog	equity	részesedés
36	165	MÁV-REC Kft.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
37	178	HUNGRAIL Egyesülés	társult	szavazati jog	equity	részesedés
38	188	MTMG Zrt.	társult	szavazati jog	equity	részesedés
39	084	RESTI Zrt.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
40	120	Vasutegészségügyi Kht.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
41	128	EUROFIMA	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
42	146	Hódiköt Zrt. (f.a.)	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
43	147	BCC	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
44	162	Bugaci Kisvasút Kht.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
45	163	Út és Pályaépítő Rt.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
46	166	NGF Kht.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
47	169	HIT Rail b.v.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés
48	172	Normon-Tool Kft.	egyéb rész.	szavazati jog	részesedés	részesedés

6. számú melléklet Konzolidációs feladatok

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatai		Nyitó összesen	2009. évi konszolidálási feladatok hatásai						2009. évi konszolidálás összesen		2009. évi konszolidált adatai		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konzolidáció összesen	Adósság-konzolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenso eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrések	Tárgyévi kiszűrések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konzolidált beszámoló 2008	Változás (tárgyév - előző év)	
01.	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	-1 018	894 490	-129 775	0	-1 099	-1 606	0	2 520	-52	-185	-1 070	764 530	754 873	9 657	
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	-83	4 103	-88	0	0	0	0	-11	0	-11	-83	4 004	4 449	-445	
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	137	0	137	
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54	55	-1	
05.	Vagyoni értékű jogok	-31	1 741	50	0	0	0	0	-91	-101	-91	-132	1 700	2 233	-533	
06.	Szellemi termékek	-52	2 171	-138	0	0	0	0	80	101	80	49	2 113	2 161	-48	
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	-932	770 932	-18 124	0	0	-1 364	0	2 531	-27	1 167	-959	753 975	740 611	13 364	
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-773	436 452	-878	0	0	0	0	23	8	23	-765	435 597	436 260	-663	
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-156	310 052	-16 728	0	0	0	0	1 988	-508	1 988	-664	295 312	263 205	32 107	
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-4	646	1	0	0	0	0	-6	-1	-6	-5	641	706	-65	
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15.	Beruházások, felújítások	1	16 810	-519	0	0	0	0	526	474	526	475	16 817	26 260	-9 443	
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	6 972	0	0	0	-1 364	0	0	0	-1 364	0	5 608	14 180	-8 572	
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	-3	119 455	-111 563	0	-1 099	-242	0	0	-25	-1 341	-28	6 551	9 813	-3 262	
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	117 450	-111 588	0	-1 074	0	0	0	-25	-1 074	-25	4 788	5 910	-1 122	
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-1	242	0	0	0	-242	0	0	0	-242	-1	0	44	-44	
21.	Egyéb tartós részesedés	0	1 619	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 619	3 118	-1 499	
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	-2	144	0	0	0	0	0	0	0	0	-2	144	716	-572	
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
26.	Aktív tőkekonzolidációs különbözet	0	0	25	0	-25	0	0	0	0	-25	0	0	25	-25	
27.	leányvállalatokból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
28.	társult vállalkozásokból	0	0	25	0	-25	0	0	0	0	-25	0	0	25	-25	
29.	B FORGÓESZKÖZÖK	-1 615	140 251	5 323	0	-945	-52 631	146	205	0	-53 225	-1 615	92 349	142 189	-49 840	
30.	I. KÉSZLETEK	4	14 917	-166	0	0	-136	0	205	3	69	7	14 820	13 377	1 443	
31.	Anyagok	1	11 320	-152	0	0	-136	0	202	0	66	1	11 234	10 652	582	
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	2 151	137	0	0	0	0	-137	0	-137	0	2 151	1 722	429	
33.	Növedékek, hűző- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
34.	Késztermékek	0	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	912	567	345	
35.	Áruk	3	523	-151	0	0	0	0	140	3	140	6	512	378	134	
36.	Készletre adott előlegek	0	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11	58	-47	
37.	II. KÖVETELÉSEK	-1 461	102 224	5 489	0	-945	-52 495	146	0	-3	-53 294	-1 464	54 419	38 631	15 788	
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	-1 862	10 507	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 862	10 507	4 912	5 595	
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	395	54 179	-132	0	0	-52 812	13	0	-3	-52 799	392	1 248	642	606	
40.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30	8 582	-8 552	
41.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
42.	Egyéb követelések	6	37 508	122	0	0	317	133	0	0	450	6	38 080	18 996	19 084	
43.	Konzolidációból adódó (számtott) társasági adó követelés	0	0	5 499	0	-945	0	0	0	0	-945	0	4 554	5 499	-945	
44.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	152	0	0	0	0	0	0	0	0	0	152	60 008	-59 856	
45.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
46.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
47.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
48.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	152	0	0	0	0	0	0	0	0	0	152	60 008	-59 856	
49.	IV. PENZESZKÖZÖK	-158	22 958	0	0	0	0	0	0	0	-158	22 958	30 173	-7 215		
50.	Pénztár, csekkok	0	132	0	0	0	0	0	0	0	0	0	132	96	36	
51.	Bankbetétek	-158	22 826	0	0	0	0	0	0	0	-158	22 826	30 077	-7 251		
52.	C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-15	56 523	1 300	0	0	-3 389	-138	53	104	-3 474	89	54 349	41 690	12 659	
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-15	28 253	-51	0	0	-3 119	0	0	51	-3 119	36	25 083	15 653	9 430	
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	20 597	-21	0	0	-270	-138	0	0	-408	0	20 168	19 060	1 108	
55.	Halasztott ráfordítások	0	7 673	1 372	0	0	0	0	53	53	53	53	9 098	6 977	2 121	
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	-2 648	1 091 264	-123 152	0	-2 044	-57 626	8	2 778	52	-56 884	-2 596	911 228	938 752	-27 524	

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2009. évi konszolidálási feladatok hatásai					2009. évi konszolidálás összesen		2009. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenes eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrések	Tárgyévi kiszűrések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2007	Változás (tárgyév - előző év)
57.	D SAJÁT TŐKE	-2 636	207 355	-151 877	0	-2 044	1 455	-197	5 156	-97	4 370	-2 733	59 848	90 519	-30 671
58.	I. JEGYZETT TŐKE	0	68 516	-47 515	0	-1	0	0	0	0	-1	0	21 000	21 000	0
59.	58. sorból-visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
61.	III. TÖKETARTALÉK	0	180 405	-68 798	0	-959	0	0	0	0	-959	0	110 648	110 642	6
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	-18 071	1 291	-20	1 290	48	72	410	194	1 800	194	-14 980	-62 257	47 277
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	9 614	-57	-3	-135	0	0	-375	-159	-513	-159	9 044	17 144	-8 100
64.	VI. ÉRTEKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
65.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-2 636	-33 109	0	0	-1 275	1 407	-269	5 337	-87	5 200	-2 723	-27 909	18 733	-46 642
66.	VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	0	0	500	0	-876	0	0	0	0	-876	0	-376	500	-876
67.	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0	-37 298	23	-88	0	0	-216	-45	-281	-45	-37 579	-15 243	-22 336
68.	adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0	176	0	0	0	0	0	0	0	0	176	-444	620
	közbenes eredmény különbözetéből	0	0	-41 810	23	0	0	0	-216	-45	-193	-45	-42 003	-18 578	-23 425
	Aktív tőkekonszolidáció különbözet értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Társult befektetések értékelése	0	0	4 336	0	-88	0	0	0	0	-88	0	4 248	3 779	469
69.	Látens adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
70.	X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESÉDÉSE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71.	E CÉLTARTALÉKOK	0	33 873	228	0	0	0	169	428	212	597	212	34 698	39 489	-4 791
72.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	23 526	-800	0	0	0	184	0	0	184	0	22 910	30 503	-7 593
73.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	7 994	0	0	0	0	-15	0	-15	0	0	7 979	6 802	1 177
74.	3. Egyéb céltartalék	0	2 353	1 028	0	0	0	0	428	212	428	212	3 809	2 184	1 625
75.	F KÖTELEZETTSÉGEK	877	799 529	98	0	-57 073	36	0	-71	-57 037	806	742 590	727 775	14 815	
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	98	0	0	0	0	0	0	0	0	98	98	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
80.	Alapítókkal szembeni kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82.	PasszívTőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	98	0	0	0	0	0	0	0	0	98	98	0
83.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	207	660 275	0	0	-242	0	0	0	-242	207	660 033	658 523	1 510	
84.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	3 298	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 298	1 255	2 043
85.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
86.	Tartozások körvénykihozásából	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
87.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	147 492	0	0	0	0	0	0	0	0	0	147 492	134 707	12 785
88.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	102 808	0	0	0	0	0	0	0	0	0	102 808	114 043	-11 235
89.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	242	0	0	-242	0	0	0	-242	0	0	0	0	0
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	207	406 435	0	0	0	0	0	0	0	207	406 435	408 518	-2 083	
	Konszolidációból adódó társasági adó tartozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	670	139 254	0	0	-56 831	36	0	-71	-56 795	599	82 459	69 154	13 305	
91.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	657	0	0	0	0	0	0	0	0	0	657	11	646
92.	81. sorból: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
93.	Rövid lejáratú hitelek	0	24 772	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24 772	15 572	9 200
94.	Vevőtől kapott előlegek	0	391	0	0	0	0	0	0	0	0	0	391	143	248
95.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	601	30 315	0	0	0	0	0	0	0	0	601	30 315	29 360	955
96.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
97.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	94	59 240	0	0	-56 831	0	0	-71	-56 831	23	2 409	4 733	-2 324	
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkoz	0	152	0	0	0	0	0	0	0	0	0	152	352	-200
99.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-25	23 727	0	0	0	0	36	0	36	-25	23 763	18 983	4 780	
100.	G PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-889	50 507	28 399	0	0	-2 008	0	-2 806	8	-4 814	-881	74 092	80 969	-6 877
101.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-767	15 558	0	0	0	-297	0	0	0	-297	-767	15 261	16 105	-844
102.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-79	12 727	-23	0	0	-1 711	0	0	0	-1 711	-79	10 993	13 633	-2 640
103.	Halasztott bevételek	-43	22 222	28 422	0	0	0	-2 806	8	-2 806	-35	47 838	51 231	-3 393	
104.	FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZESEN	-2 648	1 091 264	-123 152	0	-2 044	-57 626	8	2 778	52	-56 884	-2 596	911 228	938 752	-27 524

Sor sz.	Megnevezés	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok		Nyitó összesen	2009. évi konszolidációs feladatok hatásai					2009. évi konszolidálás összesen		2009. évi konszolidált adatok		Összehasonlítás	
		Előző évek módosítása	Tárgyév		Nyitó rendezések összesen	Tőke-konzolidáció összesen	Adósság-konzolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közhenso eredmények kiszűrése összesen	Előző éveket érintő kiszűrések	Tárgyévi kiszűrések	Előző évek módosítása	Tárgyév	Konszolidált beszámoló 2007	Változás (tárgyév - előző év)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-1 906	408 330	0	0	0	136	-272 815	-24 458	41	-297 137	-1 865	111 193	147 645	-36 452
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	131	10 264	0	0	0	0	0	0	0	0	131	10 264	30 866	-20 602
	Elszámolt belső bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	-1 775	418 594	0	0	0	136	-272 815	-24 458	41	-297 137	-1 734	121 457	178 511	-57 054
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	77	911	0	0	0	0	0	0	0	77	911	911	-145	1 056
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	3 479	0	0	0	0	5	20 228	0	20 233	0	23 712	27 607	-3 895
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	77	4 390	0	0	0	0	5	20 228	0	20 233	0	24 623	27 462	-2 839
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	895	211 408	0	0	0	-23	-6 410	2 494	-7	-3 939	888	207 469	191 413	16 056
	Ebből: visszatérítendő értékesítés	0	789	0	0	0	0	0	-43	0	-43	0	746	52	694
II/A.	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ EREDMÉNYT NÖVELŐ-KONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05.	Anyagköltség	-77	68 013	0	0	0	0	-2 296	498	0	-1 798	-77	66 215	73 529	-7 314
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	648	274 100	0	0	0	-18	-218 444	0	0	-218 462	648	55 638	60 069	-4 431
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	24	2 499	0	0	0	0	-265	0	0	-265	24	2 234	2 098	136
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	70	18 469	0	0	0	136	-13 735	-4 558	0	-18 157	70	312	1 535	-1 223
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-14	43 529	0	0	0	0	-36 748	-340	-3	-37 088	-17	6 441	23 568	-17 127
	Elszámolt belső ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	651	406 610	0	0	0	118	-271 488	-4 400	-3	-275 770	648	130 840	160 799	-29 959
10.	Béreköltség	-13	108 101	0	0	0	0	0	0	0	0	-13	108 101	116 352	-8 251
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	-55	18 405	0	0	0	0	-47	0	0	-47	-55	18 358	17 841	-517
12.	Bérműköltések	11	37 593	0	0	0	0	0	0	0	0	11	37 593	41 697	-4 104
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	-57	164 099	0	0	0	0	-47	0	0	-47	-57	164 052	175 890	-11 838
VI.	ÉRTÉKSÖRKENÉSI LEÍRÁS	1 020	51 001	0	0	0	0	0	-2 616	24	-2 616	1 044	48 385	47 146	1 239
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	102	31 512	0	0	0	-1 412	-7 416	-57	128	-8 885	230	22 627	51 350	-28 723
	Ebből: értékesítés	-36	3 172	0	0	0	-461	0	0	0	-461	-36	2 711	4 165	-1 454
II/A.	ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ EREDMÉNYT CSÖKKENTŐ-KONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-2 519	-18 830	0	0	0	1 407	-269	5 337	-115	6 475	-2 634	-12 355	-37 799	25 444
13.	Kapott osztalék és részesedés	6	1 022	0	0	-832	0	0	0	0	-832	6	190	317	-127
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	-4	832	0	0	-832	0	0	0	0	-832	-4	0	171	-171
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13/b.	Kapott osztalékok részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	1 111	0	0	-78	0	0	0	0	-78	0	1 033	72 609	-71 576
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	69	0	0	0	0	-38	0	0	-38	0	31	6	25
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	38	0	0	0	0	-38	0	0	-38	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	-18	2 665	0	0	0	0	-29	0	0	-29	-18	2 636	2 606	30
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	-15	37	0	0	0	0	0	0	0	0	-15	37	205	-168
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-150	1 818	0	0	611	0	-1	0	0	610	-150	2 428	6 242	-3 814
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	-162	6 685	0	0	-299	0	-68	0	0	-367	-162	6 318	81 780	-75 462
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	48	0	0	554	0	0	0	0	554	0	602	42	560
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-50	17 879	0	0	0	0	-67	0	0	-67	-50	17 812	19 447	-1 635
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	6	62	0	0	0	0	0	0	0	0	6	62	170	-108
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	855	0	0	-844	0	0	0	0	-844	0	11	100	-89
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	1 849	0	0	321	0	-1	0	-28	320	-28	2 169	3 645	-1 476
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	-50	20 631	0	0	31	0	-68	0	-28	-37	-78	20 594	23 234	-2 640
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-112	-13 946	0	0	-330	0	0	0	28	-330	-84	-14 276	58 546	-72 822
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-2 631	-32 776	0	0	-330	1 407	-269	5 337	-87	6 145	-2 718	-26 631	20 747	-47 378
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	4	51	0	0	0	0	0	0	0	0	4	51	283	-232
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	93	230	0	0	0	0	0	0	0	0	93	230	419	-189
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-89	-179	0	0	0	0	0	0	0	0	-89	-179	-136	-43
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-2 720	-32 955	0	0	-330	1 407	-269	5 337	-87	6 145	-2 807	-26 810	20 611	-47 421
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	-84	154	0	0	0	0	0	0	0	0	-84	154	2 127	-1 973
III/A.	KONSZOLIDÁLÁSBÓL ADÓDÓ (SZÁMITOTT) TÁRSASÁGI ADÓKÜLÖNBÖZET ±	0	0	0	0	945	0	0	0	0	945	0	945	-249	1 194
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 636	-33 109	0	0	-1 275	1 407	-269	5 337	-87	5 200	-2 723	-27 909	18 733	-46 642
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Kisebbségi tulajdonosok részesedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-2 636	-33 109	0	0	-1 275	1 407	-269	5 337	-87	5 200	-2 723	-27 909	18 733	-46 642

KHEM/4275/2/2010.

29./2010. (V. 29.)

EGYSZEMÉLYES RÉSZVÉNYESI (TULAJDONOSI) HATÁROZAT

Mint a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. (a továbbiakban Társaság; székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60. cégjegyzékszám: Cg.01-10-042272) Tulajdonosi Jogainak Gyakorlója, a Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztériuma képviselőjében eljárva, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 19. § (5) bekezdése és 284. § (2) bekezdése alapján - tekintettel a Társaság Alapító Okiratának 6.5.e) pontjára és figyelemmel a Társaság Igazgatósága 136/2010.(05.20) számú, valamint a Felügyelő Bizottsága 39/2010. (05.26.) határozataira - **a következő határozatot hozom:**

- 1) A MÁV Zrt. 2009. évi összevont (konszolidált) éves beszámolóját (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) és összevont (konszolidált) üzleti jelentését


**911.228 M Ft mérlegfőösszeggel és
-27.909 M Ft mérleg szerinti eredménnyel (veszteséggel)**

elfogadom.

Az összevont beszámoló főbb adatai:

Értékesítés nettó árbevétele	121.457
Egyéb bevételek	207.469
Anyagjellegű ráfordítások	130.840
Személyi jellegű ráfordítások	164.052
Üzemi tevékenység eredménye	-12.355
Pénzügyi műveletek eredménye	-14.276
Szokásos vállalkozási eredmény	-26.631
Adózás előtti eredmény	-26.810
Adózott eredmény	-27.909
Mérleg szerinti eredmény	-27.909
Saját tőke	59.848
Céltartalékok	34.698
Mérleg főösszeg	911.228
Átlagos statisztikai létszám (fő)	40.654

Budapest, 2010. május 28.


Hónig Péter