

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. Alapítója részére

1.) Elvégeztük a A MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. ("Társaság") mellékelt 2009. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 100.596 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 157 millió Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

2.) A Társaság 2008. évi éves beszámolójáról 2009. március 31-én korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

4.) A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti 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 beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az 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 éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódik, és nem tartalmazza egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

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

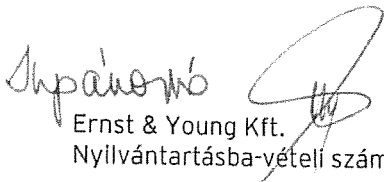
Vélemény

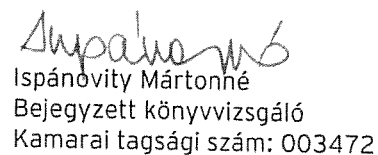
7). A könyvvizsgálat során a MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot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

8.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet IV. 9. pontjára a 2009. évi költségtérítésre vonatkozóan. Társaság 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 millió 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.

9.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra a tényre, hogy a Társaság jövőbeni tevékenysége illetve eszközeinek a megtérülése azon múlik, hogy szükséges mértékben rendelkezésre állnak-e a költségvetési források. A Társaság 2009. december 31-i éves beszámolója a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, amely elv érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források meglévségének függvénye.

Budapest, 2010. április 12.


Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165


Ispánovity Mártonné
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003472

13834492-4910-114-01
Statisztikai számjel

01-10-045551
Cégjegyzék száma

MÁV-START ZRT

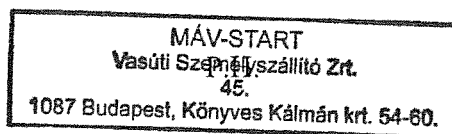
1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás 2009. december 31.

Keltezés: Budapest, 2010. 04.03



a vállalkozás vezetője (képviselője)



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2009. december 31.

adatok M Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosi- tásai | Tárgyév |
|--------------|---|---------------|-------------------------------------|---------------|
| a | b | c | d | e |
| 1 | A. Befektetett eszközök | 55 096 | 1 | 51 754 |
| 2 | I. IMMATERIÁLIS JAVAK | 245 | 0 | 288 |
| 3 | Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Vagyoni értékű jogok | 245 | 0 | 288 |
| 6 | Szellemi termékek | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Üzleti vagy cégérték | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Immateriális javakra adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Immateriális javakra értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 10 | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK | 54 847 | 1 | 51 462 |
| 11 | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 16 | 0 | 19 |
| 12 | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 54 631 | 1 | 51 162 |
| 13 | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 75 | 0 | 65 |
| 14 | Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Beruházások, felújítások | 125 | 0 | 49 |
| 16 | Beruházásokra adott előlegek | 0 | 0 | 167 |
| 17 | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 18 | III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK | 4 | 0 | 4 |
| 19 | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 4 | 0 | 4 |
| 20 | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Egyéb tartós részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Egyéb tartósan adott kölcsön | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |

Keltezés: Budapest, 2010. 04. 09.



MÁV-START
 Vasúti Személyszállító Zrt.
 45.
 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2009. december 31.

adatok M Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosí- tásai | Tárgyév |
|--------------|--|---------------|-------------------------------------|----------------|
| a | b | c | d | e |
| 27 | B. Forgóeszközök | 26 379 | 140 | 24 827 |
| 28 | I. KÉSZLETEK | 368 | 0 | 496 |
| 29 | Anyagok | 3 | 0 | 1 |
| 30 | Befejezetlen termelés és félkész termékek | 0 | 0 | 0 |
| 31 | Növendék-, hízó- és egyéb állatok | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Késztermékek | 0 | 0 | 0 |
| 33 | Áruk | 365 | 0 | 495 |
| 34 | Készletekre adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 35 | II. KÖVETELÉSEK | 13 883 | 140 | 22 062 |
| 36 | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 746 | 140 | 703 |
| 37 | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 238 | 1 | 300 |
| 38 | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 19 | 0 | 0 |
| 39 | Váltókövetelések | 0 | 0 | 0 |
| 40 | Egyéb követelések | 12 880 | -1 | 21 059 |
| 41 | Követelések értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 42 | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 43 | III. ÉRTÉKPAPÍROK | 0 | 0 | 0 |
| 44 | Részesedés kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 45 | Egyéb részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 46 | Saját részvények, saját üzletrészek | 0 | 0 | 0 |
| 47 | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| 48 | Értékpapírok értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 49 | IV. PÉNZESZKÖZÖK | 12 128 | 0 | 2 269 |
| 50 | Pénztár, csekkek | 71 | 0 | 119 |
| 51 | Bankbetétek | 12 057 | 0 | 2 150 |
| 52 | C. Aktív időbeli elhatárolások | 12 388 | 0 | 24 015 |
| 53 | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 12 292 | 0 | 23 929 |
| 54 | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 96 | 0 | 86 |
| 55 | Halasztott ráfordítások | 0 | 0 | 0 |
| 56 | Eszközök összesen | 93 863 | 141 | 100 596 |

Keltezés: Budapest, 2010. 04. 09.

MÁV-START
 Vasúti Személyszállító Zrt.
 P.H. 45.
 1087 Budapest, Könyves Kálmán kr. 54-60.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2009. december 31.

adatok M Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosí- tásai | Tárgyév |
|--------------|--|---------------|-------------------------------------|---------------|
| a | b | c | d | e |
| 57 | D. Saját tőke | 62 265 | -142 | 62 280 |
| 58 | I. JEGYZETT TŐKE | 10 000 | 0 | 10 000 |
| 59 | ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken | 0 | 0 | 0 |
| 60 | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-) | 0 | 0 | 0 |
| 61 | III. TŐKETARTALÉK | 52 320 | 0 | 52 320 |
| 62 | IV. EREDMÉNYTARTALÉK | -112 | 0 | -197 |
| 63 | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK | 0 | 0 | 0 |
| 64 | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK | 0 | 0 | 0 |
| 65 | Érték helyesbítés értékelési tartaléka | 0 | 0 | 0 |
| 66 | Valós értékelés értékelési tartaléka | 0 | 0 | 0 |
| 67 | VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY | 57 | -142 | 157 |
| 68 | E. Céltartalékok | 1 826 | 0 | 1 179 |
| 69 | Céltartalék a várható kötelezettségekre | 1 826 | 0 | 1 179 |
| 70 | Céltartalék a jövőbeni költségekre | 0 | 0 | 0 |
| 71 | Egyéb céltartalék | 0 | 0 | 0 |
| 72 | F. Kötelezettségek | 20 192 | 303 | 28 330 |
| 73 | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK | 0 | 0 | 0 |
| 74 | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 75 | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 76 | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben | 0 | 0 | 0 |
| 77 | II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 25 | 0 | 26 |
| 78 | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 0 | 0 | 0 |
| 79 | Átváltoztatható kötvények | 0 | 0 | 0 |
| 80 | Tartozások kötvénykibocsátásból | 0 | 0 | 0 |
| 81 | Beruházási és fejlesztési hitelek | 0 | 0 | 0 |
| 82 | Egyéb hosszú lejáratú hitelek | 0 | 0 | 0 |
| 83 | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 84 | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 85 | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 25 | 0 | 26 |

Keltezés: Budapest, 2010. 01. 09.

MÁV-START
 Vasúti Személyszállító Zrt.
 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

vállalkozás vezetője (képviselője)

01-10-045551
 Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

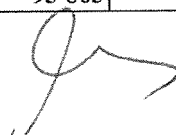
2009. december 31.

adatok M Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosí- tásai | Tárgyév |
|--------------|---|---------------|-------------------------------------|----------------|
| a | b | c | d | e |
| 86 | III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 20 167 | 303 | 28 304 |
| 87 | Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | 0 | 0 |
| 88 | ebből: az átváltoztatható kötvények | 0 | 0 | 0 |
| 89 | Rövid lejáratú hitelek | 0 | 0 | 0 |
| 90 | Vevőktől kapott előlegek | 2 | 0 | 0 |
| 91 | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 2 112 | 185 | 1 932 |
| 92 | Váltótartozások | 0 | 0 | 0 |
| 93 | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 16 378 | 112 | 24 853 |
| 94 | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 31 | 0 | 0 |
| 95 | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 1 644 | 6 | 1 519 |
| 96 | Kötelezettségek értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 97 | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 98 | G. Passzív időbeli elhatárolások | 9 580 | -20 | 8 807 |
| 99 | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 3 695 | 0 | 3 678 |
| 100 | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 5 884 | -20 | 5 128 |
| 101 | Halasztott bevételek | 1 | 0 | 1 |
| 102 | Források összesen | 93 863 | 141 | 100 596 |

Keltezés: Budapest, 2010. 09. 09.

MÁV-START
 Vasúti Személyszállító Zrt.
 4E.
 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2009. december 31.

adatok MFT-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosi- tásai | Tárgyév |
|--------------|--|----------------|-------------------------------------|----------------|
| a | b | c | d | e |
| 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 57 026 | -44 | 55 730 |
| 02. | Exportértékesítés nettó árbevétele | 7 962 | 122 | 9 241 |
| I. | Értékesítés nettó árbevétele (01+02) | 64 988 | 78 | 64 971 |
| 03. | Saját termelésű készletek állományváltozása ± | 0 | 0 | 0 |
| 04. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04) | 0 | 0 | 0 |
| III. | Egyéb bevételek | 159 158 | 0 | 167 327 |
| | III. ebből: visszaírt értékvesztés | 8 | 0 | 0 |
| 05. | Anyagköltség | 1 096 | 10 | 1 221 |
| 06. | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 189 575 | 214 | 191 755 |
| 07. | Egyéb szolgáltatások értéke | 659 | 3 | 780 |
| 08. | Eladott áruk beszerzési értéke | 0 | 0 | 3 |
| 09. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 554 | 0 | 1 310 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09) | 191 884 | 227 | 195 069 |
| 10. | Béreköltség | 15 475 | -13 | 16 708 |
| 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 2 708 | 1 | 2 823 |
| 12. | Bérráulékok | 5 634 | 0 | 5 972 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12) | 23 817 | -12 | 25 503 |
| VI. | Értékcsökkenési leírás | 5 688 | -1 | 5 766 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 3 308 | 6 | 5 685 |
| | VII. ebből: értékvesztés | 167 | 0 | 181 |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII) | -551 | -142 | 275 |

Keltezés: Budapest, 2010. 04. 09.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÁV-START
 Vasúti Személyszállító Zrt.
 45.
 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

13834492-4910-114-01

6/6. oldal

Statisztikai számjel

01-10-045551

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)


2009. december 31.

adatok M Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosí- tásai | Tárgyév |
|--------------|--|--------------|-------------------------------------|-------------|
| a | b | c | d | e |
| 13. | Kapott (járó) osztalék és részesedés | 0 | 0 | 0 |
| | 13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 |
| 14. | Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége | 0 | 0 | 0 |
| | 14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 |
| 15. | Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége | 0 | 0 | 0 |
| | 15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 |
| 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 843 | 0 | 177 |
| | 16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 |
| 17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 213 | 0 | 640 |
| | 17. ebből: értékelési különbözet | 0 | 0 | 0 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17) | 1 056 | 0 | 817 |
| 18. | Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése | 0 | 0 | 0 |
| | 18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | 0 | 0 | 0 |
| 19. | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 307 | 0 | 300 |
| | 19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | 0 | 0 | 0 |
| 20. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | 0 | 0 | 0 |
| 21. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 126 | 0 | 632 |
| | 21. ebből: értékelési különbözet | 0 | 0 | 0 |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21) | 433 | 0 | 932 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX) | 623 | 0 | -115 |
| C. | SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B) | 72 | -142 | 160 |
| X. | Rendkívüli bevételek | 2 | 0 | 0 |
| XI. | Rendkívüli ráfordítások | 17 | 0 | 3 |
| D. | RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI) | -15 | 0 | -3 |
| E. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D) | 57 | -142 | 157 |
| XII. | Adófizetési kötelezettség | 0 | 0 | 0 |
| F. | ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII) | 57 | -142 | 157 |
| 22. | Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre | 0 | 0 | 0 |
| 23. | Jóváhagyott osztalék, részesedés | 0 | 0 | 0 |
| G. | MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23) | 57 | -142 | 157 |

Keltetés: Budapest, 2010. 04. 03.

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
45.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÁV-START Zrt. cash-flow 2009.

adatok millió forintban

| sorsz. | Megnevezés | 2009 |
|-------------|--|-----------------|
| I. | Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok) | -7 437,1 |
| 1. | Adózás előtti eredmény ± | 157 |
| | bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz | - |
| | ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás | - |
| | kapott osztalék | - |
| | előző évek eredménye | - |
| | előző évek eredményéből osztalék | -142 |
| | tartozás átvállalás | - |
| | hitelek átértékelése | - |
| 2. | Elszámolt terv szerinti amortizáció + | 5 765 |
| 2/a. | Előző év terhére elszámolt amortizáció | -1 |
| 3. | Elszámolt értékvesztés és visszairás ± | 131 |
| 4. | Céltartalék állomány változása ± | -646 |
| 5. | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ± | -0,5 |
| 6. | Szállítói kötelezettség változása ± | -179,6 |
| 7. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ± | 8 317,7 |
| 8. | Passzív időbeli elhatárolások változása ± | -773,7 |
| 9. | Vevőkövetelés változása ± | -99,6 |
| 10. | Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ± | -8 338 |
| 11. | Aktív időbeli elhatárolások változása ± | -11 627 |
| 12. | Fizetendő társasági adó - | - |
| 13. | Fizetendő osztalék, részesedés- | - |
| II. | Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok) | -2 422,4 |
| 14. | Befektetett eszközök beszerzése - | -2 422,9 |
| 15. | Befektetett eszközök eladása + | 0,5 |
| | ebből: Cargo értékesítés pénzbevétele | - |
| 16. | Kapott osztalék + | - |
| III. | Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-28. sorok) | 0,8 |
| 17. | Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) + | - |
| 18. | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele + | - |
| 19. | Hitel és kölcsön felvétele + | - |
| 20. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | - |
| 21. | Véglegesen kapott pénzeszköz + | - |
| 22. | Tőkeváltozás | - |
| 23. | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) - | - |
| 24. | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | - |
| 25. | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | - |
| 26. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | -0 |
| 27. | Véglegesen átadott pénzeszközök - | - |
| 28. | Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása + | 0,8 |
| IV. | Pénzeszközök változása (±I±II±III.)± | -9 859 |

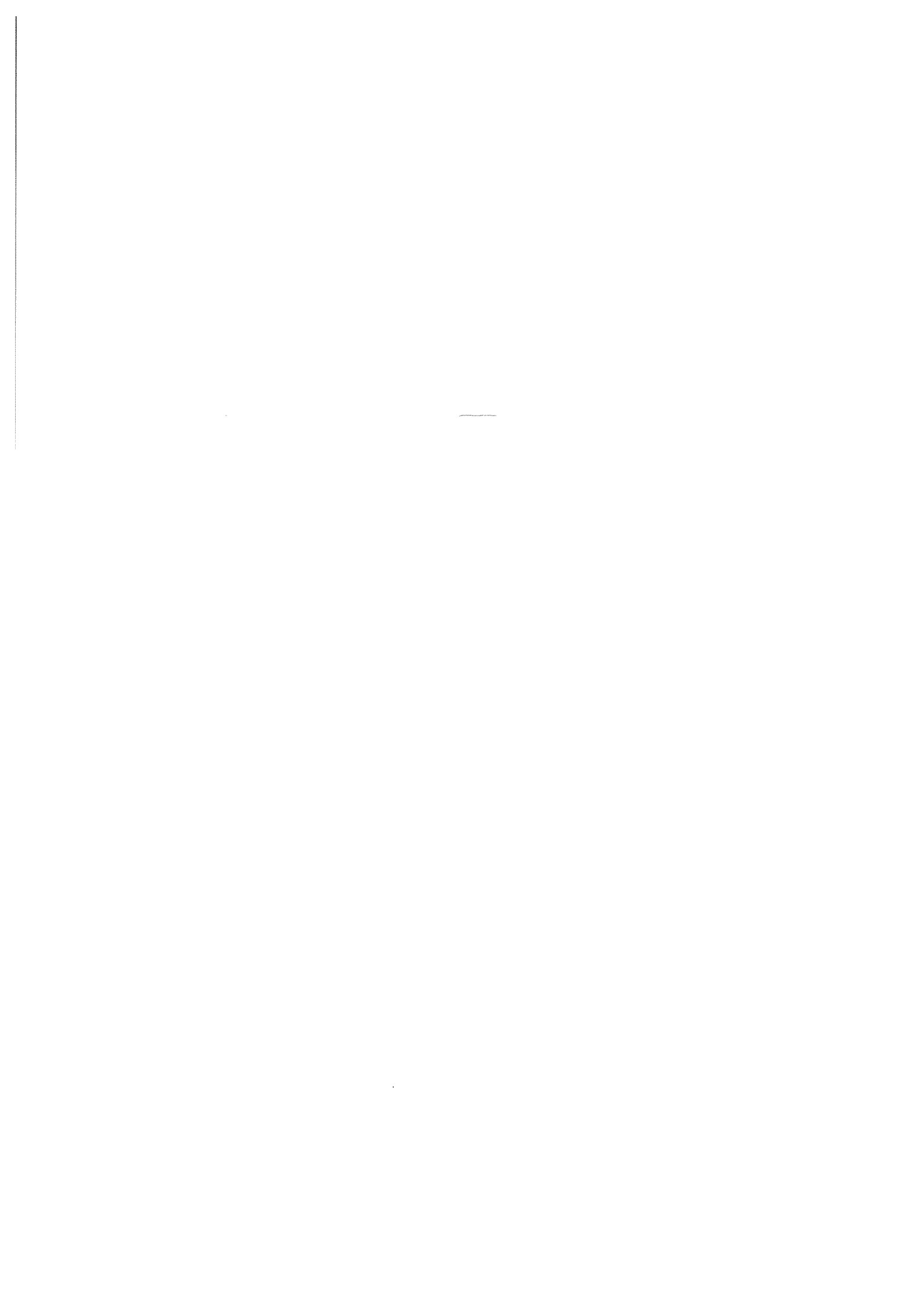
07

MÁV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
8.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.



**MÁV-START VASÚTI SZEMÉLYSZÁLLÍTÓ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2009. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**



Tartalomjegyzék

| | | |
|-------------------|---|-----------|
| I | Általános kiegészítések | 6 |
| I.1 | A vállalkozás bemutatása | 6 |
| I.2 | A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika | 8 |
| I.3 | A Számviteli Politika 2009. évi módosítása | 10 |
| I.4 | A társaság által alkalmazott értékelési eljárások | 10 |
| I.5 | A Társaság tevékenységét érintő főbb változások 2009-ben | 11 |
| II | Specifikus kiegészítések | 12 |
| II.1 | Mérleghez kapcsolódó kiegészítések | 12 |
| II.1.1 | Befektetett eszközök állományának alakulása | 12 |
| II.1.1.1 | Immateriális javak állományváltozása | 12 |
| II.1.1.2 | Tárgyi eszközök állományváltozása | 13 |
| II.1.1.3 | Beruházások alakulása | 14 |
| II.1.1.4 | A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása | 14 |
| II.1.1.5 | A Társaság befektetéseinek bemutatása | 15 |
| II.1.1.6 | A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása | 16 |
| II.1.2 | Forgóeszközök | 16 |
| II.1.2.1 | A készletek értékvesztésének bemutatása | 16 |
| II.1.2.2 | Követelések bemutatása | 16 |
| II.1.2.2.1 | Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése | 16 |
| II.1.2.2.2 | Követelések és értékvesztésük bemutatása | 16 |
| II.1.2.2.3 | Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban | 17 |
| II.1.2.3 | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 17 |
| II.1.2.4 | Aktív időbeli elhatárolások | 18 |
| II.1.3 | Saját tőke | 19 |
| II.1.3.1 | A saját tőke mérlegadatainak alakulása | 19 |
| II.1.3.2 | A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása | 19 |
| II.1.4 | Céltartalékok | 19 |
| II.1.4.1 | Céltartalék a várható kötelezettségekre | 19 |
| II.1.4.2 | Céltartalék a jövőbeni költségekre | 20 |
| II.1.4.3 | Egyéb céltartalék | 20 |
| II.1.4.4 | 2009. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása | 20 |
| II.1.5 | Kötelezettségek | 21 |
| II.1.5.1 | Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása | 21 |
| II.1.5.2 | Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása | 21 |
| II.1.5.3 | Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása | 21 |
| II.1.5.3.1 | Rövid lejáratú hitelek | 21 |
| II.1.5.3.2 | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 21 |
| II.1.5.3.3 | Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása | 22 |
| II.1.5.4 | Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 22 |
| II.1.6 | Mérlegén kívüli kötelezettségek | 22 |
| II.1.6.1 | Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme | 22 |
| II.1.6.2 | Fedezeti ügyletek | 22 |
| II.1.6.3 | Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések | 22 |
| II.1.6.4 | Zálogjog kötelezettségek, és operatív lízingszerződések bemutatása | 23 |
| II.1.7 | Passzív időbeli elhatárolások | 23 |
| II.2 | Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések | 25 |

| | | |
|-------------|---|-----------|
| II.2.1 | Értékesítés nettó árbevétele | 25 |
| II.2.1.1 | Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban | 25 |
| II.2.1.2 | Az exportárbevétel és az import alakulása | 26 |
| II.2.2 | Költségek költségnemenkénti részletezése | 27 |
| II.2.2.1 | Anyagjellegű ráfordítások | 27 |
| II.2.2.2 | Személyi jellegű ráfordítások | 29 |
| II.2.2.3 | Értékcsökkenési leírás | 29 |
| II.2.2.4 | Egyéb bevételek | 30 |
| II.2.2.5 | Egyéb ráfordítások | 31 |
| II.2.3 | Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása | 33 |
| II.2.3.1 | Pénzügyi műveletek bevételei | 33 |
| II.2.3.2 | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 33 |
| II.2.3.3 | Rendkívüli bevételek | 34 |
| II.2.3.4 | Rendkívüli ráfordítások | 34 |
| II.2.4 | Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben | 34 |
| II.3 | Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása | 35 |
| II.3.1 | Az eszközök értékének és összetételének alakulása | 35 |
| II.3.1.1 | Befektetett eszközök aránya | 35 |
| II.3.1.2 | Tárgyi eszközök fedezettsége | 35 |
| II.3.1.3 | Befektetett eszközök fedezettsége | 35 |
| II.3.1.4 | A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya | 36 |
| II.3.2 | A források értékének és összetételének alakulása | 36 |
| II.3.2.1 | Tőkeerősség mutató | 36 |
| II.3.2.2 | Tőkefeszültség mutató | 36 |
| II.3.2.3 | Eladósodottság foka | 36 |
| II.3.2.4 | Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya | 37 |
| II.3.2.5 | Saját tőke növekedésének aránya | 37 |
| II.3.2.6 | Befektetett eszközök fedezete | 37 |
| II.3.2.7 | Jövedelmezőségi mutatók | 37 |
| II.3.3 | Pénzügyi helyzet vizsgálata | 38 |
| II.3.3.1 | Forgótőke és likviditás | 38 |
| II.3.3.2 | Cash-Flow kimutatás | 40 |
| II.3.4 | Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása | 42 |
| III | Éves felügyeleti jelentés | 46 |
| III.1 | Divíziók, személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás mérlege, eredménykimutatása és cash-flow kimutatása | 46 |
| III.2 | Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása | 51 |
| III.2.1 | Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez | 52 |
| III.2.2 | Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez | 54 |
| III.3 | Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás egyéb kimutatásai | 55 |
| IV | Tájékoztató kiegészítések | 57 |
| IV.1 | Környezetvédelem | 57 |
| IV.1.1 | Környezetvédelmi kötelezettségek | 57 |
| IV.1.2 | A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök | 57 |
| IV.1.3 | A hulladékok értékének és mennyiségének alakulása | 57 |
| IV.2 | Kutatás, kísérleti fejlesztés | 58 |
| IV.3 | Kapott támogatások | 58 |
| IV.4 | A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése | 60 |
| IV.5 | A vezető tisztségviselőkkel, valamint az igazgatóság és felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések | 61 |

| | | |
|-------------|--|-----------|
| IV.5.1 | A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága | 61 |
| IV.5.2 | A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garancia bemutatása | 61 |
| IV.5.3 | A Társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása | 62 |
| IV.6 | Társaság befektetéseinek bemutatása | 62 |
| IV.7 | A társaság részvényeinek bemutatása | 62 |
| IV.8 | A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek | 63 |
| IV.9 | 2010. évi finanszírozás | 64 |
| V | Táblázatok jegyzéke | 65 |

I Általános kiegészítések

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság alapításának időpontja:

A MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2006.10.15. napján alapította a MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (a továbbiakban: MÁV-START Zrt., vagy Társaság), mint egyszemélyes részvénytársaságot.

Rövid bemutatás:

A MÁV-START Zrt. alapításának célja az volt, hogy a MÁV Zrt. által – a normál nyomközű vasúti pályán – végzett vasúti személyszállítási tevékenységet 2007. július 1-től átvegye.

A tevékenység átvételével egy időben a tevékenység ellátásához szükséges eszközöket nagyrészt apportálással történő tőkeemeléssel kapta meg a Társaság és ugyanezen dátummal, munkajogi jogutódlással a tevékenységet ellátó humánerőforrást is átvette.

Az Alapító Okirat tartalmazza a MÁV-START Zrt. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket.

A Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság, munkaszervezetét a Vezérigazgató irányítja.

A Társaság képviselőjére jogosult személy:

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: Kozák Tamás vezérigazgató, lakhelye: 1112 Budapest, Gulyás utca 19.

A számviteli beszámolóért felelős személy:

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős: Nyakó Ágnes MÁV-START Zrt. számviteli vezető, lakhelye: 1037 Budapest Hunor u. 56-58., tagsági szám/ regisztrációs szám: MKVK 001292.

A Társaság könyvvizsgálója:

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése alapján a MÁV-START Zrt. köteles könyvvizsgálót megbízni a beszámoló felülvizsgálatára. A Társaság könyvvizsgálatát az Ernst & Young Tanácsadó Kft. végzi. A könyvvizsgálatért felelős személy: Ispánovity Mártonné, bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK 003472).

A könyvvizsgáló által a beszámoló auditálásáért felszámított díj: 6,5 M Ft.

Az Ernst & Young Tanácsadó Kft. a beszámoló auditálásán túl összesen 6,18 M Ft értékben tanácsadásról, 4,814 M Ft értékben egyéb szakértői szolgáltatásról (egyéb nem bizonyosságot adó szolgáltatásról) nyújtott be számlát a MÁV-START Zrt.-nek.

A Társaság cégneve:

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

Angolul: MÁV-START Railway Passenger Transport Company,
Franciául: MÁV-START Transport des Voyageurs Ferroviaires S.A.
Németül: MÁV-START Bahnpersonenverkehrs AG.

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV-START Zrt.

A Társaság rövidített cégneve idegen nyelven:

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

A Társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60. tel: 511-3106

A Társaság internetes honlapja:

www.mav-start.hu

A Társaság alapítója:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.
Az alapítás időpontja: 2006. október 15.

A konszolidált beszámoló készítője:

A vállalkozáscsoport azon legnagyobb egységének összevont (konszolidált) beszámolóját – amelybe a MÁV-START Zrt.-t, mint leányvállalatot bevonták – a MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.) készíti el.

A Társaság egyszemélyes tulajdonosa:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság jegyzett tőkéje 2009. december 31-én 10.000.000.000,- Ft, ami 100 darab 100.000.000 Ft-os névre szóló törzsrészvényből áll.

A Társaság

- **Cégjegyzék száma:** Cg 01-10-045551
- **Adószáma:** 13834492-2-44
- **Statisztikai számjele:** 13834492-4910-114-01

A Társaság főtevékenysége:**49.10'08 Helyközi vasúti személyszállítás****A Társaság tevékenysége:**

- a vasúti személyszállítás megszervezése, a szolgáltatások értékesítése,
- a személyszállítási és a személyszállítással összefüggő szolgáltatások végzése,
- a személyszállítási célú vasúti járművek üzemeltetése,
- a személykocsi tisztítás és takarítás,
- a személyszállítási célú üzemi (saját vagy bérelt) vágányok, valamint azok tartozékainak működtetése,
- a személyszállítási szolgáltatásokért fizetendő díjak kiszámlázása és beszedése,
- menetrendi igények meghatározása,
- a menetvonal, valamint az infrastruktúra- és vontatási szolgáltatások megrendelése,
- személyvonatok továbbításának megszervezése,
- fenti tevékenységek ellátásához szükséges - kizárólagosan használt - ingatlanok kezelése, létesítmények, gépek, berendezések és járművek működtetése.

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A MÁV-START Zrt. vezetése által kialakított számviteli politika egységes alkalmazása szolgál alapul ahhoz, hogy a Társaság éves beszámolója a tényleges körülményeknek megfelelő valós képet mutasson.

A Számviteli Törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásai alapján a Társaság a könyveit a kettős könyvvitel rendszerében, magyar nyelven vezeti.

A Társaságnál a könyvvezetés pénzneme a magyar forint (HUF). Amennyiben a könyvvezetés alapjául szolgáló bizonylatok devizában kifejezett összeget tartalmaznak, úgy ezen tételek az analitikus nyilvántartásokban az ügylet devizanemében és HUF-ban is megjelenítésre kerülnek.

A devizában kifejezett összegek HUF-ra történő átváltásánál a Társaság a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát használja.

A Társaságunknál az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja tárgyév december 31.

A Sztv. előírásai szerint a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően a törvényben előírt könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

A törvényi feltételek alapján a Társaság az üzleti évről december 31-ei fordulónappal éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámoló mellé üzleti jelentés is készül.

A Sztv. 20. §-ában meghatározott határértéket meghaladó mérlegfőösszeg alapján a Társaság beszámolója az adatokat M Ft-ban tartalmazza.

-
- A Társaságnál a Sztv. 3.§ (6) 1. szerinti mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év február 15.
- A Társaság a mérlegét a Sztv. szerinti „A” változatban készíti és a mérleg további tagolást nem tartalmaz.
- Az eredménykimutatás a naptári év bevételeit és ráfordításait a Társaság éves beszámolójában összköltség eljárással tartalmazza. Formája a Sztv. 2. sz. melléklete szerinti „A” változat, a törvényi előírásokon túl további tagolást, új sorokat, sorok összevonását vagy elhagyását nem tartalmazza.
- A kiegészítő melléklet tartalmazza azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat, amelyeket a Sztv. előír, illetve mindazokat, amelyek a Társaság, vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára a mérlegben, az eredmény-kimutatásban szereplő adatokon túlmenően szükségesek.
- Az üzleti jelentés tartalmát a Sztv. 95. §-ában foglaltakon túlmenően a Társaság vezetése a mindenkorai igényeknek megfelelően határozza meg.

A könyvvizsgálói záradékkal ellátott, az alapítók által elfogadott éves beszámolót, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot a mérleg fordulónapjától számított 150 napon belül kell a cégbíróságnál letétbe helyezni.

A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

Az 50/2007.(IV.26.) GKM-PM a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló rendelet 7. §-a alapján a Társaság a számviteli politika részeként **számviteli elkülönítési szabályzattal** rendelkezik.

A vasúti tevékenységek **számviteli elkülönítésének elvei:**

1. A számviteli elkülönítést a vasúti személyszállításra, azon belül a vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállításra végezzük el oly módon, hogy a központi irányítás (vállalati általános költség) a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között megosztásra kerül.
2. A személyszállítást a 2008. évi öt divízióval szemben 2009-ben két divízióhoz rendeltén végzi a Társaság. A divíziók elszámolása elkülönített főkönyvekben történik, amelyek együtt a személyszállítást, azon belül:
 - a Szolgáltatási Divízió a közszolgáltatási személyszállítást végzi (magában foglalva a megszűnt három divízió: Budapesti Elővárosi Divízió, Regionális Divízió és Távolsági és Nemzetközi Divízió közszolgáltatási adatit is)
 - a Távolsági és Nemzetközi Divízió nem közszolgáltatási főkönyve a közszolgáltatásnak nem minősülő személyszállítást végzi.
3. Az erőforráshoz kapcsolódó valamennyi eszközt és forrást az erőforrás (eszköz, létszám) tevékenységnél történő hasznosítása alapján kell elkülöníteni, a divíziók főkönyveiben elszámolni. Az alapügyletetek esetében (szerződéskötés, döntés, határozat, stb.) a keletkeztető szervezet által végzett jellemző tevékenység a besorolás alapja. Egyéb esetben, amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés, működési hitel), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett tevékenységhez kell azt rendelni.
4. Az árbevételek, a számviteli törvény szerinti közvetlen költségek és az egyértelműen hozzárendelhető ráfordítások és bevételek az elkülönítendő tevékenységhez közvetlenül kerülnek hozzárendelésre: elsősorban a tevékenységhez tartozó személyvonat, vasúti

- járműsorozat, létszám, illetve a belföldi-nemzetközi személyszállítás alapján. A személyszállítás közös – központi irányításon kívüli - működési költségei jellemző személyszállítási teljesítményi (pl. ülőhelykm) és egyéb mutatók (pl. járművek db száma) alapján kerülnek megosztásra és átvezetésre a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között.
5. A vállalati általános költség a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között ülőhelykm alapján kerül megosztásra, s egyúttal a divíziók főkönyvei között átvezetésre kerül.
 6. A tevékenységi létszám meghatározása a közszolgáltatási, illetve a nem közszolgáltatási személyszállítási divíziók létszáma alapján történik.

Az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként **éves felügyeleti jelentést** kell összeállítani a személyszállításra, illetve a közszolgáltatási személyszállításra vonatkozóan. Az éves felügyeleti jelentés az elkülönített tevékenységek: mérlegét, eredménykimutatását, cash-flow kimutatását, tevékenységi kimutatását szöveges értékeléssel, tárgyévben foglalkoztatott munkavállalóinak éves átlagos statisztikai létszámát, költségvetési támogatását jogcímenként, kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételét és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként tartalmazza.

I.3 A Számviteli Politika 2009. évi módosítása

A MÁV-START Zrt. számviteli politikájában – a törvényi változások okán – csak pontosításokra, kiegészítésekre került sor, melyek az alábbiak:

- Az értékesítés árbevételeként kell kimutatni a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások értékét.
- Az egyéb bevételek megfogalmazása kiegészítésre került a nyereség jellegű kerekítési különbözettel.

I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

- A eszközök és források besorolása, elszámolása és értékelése a Sztv. előírásai alapján történik.
- A piaci értéken történő értékelést a Társaság nem alkalmazza.
- A beszerzési ár meghatározását Társaságunk a Sztv. előírásai szerint számítja.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolását az eszköz hátralévő hasznos élettartamára elosztva, a bruttó érték alapján lineáris módszerrel végezzük.
- A törvény nyújtotta egyszerűsítési lehetőséggel élve - a használatba vételkor azonnal értékcsökkenési leírásként számoljuk el az 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak értékét.
- A Társaság az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt hibák, hibahatások értékét minden esetben jelentősnek minősíti, ezért a nem jelentős mértékű hiba kategóriát nem használjuk.

I.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb változások 2009-ben

2009. évben nem történt olyan változás, amely a tevékenységet érintette volna.

II Specifikus kiegészítések

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A mérlegkészítés – külső bizonylatok befogadásának utolsó napja - számviteli politikában rögzített dátuma 2010. február 15-e, ezen belül a vevő és szállítói számlák utolsó könyvelési dátuma 2010. január 31.

II.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök 2009. évi mérlegértéke 51.754 M Ft, ami az előző évhez képest 3.342 M Ft-os (6,06 %-os) csökkenést mutat. A csökkenést a tárgyi eszközök nettó értékének 3.385 M Ft-os (6,17 %-os) csökkenése okozta, amit az immateriális javak 43 M Ft-os (17,55 %-os) növekedése ellensúlyozott.

A befektetett eszközökön belül a vasúti személyszállító járművek állománya továbbra is meghatározó, amely 27.395 M Ft-os motorvonat és 23.206 M Ft-os személykocsi állományból tevődik össze.

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok M Ft-ban

| MEGNEVEZÉS | Alapítás- átszervezés s aktivált értéke | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | Vagyoni értékű jogok | Szellemi termékek | Üzleti vagy cégérték | Immateriális javakra adott előlegek | Immateriális javak értékhe- lyesbitése | Összesen |
|--|--|---|----------------------------|----------------------|----------------------------|--|---|----------|
| 1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i> | 0 | 0 | 338 | 0 | 0 | 0 | 0 | 338 |
| 2. Beszerzés-felújítás (aktiválás) | 0 | 0 | 149 | 0 | 0 | 0 | 0 | 149 |
| 3. Beflen állomány változása | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Leltári többlet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Értékesítés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Selejtezés, részsejtezés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Hiány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Átsorolás (megbontás, összevezetés) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. <i>Bruttó érték záró állománya</i> | 0 | 0 | 487 | 0 | 0 | 0 | 0 | 487 |
| 10. <i>Értéksökkenés nyitó állománya</i> | 0 | 0 | 93 | 0 | 0 | 0 | 0 | 93 |
| 11. Tárgyévi tervszerinti leírás | 0 | 0 | 106 | 0 | 0 | 0 | 0 | 106 |
| 12. Tárgyévi terven felüli leírás | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13. Terven felüli écs. visszaírása | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. Leltári többlet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. Értékesítés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. Selejtezés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17. Hiány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18. Átsorolás (megbontás, összevezetés) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19. <i>Értéksökkenés záró állománya</i> | 0 | 0 | 199 | 0 | 0 | 0 | 0 | 199 |
| 20. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i> | 0 | 0 | 245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 245 |
| 21. <i>Záró állomány nettó értéke</i> | 0 | 0 | 288 | 0 | 0 | 0 | 0 | 288 |

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi évi változásai

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 43 M Ft-tal növekedett. A változás 149 M Ft értékben használati joggal bíró szoftver termékek aktiválásából, valamint az elszámolt 106 M Ft-os terv szerinti értékcsökkenésből tevődik össze.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok M Ft-ban

| | MEGNEVEZÉS | Ingyatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | Műszaki berendezések, gépek, járművek | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | Tenyészállatok | Beruházások, felújítások | Beruházásokra adott előlegek | Tárgyi eszközök értékheylesbitése | Összesen |
|-----|---------------------------------------|--|---------------------------------------|---|----------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------|
| 1. | <i>Bruttó érték nyitó állománya</i> | 16 | 63 184 | 84 | 0 | 125 | 0 | 0 | 63 409 |
| 2. | Beszerezés-felújítás (aktiválás) | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 107 | 167 | 0 | 2 274 |
| 3. | Leltári többlet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Értékesítés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Selejtezés, részselejt | 0 | -4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4 |
| 6. | Hiány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Aktiválás tárgyévi beszerzésből | 3 | 2 092 | 0 | 0 | -2 095 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Aktiválás előző évi beszerzésből | 0 | 88 | 0 | 0 | -88 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | Átsorolás (megbontás, összevezetés) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | <i>Bruttó érték záró állománya</i> | 19 | 65 360 | 84 | 0 | 49 | 167 | 0 | 65 679 |
| 11. | <i>Értékcsökkenés nyitó állománya</i> | 0 | 8 553 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 562 |
| 12. | Tárgyévi tervszerinti leírás | 0 | 5 650 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 660 |
| 13. | Előző évi tervszerinti leírás | 0 | -1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 |
| 14. | Tárgyévi terven felüli leírás | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. | Terven felüli écs. Visszírása | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. | Leltári többlet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17. | Értékesítés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18. | Selejtezés, részselejt | 0 | -4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4 |
| 19. | Hiány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20. | Átsorolás (megbontás, összevezetés) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21. | <i>Értékcsökkenés záró állománya</i> | 0 | 14 198 | 19 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 217 |
| 22. | <i>Nyitó állomány nettó értéke</i> | 16 | 54 631 | 75 | 0 | 125 | 0 | 0 | 54 847 |
| 23. | <i>Záró állomány nettó értéke</i> | 19 | 51 162 | 65 | 0 | 49 | 167 | 0 | 51 462 |

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök állomány csökkenésének oka, hogy a műszaki berendezések – jellemzően személyszállító vasúti járművek – tárgyévi 5.650 M Ft terv szerinti értékcsökkenését a tárgyévi új beszerzések, felújítások nem ellentételezték.

A tárgyévben aktivált eszköz állomány az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében 3 M Ft, míg a berendezések, gépek, járművek tekintetében pedig 2.180 M Ft eszköz növekedést eredményezett.

II.1.1.3 Beruházások alakulása

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Folyamatban lévő beruházás | |
|---------------------|----------------------------|---------|
| | Előző év | Tárgyév |
| <i>Nyitó</i> | 298 | 125 |
| Tárgyévi ráfordítás | 456 | 2 107 |
| Aktiválás | -629 | -2 183 |
| Terven felüli écs. | 0 | 0 |
| Egyéb növekedés | 0 | 0 |
| Egyéb csökkenés | 0 | 0 |
| <i>Záró</i> | 125 | 49 |

3. Táblázat: Beruházások alakulása

A befejezetlen beruházások 2.107 M Ft tárgyévi ráfordítás értékéből meghatározó a MÁV tulajdonú BZ motorvonatok felújítása, valamint a görög motorvonatok honosítása, amelyek együttes összege 1.738 M Ft. Ezen beruházási munkálatok elvégzése és aktiválása 2009-ben történt meg. A tárgyévi ráfordításból jelentős mértéket képvisel még a motorvonatok üzemanyagtöltő berendezéseinek tárgyévi beszerzése és aktiválása, amely 152 M Ft értékben valósult meg.

A befejezetlen beruházások záró értékéből jelentős összeget képvisel 1 db orosz motorvonat honosításának költsége (36 M Ft), valamint a CRM informatikai rendszer megvalósításának értéke (7 M Ft) – az eszközök üzembe helyezésére várhatóan 2010-ben kerül sor.

II.1.1.4 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenését az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Értékcsökkenés | | | | |
|----------------------------------|----------------|---------------|---------------|-----------------------|--------------|
| | Bruttó érték | Terv szerinti | Terven felüli | SZT. szerint összesen | TA. szerinti |
| Földterület | 0 | | 0 | 0 | |
| Ingatlanok (földterület nélk.) | 19 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Gépek, berendezések | 65 360 | 5 650 | 0 | 5 650 | 9 337 |
| Egyéb gépek, berendezések | 84 | 10 | 0 | 10 | 15 |
| Beruházások | | | 0 | 0 | |
| <i>Tárgyi eszközök összesen:</i> | <i>65 463</i> | <i>5 660</i> | <i>0</i> | <i>5 660</i> | <i>9 353</i> |
| Immateriális javak | 487 | 106 | 0 | 106 | 106 |
| <i>Mindösszesen:</i> | <i>65 950</i> | <i>5 766</i> | <i>0</i> | <i>5 766</i> | <i>9 459</i> |

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2009. évi értékcsökkenése

Az tárgyi eszközök amortizációs kulcsai a vagyoneértékelés során megállapított hasznos élettartamnak megfelelően kerültek kialakításra, melyek átlagban kisebbek, mint a társasági adóban meghatározott amortizációs kulcsok.

A terv szerint elszámolt értékcsökkenés előző évhez viszonyítva 78 M Ft-tal növekedett. A műszaki gépek, berendezések, járművek után elszámolt értékcsökkenés 54 M Ft-os növekedést mutat, az egyéb gépek, berendezések állománya kapcsán 2 M Ft-tal, immateriális javak esetében pedig 22 M Ft-tal növekedett az elszámolt értékcsökkenés.

II.1.1.5 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A MÁV-START Zrt. az alábbi részesedésekkel rendelkezik 2009. december 31-én:

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | A befektetések könyv szerinti értékének | | | |
|--|---|------------|------------|----------------|
| | Nyitó értéke | Növekedése | Csökkenése | Záró értéke |
| Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat | 4 | 0 | 0 | 4 |
| Konzolidációban társultként kezelt leányvállalat | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Társult vállalkozások | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb vállalkozások | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 4 | 0 | 0 | 4 |

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként

A MÁV-START Zrt. négy társaságban, a MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, a MÁV-GÉPÉSZET Vasúti jármű Fenntartó és Javító Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, a Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)-ben, valamint a HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülésben rendelkezik részesedéssel.

A Társaság MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-ben lévő részvénycsomagjának 2 M Ft-os könyv szerinti értéke, amely megegyezik a részvények névértékével, az alapításkori 10%-os tulajdoni hányadot követően a MÁV Zrt. nagymértékű tőkeemelésének következtében már csak 0,01%-os tulajdoni arányt jelent.

A MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-ben lévő részvénycsomagunk 2 M Ft-os könyv szerinti értéke, amely kezdetben még 10%-os tulajdoni hányadot jelentett, a MÁV Zrt. 2008. évben végrehajtott tőkeemelésének következtében a fordulónapon már csak 0,05%-os tulajdoni hányaddal párosul.

A BCC-ben lévő devizás részesedésünk könyv szerinti értéke az év végi devizás tételek ártértékelését követően 397 E Ft-ról 406 E Ft-ra változott.

A HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülésben lévő részesedés könyv szerinti értéke 200 E Ft, amely a többi 14 tulajdonostársához hasonlóan a Társaság esetében is 6,66% tulajdoni hányadot jelent.

A MÁV-START Zrt. tartós részesedéseinek részletes bemutatása a IV.6. pontban található.

II.1.1.6 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság a könyveiben kimutatott befektetett pénzügyi eszközökre 2009. évben értékvesztést nem számolt el.

II.1.2 Forgóeszközök

II.1.2.1 A készletek értékvesztésének bemutatása

A Társaság a könyveiben kimutatott készletekre 2009. évben értékvesztést nem számolt el.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése

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

- A vevők közül a BCC (Clearing Központ Brüsszel) technikai bank elszámolásához kapcsolódóan 5 M Ft-ot, míg a deviza elszámolási számlához kapcsolódóan 1 M Ft-ot soroltunk át az egyéb kötelezettségek közé.
- Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségből 18.033 M Ft visszaigényelhető ÁFA összeg átsorolásra került az egyéb követelések közé.
- A költségvetési befizetési kötelezettségek, és azok teljesítése kapcsán 88 M Ft-ot soroltunk át az egyéb rövidlejáratú kötelezettségekből az egyéb követelések közé.

II.1.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A MÁV-START Zrt. követelés állománya 2009. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Követelések bruttó értéke | | | | | | Követelések értékvesztése | | | | | | Követelés könyv szerinti értéke |
|--|---------------------------|------------|------------|-------------|---------------|---------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------|------------|---------------------------------|
| | Nem lejárt | 1-90 nap | 91-180 nap | 181-365 nap | 365 napon túl | Összesen | Nyitó | Értékvesztés kivétel | Tárgyévi értékvesztés | Leértékelt követelésre befolyt összeg | Értékvesztés visszatérítés | Záró | |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) | 565 | 52 | 50 | 67 | 47 | 781 | 56 | 0 | 51 | 29 | 0 | 78 | 703 |
| Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 250 | 16 | 6 | 10 | 18 | 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 300 |
| ebből: Anyavállalat | 102 | 0 | 0 | 1 | 0 | 103 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 103 |
| konszolidációban teljeskörűen bevont leányvállalat | 142 | 1 | 0 | 1 | 2 | 146 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 146 |
| konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat | 5 | 8 | 4 | 2 | 9 | 28 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28 |
| társult vállalkozás | 1 | 7 | 2 | 6 | 7 | 23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 |
| egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb követelések | 21 010 | 37 | 10 | 204 | 2 | 21 263 | 150 | 56 | 131 | 21 | 0 | 204 | 21 059 |
| Követelések összesen: | 21 823 | 103 | 66 | 281 | 67 | 22 344 | 206 | 56 | 182 | 50 | 0 | 282 | 22 062 |

6. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevő követelések legnagyobb részét az utazási bérlet értékesítéséhez kapcsolódó követelések képezik, míg a részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések döntően az anyavállalattal és teljeskörűen bevont leányvállalatokkal kapcsolatosak. A keskeny nyomközű vasutak részére végzett kocsivizsgálat, valamint az utazó személyzet tevékenységének elszámolásából, illetve MÁV-TARKCIÓ Zrt. részére figyelőszolgálati és előfogati tevékenység számlázásából adódnak.

Az egyéb követeléseken belül az általános forgalmi adó miatti visszaigénylés összege 18.033 M Ft, míg az egyéb költségvetési kiutalási igények követelése 2.367 M Ft-ot tesz ki. Ez utóbbiból a fogyasztói árkiegészítéssel kapcsolatos követelés 2.336 M Ft, az egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások követelése pedig 31 M Ft összeget képvisel.

A Társaság további, kiemelkedő egyéb követelései:

- munkavállalókkal szembeni követelések 74 M Ft,
- POS terminál elszámolás (bankkártyás fizetés) 20 M Ft,
- üdülési csekk elszámolás 376 M Ft,
- értékesítők pénzleadása 95 M Ft.

2009. évben 100% értékvesztés elszámolása történt az utánfizetéssel kapcsolatos, azaz a menetjeggyel nem rendelkező megbírságot utasokkal szembeni menetdíj követelésekre, az értékvesztés összege 196 M Ft.

II.1.2.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

adatok M Ft-ban

| Devizanemenkénti bontás | Követelés összege devizában | Árfolyam (Devizanem/HUF) | Követelés (millió) forint összege | Év végén elszámot árfolyamkülönbség (előjelhelyesen) |
|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--|
| EUR | 479 987,53 | 270,84 | 130 | -1 |
| CHF | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| Összesen | 479 987,53 | | 130 | -1 |

7. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

II.1.2.3 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A MÁV-START Zrt. kapcsolt vállalkozások körében keletkezett követeléseinek 2009. évi záró állománya a következők szerint alakult:

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Anyavállalat | Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat | Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat | Társult vállalkozás | Összesen |
|--|--------------|---|--|---------------------|------------|
| Immateriális javakra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházásokra adott előlegek | 0 | 167 | 0 | 0 | 167 |
| Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Készletekre adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 103 | 146 | 28 | 23 | 300 |
| Összesen: | 103 | 313 | 28 | 23 | 467 |

8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

II.1.2.4 Aktív időbeli elhatárolások

Az alábbi táblázat az aktív időbeli elhatárolások fordulónapi állományát mutatja be:

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév |
|---|---------------|---------------|
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | | |
| 392 RIC kocsibér aktív időbeli elhatárolása | 3 794 | 3 408 |
| 393 Leszámlátlan áruforgalmak vevő jellegű számlája | 34 | 62 |
| 3971 Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevételének elhatárolása | 12 | 283 |
| 3972 Tárgyidőszakra járó kamatok (kivéve késedelmi kamat) elhatárolása | 76 | 5 |
| 3973 Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér, kártérítés időbeli elhatárolása | 42 | 102 |
| 3974 Közszolgáltatás költségtérítésének aktív időbeli elhatárolása | 8 334 | 19 725 |
| 3979 Egyéb, bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolások | 0 | 344 |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen: | 12 292 | 23 929 |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | | |
| 3912 Kiadások egyéb aktív elhatárolása | 96 | 86 |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen: | 96 | 86 |
| Összesen: | 12 388 | 24 015 |

9. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolásból meghatározó a közszolgáltatás költségtérítésének 19.725 M Ft-os elhatárolása, valamint jelentős tétel még a RIC kocsibérhez kapcsolódó 3.408 M Ft összegű elhatárolás. A kocsibér tárgyévi időbeli elhatárolásból 173 M Ft a 2009-2010-es menetrendi évhez, míg 3.235 M Ft a 2008-2009-es menetrendi évhez kapcsolódik.

A leszámlátlan személyforgalmak aktív időbeli elhatárolása számláján a külföldi vasutakkal történő elszámoláskor a rendelkezésre álló bizonylatok alapján kimutatható összeg került elhatárolásra. A számla egyenlege a 2009. II. félévben teljesített, de – az éves elszámolás miatt – még le nem számolt teljesítményeket tartalmazza. Kártérítés és kötbér elhatárolására a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-vel kapcsolatosan került sor, 102 M Ft összegben.

A nem számlázott szolgáltatások körében történt elhatárolások szinte teljes egészében - 282 M Ft összegben - menetjegy bevételhez kapcsolódnak.

A bevételek egyéb időbeli elhatárolása a személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás elhatárolásának összegét tartalmazza.

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának 86 M Ft-os összegéből 66 M Ft a MÁV Zrt-hez kapcsolódó bérleti díj időbeli elhatárolása, míg 15 M Ft biztosítási díj elhatárolásából, 5 M Ft pedig igénybevett szolgáltatás elhatárolásából adódik.

II.1.3 Saját tőke

II.1.3.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Jegyzett tőke | Tőke tartalék | Eredmény tartalék | Lekötött tartalék | Mérleg szerinti eredmény | Értékelési tartalék | Saját tőke |
|---|---------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------|
| 2009. évi nyitó egyenleg | 10 000 | 52 320 | -112 | 0 | 57 | 0 | 62 265 |
| Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése | 0 | 0 | 57 | 0 | -57 | 0 | 0 |
| Előző évek eredménye, középső oszlop | 0 | 0 | -142 | 0 | 0 | 0 | -142 |
| Tárgyévi mérlegszerinti eredmény | 0 | 0 | 0 | 0 | 157 | 0 | 157 |
| 2009. évi záró egyenleg | 10 000 | 52 320 | -197 | 0 | 157 | 0 | 62 280 |

10. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

II.1.3.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A 2008. évi mérleg szerinti eredmény a mérlegben átvezetésre került az eredmény tartalékba.
- Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt és előző évek mérleg szerinti eredményét csökkentő elszámolások hatása 142 M Ft.
- A saját tőke összegét növeli a 2009-ben elszámolt 157 M Ft mérleg szerinti nyereség.

II.1.4 Céltartalékok

A MÁV-START Zrt-nél a 2009. évi eredmény terhére csak a várható kötelezettségekre történt céltartalék képzés.

II.1.4.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

A számviteli törvény 41.§-a (1) szerint: „Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőben) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű

vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.”

adatok M Ft-ban

| Kötelezettségekre képzett céltartalék | Nyitó állomány | Tárgyévi feloldás | Tárgyévi képzés | Záró állomány |
|--|----------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Létszám, korengedm., végkielégítés | 878 | 878 | 566 | 566 |
| Peresített ügyek | 948 | 409 | 74 | 613 |
| Összesen: | 1 826 | 1 287 | 640 | 1 179 |
| ebből: kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett: | 0 | 0 | 0 | 0 |

11. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A tervezett korengedményes nyugdíjakra, valamint az átszervezések miatti végkielégítések fedezetére 2008. évben megképzett céltartalék tárgyévben teljes összegben feloldásra került. A várható kötelezettségek alapján a 2010. évre tervezett korengedményes nyugdíjakra 566 M Ft összegben történt céltartalék képzés.

A folyamatban lévő peres ügyekre 74 M Ft céltartalékot képzett a Társaság. A céltartalék képzés a peres ügyek 2009. december 31-ei várható kötelezettségének 100 %-ra történt.

II.1.4.2 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A MÁV-START Zrt-nél jövőbeni költségekre nem történt céltartalék képzés.

II.1.4.3 Egyéb céltartalék

A MÁV-START Zrt-nél 2009. évben egyéb céltartalék képzés nem történt.

II.1.4.4 2009. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Céltartalék a várható kötelezettségekre | Céltartalék a jövőbeni költségekre | Egyéb céltartalék | Összesen |
|--------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------|--------------|
| <i>Céltartalékok nyitó állománya</i> | <i>1 826</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>1 826</i> |
| 2009. évi felhasználás | 1 287 | 0 | 0 | 1 287 |
| 2009. évi képzés | 640 | 0 | 0 | 640 |
| <i>Céltartalékok záró állománya</i> | <i>1 179</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>1 179</i> |

12. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

II.1.5 Kötelezettségek

II.1.5.1 Hátrасorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV-START Zrt. hátrасorolt kötelezettséget könyveiben nem mutatott ki.

II.1.5.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszúlejáratú kötelezettségek forduló napi állománya 26 M Ft, ami kizárólag egyéb hosszúlejáratú kötelezettségként a munkavállalókkal szemben fennálló Választható Béren Kívüli Javadalmazási Rendszer keretében nyújtott lakástámogatási kötelezettségből áll.

II.1.5.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A rövidlejáratú kötelezettségek forduló napi állománya 28.304 M Ft. A rövidlejáratú kötelezettségek a mérlegfőösszeg 28,14 %-át, míg az összes kötelezettség 99,91 %-át adják. Előző évhez viszonyítva a kötelezettség állomány 40,30 %-al növekedett, ami a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek 51,75%-os növekedésének hatásából adódik. A szállítói kötelezettségek tárgyévi állománya 1.932 M Ft, amely túlnyomó részt (1.635 M Ft) szolgáltatásból származó kötelezettséget tartalmaz. A kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sor 24.853 M Ft-os összegéből az anyavállalattal szembeni kötelezettségek nagysága 13.504 M Ft, míg a leányvállalatokkal szembeni kötelezettség állomány 11.349 M Ft. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül a visszaigényelhető ÁFA 18.033 M Ft összegben átsorolásra került az egyéb követelések közé

II.1.5.3.1 Rövid lejáratú hitelek

A MÁV-START Zrt-nek rövid lejáratú hitel állománya nincs.

II.1.5.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | 2008. év | 2009. év |
|--|--------------|--------------|
| Költségvetési befizetési kötelezettség | 481 | 201 |
| Munkabér | 805 | 883 |
| Szakképzés | 85 | 157 |
| Munkáltatói pénztár hozzájárulások | 73 | 76 |
| Munkavállalótól levont tagdíjak | 27 | 38 |
| Üzembe helyezett, de nem számlázott eszköz érték | 143 | 68 |
| Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 30 | 96 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen | 1 644 | 1 519 |

13. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.5.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

adatok M Ft-ban

| Devizanemenkénti bontás | Kötelezettség összege devizában | Árfolyam (Devizanem/HUF) | Kötelezettség összege forintban | Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen) |
|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---|
| EUR | 604 092,23 | 270,84 | 164 | 1 |
| CHF | 1 631,50 | 182,34 | 0 | 0 |
| Összesen | 605 723,73 | | 164 | 1 |

14. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

II.1.5.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Anyavállalat | Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat | Konzolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat | Társult vállalkozás | Összesen |
|--|---------------|--|---|---------------------|---------------|
| Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 13 504 | 11 264 | 85 | 0 | 24 853 |
| Összesen | 13 504 | 11 264 | 85 | 0 | 24 853 |

15. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

II.1.6 Mérlegen kívüli kötelezettségek

II.1.6.1 Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme

A MÁV-START Zrt. hosszú lejáratú beruházás és fejlesztési hitelszerződéssel a mérleg fordulónapon nem rendelkezik.

II.1.6.2 Fedezeti ügyletek

A MÁV-START Zrt. fedezeti ügylettel nem rendelkezik.

II.1.6.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaságnak fennálló készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződése a mérleg fordulónapján nincs.

II.1.6.4 Zálogjog kötelezettségek, és operatív lízingszerződések bemutatása

A MÁV-START Zrt. eszközein nincsenek fennálló zálogjogok vagy egyéb terhelések.

A társaság, mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződés 8 db ún. görög desiro motorvonat bérletéhez kapcsolódik.

| Szerződő partner (bérbeadó) | Szerződés tárgya | Szerződés kelte | Szerződés lejárata | Lízingdíj ÁFA nélkül EUR-ban | A fordulónapon fennálló összeg EUR-ban ÁFA nélkül | A fordulónapon fennálló összeg M Ft-ban ÁFA nélkül |
|--------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|------------------------------|---|--|
| Deutsche Leasing Hungaria Kft. | 8db Desiro Classic | 2008.09.24 | 2029.02.01 | 16 581 328 | 16 359 804 | 4 431 |
| Összesen: | | | | 16 581 328 | 16 359 804 | 4 431 |

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

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

Az alábbi táblázat a passzív időbeli elhatárolások állományát mutatja be:

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév |
|---|--------------|--------------|
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | | |
| 4819 Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása | 3 695 | 3 678 |
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen: | 3 695 | 3 678 |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | | |
| 47521 Kalkulált korengedményes nyugdíj | 0 | 27 |
| 47522 Előre rendezett korengedményes nyugdíj | 0 | 74 |
| 482 Költség passzív időbeli elhatárolása | 1 780 | 1 667 |
| 483 RIC kocsibér passzív időbeli elhatárolása | 3 602 | 3 030 |
| 484 Leszámloltan áruforgalmak szállító jellegű számlája | 146 | 131 |
| 487 Kamat időbeli elhatárolása | 0 | 0 |
| 488 Prémium és járulékai passzív időbeli elhatárolása | 356 | 199 |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen: | 5 884 | 5 128 |
| Halasztott bevételek | | |
| 4812 A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak | 1 | 1 |
| Halasztott bevételek összesen: | 1 | 1 |
| Összesen: | 9 580 | 8 807 |

17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Az egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása soron a 2008. évben állami költségterítés címen kapott 160 000 M Ft-ból a közszolgáltatási tevékenység eredménye, mint túlfinanszírozás került elhatárolásra 3 247 M Ft összegben. Az elhatárolás feloldásra nem került, így annak értéke a

2009. évi záró adatok közt is szerepel. MÁV-START Zrt. és a KHEM megállapodtak abban, hogy a MÁV-START Zrt. által a 2008. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződés bevételekkel nem fedezett költségeinek ellentételezésére igénybe vett költségtérítés éves elszámolása során rögzített, visszafizetendő 3 247 M Ft költségtérítést a Társaság a 2010. évi személyszállítási közszolgáltatások bevételekkel nem fedezett indokolt költségeinek fedezésére felhasználja.

Az utasok által 2009. évben megvásárolt 2010. évre szóló menetjegyek értéke 322 M Ft összegben, a fogyasztói árkiegészítés 101 M Ft összegben került elhatárolásra, míg egyéb címen képzett időbeli elhatárolásként 8 M Ft került kimutatásra.

A költségek passzív időbeli elhatárolásának 1.667 M Ft-os összegéből meghatározó az 1.417 M Ft-os igénybevett szolgáltatások időbeli elhatárolása. Ezen felül anyag- és energiafelhasználás 89 M Ft, a káreseményekkel kapcsolatos veszteség 54 M Ft, míg fizetett késedelmi kamat 70 M Ft összegben került elhatárolásra. Külföldi vonalszakaszt érintő belföldi értékesítés árbevételéhez kapcsolódóan 31 M Ft, míg befejezetlen beruházáshoz kapcsolódóan 5 M Ft került elhatárolásként kimutatásra.

A RIC kocsi bér tárgyevi időbeli elhatárolásból 152 M Ft a 2009-2010-es menetrendi évhez, míg 2.878 M Ft a 2008-2009-es menetrendi évhez kapcsolódik.

A leszámolatlan forgalmak szállító jellegű számláján a külföldi vasutakkal történő elszámoláskor a rendelkezésre álló bizonylatok alapján kimutatható összeg került elhatárolásra, amit a leszámoláskor feloldunk és a ténylegesen elismert összegben könyvelünk. A számla egyenlege a 2009. II. félévben teljesített, de – az éves elszámolás miatt – még le nem számolt teljesítményeket tartalmazza.

A halasztott bevételek között a leltári többletként fellelt eszközök elhatárolt nettó értéke jelenik meg.

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok M Ft-ban

| Tevékenység megnevezése | Értékesítés nettó árbevétele | | |
|--|------------------------------|---------------|------------|
| | Előző év | Tárgyév | Változás |
| Közszolgáltatási személyszállítás árbevétele | 55 674 | 54 614 | -1 060 |
| Ebből: Menetdíj és helyjegy | 34 982 | 33 144 | -1 838 |
| Árkiegészítés | 20 075 | 19 952 | -123 |
| Egyéb | 617 | 1 518 | 901 |
| Nem közszolgáltatási személyszállítás árbevétele | 9 314 | 10 357 | 1 043 |
| Ebből: Menetdíj és helyjegy | 4 828 | 5 740 | 912 |
| Személykocsi nemzetközi használat | 3 405 | 3 638 | 233 |
| Háló-, fekvő- és étkezőkocsi szolg. | 649 | 242 | -407 |
| Egyéb | 432 | 737 | 305 |
| Összesen: | 64 988 | 64 971 | -17 |

18. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele 2009-ben a 2008. évihez hasonlóan alakult, a közszolgáltatási személyszállítás árbevételének csökkenését ellensúlyozta a nem közszolgáltatási személyszállítás árbevételének kedvező alakulása.

A belföldi közszolgáltató vonatok esetében mind a menetjegy és helyjegy, mind az árkiegészítés bevétele csökkent a személyszállítási teljesítmények kedvezőtlen alakulásával összefüggésben. A személyvonati teljesítményeket jelentősen befolyásolta 2009-ben a sztrájkok, a különböző időjárás tényezők (árvíz, hóesés) miatti vonatelmáradások, vagy az adott év végére kialakuló következő évi menetrend, amely a decemberi hónap utolsó két hetére van módosító hatással. 2009. év végén a személyszállítás 24 mellékvonalon történő szüneteltetésével összefüggésben csökkentés történt a vonatteljesítményeknél.

Míndezen kedvezőtlen irányban befolyásolták az utas teljesítményi és a bevételi adatokat is. Csökkent a teljes árú utazás esetében az utasfő (95,68 %), az utaskm (94,32 %), az átlagos utazási távolság (98,61 %). A munkahelyek megszűnésével a Munkanélküli Központok egyre több embert küldenek tovább- vagy átképzésre. Az igénybe vehető 90%-os kedvezményű utazás esetében a teljesítményi mutatók az átlagos utazási távolságok kivéve mind növekedtek, mely szintén a menetdíj bevétel csökkenésének irányába hatott.

A Budapesti Egyesített Bérlet értékesítés bevételeinek emelkedése járult hozzá alapvetően a belföldi egyéb személyszállítási bevétel növekedéséhez.

A nemzetközi és belföldi nem közszolgáltató vonatok menetjegy és helyjegy bevétele 912 M Ft-tal emelkedett az utazási volumenek kedvező alakulásának (utasfő: 102,6 %, utaskm: 104,6 %, átlagos utazási távolság: 105,2 %), a magas árfolyamnak és a vállalkozói alapon működő vonatok teljesítményének köszönhetően.

Csökkent a háló-, fekvő- és étkező kocsi árbevétele 407 M Ft-tal, mivel 2009-ben globál díjas szolgáltatások kerültek bevezetésre, azaz a menetdíj tartalmazza a háló- és fekvőkocsi térítési díját is.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok M Ft-ban

| Ország | Előző év | | | | | Tárgyév | | | | |
|----------------------------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| | Szolgáltatás export | Export Összesen | Termék import | Szolgáltatás import | Import Összesen | Szolgáltatás export | Export Összesen | Termék import | Szolgáltatás import | Import Összesen |
| EU tagországok | | | | | | | | | | |
| Németország | 786 | 786 | | 646 | 646 | 1 169 | 1 169 | | 1 352 | 1 352 |
| Ausztria | 2 236 | 2 236 | | 2 461 | 2 461 | 2 458 | 2 458 | | 3 027 | 3 027 |
| Olaszország | 470 | 470 | | 233 | 233 | 366 | 366 | | 538 | 538 |
| Szlovákia | 559 | 559 | | 681 | 681 | 696 | 696 | | 729 | 729 |
| Cseh Köztársaság | 876 | 876 | | 894 | 894 | 938 | 938 | | 1 042 | 1 042 |
| Szlovénia | 174 | 174 | | 137 | 137 | 320 | 320 | | 421 | 421 |
| Lengyelország | 240 | 240 | | 259 | 259 | 146 | 146 | | 173 | 173 |
| Franciaország | 206 | 206 | | 86 | 86 | 252 | 252 | | 77 | 77 |
| Egyesült Királyság | 11 | 11 | | 11 | 11 | 24 | 24 | | 14 | 14 |
| Svédország | 39 | 39 | | 9 | 9 | 46 | 46 | | 13 | 13 |
| Belgium | 10 | 10 | | 9 | 9 | 24 | 24 | | 10 | 10 |
| Dánia | 15 | 15 | | 5 | 5 | 20 | 20 | | 7 | 7 |
| Finnország | 11 | 11 | | 4 | 4 | 14 | 14 | | 3 | 3 |
| Görögország | 8 | 8 | | 5 | 5 | 6 | 6 | | 5 | 5 |
| Hollandia | 90 | 90 | | 24 | 24 | 23 | 23 | | 21 | 21 |
| Írország | 6 | 6 | | 1 | 1 | 5 | 5 | | 1 | 1 |
| Lettország | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Litvánia | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Luxemburg | 1 | 1 | | 0 | 0 | 90 | 90 | | 9 | 9 |
| Portugália | 5 | 5 | | 1 | 1 | 6 | 6 | | 1 | 1 |
| Spanyolország | 19 | 19 | | 11 | 11 | 23 | 23 | | 10 | 10 |
| Románia | 1 466 | 1 466 | | 1 418 | 1 418 | 1 636 | 1 636 | | 1 447 | 1 447 |
| Bulgária | 28 | 28 | | 51 | 51 | 22 | 22 | | 76 | 76 |
| EU tagorsz. össz.: | 7 256 | 7 256 | | 6 946 | 6 946 | 8 284 | 8 284 | | 8 976 | 8 976 |
| Nem EU tagországok | | | | | | | | | | |
| Horvátország | 216 | 216 | | 214 | 214 | 358 | 358 | | 310 | 310 |
| Szerbia | 133 | 133 | | 265 | 265 | 213 | 213 | | 230 | 230 |
| Montenegro | 0 | 0 | | 1 | 1 | 1 | 1 | | 2 | 2 |
| Ukrajna | 73 | 73 | | 74 | 74 | 78 | 78 | | 100 | 100 |
| Svájc | 97 | 97 | | 70 | 70 | 103 | 103 | | 89 | 89 |
| Törökország | 6 | 6 | | 2 | 2 | 3 | 3 | | 3 | 3 |
| Fehéroroszország | 4 | 4 | | 4 | 4 | 4 | 4 | | 5 | 5 |
| Bosznia-Hercegovina | 33 | 33 | | 28 | 28 | 38 | 38 | | 33 | 33 |
| Macedónia | 1 | 1 | | 2 | 2 | 1 | 1 | | 2 | 2 |
| Oroszország | 75 | 75 | | 69 | 69 | 79 | 79 | | 71 | 71 |
| Norvégia | 11 | 11 | | 3 | 3 | 12 | 12 | | 3 | 3 |
| Egyesült Államok | 41 | 41 | | 3 | 3 | 52 | 52 | | 5 | 5 |
| Kanada | 10 | 10 | | 1 | 1 | 8 | 8 | | 1 | 1 |
| Ausztrália | 6 | 6 | | 0 | 0 | 7 | 7 | | 1 | 1 |
| NEM EU tagországok össz.: | 706 | 706 | | 736 | 736 | 957 | 957 | | 855 | 855 |
| Mindösszesen: | 7 962 | 7 962 | | 7 682 | 7 682 | 9 241 | 9 241 | | 9 831 | 9 831 |

19. Táblázat: Az export és import alakulása

A vasúti személyszállítás exportja és importja döntően – hasonlóan a 2008. évhez - az EU tagországokkal bonyolódott. Az EU tagországok közül Ausztria, Románia, Csehország és Németország azok, amelyekkel jelentős az utasforgalom és a vasúti személykocsi használat alapján az elszámolás, de kiemelkedik még Szlovákia is. A nem EU tagországok esetében a szomszédos Szerbia és Horvátország a meghatározó a szolgáltatás exportban, illetve szolgáltatás importban.

II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Eltérés | Megosztás a tárgyévi összes költség %-ában |
|---|----------------|----------------|--------------|--|
| Anyagjellegű ráfordítások összesen: | 191 883 | 195 069 | 3 186 | 86,18 |
| Személyi jellegű ráfordítások összesen: | 23 817 | 25 503 | 1 686 | 11,27 |
| Értékcsökkenési leírás összesen: | 5 688 | 5 766 | 78 | 2,55 |
| Összesen: | 221 388 | 226 338 | 4 950 | 100,00 |

20. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

A 20. táblázatban bemutatott anyagjellegű ráfordítások 2008. évhez viszonyított növekedése alapvetően az igénybevett és a közvetített szolgáltatások költség emelkedésének következménye.

Az anyagköltség – mely alig változott - 1.221 M Ft 2009-ben, ami az összes költségeknek 0,54 %-át teszi ki. Az anyagköltség legjelentősebb elemei az egyen-, munka- és védőruha, és védőital költsége (328 M Ft), valamint a menetjegy tekercs költsége (315 M Ft).

Az igénybevett szolgáltatások költségének 2.181 M Ft emelkedésében alapvetően a személykocsik nemzetközi használati díja és a személyvonatok külföldi vasútvonalon (DB, ÖBB, TI) történő futása játszott szerepet, mivel 2009-ben 1.620 M Ft-tal emelkedett az e címen elszámolt költség 2008. évhez viszonyítva. A bázistól való eltérést két komponens együttesen okozza:

- a 2007-2008-as menetrendi évhez képest eltérő vonat-összeállításban állapodtak meg a nemzetközi vasúti személyforgalomban résztvevő vasúttársaságok, így a teljesítmények kiadási oldalán változtak,
- a 2007-2008-as menetrendi évben nem volt sem Railjet személykocsi használati díj, sem a MÁV START Zrt. vonatok külföldi szakaszain felmerült költség.

Jelentősen növekedett még az igénybevett vontatás, tolatás költsége (+ 877 M Ft), valamint a személyvonatok fűtési-hűtési költsége (2009-ben: 1.881 M Ft, 2008-ban: 559 M Ft). A vasúti járműkarbantartás költsége 851 M Ft-tal csökkent, melyhez hozzájárult, hogy a Talent motorvonatok 2009-ben műszaki okok miatt ideiglenesen leállításra kerültek, így az adott időszakokra nem merült fel karbantartási költség.

2009-ben a személyszállító vonatokhoz igénybevett pályahasználat (34,41 %) és vontatás (28,37 %), továbbá a vasúti járművek karbantartása (8,42 %), valamint a bérelt vasúti járművek költségei (7,36 %) teszik ki az összes költség több mint ¾-ét. A táblázatban jogcímenként bemutatásra kerültek az előzőeknél kisebb arányt képviselő, de 300 M Ft feletti költséget okozó egyéb igénybevett szolgáltatások is.

Az egyéb szolgáltatások költsége 121 M Ft-tal emelkedett elsősorban a vasúti járművek 2009-ben elszámolt biztosítási díja következtében.

Rendkívül kis arányt (0,34 %) képviselnek 2009-ben az egyéb szolgáltatások. A hatósági díjak közül 312 M Ft a Nemzeti Közlekedési Hatóság részére fizetett piacfelügyeleti díj, míg 273 M Ft

került elszámolásra a vasúti járművek baleset biztosítására, és 49 M Ft költséggel járt a vasúti társaságok kötelező baleseti kárfedezeti biztosítása.

A MÁV-START Zrt. által a GySEV Zrt. vasútvonalaira, és a BKV Zrt-nek eladott 1.044 M Ft belföldi menetjegy és helyjegy képezi alapvetően a közvetített szolgáltatások költségét 2009-ben a 2008. évi 523 M Ft költséggel szemben.

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Eltérés | Megoszlás a tárgyévi összes ktg (%) -ában |
|--|----------------|----------------|--------------|---|
| Anyagköltség | | | | |
| Egyen-, forma- és munkaruha, védőital | 257 | 328 | 71 | 0,14 |
| Menetjegy tekerecs | 205 | 315 | 110 | 0,14 |
| Üzemanyag- és energia | 180 | 226 | 46 | 0,10 |
| Egyéb anyag | 454 | 352 | -102 | 0,16 |
| <i>Anyagköltség összesen:</i> | 1 096 | 1 221 | 125 | 0,54 |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | | | | |
| Pályahálózat-hozzáférési díj | 78 098 | 77 900 | -198 | 34,41 |
| Vontatás, tolatás | 63 340 | 64 217 | 877 | 28,37 |
| Vasúti jármű karbantartás | 19 905 | 19 054 | -851 | 8,42 |
| Vasúti jármű bérleti, RIC és egyéb használati díj | 15 030 | 16 650 | 1 620 | 7,36 |
| Vasúti jármű tisztítás, graffiti eltávolítás | 2 618 | 2 754 | 136 | 1,22 |
| Vonatfűtés/hűtés, kocsivizsgálat, vonatpótló, call center, munkaerő bérlés és egyéb vasútüzemi tevékenységek | 2 128 | 2 932 | 804 | 1,30 |
| Ingatlan bérlés, karbantartás,üzemeltetés | 1 231 | 1 567 | 336 | 0,69 |
| Oktatás és humán szolgáltatás | 1 251 | 1 226 | -25 | 0,54 |
| Számviteli, pénzügyi szolgáltatás | 866 | 847 | -19 | 0,37 |
| Biztonsági szolgáltatás | 946 | 856 | -90 | 0,38 |
| Fizetett jegyeladási jutalék | 810 | 822 | 12 | 0,36 |
| Hirdetés, reklám és piackutatási szolgáltatások | 688 | 350 | -338 | 0,15 |
| Informatikai szolgáltatás | 622 | 695 | 73 | 0,31 |
| Távközlési és postai szolgáltatások | 567 | 446 | -121 | 0,20 |
| Egyéb igénybevett szolgáltatások | 1 474 | 1 439 | -35 | 0,64 |
| <i>Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:</i> | 189 574 | 191 755 | 2 181 | 84,72 |
| Egyéb szolgáltatások értéke | | | | |
| Hatósági díjak | 333 | 328 | -5 | 0,14 |
| Biztosítási díjak | 246 | 355 | 109 | 0,16 |
| Banki díjak | 80 | 97 | 17 | 0,04 |
| <i>Egyéb szolgáltatások értéke összesen:</i> | 659 | 780 | 121 | 0,34 |
| <i>Eladott áruk beszerzési értéke</i> | 0 | 3 | 3 | 0,00 |
| <i>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</i> | 554 | 1 310 | 756 | 0,58 |
| Anyagjellegű ráfordítások összesen: | 191 883 | 195 069 | 3 186 | 86,18 |

21. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Eltérés | Index (%) | Megosztás a tárgyévi összes ktg (%) ában |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|--|
| Béreköltség | 15 474 | 16 708 | 1 234 | 107,97 | 7,38 |
| Bérfelrakások | 5 635 | 5 972 | 337 | 105,98 | 2,64 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetés | 2 708 | 2 823 | 115 | 104,25 | 1,25 |
| Személyi jellegű ráfordítás összesen: | 23 817 | 25 503 | 1 686 | 107,08 | 11,27 |

22. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 1.686 M Ft-tal növekedtek. A béreköltség 7,97 %-os növekedését a 2009. évi bérfelrakás és a létszám alakulás együttes hatása eredményezte. Növelte a béreköltséget a 2008. évhez viszonyítva a 2009. január 1-i bérfelrakás és az átlaglétszám növekedés (+174 fő; +2,5 %). A létszámemelkedés az anyavállalattól átvett poggyászpénztárosok, csomagmegőrzők, illetve a munkaerő-kölcsönző megszüntetésével további alaptevékenységet ellátó (jegyvizsgálói, pénztárosi, kocsivizsgálói) munkavállalók átvételével magyarázható.

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

A 2009. évi személyi jellegű egyéb kifizetések közül 1.944 M Ft a Választható Béren Kívüli Javadalmazási Rendszer keretében nyújtott juttatás, 252 M Ft a betegszabadság és egyéb társadalombiztosítás jellegű kifizetések összege, míg 257 M Ft a korengedményes nyugdíjazás, és 119 M Ft a munkába járás költsége. A VBKJ költsége 185 M Ft-tal emelkedett a keretösszeg és a létszám emelkedés együttes hatása eredményeképp.

II.2.2.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Eltérés | Index (%) | Megosztás a tárgyévi |
|--|--------------|--------------|-----------|---------------|----------------------|
| Folyamatos leírású tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése | 5 627 | 5 743 | 116 | 102,06 | 2,54 |
| Egyösszegben elszámolt értékcsökkenés | 61 | 23 | -38 | 37,70 | 0,01 |
| Értékcsökkenési leírás összesen: | 5 688 | 5 766 | 78 | 101,37 | 2,55 |

23. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

A tárgyévi értékcsökkenés (5 766 M Ft) 95,2%-át képezi a vasúti járművek után elszámolt 5.492 M Ft értékcsökkenési leírási költség. Az ABDp és a Bz motorkocsik értékcsökkenési leírási költsége 64 M Ft-tal emelkedett 2008. évhez viszonyítva.

II.2.2.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2009-ben 167.327 M Ft került könyvelésre, ami a 2008. évi adathoz viszonyítva 8.169 M Ft-os növekedést jelent.

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

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Eltérés | Index (%) |
|---|----------------|----------------|--------------|---------------|
| Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele | 0 | 0 | 0 | - |
| Ebből: Értékesített saját tulajdonú eszközök bevétele | 0 | 0 | 0 | - |
| Készletek, követelések értékvesztésének visszairása | 8 | 50 | 42 | 625,00 |
| <i>Eredményt növelő tételek</i> | 288 | 420 | 132 | 145,83 |
| Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek | 25 | 216 | 191 | 864,00 |
| Kapott késedelmi kamat | 13 | 21 | 8 | 161,54 |
| Kapott kötbér | 239 | 174 | -65 | 72,80 |
| Egyéb kapott térítések | 11 | 9 | -2 | 81,82 |
| Képzett céltartalék feloldása | 174 | 1 287 | 1 113 | - |
| Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása | 174 | 1 287 | 1 113 | 739,66 |
| Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása | 0 | 0 | 0 | - |
| Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása | 0 | 0 | 0 | - |
| Egyéb céltartalék feloldása | 0 | 0 | 0 | - |
| Értékesített követelések bevétele | 0 | 65 | 65 | - |
| Különféle egyéb bevételek | 2 | 0 | -2 | 0,00 |
| <i>Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások</i> | 158 686 | 165 505 | 6 819 | 104,30 |
| Ebből: Közszolgáltatás költségtérítése | 156 753 | 163 448 | 6 695 | 104,27 |
| Személyszállítás bevétel kiesést (BEB) pótló támogatás | 1 785 | 2 043 | 258 | 114,45 |
| MÁV Évek programban résztvevők miatt MÁV Zrt. által átvállalt költségek | 148 | 14 | -134 | 9,46 |
| Összesen: | 159 158 | 167 327 | 8 169 | 105,13 |

24. Táblázat: Egyéb bevételek

A változás okai:

2009-ben teljesítéssel visszaírt értékvesztés került elszámolásra a vevőkövetelések után 29 M Ft, az egyéb követelések után 21 M Ft értékben. 2008-ban az egyéb követelések után került sor 8 M Ft bevétel elszámolására.

A MÁV Zrt. Pályavasúti Üzletág 84 M Ft, a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. 93 M Ft kártérítést fizetett 2009-ben a forgalmi balesetekkel összefüggésben. 2008-ban ilyen elszámolásra nem került sor, ezért növekedett a káreseményekkel kapcsolatban elszámolt bevétel a tárgyévben az előző évhez viszonyítva.

A 2008. évi 220 M Ft-ról 2009-ben 64 M Ft-ra csökkent a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-től kapott kötbér, viszont a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. esetében 2 M Ft-ról 104 M Ft-ra emelkedett ez a bevétel. E két ellentétes hatás járult hozzá döntően a kapott kötbér 65 M Ft-os csökkenéséhez.

Jelentős mértékben emelkedett a korengedményes nyugdíjak és végkielégítések fedezetére képzett céltartalék felhasználása: 2009-ben 878 M Ft, 2008-ban 120 M Ft. A peresített ügyekkel kapcsolatos céltartalék felhasználás: 2009-ben 409 M Ft, 2008-ban 54 M Ft.

A személyszállítási szolgáltatást igénybe vevő, de annak ellenértékét meg nem térítő utasokkal szembeni 470 M Ft-os követelés 2009. évi értékesítéséből 65 M Ft bevétel jelentkezett.

2009. évben növekedett a költségvetési törvény szerinti közszolgáltatási költségtérítésből felhasznált összeg 6.695 M Ft-tal és a Budapesti Egyesített Bérlet után a bevétel kiesés fedezetére kapott támogatás 258 M Ft-tal. Csökkent viszont a MÁV Évek programban résztvevők után a MÁV Zrt. által átvállalt költség alapján elszámolt bevétel 134 M Ft-tal.

II.2.2.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2009-ben 5.685 M Ft került könyvelésre; ez a 2008. évhez képest 2.377 M Ft növekedést jelent.

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

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Eltérés | Index (%) |
|---|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Értékesített, selejtezett, hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai | 58 | 1 | -57 | 1,72 |
| Ebből: Értékesített tárgyi eszközök nettó értéke | 0 | 0 | 0 | - |
| Selejtezett tárgyi eszközök ráfordításai | 58 | 1 | -57 | 1,72 |
| Tárgyi eszközök értékvesztése | 0 | 0 | 0 | - |
| Készletek, követelések értékvesztése | 167 | 181 | 14 | 108,38 |
| Ebből: Vevőkövetelések értékvesztése | 46 | 174 | 128 | 378,26 |
| Egyéb követelések értékvesztése | 121 | 7 | -114 | 5,79 |
| Eredményt csökkentő tételek | 1 267 | 4 673 | 3 406 | 368,82 |
| Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege | 1 | 3 | 2 | 300,00 |
| Káreseménnyel kapcsolatos veszteségek | 530 | 616 | 86 | 116,23 |
| Bírságok, egyéb pótlékok és térítések | 1 | 1 | 0 | 100,00 |
| Fizetett késedelmi kamat | 417 | 3 830 | 3 413 | 918,47 |
| Kártérítések | 70 | 76 | 6 | 108,57 |
| Önellenzési pótlék | 78 | 11 | -67 | 14,10 |
| Egyéb támogatások, hozzájárulások | 170 | 136 | -34 | 80,00 |
| Céltartalék képzés | 1 687 | 640 | -1 047 | 37,94 |
| Ebből: Céltartalék képzés korengedményes nyugdíj fedezetére | 854 | 566 | -288 | 66,28 |
| Céltartalék képzés peresített ügyek fedezetére | 833 | 74 | -759 | 8,88 |
| Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások | 129 | 181 | 52 | 140,31 |
| Ebből: Innovációs járulékok | 129 | 181 | 52 | 140,31 |
| Egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos ráfordítások | 0 | 9 | 9 | - |
| Összesen: | 3 308 | 5 685 | 2 377 | 171,86 |

25. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A tárgyi eszközök ráfordításai előző évhez viszonyítva 58 M Ft-ról 1 M Ft-ra csökkentek, mivel 2009-ben az előző évvel szemben nem történt tárgyi eszköz selejtezés.

Az elszámolt értékvesztés túlnyomó részét 2009-ben (174 M Ft) a vevőkövetelések, 2008-ban (103 M Ft), az utasok felé utánfizetés alapján elszámolt, ki nem egyenlített követelések értékvesztése képezte.

A káresemények miatti ráfordítások összege az előző évhez viszonyítva 86 M Ft-tal emelkedett, ami elsősorban a vasúti járművek rongálásának következménye.

A közszolgáltatási költségterítés új rendszer szerinti került finanszírozása 2009-ben és ez jelentős likviditási gondokat okozott. A MÁV Zrt. Pályavasúti Üzletág és a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. felé 2009-ben jelentős összegű késedelmi kamat került elszámolásra (2.897 M Ft illetve 531 M Ft), s ez 2008. évhez viszonyítva 3.413 M Ft-tal emelte a fizetett késedelmi kamat ráfordítását.

A fizetett támogatások 170 M Ft-ról 136 M Ft-ra csökkentek, melyből a szakszervezetek és üzemi tanácsok támogatása 15 M Ft-tal, az egyéb (pl. Vasutas Országos Közművelődési Egyesület, stb.) szervezetek támogatása 19 M Ft-tal csökkent 2008. évhez viszonyítva.

1.047 M Ft-tal csökkent a céltartalék ráfordítása, mivel 2009-ben 566 M Ft értékben képeztünk céltartalékot a korengedményes nyugdíj és végkielégítés fedezetére (2008-ban 855 M Ft ráfordítást számoltunk el ezen a címen), a peresített ügyek fedezetére a 2008. évi 833 M Ft-tal szemben 2009-ben 74 M Ft céltartalékot képeztünk.

II.2.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

A Társaság által kapott és fizetett kamatok negatív eltérése következtében 2009. évben a pénzügyi tevékenységnek vesztesége van és a más vállalkozótól átvállalt kötelezettség hatására a rendkívüli eredmény is negatív összeget mutat.

II.2.3.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Eltérés | Index (%) |
|--|--------------|------------|-------------|---------------|
| Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek | 843 | 177 | -666 | 21,00 |
| Ebből: Hitelintézetnél kapott kamat | 843 | 177 | -666 | 21,00 |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 213 | 640 | 427 | 300,47 |
| Ebből: Deviza, valutakészletek árfolyamnyeresége | 1 | 0 | -1 | 0,00 |
| Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség | 141 | 514 | 373 | 364,54 |
| Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség | 62 | 126 | 64 | 203,23 |
| Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség | 9 | 0 | -9 | 0,00 |
| Összesen: | 1 056 | 817 | -239 | 77,37 |

26. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

2009-ben 2008. évhez viszonyítva 666 M Ft-tal kevesebb kamatbevételt ért el a társaság a menetjegy értékesítésből és a kapott költségtérítésből befolyó – átmenetileg szabad – pénzeszközök folyamatos lekötésével.

A vasútközi leszámolások (nemzetközi menetdíj, RIC személykocsi használat, saját vonat nemzetközi vonalszakaszokon) követelése és kötelezettsége esetében az árfolyamnyereség 2009-ben emelkedett az euro árfolyamának évközi többirányú változásával összefüggésben.

II.2.3.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Eltérés | Index (%) |
|---|------------|------------|------------|---------------|
| Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 307 | 300 | -7 | 97,72 |
| Ebből: Hitelintézetnek rövidlejáratú hitelek után fizetett kamat | 307 | 300 | -7 | 97,72 |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 126 | 632 | 506 | 501,59 |
| Ebből: Deviza, valutakészletek árfolyamvesztése | 0 | 0 | 0 | - |
| Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés | 73 | 100 | 27 | 136,99 |
| Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés | 53 | 515 | 462 | 971,70 |
| Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés | 0 | 17 | 17 | - |
| Összesen: | 433 | 932 | 499 | 215,24 |

27. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításainak növekedéséhez alapvetően a nemzetközi leszámolásokhoz kapcsolódóan az euro évközi árfolyamváltozásai járultak hozzá.

II.2.3.3 Rendkívüli bevételek

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Eltérés | Index (%) |
|--|----------|----------|-----------|-------------|
| <i>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</i> | 2 | 0 | -2 | 0,00 |
| Ebből: Többletként fellelt befektetett eszközök | 2 | 0 | -2 | 0,00 |
| <i>Egyéb rendkívüli bevételek</i> | 0 | 0 | 0 | - |
| Ebből: Más vállalkozó által átvállalt kötelezettség | 0 | 0 | 0 | - |
| Összesen: | 2 | 0 | -2 | 0,00 |

28. Táblázat: Rendkívüli bevételek

II.2.3.4 Rendkívüli ráfordítások

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Eltérés | Index (%) |
|--|-----------|----------|------------|--------------|
| <i>Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások</i> | 17 | 0 | -17 | 0,00 |
| Ebből: Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások után felszámított, át nem hárított áfa | 17 | 0 | -17 | 0,00 |
| <i>Egyéb rendkívüli ráfordítások</i> | 0 | 3 | 3 | - |
| Ebből: Más vállalkozótól átvállalt kötelezettség | 0 | 3 | 3 | - |
| Összesen: | 17 | 3 | -14 | 17,65 |

29. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

II.2.4 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Anyavállalat | Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat | Konzolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat | Társult vállalkozás | Összesen |
|---------------------------------|---------------|--|---|---------------------|----------------|
| Bevételek | | | | | |
| Értékesítés nettó árbevétele | 204 | 128 | 43 | 10 | 385 |
| Egyéb bevételek | 101 | 262 | 0 | 0 | 363 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Rendkívüli bevételek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bevételek összesen | 307 | 390 | 43 | 10 | 750 |
| Ráfordítások | | | | | |
| Anyagjellegű ráfordítások | 95 455 | 84 793 | 387 | 28 | 180 663 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 21 | 0 | 0 | 0 | 21 |
| Egyéb ráfordítások | 3 234 | 1 042 | 0 | 0 | 4 276 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rendkívüli ráfordítások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ráfordítások összesen | 98 710 | 85 835 | 387 | 28 | 184 960 |

30. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

II.3 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

II.3.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközállomány 2009. december 31-én 100.596 M Ft, melyből 51.754 M Ft a befektetett eszközök állománya, míg a forgóeszközök állománya 24.827 M Ft. A forgóeszköz állományban meghatározó az egyéb követelések 21.059 M Ft-os, és a bankbetétek 2.150 M Ft-os állománya. A Társaság aktív időbeli elhatárolásainak összege 24.015 M Ft.

II.3.1.1 Befektetett eszközök aránya

Az összes eszközön belül a befektetett eszközök állománya 51.754 M Ft, ez az összes eszközállomány 51,45 %-a.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{51.754}{100.596} = 51,45 \% \quad (\text{bázis } 58,70 \%)$$

II.3.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

Közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökből a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 121,02 %-ban nyújt fedezetet. A mutató értéke kedvező esetben 100-150 %.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{62.280}{51.462} = 121,02 \% \quad (\text{bázis } 113,52 \%)$$

II.3.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{62.280}{51.754} = 120,34 \% \quad (\text{bázis } 113,01 \%)$$

A befektetett eszközök finanszírozására a saját tőke 120,34 %-ban nyújt fedezetet.

II.3.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{24.827}{51.754} = 47,97 \% \quad (\text{bázis } 47,88 \%)$$

100 Ft befektetett eszközre 48 Ft forgóeszköz jutott.

II.3.2 A források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően - 2009. december 31-én 100.596 M Ft. A források összetételének meghatározó eleme, a 62.280 M Ft saját tőke.

II.3.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{62.280}{100.596} = 61,91 \% \quad (\text{bázis } 66,34 \%)$$

A mutató együtt értelmezendő a kötelezettségek arányát jelző eladósodási mutatóval. A mutató 30% alatti értéke már kritikusnak minősíthető, ugyanis ez esetben már igen magas a kötelezettségek részaránya. A mutató kifejezi, hogy a társaság eszközeit 61,91 %-ban finanszírozza a saját tőke.

II.3.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{28.330}{62.280} = 45,49 \% \quad (\text{bázis } 32,43 \%)$$

A mutató kifejezi az idegen forrás és a saját forrás kapcsolatát, vagyis azt, hogy a saját forrást milyen mértékű teher – azaz kötelezettség – terheli. A mutató értéke annál kedvezőbb, minél alacsonyabb.

II.3.2.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{28.330}{100.596} = 28,16 \% \quad (\text{bázis } 21,51 \%)$$

A mutató szerint a kötelezettség az eszköz érték 28,16 %-át terheli. Ha az eladósodottság foka nő, az önmagában kedvezőtlen jelenség. A mutató értéke kedvező esetben 70 % alatt marad.

II.3.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{26}{62.306} = 0,04 \% \quad (\text{bázis } 0,04 \%)$$

Adósságállomány alatt az egy évet meghaladó, hosszú lejáratú kötelezettségeket értjük. A mutató azt fejezi ki, hogy hosszabb távon mennyire van eladósodva a társaság. A társaság megítélésénél kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb.

II.3.2.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{62.280}{10.000} = 6,23 \quad (\text{bázis } 6,23)$$

A mutató a jegyzett tőke változását mutatja a saját tőke nagyságában bekövetkező változások tükrében. Az 1-nél kisebb mutató tőkevesztésre utal, melynek tartóssága esetén a társaságnak le kell vonni a szükséges következtetéseket.

II.3.2.6 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{62.280}{51.754} = 120,34 \% \quad (\text{bázis } 113,01 \%)$$

A mutató értéke kedvező esetben meghaladja a 100 %-ot.

II.3.2.7 Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA} = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = 275 + 5.766 = 6.041 \text{ M Ft}$$

(bázis 5.137 M Ft)

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{6.041}{64.971} = 9,30 \% \quad (\text{bázis } 7,90 \%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{275}{64.971} = 0,42 \% \quad (\text{bázis } -0,85 \%)$$

II.3.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

II.3.3.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

A pénzügyi helyzet vizsgálatánál legkifejezőbb a forgótőke nagysága, amely megmutatja, hogy a forgóeszközök értéke 3.477 M Ft-tal kevesebb, mint a rövid lejáratú kötelezettség értéke:

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 24.827 - 28.304 = \\ &= - 3.477 \text{ M Ft} \quad (\text{bázis } 6.212 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

A mutatószám jelzi, hogy milyen a társaság rövid távú fizetési pozíciója. A mutatószám értéke azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek állománya meghaladja a forgóeszközök értékét, azaz a társaság fizetőképessége negatív.

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{24.827}{28.304} = 87,72 \% \quad (\text{bázis } 130,80 \%)$$

A likviditási helyzet azt mutatja, hogy a forgóeszközök, így a készletek, követelések és pénzeszközök, a rövid lejáratú (éven belüli) fizetési kötelezettségekre 87,72 %-ban nyújtanak fedezetet. A mutató értéke nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{24.331}{28.304} = 0,86 \quad (\text{bázis } 1,29)$$

A likviditási gyorsráta azt mutatja, hogy a mobilizálható eszközök hogyan nyújtanak fedezetet a rövidlejáratú fizetési kötelezettségekre. A mutató értéke 1,3 felett biztonságos.

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{2.269}{28.304} = 8,02 \% \quad (\text{bázis } 60,14 \%)$$

A készpénz likviditási ráta a teljesen mobil pénzeszköz arányát mutatja a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. A likvid pénzeszköz a rövidlejáratú kötelezettségek 8,02 %-ára nyújt fedezetet. A mutató értéke 160-180 %-nál elfogadható.

II.3.3.2 Cash-Flow kimutatás

A Társaság 2009. évi pénzeszköz változását a következő táblázat mutatja, amelyet a számviteli törvény 51. § (8) bekezdése szerint készítettünk el. A kimutatásban foglaltak a mérleg, eredménykimutatás és az analitikus nyilvántartások adatai alapján kerülnek bemutatásra.

| adatok M Ft-ban | | | |
|-----------------|--|-------------|---------------|
| sorsz. | Megnevezés | Előző év | Tárgyév |
| I. | Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok) | 28 | -7 438 |
| 1. | Adózás előtti eredmény ± | 57 | 157 |
| | bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz | 0 | 0 |
| | ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás | 0 | 0 |
| | kapott osztalék | 0 | 0 |
| 1/a. | Előző évek eredménye | -443 | -142 |
| 2. | Elszámolt terv szerinti amortizáció + | 5 688 | 5 766 |
| 3. | Elszámolt értékvesztés és visszairás ± | 220 | 131 |
| 4. | Céltartalék állomány változása ± | 1 514 | -647 |
| 5. | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ± | -2 | -1 |
| 6. | Szállítói kötelezettség változása ± | -2 925 | -180 |
| 7. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ± | -551 | 8 317 |
| 8. | Passzív időbeli elhatárolások változása ± | -489 | -774 |
| 9. | Vevőkövetelés változása ± | -285 | -100 |
| 10. | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ± | -2 083 | -8 338 |
| 11. | Aktív időbeli elhatárolások változása ± | -673 | -11 627 |
| 12. | Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) - | 0 | 0 |
| 13. | Fizetendő osztalék, részesedés- | 0 | 0 |
| II. | Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok) | -678 | -2 422 |
| 14. | Befektetett eszközök beszerzése - | -680 | -2 423 |
| 15. | Befektetett eszközök eladása + | 2 | 1 |
| 15/b. | Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása | 0 | 0 |
| 15/c. | Beruházásra adott előlegek változása ± | 0 | 0 |
| 16. | Kapott osztalék + | 0 | 0 |
| III. | Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok) | 4 | 1 |
| 17. | Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) + | 0 | 0 |
| 18. | Kötvénykibocsátás bevétele + | 0 | 0 |
| 19. | Hitel és kölcsön felvétele + | 0 | 0 |
| | ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön | 0 | 0 |
| | Forduló napi átértékelés vesztesége | 0 | 0 |
| 20. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása | 0 | 0 |
| 21. | Véglegesen kapott pénzeszköz + | 0 | 0 |
| 22. | Tőkeváltozás | 0 | 0 |
| 23. | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) - | 0 | 0 |
| 24. | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés - | 0 | 0 |
| 25. | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | 0 | 0 |
| | ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön | 0 | 0 |
| | Forduló napi átértékelés nyeresége | 0 | 0 |
| 26. | Véglegesen átadott pénzeszköz - | 0 | 0 |
| 27. | Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása | 4 | 1 |
| IV. | Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ± | -646 | -9 859 |

31. Táblázat: Cash-flow kimutatás

Az egyes sorok értékelése:

A adózás előtti nyereség 157 M Ft, amely korrigálásra került az előző évek 142 M Ft-os eredményével.

Az eszközök után elszámolt értékvesztés és visszairás összege 131 M Ft (3. sor), ami az utánfizetéssel kapcsolatos, és menetdíj követelések elszámolásához köthető.

A pénzeszközök változása (IV. sor) a mérleg B. IV. pénzeszközök sor változását adja meg, amely 2009. évben 9.859 M Ft csökkenést mutat. A változás az alábbiakkal magyarázható:

- Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2009-ben jelentős, 7.438 M Ft-os pénzáramlást mutat, amelyre a forgóeszközök és az aktív időbeli elhatárolások változása meghatározó befolyással volt.
- A tárgyi eszköz beszerzések (aktiválások) hatásaként a befektetési tevékenység pénzeszköz változása további, 2.422 M Ft-os pénzáramlást mutat.
- A közel nulla pénzáramlást mutató működési tevékenység a pénzáramlás hatását ellensúlyozni nem tudta.

II.3.4 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

adatok E Ft-ban

| Sor | A tétel megnevezése | 2007 | 2008 | Összesen |
|-----|--|-------|---------|----------|
| 01 | A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 0 | 959 | 959 |
| 02 | I IMMATERIÁLIS JAVAK | 0 | 0 | 0 |
| 03 | Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| 04 | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| 05 | Vagyon értékű jogok | 0 | 0 | 0 |
| 06 | Szellemi termékek | 0 | 0 | 0 |
| 07 | Üzleti vagy cégérték | 0 | 0 | 0 |
| 08 | Immateriális javakra adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 09 | Immateriális javak érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 10 | II TÁRGYI ESZKÖZÖK | 0 | 959 | 959 |
| 11 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 0 | 959 | 959 |
| 13 | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Beruházások | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Beruházásokra adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 18 | III BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Egyéb tartós részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Egyéb tartósan adott kölcsön | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 26 | B Forgóeszközök | 1 541 | 138 715 | 140 256 |
| 27 | I KÉSZLETEK | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Anyagok | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Befejezetlen termelés és félkész termékek | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Növendék-, hízó és egyéb állatok | 0 | 0 | 0 |
| 31 | Késztermékek | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Áruk | 0 | 0 | 0 |
| 33 | Készletekre adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 34 | II KÖVETELÉSEK | 1 541 | 138 715 | 140 256 |
| 35 | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból | 1 541 | 138 508 | 140 049 |
| 36 | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | 931 | 931 |
| 37 | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő v. | 0 | 0 | 0 |
| 38 | Változó követelések | 0 | 0 | 0 |
| 39 | Egyéb követelések | 0 | -724 | -724 |
| 40 | III ÉRTÉKPAPÍROK | 0 | 0 | 0 |
| 41 | Részesedés kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 42 | Egyéb részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 43 | Saját részvények, saját üzletrészek | 0 | 0 | 0 |
| 44 | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| 45 | IV PÉNZESZKÖZÖK | 0 | 0 | 0 |
| 46 | Pénztár, csekkék | 0 | 0 | 0 |
| 47 | Bankbetétek | 0 | 0 | 0 |
| 48 | C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0 | 0 | 0 |
| 49 | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 0 | 0 | 0 |
| 50 | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 0 | 0 | 0 |
| 51 | Halasztott ráfordítások | 0 | 0 | 0 |
| 52 | ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. | 1 541 | 139 674 | 141 215 |

32. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének eszköz oldala

adatok E Ft-ban

| Sor | A tétel megnevezése | 2007 | 2008 | Összesen |
|-----|--|--------|----------|----------|
| 53 | D Saját tőke (54 + ...61.) | 2 100 | -144 353 | -142 253 |
| 54 | I. JEGYZETT TŐKE | 0 | 0 | 0 |
| 55 | ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértéken | 0 | 0 | 0 |
| 56 | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-) | 0 | 0 | 0 |
| 57 | III. TÖKETARTALÉK | 0 | 0 | 0 |
| 58 | IV. EREDMÉNYTARTALÉK | 0 | 0 | 0 |
| 59 | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK | 0 | 0 | 0 |
| 60 | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK | 0 | 0 | 0 |
| 61 | VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY | 2 100 | -144 353 | -142 253 |
| 62 | E. Céltartalékok (63 + ...65.) | 0 | 0 | 0 |
| 63 | 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre | 0 | 0 | 0 |
| 64 | 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre | 0 | 0 | 0 |
| 65 | 3. Egyéb céltartalék | 0 | 0 | 0 |
| 66 | F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor) | -559 | 303 695 | 303 136 |
| 67 | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK | 0 | 0 | 0 |
| 68 | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben | 0 | 0 | 0 |
| 69 | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben | 0 | 0 | 0 |
| 70 | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd. szemben | 0 | 0 | 0 |
| 71 | II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 0 | 0 | 0 |
| 72 | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 0 | 0 | 0 |
| 73 | Átváltoztatható kötvények | 0 | 0 | 0 |
| 74 | Tartozások kötvény kibocsátásból | 0 | 0 | 0 |
| 75 | Beruházási és fejlesztési hitelek | 0 | 0 | 0 |
| 76 | Egyéb hosszúlejratú hitelek | 0 | 0 | 0 |
| 77 | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz. | 0 | 0 | 0 |
| 78 | Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz. | 0 | 0 | 0 |
| 79 | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | 0 |
| 80 | III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | -559 | 303 695 | 303 136 |
| 81 | Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | 0 | 0 |
| 82 | ebből: átváltoztatható kötvények | 0 | 0 | 0 |
| 83 | Rövid lejáratú hitelek | 0 | 0 | 0 |
| 84 | Vevőtől kapott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 85 | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból | -1 613 | 186 555 | 184 942 |
| 86 | Váltótartozások | 0 | 0 | 0 |
| 87 | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben | 1 054 | 111 000 | 112 054 |
| 88 | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll. szemben | 0 | 0 | 0 |
| 89 | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 0 | 6 140 | 6 140 |
| 90 | G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0 | -19 668 | -19 668 |
| 91 | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 0 | 0 | 0 |
| 92 | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat. | 0 | -19 668 | -19 668 |
| 93 | Halasztott bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 94 | FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. | 1 541 | 139 674 | 141 215 |

33. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének forrás oldala

adatok E Ft-ban

| Sor | A tétel megnevezése | 2007 | 2008 | Összesen |
|------|---|--------|----------|----------|
| .01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 1 460 | -45 674 | -44 214 |
| .02. | Export értékesítés nettó árbevétele | 10 | 122 495 | 122 505 |
| I | Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02) | 1 470 | 76 821 | 78 291 |
| .03. | Saját termelésű készletek állományváltozása | 0 | 0 | 0 |
| .04. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| II | Aktivált saját teljesítmények értéke (- + 03 + 04) | 0 | 0 | 0 |
| III | Egyéb bevételek | 0 | 1 | 1 |
| | ebből: visszaírt értékvesztés (962) | | 0 | 0 |
| .05. | Anyagköltség | 98 | 9 664 | 9 762 |
| .06. | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 2 357 | 212 099 | 214 456 |
| .07. | Egyéb szolgáltatások értéke | -3 085 | 6 151 | 3 066 |
| .08. | Eladott áruk beszerzési értéke | | 0 | 0 |
| .09. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | | 0 | 0 |
| IV | Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09) | -630 | 227 914 | 227 284 |
| .10. | Béreköltség | | -13 180 | -13 180 |
| .11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | | 1 610 | 1 610 |
| .12. | Bérfelrakások | | -155 | -155 |
| V | Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12) | 0 | -11 725 | -11 725 |
| VI | Értékcsökkenés | | -959 | -959 |
| VII | Egyéb ráfordítások | | 5 948 | 5 948 |
| | ebből: értékvesztés (862) | | 0 | 0 |
| A | ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+ - II+ III- IV- V- VI- VII) | 2 100 | -144 356 | -142 256 |
| .13. | Kapott osztalék és részesedés | | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | 0 | 0 |
| .14. | Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége | | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | 0 | 0 |
| .15. | Befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyamnyeresége | | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | 0 | 0 |
| .16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | 0 | 0 |
| .17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | | 0 | 0 |
| VIII | Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17) | 0 | 0 | 0 |
| .18. | Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése | | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | | 0 | 0 |
| .19. | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | | 0 | 0 |
| .20. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | | 0 | 0 |
| .21. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | | -3 | -3 |
| IX | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21) | 0 | -3 | -3 |
| B | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX) | 0 | 3 | 3 |
| C | SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+-A+-B) | 2 100 | -144 353 | -142 253 |
| X | Rendkívüli bevételek | | 0 | 0 |
| XI | Rendkívüli ráfordítások | | 0 | 0 |
| D | RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI) | 0 | 0 | 0 |
| E | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C+-D) | 2 100 | -144 353 | -142 253 |
| XII | ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG | | 0 | 0 |
| F | ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E-XII) | 2 100 | -144 353 | -142 253 |
| .22. | Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre | | 0 | 0 |
| .23. | Jóváhagyott osztalék és részesedés | | 0 | 0 |
| G | MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+-F+22.-23.) | 2 100 | -144 353 | -142 253 |

34. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek eredménykimutatása

Az előző év eredményét módosító tételek egyenlege 142 M Ft eredmény csökkenést okozott, a jelentősebb módosító elszámolások a következők:

- A vasútközi elszámolások a belföldi értékesítés nettó árbevételében 44 M Ft-os eredmény romlást, míg az export értékesítés kapcsán 123 M Ft árbevétel növekedést eredményeztek.
- Az anyagjellegű ráfordítások közt kiemelkedik az igénybe vett szolgáltatások soron jelentkező, 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.

III Éves felügyeleti jelentés

Az 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendelet és a Társaság számviteli elkülönítési szabályzata alapján a személyszállítás, illetve azon belül a közszolgáltatási személyszállítás előírt adatait mutatjuk be: mérleg, eredménykimutatás, cash-flow kimutatás, tevékenységi kimutatás szöveges értékeléssel, a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként, továbbá a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma és a költségvetési támogatások jogcímenként.

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

III.1 Divíziók, személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás mérlege, eredmény-kimutatása és cash-flow kimutatása

A mérleg (35-36. táblák), az eredménykimutatás (37. tábla) és a cash-flow kimutatás (38. tábla) az éves felügyeleti jelentésben szükséges személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás adatainak bemutatása mellett, tartalmazza a számviteli politikában előírt divíziók szerinti bontást is.

adatok M Ft-ban

| Sor | A tétel megnevezése | Közszolgáltatási személyszállítás (Z) | | Nemzetközi és távolsági Divízió (N) | | Személyszállítás összesen | |
|-------|---|---------------------------------------|---------|-------------------------------------|---------|---------------------------|---------|
| | | Bázisév | Tárgyév | Bázisév | Tárgyév | Bázisév | Tárgyév |
| 01 | A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.) | 53 431 | 49 367 | 1 665 | 2 387 | 55 096 | 51 754 |
| 02 | I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.) | 245 | 288 | 0 | 0 | 245 | 288 |
| 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 | 245 | 288 | 0 | 0 | 245 | 288 |
| 06 | Szellemi termékek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 07 | Üzleti vagy cégérték | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08 | Immateriális javakra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 09 | Immateriális javak értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.) | 53 182 | 49 075 | 1 665 | 2 387 | 54 847 | 51 462 |
| 11 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 16 | 19 | 0 | 0 | 16 | 19 |
| 12 | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 52 966 | 48 775 | 1 665 | 2 387 | 54 631 | 51 162 |
| 13 | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 75 | 65 | 0 | 0 | 75 | 65 |
| 14 | Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Beruházások, felújítások | 125 | 49 | 0 | 0 | 125 | 49 |
| 16 | Beruházásokra adott előlegek | 0 | 167 | 0 | 0 | 0 | 167 |
| 17 | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.) | 4 | 4 | 0 | 0 | 4 | 4 |
| 19 | Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban | 4 | 4 | 0 | 0 | 4 | 4 |
| 20 | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Egyéb tartós részesedés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Egyéb tartósan adott kölcsönök | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.) | 33 922 | 24 636 | 1 179 | 408 | 26 379 | 24 827 |
| 27 | I. KÉSZLETEK (28.+...33.) | 366 | 494 | 2 | 2 | 368 | 496 |
| 28 | Anyagok | 3 | 1 | 0 | 0 | 3 | 1 |
| 29 | Befejezetlen termelés és félkész termékek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 | Késztermékek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Áruk | 363 | 493 | 2 | 2 | 365 | 495 |
| 33 | Készletekre adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 34 | II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.) | 21 555 | 21 905 | 1 050 | 374 | 13 883 | 22 062 |
| 35 | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból | 480 | 551 | 266 | 152 | 746 | 703 |
| 36 | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 230 | 299 | 8 | 1 | 238 | 300 |
| 37 | Követelések egyéb részesedési v. váll. sz. | 19 | 0 | 0 | 0 | 19 | 0 |
| 38 | Váltókövetelések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 39 | Egyéb követelések | 12 876 | 21 055 | 4 | 4 | 12 880 | 21 059 |
| 39/A. | Üzletági elszámolások követelései | 7 950 | 0 | 772 | 217 | | |
| 40 | III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 41 | Részesedés kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 42 | Egyéb részesedés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 43 | Saját részvények, saját üzletrészek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 44 | Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 45 | IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.) | 12 001 | 2 237 | 127 | 32 | 12 128 | 2 269 |
| 46 | Pénztár, csekkek | 69 | 117 | 2 | 2 | 71 | 119 |
| 47 | Bankbetétek | 11 932 | 2 120 | 125 | 30 | 12 057 | 2 150 |
| 48 | C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.) | 8 537 | 20 544 | 3 851 | 3 471 | 12 388 | 24 015 |
| 49 | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 8 441 | 20 458 | 3 851 | 3 471 | 12 292 | 23 929 |
| 50 | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 96 | 86 | 0 | 0 | 96 | 86 |
| 51 | Halasztott ráfordítások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 52 | ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.) | 95 890 | 94 547 | 6 695 | 6 266 | 93 863 | 100 596 |

35. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének eszköz oldala

adatok M Ft-ban

| Sor | A tétel megnevezése | Közszolgáltatási személyszállítás (Z) | | Nemzetközi és távolsági Divízió (N) | | Személyszállítás összesen | |
|-------|--|---------------------------------------|---------|-------------------------------------|---------|---------------------------|---------|
| | | Bázisév | Tárgyév | Bázisév | Tárgyév | Bázisév | Tárgyév |
| 53. | D. Saját tőke (54.+...60.) | 59 691 | 59 633 | 2 574 | 2 647 | 62 265 | 62 280 |
| 54. | I. JEGYZETT TŐKE | 9 885 | 9 885 | 115 | 115 | 10 000 | 10 000 |
| | ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 55. | II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 56. | III. TÖKETARTALÉK | 50 475 | 50 475 | 1 845 | 1 845 | 52 320 | 52 320 |
| 57. | IV. EREDMÉNYTARTALÉK | -669 | -871 | 557 | 674 | -112 | -197 |
| 58. | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 59. | VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 60. | VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY | 0 | 144 | 57 | 13 | 57 | 157 |
| 61. | E. Céltartalékok (62.+...65.) | 1 826 | 1 179 | 0 | 0 | 1 826 | 1 179 |
| 62. | 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre | 1 826 | 1 179 | 0 | 0 | 1 826 | 1 179 |
| 63. | 2. Céltartalék a jövőbeli költségekre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64. | 3. Egyéb céltartalék | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 65. | F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor) | 28 571 | 28 230 | 343 | 316 | 20 192 | 28 329 |
| 66. | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+...70) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 67. | Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 68. | Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 69. | Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 70. | II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.) | 25 | 25 | 0 | 1 | 25 | 26 |
| 71. | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 72. | Átváltoztatható kötvények | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 73. | Tartozások kötvénykibocsajtásból | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 74. | Beruházási és fejlesztési hitelek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 75. | Egyéb hosszúlejáratú hitelek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 76. | Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 77. | Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 78. | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 25 | 25 | 0 | 1 | 25 | 26 |
| 79. | III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.) | 28 546 | 28 205 | 343 | 315 | 20 167 | 28 303 |
| 80. | Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 81. | ebből: átváltoztatható kötvények | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 82. | Rövid lejáratú hitelek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83. | Vevőtől kapott előlegek | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 84. | Kötelezettségek áruszállításból | 1 898 | 1 766 | 214 | 165 | 2 112 | 1 931 |
| 85. | Váltótartozások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 86. | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz. | 16 302 | 24 758 | 76 | 95 | 16 378 | 24 853 |
| 87. | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz. | 31 | 0 | 0 | 0 | 31 | 0 |
| 88. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 1 593 | 1 464 | 51 | 55 | 1 644 | 1 519 |
| 88/A. | Üzletági elszámolások tartozásai | 8 722 | 217 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 89. | G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.) | 5 802 | 5 505 | 3 778 | 3 303 | 9 580 | 8 808 |
| 90. | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 3 667 | 3 658 | 28 | 20 | 3 695 | 3 678 |
| 91. | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 2 134 | 1 846 | 3 750 | 3 283 | 5 884 | 5 129 |
| 92. | Halasztott bevételek | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| 93. | FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.) | 95 890 | 94 547 | 6 695 | 6 266 | 93 863 | 100 596 |

36. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének forrás oldala

adatok M Ft-ban

| Sor | A tétel megnevezése | Közszolgáltatási személyszállítás (Z) | | Nemzetközi és távolsági Divízió (N) | | Személyszállítás összesen | |
|---------|--|---------------------------------------|---------|-------------------------------------|---------|---------------------------|---------|
| | | Bázisév | Tárgyév | Bázisév | Tárgyév | Bázisév | Tárgyév |
| 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 55 674 | 54 549 | 1 352 | 1 181 | 57 026 | 55 730 |
| 02. | Export értékesítés nettó árbevétele | 0 | 65 | 7 962 | 9 176 | 7 962 | 9 241 |
| I. | Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.) | 55 674 | 54 614 | 9 314 | 10 357 | 64 988 | 64 971 |
| 03. | Saját termelésű készletek állományváltozása | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. | Egyéb bevételek | 159 054 | 167 297 | 104 | 30 | 159 158 | 167 327 |
| | ebből visszaírt értékesítés (962,1-962,2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Üzemi hozamok összesen: | 214 728 | 221 911 | 9 418 | 10 387 | 224 146 | 232 298 |
| 05. | Anyagköltség | 1 050 | 1 148 | 46 | 73 | 1 096 | 1 221 |
| 06. | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 183 116 | 182 619 | 6 459 | 9 136 | 189 575 | 191 755 |
| 07. | Egyéb szolgáltatások értéke | 658 | 764 | 1 | 16 | 659 | 780 |
| 08. | Eladott áruk beszerzési értéke | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 3 |
| 09. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 554 | 1 310 | 0 | 0 | 554 | 1 310 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.) | 185 378 | 185 843 | 6 506 | 9 226 | 191 884 | 195 069 |
| IV/A 1. | Átvett (megosztott) működési költség (591;5931;5939;5941-5946) | 28 852 | 0 | 1 352 | 0 | 30 204 | 0 |
| IV/A 2. | Átvett (megosztott) irányítási költség (5947-5949) | 14 959 | 0 | 556 | 0 | 15 515 | 0 |
| IV/A 3. | Átadott (megosztott) működési költség (5932;5951-5956) | -29 903 | 0 | -301 | 0 | -30 204 | 0 |
| IV/A 4. | Átadott (megosztott) irányítási költség (5957-5959) | -15 515 | 0 | 0 | 0 | -15 515 | 0 |
| IV/A | Elszámolt belső ráfordítások összesen: | -1 607 | 0 | 1 607 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Béreköltség | 14 789 | 16 134 | 686 | 574 | 15 475 | 16 708 |
| 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 2 553 | 2 726 | 155 | 97 | 2 708 | 2 823 |
| 12. | Béjárulékok | 5 388 | 5 767 | 246 | 205 | 5 634 | 5 972 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.) | 22 730 | 24 627 | 1 087 | 876 | 23 817 | 25 503 |
| VI. | Értékesítőkkenés | 5 477 | 5 546 | 211 | 220 | 5 688 | 5 766 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 3 248 | 5 624 | 60 | 61 | 3 308 | 5 685 |
| | ebből: értékesítés (862) | 128 | 154 | 39 | 27 | 167 | 181 |
| | Üzemi ráfordítások összesen: | 215 226 | 221 640 | 9 471 | 10 383 | 224 697 | 232 023 |
| A. | ÜZLETI TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-F-VI-VIII) | -498 | 271 | -53 | 4 | -551 | 275 |
| 13. | Kapott osztalék és részesedés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. | Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. | Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellgü bevételek | 818 | 174 | 25 | 3 | 843 | 177 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 2 | 3 | 211 | 637 | 213 | 640 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.) | 820 | 177 | 236 | 640 | 1 056 | 817 |
| 18. | Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól adott | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19. | Fizendő kamatok és kamatjellgü ráfordítások | 307 | 300 | 0 | 0 | 307 | 300 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól adott | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 0 | 1 | 126 | 631 | 126 | 632 |
| IV. | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.) | 307 | 301 | 126 | 631 | 433 | 932 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX) | 513 | -124 | 110 | 9 | 623 | -115 |
| C. | SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B) | 15 | 147 | 57 | 13 | 72 | 160 |
| X. | Rendkívüli bevételek | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 |
| XI. | Rendkívüli ráfordítások | 17 | 3 | 0 | 0 | 17 | 3 |
| D. | RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI) | -15 | -3 | 0 | 0 | -15 | -3 |
| E. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D) | 0 | 144 | 57 | 13 | 57 | 157 |
| XIII. | ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F. | ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XIII) | 0 | 144 | 57 | 13 | 57 | 157 |
| 22. | Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23. | Fizetett (jövőbeli) osztalék és részesedés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| G. | MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.) | 0 | 144 | 57 | 13 | 57 | 157 |

37. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

| Sor | A tétel megnevezése | Közszolgáltatási személyszállítás (Z) | | Nemzetközi és távolsági Divízió (N) | | Személyszállítás összesen | |
|-------------|---|---------------------------------------|---------------|-------------------------------------|-------------|---------------------------|---------------|
| | | Bázisév | Tárgyév | Bázisév | Tárgyév | Bázisév | Tárgyév |
| I. | Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, I., 13. sorok) | 450 | -8 283 | -422 | 846 | 28 | -7 438 |
| 1. | Adózás előtti eredmény ± | 0 | 144 | 57 | 13 | 57 | 157 |
| | ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | kapott osztalék | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1/a. | Előző évek eredménye | -503 | -202 | 60 | 60 | -443 | -142 |
| 2. | Elszámolt terv szerinti amortizáció + | 5 477 | 5 546 | 211 | 220 | 5 688 | 5 766 |
| 3. | Elszámolt értékvesztés és visszairás ± | 181 | 124 | 39 | 7 | 220 | 131 |
| 4. | Céltartalék állomány változása ± | 1 514 | -647 | 0 | 0 | 1 514 | -647 |
| 5. | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ± | -2 | -1 | 0 | 0 | -2 | -1 |
| 6. | Szállítói kötelezettség változása ± | -2 984 | -132 | 58 | -48 | -2 926 | -180 |
| 7. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ± | 1 452 | 8 296 | -2 003 | 21 | -551 | 8 317 |
| 8. | Passzív időbeli elhatárolások változása ± | -1 963 | -297 | 1 474 | -477 | -489 | -774 |
| 9. | Vevőkövetelés változása ± | -136 | -206 | -149 | 106 | -285 | -100 |
| 10. | Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ± | -2 107 | -8 901 | 24 | 563 | -2 083 | -8 338 |
| | ebből: üzletági elszámolások | -1 342 | -556 | 1 342 | 556 | 0 | 0 |
| 11. | Aktív időbeli elhatárolások változása ± | 862 | -12 007 | -1 535 | 380 | -673 | -11 627 |
| 12. | Fizetendő társasági adó - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13. | Fizetendő osztalék, részesedés- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14., 16. sorok) | -677 | -1 480 | -1 | -942 | -678 | -2 422 |
| 14. | Befektetett eszközök beszerzése - | -679 | -1 481 | -1 | -942 | -680 | -2 423 |
| 15. | Befektetett eszközök eladása + | 2 | 1 | 0 | 0 | 2 | 1 |
| 15/b. | Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása | | | | | | |
| 15/c. | Beruházásra adott előlegek változása ± | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. | Kapott osztalék + | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. | Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17., 27. sorok) | 4 | 0 | 0 | 1 | 4 | 1 |
| 17. | Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) + | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18. | Kötvénykibocsátás bevétele + | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19. | Hitel és kölcsön felvétele + | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Fordulónapi ártérítelés vesztesége | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21. | Véglegesen kapott pénzeszköz + | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22. | Tőkeváltozás | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23. | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24. | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25. | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: Rövid lejáratú hitel és kölcsön | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Fordulónapi ártérítelés nyeresége | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26. | Véglegesen átadott pénzeszköz - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27. | Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása | 4 | 0 | 0 | 1 | 4 | 1 |
| IV. | Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ± | -223 | -9 763 | -423 | -95 | -646 | -9 859 |

38. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás cash-flow kimutatása

III.2 Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

A tevékenységi kimutatások a személyszállításra és a közszolgáltatási személyszállításra kerültek összeállításra. Fő sorai megegyeznek az eredménykimutatás megfelelő adataival. A személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatásának adatait az alábbi táblázatban ismertetjük:

adatok E Ft-ban

| Sor | Megnevezés | Személyszállítás | | Ebből közszolgáltatási személyszállítás | |
|-----|---|------------------|-------------|---|-------------|
| | | Bázisév | Tárgyév | Bázisév | Tárgyév |
| 1 | Nettó árbevétel | 64 988 312 | 64 970 951 | 55 674 385 | 54 614 199 |
| | ebből: díjbevétel | 44 913 298 | 45 019 178 | 35 599 371 | 34 662 426 |
| | ebből: fogy.árkieg | 20 075 014 | 19 951 773 | 20 075 014 | 19 951 773 |
| 2 | Belső bevétel | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Aktivált saját teljesítmény | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Egyéb bevétel | 159 157 940 | 167 327 013 | 159 054 540 | 167 296 410 |
| | ebből: állami költségtérítés | 156 753 188 | 163 447 999 | 156 753 188 | 163 447 999 |
| | ebből: állami támogatás | 1 784 628 | 2 042 752 | 1 784 628 | 2 042 752 |
| 5 | ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN (1..4) | 224 146 252 | 232 297 964 | 214 728 925 | 221 910 609 |
| 6 | Anyagjellegű ráfordítások | 191 882 839 | 195 069 699 | 185 377 800 | 185 843 937 |
| | ebből: hálózat-hozzáférési díj | 78 098 236 | 77 900 281 | 76 930 545 | 76 785 650 |
| 7 | Belső ráfordítások | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: hálózat-hozzáférés | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: vontatás | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: egyéb vasúti szolg. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: központi szolgáltatás | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ebből: központi irányítás | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7a | Arvett (megosztott) működési költség | 30 203 635 | 0 | 28 851 559 | 0 |
| | Arvett (megosztott) irányítási költség | 15 515 285 | 0 | 14 959 246 | 0 |
| | Atadott (megosztott) működési költség | -30 203 635 | 0 | -29 902 588 | 0 |
| | Atadott (megosztott) irányítási költség | -15 515 285 | 0 | -15 515 285 | 0 |
| 8 | Személyi jellegű ráfordítások | 23 817 276 | 25 502 715 | 22 730 251 | 24 626 676 |
| 9 | Értécsökkenési leírás | 5 688 436 | 5 765 391 | 5 477 850 | 5 545 361 |
| 10 | Egyéb ráfordítás | 3 308 317 | 5 685 312 | 3 247 942 | 5 624 180 |
| 11 | ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN (6..10) | 224 696 868 | 232 023 117 | 215 226 775 | 221 640 154 |
| 12 | ÜZLETI EREDMÉNY (5-11) | -550 616 | 274 847 | -497 850 | 270 455 |
| 13 | Pénzügyi bevétel | 1 056 205 | 817 433 | 820 430 | 177 632 |
| 14 | Pénzügyi ráfordítás | 432 829 | 932 636 | 307 067 | 301 269 |
| 15 | PÉNZÜGYI EREDMÉNY (13-14) | 623 376 | -115 203 | 513 363 | -123 637 |
| 16 | Rendkívüli bevétel | 2 392 | 220 | 2 019 | 220 |
| | ebből: állami támogatás | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Rendkívüli ráfordítás | 17 531 | 3 256 | 17 532 | 3 256 |
| 18 | RENDKIVÜLI EREDMÉNY (16-17) | -15 139 | -3 036 | -15 513 | -3 036 |
| 19 | Adófizetési kötelezettség | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | ADOZOTT EREDMÉNY (12+15+18-19) | 57 621 | 156 608 | 0 | 143 782 |

39. Táblázat: Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV-START Zrt. számviteli elkülönítési szabályzata alapján összeállítottuk az 50/2007.(IV.26.) GKM-PM rendelet 8.§. (2) bekezdése szerint elkészítendő 2009. évi felügyeleti

jelentést a Nemzeti Közlekedési Hatóság Vasúti Igazgatási Főosztálya (a Magyar Vasúti Hivatal jogutódja) részére.

A felügyeleti jelentés összesített személyszállítási adatait, ebből a közszolgáltatási személyszállítás adatait a fenti táblázat tartalmazza.

A közszolgáltatási tevékenység fajlagos költségei jellegükből adódóan magasabbak a nem közszolgálati személyszállítás költségeinél. A nem közszolgáltatási tevékenység az alacsonyabb költségű vontatási szolgáltatást igényli, míg a közszolgáltatást magasabb fogyasztású, több karbantartást igénylő eszközökkel bonyolítják. A nem közszolgáltatási tevékenység a nagy távolságokon, jellemzően nemzetközi viszonylatokon zajlik, ellentétben a közszolgáltatási tevékenységgel, mely rövid viszonylatokon, arányaiban is több pályavasúti szolgáltatás (menetvonal biztosítás, állomási szolgáltatások) igénybevételével bonyolódik.

III.2.1 Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez

I.1. Bevételek

A vállalat nettó árbevétele (**alaptevékenység összes bevétele, költségtérítés nélkül**) a beszámolási időszakban **64 971 M Ft** (bázis: 64 988 M Ft), amely az alábbi jelentősebb részösszegekből áll:

- A belföldi menetdíj bevételünk 31 103 M Ft-on realizálódott, ami 1 673 M Ft-tal maradt el az előző évi értéktől (bázis: 32 776 M Ft).
- A külföldi menetdíj bevételünk 6 173 M Ft, ami 962 M Ft-tal több a bázis időszakánál (bázis: 5 211 M Ft).
- A fogyasztói árkiegészítés összege (19 952 M Ft) a 2007. július 1-jétől hatályos fogyasztói árkiegészítésről szóló törvényben meghatározottak szerint került elszámolásra (bázis: 20 075 M Ft).

Az **egyéb üzleti bevételek** között az alábbi tételek a legjelentősebbek:

- A személyszállításnak nyújtott állami költségtérítés 2009-ben 163 448 M Ft-ot tett ki (bázis: 156 753 M Ft).
- A Budapesti Egyesített Bérlethez kapcsolódó személyszállítási bevételekiesést pótló támogatás összege a vizsgált időszakban 2.043 M Ft volt (bázis: 1 785 M Ft).

A 2009. évi üzleti bevételeink összességében 232 298 M Ft-ot tettek ki (bázis: 224 146 M Ft).

I.2. Költségek és ráfordítások

Az **üzleti ráfordítások** összesen **232 023 M Ft-os** értékben realizálódtak a 2009. évben (bázis: 224 697 M Ft).

Az **anyagjellegű ráfordítások** között az alábbi tételek a legjelentősebbek:

- A hálózat-hozzáférési díj (pályahasználati díj és egyéb pályavasúti szolgáltatások) tárgyidőszakot érintő összege 77 900 M Ft (bázis: 78 374 M Ft).
- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt-től igénybevett szolgáltatások értéke (vontatási díj, illetve az előfűtés-világítási szolgáltatás költsége) 66 099 M Ft (bázis: 63 899 M Ft).

- A vizsgált időszakban a vasúti járművek karbantartási költsége 19 054 M Ft-ot tett ki (bázis: 19 905 M Ft).
- A MÁV Zrt. tulajdonában lévő vasúti járművek bérleti díjai 11 250 M Ft összegben merültek fel (bázis: 11 272 M Ft).
- A MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsik futási teljesítménye után fizetett költség 2009-ben 5 340 M Ft összegben jelentkezett (bázis: 3 758 M Ft).
- 2009-ben a vasúti járműtisztítás költségei 2 713 M Ft-ot jelentettek (bázis: 2 595 M Ft).
- A MÁV Zrt-től igénybevett szolgáltatások közül a pénzügyi és számviteli szolgáltatás 844 M Ft (bázis: 860 M Ft), az oktatási szolgáltatások 529 M Ft (bázis: 621 M Ft), a humánszolgáltatások 523 M Ft (bázis: 491 M Ft), az igazgatási és ügykezelési szolgáltatás 122 M Ft-os költséget (bázis: 109 M Ft) jelentett a vizsgált időszakban.

A MÁV-START Zrt-nél 2009-ben felmerült **személyi jellegű ráfordítások** volumene 25 503 M Ft, amiből a bérek 16 708 M Ft, a járulékok 5 972 M Ft, a korengedményes nyugdíj kifizetések és végkielégítés 264 M Ft, illetve az egyéb személyi jellegű kifizetések 2 559 M Ft összeget tettek ki.

(Bázis: személyi jellegű ráfordítások 23 817 M Ft, ebből bérek 15 475 M Ft, járulékok 5 635 M Ft, korengedményes nyugdíj kifizetések és végkielégítés 255 M Ft, egyéb személyi jellegű kifizetések 2 453 M Ft).

A 2009-ben elszámolt **értékcsökkenési leírás** összege 5 765 M Ft (bázis: 5 688 M Ft).

Az **egyéb üzleti ráfordítások** (5 685 M Ft) a káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetésekből, a fizetett késedelmi kamatok összegéből, céltartalék képzésből és különféle támogatásokból, költség hozzájárulásokból tevődnek össze (bázis: 3 308 M Ft).

A **Pénzügyi műveletek bevételei** (817 M Ft) a lekötött betétek után kapott kamatokból és árfolyamnyereségből, a **ráfordítások** (933 M Ft) pedig a folyószámlahitelek után fizetett kamatokból, illetve realizált árfolyamvesztéséből állnak össze. A pénzügyi műveletek bázisidőszaki bevételei 1 056 M Ft-ot, ráfordításai 433 M Ft-ot tettek ki. A pénzügyi műveletek eredménye 739 M Ft-tal romlott.

III.2.2 Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez

II.1. Bevételek

A MÁV-START Zrt. közszolgáltatásként végzett személyszállítási tevékenységéből 2009-ben **54 614 M Ft nettó árbevétel** származott, amelyből 34 662 M Ft díjbevételeként, 19 952 M Ft **fogyasztói árkiegészítésként** realizálódott.

(Bázis: nettó árbevétel 55 674 M Ft, ebből díjbevétel 35 599 M Ft, fogyasztói árkiegészítés 20 075 M Ft.)

Az **egyéb üzleti bevételek** között az alábbi tételek a legjelentősebbek:

- A személyszállításnak nyújtott állami költségtérítés 2009-ben 163 448 M Ft-ot tett ki (bázis: 156 753 M Ft).
- A Budapesti Egyesített Bérlethez kapcsolódó személyszállítási bevételekiesést pótló támogatás összege a vizsgált időszakban 2 043 M Ft volt (bázis: 1 785 M Ft).

A közszolgáltatási bevételeink 2009-ben összesen 221 911 M Ft-ot tettek ki (bázis: 214 729 M Ft).

II.2. Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan az **üzleti ráfordítások** összesen **221 640 M Ft** értékben realizálódtak 2009-ben (bázis: 215 227 M Ft).

Az **anyagjellegű ráfordítások** között a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan az alábbi tételek a legjelentősebbek:

- A hálózat-hozzáférési díj (pályahasználati díj és egyéb pályavasúti szolgáltatások) tárgyidőszakot érintő összege 76 786 M Ft (bázis: 76 931 M Ft).
- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt-től igénybevett szolgáltatások értéke (vontatási díj, illetve az előfűtés-világítási szolgáltatás költsége) 64 614 M Ft (bázis: 62 304 M Ft).
- A vizsgált időszakban a vasúti járművek karbantartási költsége a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 18 543 M Ft-ot tett ki (bázis: 19 997 M Ft).
- A MÁV Zrt. tulajdonában lévő vasúti járművek bérleti díjai a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 11 155 M Ft összegben merültek fel (bázis: 10 994 M Ft).
- A MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsi futási teljesítménye után fizetett költség 2009-ben 310 M Ft összegben jelentkezett (bázis: 767 M Ft).
- 2009-ben a vasúti járműtisztítás költségei 2 703 M Ft-ot jelentettek (bázis: 2 575 M Ft).
- A MÁV Zrt-től igénybevett szolgáltatások közül a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan a pénzügyi és számviteli szolgáltatás 815 M Ft (bázis: 860 M Ft), az oktatási szolgáltatások 508 M Ft (bázis: 618 M Ft), a humánszolgáltatások 505 M Ft (bázis: 491 M Ft), az igazgatási és ügykezelési szolgáltatás 118 M Ft-os (bázis: 109 M Ft) költséget jelentett a vizsgált időszakban.

A felmerült **személyi jellegű ráfordítások** volumene 24 627 M Ft, ami nem tartalmazza a nemzetközi forgalomban résztvevő munkatársak ráfordításait (bázis: 22 730 M Ft).

A 2009-ben elszámolt, a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó **értécsökkenési leírás** összege 5 545 M Ft (bázis: 5 478 M Ft).

Egyéb üzleti ráfordításként (káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetések, fizetett késedelmi kamatok, céltartalék képzés és különféle támogatások, költséghozzájárulások címén) 2009-ben a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 5 624 M Ft merült fel (bázis: 3 248 M Ft).

A **Pénzügyi műveletek** - közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó - **bevételei** (178 M Ft) a lekötött betétek után kapott kamatokból és árfolyamnyereségből, a **ráfordítások** (301 M Ft) pedig a folyószámlahitelek után fizetett kamatokból, illetve realizált árfolyamvesztéségből állnak össze. A pénzügyi műveletek bázisidőszaki bevételei 820 M Ft-ot, ráfordításai 307 M Ft-ot tettek ki. A pénzügyi műveletek eredménye – a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó – 636 M Ft-tal romlott.

III.3 Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás egyéb kimutatásai

A kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként a személyszállítás esetében a 39. táblázat, a közszolgáltatási személyszállítás esetében a 40. táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

| Kapcsolt vállalkozás | Bevételek | | | | | Ráfordítások | | | | | Végösszeg |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|----------------------|------------|----------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|-----------------|
| | Nettó árbevételek | Egyéb bevételek | Pénzügyi bevételek | Rendkívüli bevételek | Összesen | Költségek | Egyéb ráfordítások | Pénzügyi ráfordítások | Rendkívüli ráfordítások | Összesen | |
| 015 MÁV Nostalgiá Kft | 7 | 0 | 0 | 0 | 7 | 51 | 0 | 0 | 0 | 51 | -44 |
| 020 MÁV VAGON Kft. | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 022 MÁV Vasjármű | 7 | 0 | 0 | 0 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 6 |
| 027 Bombardier MÁV Kft | 4 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 101 MÁV FKG Kft | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 102 MÁV GÉP Kft | 4 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 136 MÁV IK Kft | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 40 | -40 |
| 138 MÁV INFORMATIKA Kft | 4 | 0 | 0 | 0 | 4 | 602 | 0 | 0 | 0 | 602 | -598 |
| 139 MÁV Vasútor Kft | 33 | 0 | 0 | 0 | 33 | 335 | 0 | 0 | 0 | 335 | -302 |
| 178 HUNGRAIL Magyar Vasúti E | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27 | 0 | 0 | 0 | 27 | -27 |
| 186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. | 115 | 157 | 0 | 0 | 272 | 64 713 | 532 | 0 | 0 | 65 245 | -64 973 |
| 187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt. | 3 | 104 | 0 | 0 | 107 | 19 439 | 511 | 0 | 0 | 19 950 | -19 843 |
| 700-704 MÁV Zrt. Anyavállalat | 204 | 102 | 2 | 0 | 308 | 95 476 | 3 233 | 0 | 0 | 98 709 | -98 401 |
| Végösszeg | 385 | 363 | 2 | 0 | 750 | 180 684 | 4 276 | 0 | 0 | 184 960 | -184 210 |

40. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai személyszállítás esetében

adatok M Ft-ban

| Kapcsolt vállalkozás | Bevételek | | | | | Ráfordítások | | | | | Végösszeg |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|----------------------|----------|--------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|----------|-----------|
| | Nettó árbevételek | Egyéb bevételek | Pénzügyi bevételek | Rendkívüli bevételek | Összesen | Költségek | Egyéb ráfordítások | Pénzügyi ráfordítások | Rendkívüli ráfordítások | Összesen | |
| 015 MÁV Nostalgia Kft | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 50 | 0 | 0 | 0 | 50 | -47 |
| 020 MÁV VAGON Kft | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 022 MÁV Vasjármű Kft | 7 | 0 | 0 | 0 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 6 |
| 027 Bombardier MÁV Kft | 4 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 136 MÁV IK Kft | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 38 | 0 | 0 | 0 | 38 | -38 |
| 138 MÁV INFORMATIKA Kft | 4 | 0 | 0 | 0 | 4 | 581 | 0 | 0 | 0 | 581 | -577 |
| 139 MÁV Vasúttör Kft | 33 | 0 | 0 | 0 | 33 | 330 | 0 | 0 | 0 | 330 | -297 |
| 178 HUNGRAIL Magyar Vasúti Egy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26 | 0 | 0 | 0 | 26 | -26 |
| 186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. | 115 | 157 | 0 | 0 | 272 | 62 399 | 532 | 0 | 0 | 62 931 | -62 659 |
| 187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt. | 3 | 104 | 0 | 0 | 107 | 18 569 | 481 | 0 | 0 | 19 050 | -18 943 |
| 700-704 MÁV Zrt. Anyavállalat | 192 | 102 | 2 | 0 | 296 | 93 098 | 3 234 | 0 | 0 | 96 332 | -96 036 |
| Végösszeg | 364 | 363 | 2 | 0 | 729 | 175 092 | 4 247 | 0 | 0 | 179 339 | -178 610 |

41. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai közszolgáltatási személyszállítás esetében

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszámát (fő) az alábbi táblázatban ismertetjük:

| Tevékenység | Létszám (fő) |
|--|--------------|
| Személyszállítás | 7 224 |
| Ebből: közszolgáltatási személyszállítás | 6 976 |

42. Táblázat: Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma

A közszolgáltatási személyszállításhoz igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Személyszállítás | | Ebből közszolgáltatási személyszállítás | |
|---|------------------|----------------|---|----------------|
| | Bázisév | Tárgyév | Bázisév | Tárgyév |
| Fogyasztói árkiegészítés | 20 075 | 19 952 | 20 075 | 19 952 |
| Közszolgáltatás költségterítése | 156 753 | 163 448 | 156 753 | 163 448 |
| Személyszállítási bevétel kiesést pótló támogatás (BEB) | 1 784 | 2 043 | 1 784 | 2 043 |
| Bevételeként elszámolt támogatások összesen | 178 612 | 185 443 | 178 612 | 185 443 |

43. Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások

IV Tájékoztató kiegészítések

IV.1 Környezetvédelem

IV.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

A MÁV-START Zrt-nek 2009-ben környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettsége nem keletkezett. 2009. évben nem történt olyan esemény, amely során környezeti kár keletkezett volna.

adatok M Ft-ban

| Időszak | Előző év | Tárgyév |
|----------------------------|----------|---------|
| Környezetvédelmi költségek | 2 | 0 |

44. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

IV.1.2 A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A MÁV-START Zrt. állagában környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök nincsenek.

IV.1.3 A hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

A Társaság a keletkezett veszélyes és környezetre káros hulladékokból értékesítést nem eszközölt, így kapcsolódó bevétele sem keletkezett.

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

adatok kg-ban

| EWC kód | Megnevezés | Nyitó mennyiség | Tárgyévi növekedés | Tárgyévi csökkenés | Záró érték mennyiség |
|-----------------|----------------------|-----------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 080317 | irodatechnika | 457 | 875 | 1088 | 244 |
| 150110 | csomagolási hulladék | 3 | 9 | 11 | 1 |
| 150202 | olajos ruha | 77 | 168 | 183 | 62 |
| 200133 | szárazelem | 359 | 2 422 | 1902 | 879 |
| 200135 | elektronika | 610 | 2 063 | 2273 | 400 |
| Összesen | | 1 506 | 5 537 | 5 457 | 1 586 |

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

IV.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

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

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév |
|--|-----------|-----------|
| K+F tevékenység költsége | 62 | 10 |
| Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F | 0 | 0 |
| Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F | 0 | 0 |
| Más vállalkozó által végzett K+F | 62 | 10 |
| Más vállalkozó részére végzett K+F | 0 | 0 |
| Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei | 0 | 0 |
| Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj | 0 | 0 |
| Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés | 0 | 0 |
| Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés | 0 | 0 |
| Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat | 0 | 0 |
| Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány | 0 | 0 |
| Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás | 0 | 0 |
| Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás | 0 | 0 |
| Összesen: | 62 | 10 |

46. Táblázat: K+F költségek alakulása

Az UNIVERSITAS-Győr Nonprofit Kft. által végzett K+F tevékenység – a hangautomatás rendszer segítségével történő vasúti menetjegy értékesítéshez prototípus keretrendszer kidolgozása - a szolgáltatási színvonal emelést célozta.

IV.3 Kapott támogatások

A tevékenységekhez igénybevett – költségek ellentételezésére – kapott támogatások jogcímenkénti bemutatását az alábbiakban részletezzük:

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév |
|---|----------------|----------------|
| Fogyasztói árkiegészítés | 20 075 | 19 952 |
| Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése) | 156 753 | 163 448 |
| Személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás (BEB) | 1 784 | 2 043 |
| MAV Evek programban résztvevők miatt MAV Zrt. által átvállalt költségek | 148 | 14 |
| Összesen: | 178 760 | 185 457 |

47. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

adatok M Ft-ban

| Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként | Előző év | Tárgyév |
|--|---------------|---------------|
| 50%-os | 6 492 | 5 939 |
| 67,5%-os | 0 | 0 |
| 90%-os | 3 834 | 3 939 |
| Tanulók kedvezménye | 6 082 | 6 280 |
| 70 (65) éven felüliek kedvezménye | 3 708 | 3 797 |
| Összesen: | 20 116 | 19 955 |

Megj.: az adatok ÁFA nélkül kerültek feltüntetésre, továbbá a fogyasztói árkiegészítés tárgyevi elszámolása tartalmazza a menetdíj bevétel 2008. évi elhatárolásának visszavezetését (+98 M Ft), valamint a 2009. évi elhatárolás összegét (-101 M Ft).

48. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

IV.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók létszám alakulását az alábbi táblázatokban mutatjuk be:

| Megnevezés | 2008 | | 2009 | |
|---------------------|------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| | Átlagos statisztikai létszám | Megoszlás (%) | Átlagos statisztikai létszám | Megoszlás (%) |
| Fizikaiak | 3 910,1 | 55,46 | 3 987,0 | 55,19 |
| Szellemiek | 3 140,1 | 44,54 | 3 237,0 | 44,81 |
| Állományon kívüliek | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Összesen: | 7 050,2 | 100,00 | 7 224,0 | 100,00 |

49. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő)

| Megnevezés | 2008 | Megoszlás % | 2009 | Megoszlás % | Index 2009/2008 % |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-------------------|
| Teljes munkaidős | 7 025,3 | 99,65 | 7 207,0 | 99,76 | 100,12 |
| - fizikai | 3 898,2 | 55,29 | 3 981,0 | 55,11 | 99,67 |
| - szellemi | 3 127,1 | 44,35 | 3 226,0 | 44,66 | 100,69 |
| Részmunkaidős | 24,9 | 0,35 | 17,0 | 0,24 | 67,24 |
| - fizikai | 11,9 | 0,17 | 6,0 | 0,08 | 48,86 |
| - szellemi | 13,0 | 0,18 | 11,0 | 0,15 | 84,59 |
| Foglalkoztatottak össz. | 7 050,2 | 100,00 | 7 224,0 | 100,00 | 100,00 |
| Szakmunkás tanuló | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Létszám összesen | 7 050,2 | 100,00 | 7 224,0 | 100,00 | 100,00 |

50. Táblázat: A MÁV-START Zrt. 2009. évi létszáma (fő)

A MÁV-START Zrt-nél 2009. évben foglalkoztatott munkavállalók személyi jellegű ráfordításai, valamint átlagbére a következők szerint alakult:

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | 2008 | | | | | 2009 | | | | |
|---------------------|---------------|------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| | Béreköltség | Személyi jellegű egyéb kifizetések | Bérbírlatok | Összesen | Megosztás (%) | Béreköltség | Személyi jellegű egyéb kifizetések | Bérbírlatok | Összesen | Megosztás (%) |
| Fizikaiak | 7 793 | 1 569 | 2 972 | 12 334 | 51,68 | 9 174 | 1 555 | 3 284 | 14 013 | 54,95 |
| Szellemiek | 7 587 | 1 164 | 2 625 | 11 376 | 47,66 | 7 432 | 1 261 | 2 659 | 11 352 | 44,51 |
| Állományon kívüliek | 95 | 25 | 37 | 157 | 0,66 | 102 | 7 | 29 | 138 | 0,54 |
| Összesen: | 15 475 | 2 758 | 5 634 | 23 867 | 100,00 | 16 708 | 2 823 | 5 972 | 25 503 | 100,00 |

51. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása

| Megnevezés | Átlagbér (Ft/fő/hó) | | Átlagbérből törzsbér (Ft/fő/hó) | |
|-------------------------|---------------------|----------------|---------------------------------|----------------|
| | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| - fizikai | 163 430 | 171 062 | 90 022 | 94 388 |
| - szellemi | 193 020 | 214 947 | 129 674 | 138 996 |
| Teljes munkaidős | 176 601 | 190 706 | 107 672 | 114 356 |

52. Táblázat: Átlagbér alakulása

IV.5 A vezető tisztségviselőkkel, valamint az igazgatóság és felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

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

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | 2008 | 2009 |
|------------------------|-----------|-----------|
| Vezető tisztségviselők | 0 | 0 |
| Igazgatóság | 29 | 22 |
| Felügyelő Bizottság | 17 | 13 |
| Összesen: | 46 | 35 |

53. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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

A Társaságnál ilyen kifizetések, továbbá garanciavállalás 2009. évben nem történtek.

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

A Társaságnak ilyen kötelezettsége nem keletkezett.

IV.6 Társaság befektetéseiinek bemutatása

adatok Ft-ban

| Társasági kód | Név | Tulajdoni hányad (%) | Alapítás/megszerzés ideje | Ir.szám | Székhely | Cím | 2009.12.31-i Jegyzett tőke | 2009.12.31-i Tartalékok | 2009.12.31-i Mérleg szerinti eredmény | 2009.12.31-i Saját tőke | 2009.01.01-i Nyilvántartott tőke | 2009.01.01-i Halmozott értékesítés | 2009.01.01-i Nyilvántartott érték |
|---|--------------------|----------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat | | | | | | | | | | | | | |
| 186 | MÁV-TRAKCIÓ Zrt. | 0,01 | 2007.10.10 | 1087 | Budapest | Könyves Kálmán körút 54-60. | 29 814 674 000 | 10 719 000 000 | 68 968 359 | 40 599 239 893 | 2 000 000 | 0 | 2 000 000 |
| 187 | MÁV-GÉPÉSZET Zrt. | 0,05 | 2007.11.12 | 1087 | Budapest | Könyves Kálmán körút 54-60. | 3 932 840 000 | 6 860 000 000 | 11 000 000 | 10 804 000 000 | 2 000 000 | 0 | 2 000 000 |
| Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen: | | | | | | | 33 747 514 000 | 17 579 000 000 | 79 968 359 | 51 403 239 893 | 4 000 000 | 0 | 4 000 000 |
| Társult vállalkozások | | | | | | | | | | | | | |
| 178 | HUNGRAIL Egyesülés | 6,66 | 2008.05.20 | 1138 | Budapest | Népfürdő u. 22/B | 3 400 000 | n.a. | n.a. | n.a. | 200 000 | 0 | 200 000 |
| Társult vállalkozások összesen: | | | | | | | 3 400 000 | n.a. | n.a. | n.a. | 200 000 | 0 | 200 000 |
| Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások | | | | | | | | | | | | | |
| 147 | BCC | 1,40 | 1997.01.28 | 40-B-1060 | Bruxelles | Avenue de la Porte de Ilal | 24 596 000 | n.a. | n.a. | n.a. | 397 170 | 0 | 397 170 |
| Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen: | | | | | | | 24 596 000 | n.a. | n.a. | n.a. | 397 170 | 0 | 397 170 |
| Összesen: | | | | | | | 33 775 110 000 | 17 579 000 000 | 79 968 359 | 51 403 239 893 | 4 597 170 | 0 | 4 597 170 |

54. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok Ft-ban

| Társasági kód | Név | Törzstőke emelés, többlettulaj | Alapítás | Változás | Tőkeleszállítás | Értékesítés | Felzárkóztatás miatti kivétel | Apportálás miatti kivétel | 2009. évi végkielégítésként | 2009.12.31. Nyilvántartott tőke | Tárgyévi értékesítés | Értékesítés visszairát | Értékesítés a pperatíváltatás miatti kivétel | Felzárkóztatás miatti kivétel | 2009.12.31.-i Halmozott értékesítés | 2009.12.31.-i Nyilvántartott érték | 2009. évi Osztalék | | |
|---|--------------------|--------------------------------|----------|----------|-----------------|-------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------|----------------------|------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------|----------|
| Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 186 | MÁV-TRAKCIÓ Zrt. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 000 000 | 0 | | |
| 187 | MÁV-GÉPÉSZET Zrt. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 000 000 | 0 | | |
| Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen: | | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 000 000 | 0 | |
| Társult vállalkozások | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 178 | HUNGRAIL Egyesülés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 000 | 0 | | |
| Társult vállalkozások összesen: | | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 000 | 0 | |
| Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 147 | BCC | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 090 | 406 260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 406 260 | 0 | | |
| Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen: | | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 406 260 | 0 | |
| Összesen: | | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 606 260 | 0 |

55. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai

IV.7 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 100 darab 100.000.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll. A részvény átruházását az alapító okirat nem korlátozza.

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.

IV.8 A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

adatok M Ft-ban

| Megnevezés | Növelő tételek | Csökkentő tételek | Adóalap változás |
|---|-------------------|----------------------|---------------------|
| Céltartalék miatti korrekció | 640 | 1 287 | -647 |
| Értécsökkenés miatti korrekció | 5 766 | 9 484 | -3 718 |
| Adóhiány, bírság, büntetés | 17 | 0 | 17 |
| Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás | 181 | 50 | 131 |
| Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel, térítés nélkül igénybe vett/nyújtott szolgáltatás, átvállalt tartozás | 134 | 0 | 134 |
| Adomány | 4 | 4 | 0 |
| Összesen: | 6 742 | 10 825 | -4 083 |

56. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

A társasági adóalap megállapításának kiindulópontja az adózás előtti eredmény, amelyet módosítani kell a törvény adta adóalap növelő és csökkentő tételekkel egyaránt.

A MÁV-START Zrt-nél az alábbi tételek módosították az adózás előtti eredményt:

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre - peresített ügyekre, korengedményes nyugdíjra - képzett céltartalék 640 M Ft-tal növelte, míg a korengedményes nyugdíjakra és peresített ügyekre képzett céltartalék feloldása 1.287 M Ft összegben csökkentette az adóalapot.
- Az adóalapot növelte a ténylegesen elszámolt tervszerinti amortizáció és a selejtezett eszközök ráfordításként elszámolt 5.766 M Ft-os értéke. Csökkentő tétel a társasági adó törvény 7. § (1) d. pontja, valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értécsökkenési leírás - MÁV-START Zrt. esetében ez 9.484 M Ft.
- A hatóság – APEH, Országos Munkavédelmi Főfelügyelőség, Környezetvédelmi Felügyelőség – által megállapított bírság és büntetések 17 M Ft-tal növelték az adóalapot.
- A követelésekre elszámolt értékvesztés jogcímén 181 M Ft került be az adóalapba, mint növelő tétel, visszairásként pedig 50 M Ft csökkentette az adóalapot.
- Az alapítványok – MÁV Szimfónikus Zenekari alapítvány, Gyermekvasutasokért alapítvány – támogatásaként elszámolt 4 M Ft növelő tételként szerepel a társasági adó számításánál. Ahhoz, hogy a támogatás összegét csökkentő tételként is figyelembe lehessen venni, szükség van a törvény által meghatározott igazolásra. A MÁV-START Zrt. ez alapján csökkentő tételként 4 M Ft-ot vehet figyelembe.
- A visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás jogcímén – pl. szakszervezetek és üzemi tanácsok működéséhez való hozzájárulás – könyvelt 134 M Ft növelő tételként jelentkezik az adóalap számítása során.

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

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

A MÁV-START Zrt-nek különadó fizetési kötelezettsége nem keletkezik, mivel nagy összegű, 163.448 M Ft termelési támogatást kapott 2009. évben, ami csökkentő tételként jelentkezik az adó megállapítása során.

2009. év során kiadásra került a 324/2009. (XII.29.) Kormányrendelet az adómentes természetbeni juttatásnak minősülő, fogyasztói árkiegészítést nem tartalmazó közlekedési kedvezményekről, illetve az 57/2009 (X.20.) KHEM rendelet az egyes vasúti utazási kedvezményekről. Ezek alapján Társaságunknak véleménye szerint 2009. évet megelőző időszakra vonatkozóan a visszamenőleges adó és járulékfizetési kockázat (különösen 3. §. (3) bekezdése alapján) minimális, továbbá 2009. év vonatkozásában ilyen kockázat nem áll fenn.

IV.9 2010. évi finanszírozás

A 2010-2012. évi vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés Záradéka alapján 2010. évben az igénybe vehető költségtérítés összege 143 034 MFt (ebből 19 725 MFt a 2009. decemberre járó költségtérítés), valamint 3 247 MFt, a 2008. évi költségtérítés visszatérítendő összege, valamint 2011. januárban a 2010. decemberre járó további 21 447 MFt.

Ez alapján a MÁV-START Zrt. tevékenységének finanszírozása a 2010-es évben biztosított.

| Záradék szerinti (2010. április 16.) tervezett pénzügyi ütemezés | | | |
|---|---------------|----------------|----------------|
| adatok millió forintban | | | |
| | Szerződés | | Összesen |
| | 2009. év | 2010. év | |
| január | 19 725 | 0 | 19 725 |
| február | | 6 000 | 6 000 |
| március | | 6 000 | 6 000 |
| április | | 16 300 | 16 300 |
| május | | 18 300 | 18 300 |
| június | | 21 663 | 21 663 |
| július | | 11 300 | 11 300 |
| augusztus | | 11 300 | 11 300 |
| szeptember | | 11 300 | 11 300 |
| október | | 11 300 | 11 300 |
| november | | 9 846 | 9 846 |
| december | | 0 | 0 |
| Összesen | 19 725 | 123 309 | 143 034 |
| | | | 2011.év |
| január | | | 21 447 |
| Előző évi többlettérítés beszámítása | | | 3 247 |
| Összesen pénzforgalom alapján | | | 144 756 |
| Eredménykimutatás szerint | | | 148 003 |

Meg kívánjuk továbbá jegyezni, hogy a Közszolgáltatási Szerződésben foglaltaknak megfelelően a költségtérítés indokolt és elismert mértéke az éves közszolgáltatási jelentés leadása és értékelése után kerül meghatározásra, amely befolyásolhatja a Társaság 2009. évi mérleg szerinti eredményét.

V Táblázatok jegyzéke

| | |
|---|----|
| 1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi évi változásai | 12 |
| 2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai | 13 |
| 3. Táblázat: Beruházások alakulása | 14 |
| 4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2009. évi értékcsökkenése..... | 14 |
| 5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként..... | 15 |
| 6. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása..... | 16 |
| 7. Táblázat: Devizás követelések bemutatása | 17 |
| 8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 18 |
| 9. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása..... | 18 |
| 10. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása | 19 |
| 11. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék..... | 20 |
| 12. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása | 20 |
| 13. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele | 21 |
| 14. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása..... | 22 |
| 15. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 22 |
| 16. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések..... | 23 |
| 17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása | 23 |
| 18. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként..... | 25 |
| 19. Táblázat: Az export és import alakulása..... | 26 |
| 20. Táblázat: Ráfordítások alakulása | 27 |
| 21. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások..... | 28 |
| 22. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások..... | 29 |
| 23. Táblázat: Értékcsökkenési leírás..... | 29 |
| 24. Táblázat: Egyéb bevételek..... | 30 |
| 25. Táblázat: Egyéb ráfordítások..... | 31 |
| 26. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei..... | 33 |
| 27. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai..... | 33 |
| 28. Táblázat: Rendkívüli bevételek..... | 34 |
| 29. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások..... | 34 |
| 30. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben | 34 |
| 31. Táblázat: Cash-flow kimutatás | 40 |
| 32. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének eszköz oldala..... | 42 |
| 33. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének forrás oldala..... | 43 |
| 34. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek eredménykimutatása | 44 |
| 35. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének eszköz oldala | 47 |
| 36. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének forrás oldala..... | 48 |
| 37. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása..... | 49 |
| 38. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás cash-flow kimutatása..... | 50 |
| 39. Táblázat: Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása | 51 |
| 40. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai személyszállítás esetében | 55 |
| 41. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai közszolgáltatási személyszállítás esetében | 56 |
| 42. Táblázat: Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma..... | 56 |
| 43. Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások | 56 |
| 44. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek..... | 57 |
| 45. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása..... | 57 |
| 46. Táblázat: K+F költségek alakulása | 58 |
| 47. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások | 58 |
| 48. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása..... | 59 |
| 49. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő)..... | 60 |
| 50. Táblázat: A MÁV-START Zrt. 2009. évi létszáma (fő)..... | 60 |
| 51. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása | 61 |
| 52. Táblázat: Átlagbér alakulása..... | 61 |
| 53. Táblázat: Tárgyévi járandóságok | 61 |
| 54. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya..... | 62 |
| 55. Táblázat: A Társaság részesedéseinek tárgyévi változásai..... | 62 |
| 56. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek | 63 |

