

Független Könyvvizsgálói Jelentés

a MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. éves beszámolójáról

A MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. részvényesei részére

1.) Elvégeztük a A MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. ("Társaság") mellékelt 2008. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 93.863 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 57 millió Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

2.) A Társaság 2007. évi éves beszámolójáról 2008. április 11-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 függenek. 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. 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

8.) Társaság 2008. 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. 2008. évre tervszámok alapján a Társaság 160.000 millió Ft összegű költségtérítésben részesült, melyet egyéb bevételként számolt el az éves beszámolóban. Az év végi elszámolás alapján a Társaság 3.247 millió Ft többlet költségtérítést kapott, melyet a Passzív elhatárolások között szerepeltet az éves beszámolóban. Az éves költségtérítés elszámolása a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztériummal még nem történt meg, a visszatérítés összege módosulhat.

9.) Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra a tényre, hogy a Társaság jövőbeni tevékenysége azon múlik, hogy a tulajdonosok biztosítják-e a további működés pénzügyi forrásait. Sem a MÁV Csoport sem a MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. jelenleg nem rendelkezik az Alapító által elfogadott 2009. évi üzleti tervvel. A Társaság 2008. december 31-i éves beszámolója a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, amely elv érvényesülése a jövőbeni pénzügyi források meglétségének függvénye.

10.) Véleményünk korlátozása nélkül továbbá felhívjuk a figyelmet arra a tényre, hogy a Társaság és korábban annak jogelődje ingyenes utazási igazolványokat bocsátott ki a MÁV csoport és egyéb szervezetek egyes dolgozói, azok hozzátartozói, illetve nyugdíjasai részére. Az így nyújtott ingyenes utazások jelentős része a MÁV csoport szerkezetének átalakítása előtt adómentes természetbeni juttatásnak minősült. A vonatkozó 179/1994. (XII. 28.) Kormányrendelet azonban 1998. január 1. után nem módosult megfelelően a MÁV csoport szerkezetének ezen időpontot követő átalakításakor. Következésképpen, amennyiben a kormányrendelet nem változik meg az új csoportstruktúrához igazodva, a Társaságnak jelentős adó- és járulékfizetési kötelezettsége keletkezhet a vizsgált 2008. üzleti évben azon ingyenes utazási igazolványokhoz kapcsolódóan, melyeket olyan magánszemélyeknek juttattak, akik részére a juttatás már nem minősült a fenti kormányrendelet alapján adómentes természetbeni juttatásnak. A Társaság ezen adókötelezettségeket nem mutatja be a könyveiben, mert a Társaság rendelkezésére álló információk szerint a kormányrendeletet visszamenőleges hatállyal megváltoztatják. Ennek az ügynek a végső kimenetele jelenleg nem meghatározható.

Budapest, 2009. március 31.


Ernst & Young Kft.

Nyilvántartásba-vételi szám: 001165


Ispánovity Mártonné

Bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 003472

13834492-4910-114-01
Statistikai számjel

01-10-045551
Cégjegyzék száma

MÁV-START ZRT

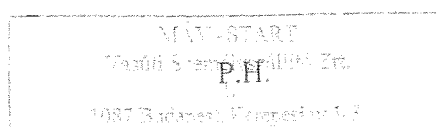
1087 Budapest, Kerepesi út 1-5

Mérleg és Eredménykimutatás 2008. december 31.



Keltezés: Budapest, 2009. március 31.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2008. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	60 165	-5	55 096
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	126	0	245
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5	Vagyoni értékű jogok	126	0	245
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	60 035	-5	54 847
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1	0	16
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	59 649	-5	54 631
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	87	0	75
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	298	0	125
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
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, 2009. március 31.

MÁV-START
 Vasúti Személyszállító Zrt.
 1.
 1087 Budapest, Kerepesi út 1-5.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

13834492-4910-114-01
 Statisztikai számjel

01-10-045551
 Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2008. 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	24 816	161	26 379
28	I. KÉSZLETEK	202	0	368
29	Anyagok	0	0	3
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	202	0	365
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	11 840	161	13 883
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	507	-77	746
37	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	1 192	0	238
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	19
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	10 141	0	12 880
41	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	238	0
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsoló 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	12 774	0	12 128
50	Pénztár, csekkek	56	0	71
51	Bankbetétek	12 718	0	12 057
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	11 715	0	12 388
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	11 354	0	12 292
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	361	0	96
55	Halasztott ráfordítások	0	0	0
56	Eszközök összesen	96 696	156	93 863

Keltetés: Budapest, 2009. március 31.

MÁV-START
 Vasúti Személyszállító Zrt.
 1087 Budapest, Kerepesi út 1-5.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

01-10-045551
 Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

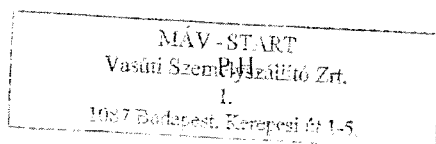
2008. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	62 651	-443	62 265
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	-2	0	-112
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	333	-443	57
68	E. Céltartalékok	312	0	1 826
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	312	0	1 826
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
71	Egyéb céltartalék	0	0	0
72	F. Kötelezettségek	23 664	621	20 192
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	21	0	25
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	21	0	25

Keltezés: Budapest, 2009. március 31.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



"A" MÉRLEG Források (passzívák)

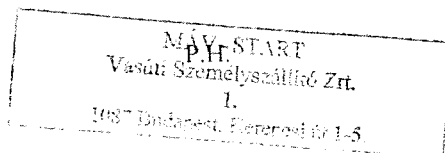
2008. december 31.

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	23 643	621	20 167
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	0	0	2
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5 037	295	2 112
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	17 499	323	16 378
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	31
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 107	3	1 644
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	10 069	-22	9 580
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	246	0	3 695
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 823	-22	5 884
101	Halasztott bevételek	0	0	1
102	Források összesen	96 696	156	93 863

Keltezés: Budapest, 2009. március 31.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2008. 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	30 076	1	57 026
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	4 588	90	7 962
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	34 664	91	64 988
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	67 583	0	159 158
	III. ebből: visszairt értékvesztés	0	0	0
05.	Anyagköltség	611	-3	1 096
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	85 696	577	189 575
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	253	-13	659
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	204	0	554
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	86 766	561	191 884
10.	Béreköltség	7 348	-17	15 475
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 195	-14	2 708
12.	Bérfelrakások	2 531	-5	5 634
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	11 074	-36	23 817
VI.	Értéksökkenési leírás	3 053	5	5 688
VII.	Egyéb ráfordítások	1 521	4	3 308
	VII. ebből: értékvesztés	47	0	167
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-167	-443	-551

Keltezés: Budapest, 2009. március 31.

MÁV-START
 Vasúti Személyszállító Zrt.
 1.
 108. Budapest, Kerepesi út 1-5.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

13834492-4910-114-01
Statistikai számjel

6/6. oldal

01-10-045551
Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2008. december 31.

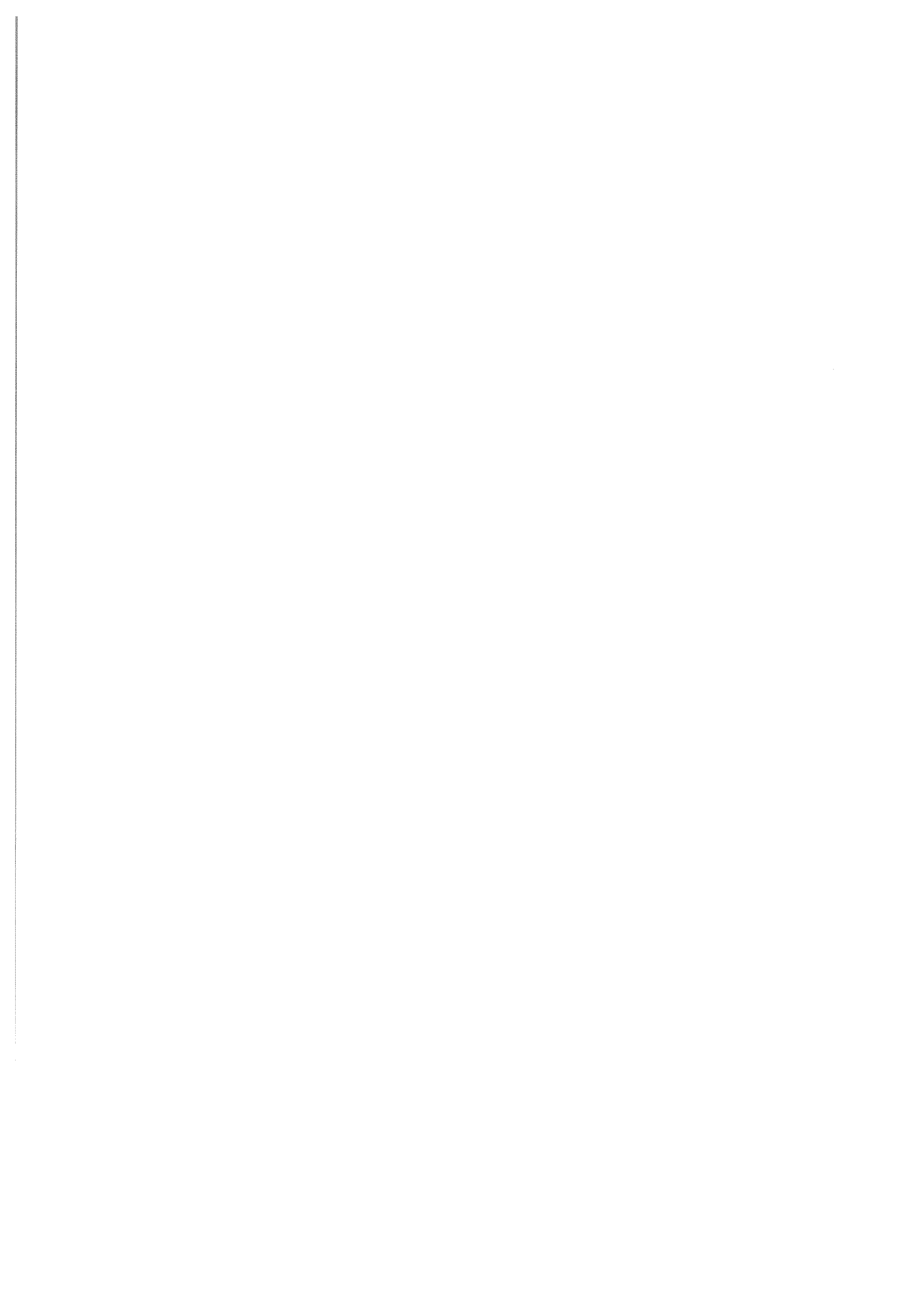
adatok M Ft-ban

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	329	0	843
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	21	0	213
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	350	0	1 056
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	307
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	15	0	126
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	15	0	433
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	335	0	623
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	168	-443	72
X.	Rendkívüli bevételek	165	0	2
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	17
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	165	0	-15
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	333	-443	57
XII.	Adófizetési kötelezettség		0	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	333	-443	57
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre		0	
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés		0	
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	333	-443	57

Keltezés: Budapest, 2009. március 31.

MAV-START
Vasúti Személyszállító Zrt.
P.H.
1087 Budapest, Kerepesi út 1-5.

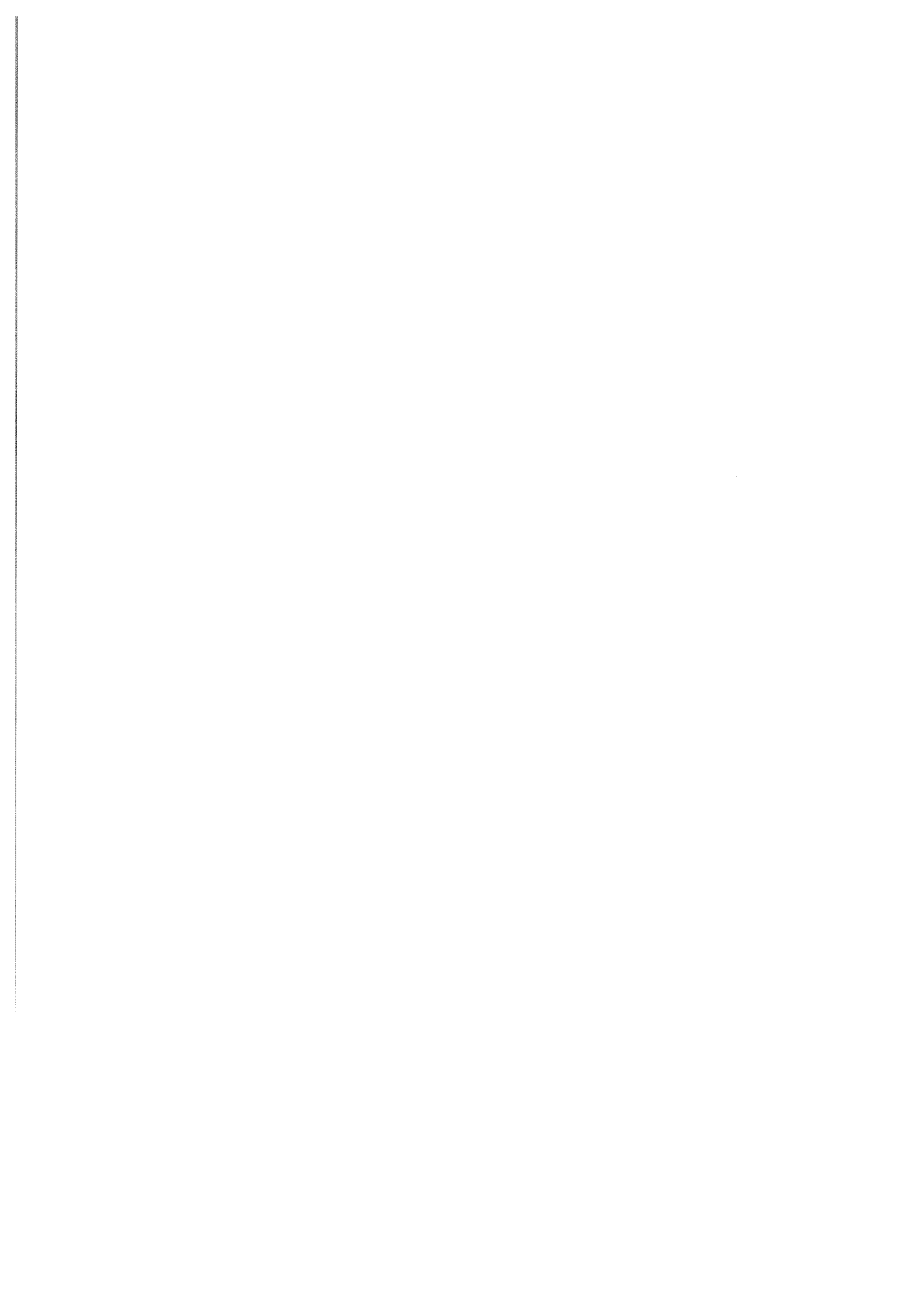
a vállalkozás vezetője (képviselője)





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

**2008. 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 2008. évi módosítása	10
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	10
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb változások 2008-ban	10
II	Specifikus kiegészítések	11
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	11
II.1.1	Befektetett eszközök állományának alakulása	11
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	11
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	12
II.1.1.3	Beruházások alakulása	13
II.1.1.4	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	13
II.1.1.5	A Társaság befektetéseinek bemutatása	14
II.1.1.6	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	14
II.1.2	Forgóeszközök	15
II.1.2.1	A készletek értékvesztésének bemutatása	15
II.1.2.2	Követelések bemutatása	15
II.1.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérlegesorok közötti átrendezése	15
II.1.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	15
II.1.2.2.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	16
II.1.2.3	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	16
II.1.2.4	Aktív időbeli elhatárolások	17
II.1.3	Saját tőke	17
II.1.3.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	17
II.1.3.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	18
II.1.4	Céltartalékok	18
II.1.4.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	18
II.1.4.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre	18
II.1.4.3	Egyéb céltartalék	19
II.1.4.4	2008. évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	19
II.1.5	Kötelezettségek	19
II.1.5.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	19
II.1.5.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	19
II.1.5.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	19
II.1.5.3.1	Rövid lejáratú hitelek	20
II.1.5.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	20
II.1.5.3.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	20
II.1.5.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	20
II.1.6	Mérlegen kívüli kötelezettségek	21
II.1.6.1	Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme	21
II.1.6.2	Fedezeti ügyletek	21
II.1.6.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	21
II.1.6.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	21
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	21
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	23

II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	23
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	23
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	24
II.2.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	25
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	25
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	26
II.2.2.3	Értécsökkenési leírás	27
II.2.2.4	Egyéb bevételek	28
II.2.2.5	Egyéb ráfordítások	29
II.2.3	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	30
II.2.3.1	Pénzügyi műveletek bevételei	30
II.2.3.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	30
II.2.3.3	Rendkívüli bevételek	31
II.2.3.4	Rendkívüli ráfordítások	31
II.2.4	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	32
II.3	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	33
II.3.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	33
II.3.1.1	Befektetett eszközök aránya	33
II.3.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	33
II.3.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	33
II.3.1.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	34
II.3.2	A források értékének és összetételének alakulása	35
II.3.2.1	Tőkeerősség mutató	35
II.3.2.2	Tőkefeszültség mutató	35
II.3.2.3	Eladósodottság foka	35
II.3.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	35
II.3.2.5	Saját tőke növekedésének aránya	36
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	45
III.1	Divíziók, személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás mérlege, eredménykimutatása és cash-flow kimutatása	45
III.2	Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása	49
III.2.1	Szöveges értékelés a vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéshez	51
III.2.2	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez	53
III.3	Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás egyéb kimutatásai	54
IV	Tájékoztató kiegészítések	56
IV.1	Környezetvédelem	56
IV.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	56
IV.1.2	A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök	56
IV.1.3	A hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	56
IV.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	57
IV.3	Kapott támogatások	58
IV.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	59
IV.5	A vezető tisztségviselőkkel, valamint az igazgatóság és felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	60

IV.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága ⁶⁰	
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	61
IV.6	Társaság befektetéseiinek bemutatása	61
IV.7	A társaság részvényeinek bemutatása	62
IV.8	A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	62
V	Táblázatok jegyzéke	64

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.

A könyvvizsgáló a tárgyévben 4,1 MFt értékben nyújtott egyéb szolgáltatást.

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, Kerepesi út 1-5. tel: 511-3263

A Társaság internetes honlapja:

www.mav-start.hu

A Társaság alapítója:

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

A Társaság egyszemélyes tulajdonosa:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság jegyzett tőkéje 2008. 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:** 13834492-2-42
- A 37/2006. (XII.25) PM rendeletben meghatározott adóteljesítmény alapján a Társaság az APEH Kiemelt Adózók Igazgatóságához került, így adószáma 2009. január 1-jétől:
13834492-2-44
- **Statisztikai számjele:** 13834492-4910-114-01

A Társaság főtevékenysége:**49.10'08 Vasúti szállítás****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 tárgyévét 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 fordulónaptól számított 150 napig 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 (tevékenységi és társasági) irányítás a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között megosztásra kerül.
2. A személyszállítást divíziókhöz rendeltén végzi a Társaság. A divíziók elszámolása elkülönített főkönyvekben történik, amelyek együtt a személyszállítást, azon belül:
 - a Budapesti Elővárosi Divízió, a Regionális Divízió, a Távolsági és Nemzetközi Divízió közszolgáltatási főkönyve és a Szolgáltatási Divízió a közszolgáltatási személyszállítást,
 - 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) főkönyvi szervezetekhez történt besorolása alapján kell elkülöníteni a divíziók főkönyveiben elszámolni. Az alapügyletetek esetében (szerződéskötés, döntés, határozat, stb.) a keletkeztető főkönyvi szervezet a besorolás alapja. Egyéb esetben, amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés, működési hitel), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett főkönyvi szervezethez kell azt rendelni.
4. Az árbevételek, a számviteli törvény szerinti közvetlen költségek és az egyértelműen hozzárendelhető ráfordítások és bevételek az elkülönítendő tevékenységhez közvetlenül kerülnek hozzárendelésre: elsősorban a divíziókhöz tartozó személyvonat, a vasúti járműsorozat, illetve a belföldi-nemzetközi személyszállítás alapján. Az elszámolás

elsődlegesen a divíziókra történik, majd a divízió vonata, a vasúti járműsorozat, illetve a belföldi-nemzetközi személyszállítás alapján az előírt költségek a divíziók között átvezetésre kerülnek. A személyszállítás közös – központi irányításon kívüli - működési költségei üllőhelykm alapján kerülnek megosztásra a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között, és egyúttal átvezetésre a divíziók között.

5. A központi (tevékenységi és társasági) irányítás költsége a közszolgáltatási és a nem közszolgáltatási személyszállítás között a tevékenységek közvetlen költsége alapján kerül megosztásra, s egyúttal a divíziók 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 2008. évi módosítása

A MÁV-START Zrt.-nél 2008. évben a számviteli politikában módosítás nem történt.

I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

- A befektetett eszközök 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 2008-ban

2008. 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 2009. február 15-e, ezen belül a vevő és szállítói számlák utolsó könyvelési dátuma 2009. január 30-a.

II.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök 2008. évi mérlegértéke 55.096 M Ft, ami az előző évhez képest 5.069 M Ft-os (8,43 %-os) csökkenést mutat. A csökkenést a tárgyi eszközök nettó értékének 5.188 M Ft-os (8,64 %-os) csökkenése okozta, amit az immateriális javak 119 M Ft-os (94,44 %-os) növekedése ellensúlyozott.

A befektetett eszközökön belül a vasúti személyszállító járművek állománya továbbra is meghatározó, amely 27.385 M Ft-os motorvonat és 26.731 M Ft-os személykocsi állományból tevődik össze.

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

		adatok M Ft-ban							
MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen	
1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	0	0	155	0	0	0	0	155	
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	0	0	228	0	0	0	0	228	
3. Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Csökkenés	0	0	-45	0	0	0	0	-45	
5. Átsorolás (megbontás, összevetés)	0	0	0	0	0	0	0	0	
6. <i>Bruttó érték záró állománya</i>	0	0	338	0	0	0	0	338	
7. <i>Értéksökkenés nyitó állománya</i>	0	0	29	0	0	0	0	29	
8. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	84	0	0	0	0	84	
9. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0	
10. Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0	
11. Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0	0	
12. Egyéb csökkenés	0	0	-20	0	0	0	0	-20	
13. Átsorolás (megbontás, összevetés)	0	0	0	0	0	0	0	0	
14. <i>Értéksökkenés záró állománya</i>	0	0	93	0	0	0	0	93	
15. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	0	0	126	0	0	0	0	126	
16. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	0	0	245	0	0	0	0	245	

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi évi változásai

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 119 M Ft-tal növekedett. A változás 228 M Ft értékben használati joggal bíró szoftver termékek aktiválásából, 25 M Ft-os szoftver selejtezésből, valamint az elszámolt 84 M Ft-os terv szerinti értékcsökkenésből tevődik össze.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékheylesbítése	Összesen
1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	1	62 680	88	0	298	0	0	63 067
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	15	609	5	0	456	0	0	1 085
3. Egyéb növekedés	0	10	0	0	0	0	0	10
4. Csökkenés	0	-123	-1	0	-629	0	0	-753
5. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	8	-8	0	0	0	0	0
6. <i>Bruttó érték záró állománya</i>	16	63 184	84	0	125	0	0	63 409
7. <i>Értécsökkenés nyitó állománya</i>	0	3 031	1	0	0	0	0	3 032
8. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	5 596	8	0	0	0	0	5 604
9. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Egyéb növekedés	0	14	0	0	0	0	0	14
11. Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Egyéb csökkenés	0	-88	0	0	0	0	0	-88
13. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
14. <i>Értécsökkenés záró állománya</i>	0	8 553	9	0	0	0	0	8 562
15. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	1	59 649	87	0	298	0	0	60 035
16. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	16	54 631	75	0	125	0	0	54 847

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök állomány csökkenésének oka, hogy a műszaki berendezések – jellemzően személyszállító vasúti járművek – tárgyévi 5.596 M Ft terv szerinti értécsökkenését a tárgyévi új beszerzések, felújítások nem ellentételezték.

A tárgyévben aktivált eszköz állomány az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében 15 M Ft, míg a berendezések, gépek, járművek tekintetében pedig 614 M Ft eszköz növekedést eredményezett.

További állomány csökkenést okozott a 2008-ban végrehajtott eszköz selejtezés, ami a vasút járművek esetében 104 M Ft bruttó érték, valamint 70 M Ft halmozott értécsökkenés kivezetésével járt együtt.

II.1.1.3 Beruházások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
<i>Nyitó</i>	0	298
Tárgyévi ráfordítás	1 730	456
Aktiválás	-1 432	-629
Terven felüli écs.	0	0
Egyéb növekedés	0	0
Egyéb csökkenés	0	0
Záró	298	125

3. Táblázat: Beruházások alakulása

A befejezetlen beruházások záró értékéből 123 M Ft 3 db orosz motorvonat honosításának költségét foglalja magában, a járművek üzembe helyezésére várhatóan 2009-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

Értékcsökkenés					
Megnevezés	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	0		0	0	
Ingtatlanok (földterület nélk.)	16	0	0	0	0
Gépek, berendezések	63 184	5 596	0	5 596	9 242
Egyéb gépek, berendezések	84	8	0	8	14
Beruházások			0	0	
Tárgyi eszközök összesen:	63 284	5 604	0	5 604	9 256
Immateriális javak	338	84	0	84	84
Mindösszesen:	63 622	5 688	0	5 688	9 340

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2008. 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 2.635 M Ft-tal növekedett, amely változás alapvetően az eltérő gazdasági időtartam következménye (míg 2007-ben a II. félév, addig 2008-ban már a teljes időszak jelentette a működési évet). A gépek, berendezések, járművek után elszámolt értékcsökkenés 2.573 M Ft-os növekedést mutat, míg az egyéb gépek berendezések állománya kapcsán 7 M Ft-tal, immateriális javak esetében pedig 55 M Ft-tal növekedett az elszámolt értékcsökkenés.

II.1.1.5 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A MÁV-START Zrt. az alábbi részesedésekkel rendelkezik 2008. december 31-én:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	4	0	0	4
Konszolidációban 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 részvénytársaságjának 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 részvénytársaságunk 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 átértékelését követően 380 E Ft-ról 397 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 6,67% 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 2008. évben értékvesztést nem számolt el.

II.1.2 Forgóeszközök

II.1.2.1 A készletek értékvesztésének bemutatása

A Társaság a könyveiben kimutatott készletekre 2008. évben értékvesztést nem számolt el.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

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

- Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségből 10.534 M Ft visszaigényelhető ÁFA összeg átsorolásra került az egyéb követelések közé.
- A vevők közül a BCC (Clearing Központ Brüsszel) technikai bank elszámolásához kapcsolódóan 6 M Ft soroltunk át az egyéb kötelezettségek közé.
- Az egyéb követelések közül 21 M Ft menetjegy igénylés elszámolásához kapcsolódóan átsorolásra került az egyéb kötelezettségek közé, míg a közszolgáltatás költségterítéséből 8.334 M Ft került az aktív időbeli elhatárolások közé átsorolásra.

II.1.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A MÁV-START Zrt. követelés állománya 2008. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése							Követelés könyvszerinti 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	Tárgyévi kivételek	Záró	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	562	91	79	47	23	802	0	0	56	0	0	0	56	746
Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	149	97	10	1	0	257	0	0	0	0	0	0	0	257
ebből: Anyavállalat	103	68	4	0	0	175	0	0	0	0	0	0	0	175
konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	31	0	1	0	0	32	0	0	0	0	0	0	0	32
konzolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat	8	12	3	0	0	23	0	0	0	0	0	0	0	23
társult vállalkozás	1	5	2	0	0	8	0	0	0	0	0	0	0	8
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás	6	13	0	0	0	19	0	0	0	0	0	0	0	19
Egyéb követelések	12 832	46	19	65	48	13 030	4	0	111	8	0	0	150	12 880
Követelések összesen:	13 563	234	108	113	71	14 089	4	0	167	8	0	0	206	13 883

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 kapcsolatosak és a keskeny nyomközű vasutak részére végzett kocsivizsgálat, valamint az utazó személyzet tevékenységének elszámolásából adódnak.

Az egyéb követeléseken belül az általános forgalmi adó miatti visszaigénylés összege 10.534 M Ft, míg az egyéb költségvetési kiutalási igények követelése 2.060 M Ft-ot tesz ki. Ez utóbbiból a fogyasztói árkiegészítéssel kapcsolatos követelés 2.019 M Ft, az egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások követelése pedig 41 M Ft összeget képvisel.

A Társaság további, kiemelkedő egyéb követelései:

- munkavállalókkal szembeni követelések 82 M Ft,
- POS terminál elszámolás (bankkártyás fizetés) 22 M Ft,
- üdülési csekk elszámolás 94 M Ft,
- értékesítők pénzleadása 82 M Ft.

2008. évben 100% értékvesztés elszámolása történt az utánfizetéssel kapcsolatos, azaz a menetjeggyel nem rendelkező megbírságolt utasokkal szembeni menetdíj követelésekre, az értékvesztés összege 103 M Ft.

II.1.2.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

Devizanemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Követelés (millió) forint összege	adatok M Ft-ban
				Év végén elszámot árfolyamkülönbözöt (előjelhelve)
EUR	53 925,96	264,78	14	-7
CHF	183 930,01	177,78	33	1
Összesen	237 855,97		47	-6

7. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

II.1.2.3 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A MÁV-START Zrt. kapcsolt vállalkozások körében keletkezett követeléseinek 2008. évi záró állománya a következők szerint alakult:

Megnevezés	Anyavállalat	Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konzolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	adatok M Ft-ban
					Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	175	32	23	8	238
Összesen:	175	32	23	8	238

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	2 035	3 794
393 Leszámolatlan áruforgalmak vevő jellegű számlája	41	34
397 Bevételek aktív elhatárolása	9 278	8 464
<i>ebből: közszolgáltatás költségtérítése</i>		8 334
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	11 354	12 292
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
3912 Kiadások egyéb aktív elhatárolása	361	96
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	361	96
Összesen:	11 715	12 388

9. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolásból meghatározó a 8.334 M Ft-os közszolgáltatás költségtérítésének elhatárolása. Ezen felül 76 M Ft összegben került sor kamat, és 42 M Ft összegben kötbér elhatárolásra, továbbá 11 M Ft elhatárolást könyveltünk menetjegy bevételhez kapcsolódóan.

A leszámolatlan személyforgalmak aktív időbeli elhatárolása számláján a külföldi vasutakkal történő elszámoláskor a rendelkezésre álló bizonylatok alapján kimutatható összeg került elhatárolásra. A számla egyenlege a 2008. II. félévben teljesített, de – az éves elszámolás miatt – még le nem számolt teljesítményeket tartalmazza.

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának 96 M Ft-os összegéből 89 M Ft a MÁV Zrt-hez kapcsolódó bérleti díj időbeli elhatárolása, míg 7 M Ft biztosítási-, közlekedési- és egyéb tagdíjak 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
2008. évi nyitó egyenleg	10 000	52 320	-2	0	333	0	62 651
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvétele	0	0	333	0	-333	0	0
Előző évek eredménye, középső oszlop	0	0	-443	0	0	0	-443
Tárgyévi mérlegszerinti eredmény	0	0	0	0	57	0	57
2008. évi záró egyenleg	10 000	52 320	-112	0	57	0	62 265

10. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

II.1.3.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A 2007. 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 443 M Ft.
- A saját tőke összegét növeli 2008-ban elszámolt 57 M Ft mérleg szerinti nyereség.

II.1.4 Céltartalékok

A MÁV-START Zrt-nél a 2008. 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.”

Kötelezettségekre képzett céltartalék	adatok M Ft-ban			
	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Létszám, korengedm., végkielégítés	142	120	856	878
Peresített ügyek	170	54	832	948
Összesen:	312	174	1 688	1 826
ebből: kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett:	0	0	0	0

11. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

Tárgyévben a várható kötelezettségek alapján a 2009. évre tervezett korengedményes nyugdíjakra 256 M Ft összegben, az átszervezések miatti végkielégítések fedezetére pedig 600 M Ft összegben történt céltartalék képzés. A folyamatban lévő peres ügyekre 832 M Ft céltartalékot képzett a Társaság. A céltartalék képzés a peres ügyek 2008. 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 2008. évben egyéb céltartalék képzés nem történt.

II.1.4.4 2008. 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>	312	0	0	312
2008. évi felhasználás	174	0	0	174
2008. évi képzés	1 688	0	0	1 688
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	1 826	0	0	1 826

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 25 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 20.167 M Ft. A rövidlejáratú kötelezettségek a mérlegfőösszeg 21,49 %-át, míg az összes kötelezettség 99,88 %-át adják. A szállítói kötelezettségek állománya 2.112 M Ft, amely túlnyomó részt (1.815 M Ft) szolgáltatásból származó kötelezettséget tartalmaz. A rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsor 16.378 M Ft-os összegéből 9.087 M Ft az anyavállalattal szembeni kötelezettség összege. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül az egyéb követelések közé átsorolásra került a visszaigényelhető AFA 10.534 M Ft összegben.

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	2007. év	2008. év
Költségvetési befizetési kötelezettség	123	481
Munkabér	836	805
Szakképzés	22	85
Munkáltatói pénztár hozzájárulások	66	73
Munkavállalótól levont tagdíjak	34	27
Üzembe helyezett, de nem számlázott eszköz érték	0	143
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	26	30
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 107	1 644

13. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.5.3.3 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	10 599,67	264,78	3	0
Összesen	10 599,67		3	0

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	9 087	7 227	64	0	16 378
Összesen	9 087	7 227	64	0	16 378

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 fordulónapra 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 bemutatása

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

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	246	3 695
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	246	3 695
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
47521 Kalkulált korengedményes nyugdíj	22	0
482 Költség passzív időbeli elhatárolása	7 564	1 780
483 RIC kocsibér passzív időbeli elhatárolása	1 890	3 602
484 Leszámlatlan áruforgalmak szállító jellegű számlája	187	146
487 Kamat időbeli elhatárolása	0	0
488 Prémium és járulékai passzív időbeli elhatárolása	160	356
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	9 823	5 884
Halasztott bevételek		
4812 A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	0	1
Halasztott bevételek összesen:	0	1
Összesen:	10 069	9 580

16. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Az egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása soron a 2008. évben állami költségtérítés címen kapott 160 000 MFt-ból a közszolgáltatási tevékenység eredménye, mint túlffinanszírozás került elhatárolásra 3 247 M Ft összegben, ez az érték azonban a minisztériumnak benyújtandó közszolgáltatási jelentés elfogadása után még módosulhat, valamint az utasok által 2008. évben megvásárolt 2009. évre szóló utazási igazolványok értéke 384 M Ft összegben, s 65 M Ft egyéb címen képzett időbeli elhatárolás került kimutatásra.

A költségek passzív időbeli elhatárolásának 1.780 M Ft-os összegéből meghatározó az 1.645 M Ft-os igénybevett szolgáltatások időbeli elhatárolása. Ezen felül személyjellegű ráfordítás 107 M Ft, készletfelhasználás 15 M Ft, míg önellenőrzési pótlék 13 M Ft összegben került elhatárolásra.

A RIC kocsibér passzív időbeli elhatárolásából 62 M Ft a 2008-2009. menetrendi évhez, míg 3.540 M Ft a 2007-2008-as 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 2008. 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	28 982	55 674	26 692
Ebből: Menetdíj és helyjegy	18 896	34 982	16 086
Árkiegészítés	9 787	20 075	10 288
Egyéb	299	617	318
Nem közszolgáltatási személyszállítás árbevétele	5 682	9 314	3 632
Ebből: Menetdíj és helyjegy	2 939	4 828	1 889
Személykocsi nemzetközi használat	2 110	3 405	1 295
Háló-, fekvő- és étkezőkocsi szolg.	440	649	209
Egyéb	193	432	239
Összesen:	34 664	64 988	30 324

17. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele 2008-ban 64.988 M Ft volt, melynek több mint 80 %-a a közszolgáltatási személyszállításé – ez utóbbiból kiemelkedő részt képvisel a kapott árkiegészítés 20.075 M Ft-os összege.

Tekintettel arra, hogy a MÁV-START Zrt. 2007. július 1-én alakult (s így az előző időszaki árbevétele fél éves működéshez kapcsolódott) a 2008. évi értékesítés nettó árbevétele majdnem kétszerese a 2007. évinek. Az árbevétel mindkét évben közel 85-15 %-ban oszlik meg a közszolgáltatási személyszállítás (belföldi menetrendszerinti vonat) és nem közszolgáltatási személyszállítás (nemzetközi vonat és belföldi különvonat) között.

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	452	452		338	338	786	786		646	646
Ausztria	1 391	1 391		1 073	1 073	2 236	2 236		2 461	2 461
Olaszország	227	227		113	113	470	470		233	233
Szlovákia	321	321		401	401	559	559		681	681
Cseh Köztársaság	468	468		546	546	876	876		894	894
Szlovénia	94	94		94	94	174	174		137	137
Lengyelország	110	110		117	117	240	240		259	259
Franciaország	95	95		33	33	206	206		86	86
Egyesült Királyság	2	2		9	9	11	11		11	11
Svédország	13	13		4	4	39	39		9	9
Belgium	4	4		3	3	10	10		9	9
Dánia	8	8		3	3	15	15		5	5
Finnország	4	4		2	2	11	11		4	4
Görögország	12	12		1	1	8	8		5	5
Hollandia	23	23		6	6	90	90		24	24
Írország	5	5		1	1	6	6		1	1
Lettország	0	0		0	0	0	0		0	0
Litvánia	0	0		1	1	0	0		0	0
Luxemburg	1	1		0	0	1	1		0	0
Portugália	5	5		2	2	5	5		1	1
Spanyolország	16	16		7	7	19	19		11	11
Románia	875	875		770	770	1 466	1 466		1 418	1 418
Bulgária	34	34		36	36	28	28		51	51
EU tagorsz. össz.:	4 160	4 160		3 560	3 560	7 256	7 256		6 946	6 946
Nem EU tagországok										
Horvátország	125	125		131	131	216	216		214	214
Szerbia	79	79		135	135	133	133		265	265
Montenegro	0	0		1	1	0	0		1	1
Ukrajna	70	70		54	54	73	73		74	74
Svájc	62	62		27	27	97	97		70	70
Törökország	8	8		4	4	6	6		2	2
Fehéroroszország	1	1		1	1	4	4		4	4
Bosznia-Hecegovina	18	18		16	16	33	33		28	28
Macedónia	1	1		0	0	1	1		2	2
Oroszország	36	36		26	26	75	75		69	69
Norvégia	5	5		3	3	11	11		3	3
Egyesült Államok	14	14		0	0	41	41		3	3
Kanada	6	6		0	0	10	10		1	1
Ausztrália	3	3		0	0	6	6		0	0
NEM EU tagországok össz.:	428	428		398	398	706	706		736	736
Mindösszesen:	4 588	4 588		3 958	3 958	7 962	7 962		7 682	7 682

18. Táblázat: Az export és import alakulása

A vasúti személyszállítás exportja és importja döntően – hasonlóan a 2007. évhez - az EU tagországokkal bonyolódott. Az EU tagországokon belül elsősorban a szomszédos országokkal: Ausztria, Románia és Szlovákia jelentős az utasforgalom és a vasúti személykocsi használat alapján az elszámolás, de kiemelkedik még Csehország is. A nem EU tagországok esetében is 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	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	86 766	85,99	191 883	86,67
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	11 074	10,98	23 817	10,76
Értékcsökkenési leírás összesen:	3 053	3,03	5 688	2,57
Összesen:	100 893	100,00	221 388	100,00

19. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

A 20. táblázatban bemutatott anyagjellegű ráfordítások 2007. évhez viszonyított növekedése alapvetően az eltérő gazdasági időtartam (2007. II. félév, illetve 2008. év) következménye, a főbb összetevők (anyag, anyagjellegű szolgáltatások, egyéb szolgáltatások, közvetített szolgáltatások) arányainak változatlansága mellett.

Az anyagköltség 1.096 M Ft 2008-ban, ami az összes költségeknek 0,50 %-át teszi ki. Az anyagköltség legjelentősebb elemei az egyen-, munka- és védőruha, és védőital költsége (257 M Ft), valamint a menetjegy tekerics költsége (205 M Ft).

A személyszállító vonatokhoz igénybevett pályahasználat (35,27 %) és vontatás (28,90 %), továbbá a vasúti járművek és egyéb eszközök karbantartása (9,24 %), valamint a bérelt vasúti járművek költségei (6,79 %) teszik ki az anyagjellegű ráfordítások több mint ¾-ét. A táblázatban jogcímenként bemutatásra kerültek az előzőeknél kisebb arányt képviselő, de 500 M Ft feletti költséget okozó egyéb igénybevett szolgáltatások is.

Rendkívül kis arányt (0,30 %) képviselnek 2008-ban az egyéb szolgáltatások. A hatósági díjak közül 314 M Ft a Nemzeti Közlekedési Hatóság részére fizetett piacfelügyeleti díj, míg 67 M Ft került elszámolásra utasbaleset biztosításra, és 65 M Ft költséggel járt a közúti járművek biztosítása.

A MÁV-START Zrt. által a GySEV Zrt. vasútvonalaira, és a BKV Zrt-nek eladott 523 M Ft belföldi menetjegy és helyjegy képezi alapvetően a közvetített szolgáltatások költségét.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes kgt (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes kgt (%) -ában
Anyagköltség				
Egyen-, forma- és munkaruha, védőital	149	0,15	257	0,12
Menetjegy tekercs	78	0,08	205	0,09
Üzemanyag- és energia	84	0,08	180	0,08
Egyéb anyag	300	0,30	454	0,21
<i>Anyagköltség összesen:</i>	611	0,61	1 096	0,50
Igénybe vett szolgáltatások értéke				
Pályahálózat-hozzáférési díj	39 074	38,73	78 098	35,27
Vontatás	26 730	26,49	63 991	28,90
Vasúti jármű és egyéb eszköz karbantartás	7 831	7,76	20 462	9,24
Vasúti jármű bérleti és RIC használati díj	7 175	7,11	15 030	6,79
Vasúti jármű tisztítás, graffiti eltávolítás	1 140	1,13	2 618	1,18
Ingatlan és munkaerő bérlés	621	0,62	1 269	0,57
Oktatás és humán szolgáltatás	471	0,47	1 251	0,57
Számviteli, pénzügyi szolgáltatás	606	0,60	866	0,39
Biztonsági szolgáltatás	462	0,46	946	0,43
Fizetett jegyeladási jutalék	354	0,35	810	0,37
Hirdetés, reklám és piackutatási szolgáltatások	0	0,00	688	0,31
Informatikai szolgáltatás	220	0,22	622	0,28
Távközlési és postai szolgáltatások	51	0,05	567	0,26
Egyéb igénybevevett szolgáltatások	961	0,94	2 357	1,06
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:</i>	85 696	84,93	189 575	85,62
Egyéb szolgáltatások értéke				
Hatósági díjak	161	0,16	333	0,15
Biztosítási díjak	72	0,07	246	0,11
Banki díjak	20	0,02	80	0,04
<i>Egyéb szolgáltatások értéke összesen:</i>	253	0,25	659	0,30
<i>Eladott árú beszerzési értéke</i>	2	0,00	0	0,00
<i>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</i>	204	0,20	554	0,25
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	86 766	85,99	191 884	86,67

20. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes kgt (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes kgt (%) -ában
Béreköltség	7 348	7,30	15 474	6,99
Bérfelrakások	2 531	2,51	5 635	2,55
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1 195	1,17	2 708	1,22
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	11 074	10,98	23 817	10,76

21. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A bérköltés és bérjárulékok főbb összetevői 2008-ban: vonatkíséret 6.169 M Ft; személyszállítás állomási tevékenységeivel: jegyeladás, információ, kocsitisztítás, kocsivizsgálat, személyvonat vezénylés, stb. 6.655 M Ft és irányításával foglalkozó munkavállalók díjazása 2.043 M Ft; személykocsi karbantartás 2.005 M Ft; az oktatás és egyéb kieső idők, a felmondás és a kollektív szerződés szerinti juttatás 3.800 M Ft; a szakképzési hozzájárulás 138 M Ft.

A személyi jellegű egyéb kifizetések közül 1.729 M Ft a Választható Béren Kívüli Javadalmazási Rendszer keretében nyújtott juttatás, 281 M Ft a betegszabadság és egyéb társadalombiztosítás jellegű kifizetések összege, míg 247 M Ft a korengedményes nyugdíjazás, és 110 M Ft a munkába járás költsége.

II.2.2.3 Értécsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg (%) -ában
Folyamatos leírású tárgyi eszközök elszámolt értécsökkenése	2 821	2,80	5 627	2,54
Egyösszegben elszámolt értécsökkenés	232	0,23	61	0,03
Értécsökkenési leírás összesen:	3 053	3,03	5 688	2,57

22. Táblázat: Értécsökkenési leírás

A tárgyévi értécsökkenés (5 688 M Ft) 95,4%-át képezi a vasúti járművek után elszámolt 5.428 M Ft értécsökkenési leírási költség.

II.2.2.4 Egyéb bevételek

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	763	1,13	0	0,00
Ebből: Értékesített saját tulajdonú eszközök bevétele	763	1,13	0	0,00
Készletek, követelések értékvesztésének visszafirása	0	0,00	8	0,01
Eredményt növelő tételek	13	0,02	288	0,18
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	0	0,00	25	0,02
Kapott késedelmi kamat	7	0,01	13	0,01
Kapott kötbér	0	0,00	239	0,14
Egyéb kapott térítések	6	0,01	11	0,01
Képzett céltartalék feloldása	0	0,00	174	0,11
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	0	0,00	174	0,11
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	0	0,00	0	0,00
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása	0	0,00	0	0,00
Egyéb céltartalék feloldása	0	0,00	0	0,00
Értékesített követelések bevétele	0	0,00	0	0,00
Különféle egyéb bevételek	2	0,00	2	0,00
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások	66 805	98,85	158 686	99,70
Ebből: Közszolgáltatás költségtérítése	66 303	98,11	156 753	98,49
Személyszállítás bevétel kiesést (BEB) pótló támogatás	502	0,74	1 785	1,12
MÁV Évek programban résztvevők miatt MÁV Zrt. által átvállalt költségek	0	0,00	148	0,09
Összesen:	67 583	100,00	159 158	100,00

23. Táblázat: Egyéb bevételek

2008. évben a költségvetési törvény szerinti közszolgáltatási költségtérítésből felhasznált 156 753 M Ft összeg, a Budapesti Egyesített Bérlet után a bevétel kiesés fedezetére kapott 1.785 M Ft támogatás, valamint a MÁV Évek programban résztvevők után a MÁV Zrt. által átvállalt 148 M Ft költség teszik ki az egyéb bevételek döntő részét, 99,70 %-át. A közszolgáltatási költségtérítés mértéke a minisztérium által még nem elfogadott éves elszámolás miatt még bizonytalanságot hordoz magában.

A korengedményes nyugdíjak és végkielégítések fedezetére képzett céltartalék 120 M Ft értékben, a peresített ügyek céltartaléka 54 M Ft értékben került felhasználásra.

II.2.2.5 Egyéb ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
<i>Értékesített, selejtezett, hiányzó tárgyi eszközök , beruházások, immateriális javak ráfordításai</i>	772	50,76	58	1,75
Ebből: Értékesített tárgyi eszközök nettó értéke	717	47,14	0	0,00
Selejtezett tárgyi eszközök ráfordításai	0	0,00	58	1,75
Tárgyi eszközök értékvesztése	54	3,55	0	0,00
<i>Készletek, követelések értékvesztése</i>	47	3,09	167	5,05
Ebből: Vevőkövetelések értékvesztése	47	3,09	46	1,39
Egyéb követelések értékvesztése	0	0,00	121	3,66
<i>Eredményt csökkentő tételek</i>	390	25,64	1 267	38,30
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	0	0,00	1	0,03
Káreseménnyel kapcsolatos veszteségek	206	13,54	530	16,02
Bírságok, egyéb pótlékok és térítések	1	0,07	1	0,03
Fizetett késedelmi kamat	122	8,02	417	12,61
Kártérítések	24	1,58	70	2,12
Önellenőrzési pótlék	0	0,00	78	2,36
Egyéb támogatások, hozzájárulások	37	2,43	170	5,14
<i>Céltartalék képzés</i>	312	20,51	1 687	51,00
Ebből: Céltartalék képzés korengedményes nyugdíj és végkielégítés fedezetére	142	9,34	855	25,83
Céltartalék képzés peresített ügyek fedezetére	170	11,18	833	25,17
<i>Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások</i>	0	0,00	129	3,90
Ebből: Innovációs járulékok	0	0,00	129	3,90
Összesen:	1 521	100,00	3 308	100,00

24. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A tárgyi eszközök ráfordításai előző évhez viszonyítva 772 M Ft-ról 58 M Ft-ra csökkentek. Ez egyrészt abból adódik, hogy míg 2007-ben a ráfordítások több mint felét (50,76 %) a MÁV Zrt. részére értékesített vasúti járművek ráfordítása képezte, addig 2008-ban tárgyi eszköz értékesítés nem történt. Másrészt, a 2007-ben elszámolt 54 M Ft értékvesztéssel szemben, 2008-ban 58 M Ft ráfordítással járt az alapvetően vasúti járművek körében történt selejtezés (a bontással és a kapcsolódó haszonanyag visszavételezéssel együtt).

A 2008-ban elszámolt értékvesztés túlnyomó részét (103 M Ft) az utasok felé utánfizetés alapján elszámolt, ki nem egyenlített követelések értékvesztése képezte.

A káresemények miatti ráfordítások összege az előző évhez viszonyítva 324 M Ft-tal emelkedett, ami elsősorban a vasúti járművek rongálásának következménye.

A késedelmi kamat 2008-ban az egyéb ráfordítások 12,60 %-át teszi ki. 2007. évhez viszonyítva ezen kamat növekedése igen jelentős, amely változást elsősorban a MÁV Zrt-nek történő késedelmes fizetések eredményezték.

A fizetett támogatások 37 M Ft-ról 170 M Ft-ra emelkedtek, melyből a szakszervezetek és üzemi tanácsok támogatása 85 M Ft-tal, az egyéb (pl. Vasutas Országos Közművelődési Egyesület, MÁV Szimfonikus Zenekari Alapítvány, stb.) szervezetek támogatása 44 M Ft-tal növekedett 2007. évhez viszonyítva.

A 2009. évi gazdálkodási terv alapján a korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre 855 M Ft, a peresített ügyek fedezetére 833 M Ft céltartalékot képeztünk 2008-ban.

II.2.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

A Társaság által kapott és fizetett kamatok pozitív eltérése következtében 2008. évben a pénzügyi tevékenységnek nyeresége van, azonban a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások után elszámolt, át nem hárított áfa hatására a rendkívüli eredmény már negatív összeget mutat.

II.2.3.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	329	94,00	843	79,83
Ebből: Hitelintézetnél kapott kamat	329	94,00	843	79,83
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	21	6,00	213	20,17
Ebből: Deviza, valutakészletek árfolyamnyeresége	0	0,00	1	0,09
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	14	4,00	141	13,35
Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	4	1,14	62	5,87
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	3	0,86	9	0,85
Összesen:	350	100,00	1 056	100,00

25. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A Társaság a menetjegy értékesítésből és a kapott költségtérítésből befolyó – átmenetileg szabad – pénzeszközeinek folyamatos lekötésével 843 M Ft kamatbevételt ért el.

Az árfolyamnyereség emelkedése az eltérő időtartam mellett (2007-ben II. félév, 2008-ban egész év) az árfolyam évközi kedvező változásából adódott.

II.2.3.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0,00	307	70,90
Ebből: Hitelintézetnek rövidlejáratú hitelek után fizetett kamat	0	0,00	307	70,90
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	15	100,00	126	29,10
Ebből: Deviza, valutakészletek árfolyamvesztesége	0	0,00	0	0,00
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	4	26,67	73	16,86
Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	0	0,00	53	12,24
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamveszteség	11	73,33	0	0,00
Összesen:	15	100,00	433	100,00

26. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításainak döntő része (70,9%-a) a folyószámla hitelek után hitelintézeteknek fizetett kamat.

II.2.3.3 Rendkívüli bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
<i>Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel</i>	0	0,00	2	100,00
Ebből: Többletként fellelt befektetett eszközök	0	0,00	2	100,00
<i>Egyéb rendkívüli bevételek</i>	165	100,00	0	0,00
Ebből: Más vállalkozó által átvállalt kötelezettség	165	100,00	0	0,00
Összesen:	165	100,00	2	100,00

27. Táblázat: Rendkívüli bevételek

A MÁV Zrt. 2006-ban a munkavállalói érdekképviseleti szervekkel megállapodást kötött a létszámleépítés következményeinek enyhítését célzó eszközök alkalmazására (pl.: Új Esély, MÁV Esély, illetve a MÁV Évek program szolgáltatásai). A megállapodásra tekintettel a Társaságnál felmerült ráfordítások fedezetére 2007-ben a MÁV Zrt vállalt kötelezettséget (165 M Ft), tárgyévben azonban ilyen címen rendkívüli bevétel nem keletkezett.

II.2.3.4 Rendkívüli ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
<i>Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások</i>	0	0,00	17	100,00
Ebből: Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások után felszámított, át nem hárított áfa	0	0,00	17	100,00
Összesen:	0	0,00	17	100,00

28. 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					
Ertékesítés nettó árbevétel	178	32	54	73	337
Egyéb bevételek	150	221	0	0	371
Pénzügyi műveletek bevételei	2	0	0	0	2
Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	330	253	54	73	710
Ráfordítások					
Anyagjellegű ráfordítások	96 247	81 354	92	138	177 831
Személyi jellegű ráfordítások	41	0	0	0	41
Egyéb ráfordítások	368	434	0	1	803
Pénzügyi műveletek ráfordításai	4	0	0	0	4
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0
Ráfordítások összesen	96 660	81 788	92	139	178 679

29. 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 2008. december 31-én 93.863 M Ft, melyből 55.096 M Ft a befektetett eszközök állománya, míg a forgóeszközök állománya 26.379 M Ft. A forgóeszköz állományban meghatározó az egyéb követelések értéke 12.880 M Ft, a bankbetétek 12.057 M Ft állománya. A Társaság aktív időbeli elhatárolásainak összege 12.388 M Ft.

II.3.1.1 Befektetett eszközök aránya

Az összes eszközön belül a befektetett eszközök állománya 55.096 M Ft, ez az összes eszközállomány 58,70 %-a.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{55.096}{93.863} = 58,70 \% \quad (\text{bázis } 62,22 \%)$$

II.3.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

Közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökből a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 113,52 %-ban nyújt fedezetet. A mutató értéke kedvező esetben 100-150 %.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{62.265}{54.847} = 113,52 \% \quad (\text{bázis } 104,36 \%)$$

II.3.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{62.265}{55.096} = 113,01 \% \quad (\text{bázis } 104,13 \%)$$

A befektetett eszközök finanszírozására a saját tőke 113,01 %-ban nyújt fedezetet.

II.3.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{26.379}{55.096} = 47,88 \% \quad (\text{bázis } 41,24 \%)$$

100 Ft befektetett eszközre 48 Ft forgóeszköz jutott.

II.3.2 A források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően - 2008. december 31-én 93.863 M Ft. A források összetételének meghatározó eleme, a 62.265 M Ft saját tőke.

II.3.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{62.265}{93.863} = 66,34 \% \quad (\text{bázis } 64,79 \%)$$

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 66,34%-ban finanszírozza a saját tőke.

II.3.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{20.191}{62.265} = 32,43 \% \quad (\text{bázis } 54,34 \%)$$

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

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{20.191}{93.863} = 21,51 \% \quad (\text{bázis } 24,47 \%)$$

A mutató szerint a kötelezettség az eszköz érték 21,51 %-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

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt. + Saját tőke}} = \frac{25}{62.290} = 0,04 \% \quad (\text{bázis } 0,03 \%)$$

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{62.265}{10.000} = 6,23 \quad (\text{bázis } 6,27)$$

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{62.265}{55.096} = 113,01 \% \quad (\text{bázis } 104,13 \%)$$

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

II.3.2.7 Jövedelmezőségi mutatók

$$EBITDA = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -551 + 5.688 = 5.137 \text{ MFt}$$

(bázis 2.886 MFt)

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{5.137}{64.988} = 7,90 \% \quad (\text{bázis } 8,33 \%)$$

$$Működési ráta = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-551}{64.988} = -0,85 \% \quad (\text{bázis } -0,48 \%)$$

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 6.212 M Ft-tal több, mint a rövid lejáratú kötelezettség értéke:

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 26.379 - 20.167 = \\ &= 6.212 \text{ M Ft} \quad (\text{bázis } 1.173 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

A mutatószám jelzi, hogy milyen a társaság rövid távú fizetési pozíciója. A mutatószám értéke azt mutatja, hogy a forgóeszközök állománya meghaladja a rövid lejáratú kötelezettségeket, azaz a fizetőképesség pozitív.

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{26.379}{20.167} = 130,80 \% \quad (\text{bázis } 104,96 \%)$$

A likviditási helyzet azt mutatja, hogy a forgóeszközök, így a készletek, követelések, pénzeszközök, a rövidlejáratú (éven belüli) fizetési kötelezettségekre 130,80 %-ban nyújtanak fedezetet. A mutató értéke nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{26.011}{20.167} = 1,29 \quad (\text{bázis } 1,04)$$

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

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{12.128}{20.167} = 60,14 \% \quad (\text{bázis } 54,03 \%)$$

A készpénz likviditási ráta a teljesen mobil pénzeszköz arányát mutatja a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. A likvid pénzeszköz a rövidlejáratú kötelezettségek 60,14 %-ára nyújt fedezetet. A mutató értéke 160-180 %-nál elfogadható.

II.3.3.2 Cash-Flow kimutatás

A Társaság 2008. 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 <i>(Működési cash-flow, 1-14. sorok)</i>	13 660	28
1.	Adózás előtti eredmény ±	333	57
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
	előző évek eredménye	0	-443
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	3 053	5 688
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairása ±	101	220
4.	Céltartalék állomány változása ±	312	1 514
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-47	-2
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	5 037	-2 925
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	18 607	-551
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	10 067	-489
9.	Vevőkövetelés változása ±	-554	-285
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-11 534	-2 083
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-11 715	-673
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás <i>(15-18. sorok)</i>	-1 125	-678
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 888	-680
15.	Befektetett eszközök eladása +	763	2
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 <i>(Finanszírozási cash-flow, 19-28. sorok)</i>	219	4
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	200	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	-2	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	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	21	4
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	12 754	-646

30. Táblázat: Cash-flow kimutatás

Az egyes sorok értékelése:

A adózás előtti nyereség 57 M Ft, amely korrigálásra került az előző évek 443 M Ft-os eredményével.

Az eszközök után elszámolt értékvesztés és visszairás 220 M Ft (3. sor), amely tartalmazza a követelések (utánfizetéssel kapcsolatos, menetdíj követelések) utáni értékvesztés 159 M Ft-os, valamint a selejtezett tárgyi eszközök és immateriális javak 61 M Ft-os összegét.

A pénzeszközök változása (IV. sor) a mérleg B. IV. pénzeszközök sor változását adja meg, amely 2008. évben 646 M Ft csökkenést mutat. A változás az alábbiakkal magyarázható:

- Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési cash-flow 2008-ban mindössze 28 M Ft-os pénzbeáramlást mutat, amely az előző évi 13.660 M Ft-os értékhez képest jelentős csökkenést mutat.
- Az összességében negatív pénzkirámlás gyakorlatilag a tárgyi eszközök beszerzésének következménye a közel nulla pénzáramlást mutató működési tevékenység mellett.

II.3.4 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2007	Összesen
01.	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	-4 967	-4 967
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	0	0
06.	Szellemi termékek	0	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	-4 967	-4 967
11.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-4 921	-4 921
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-46	-46
14.	Tenyészállatok	0	0
15.	Beruházások	0	0
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZ	0	0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
26.	B. Forgóeszközök	160 907	160 907
27.	I. KÉSZLETEK	0	0
28.	Anyagok	0	0
29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
30.	Növendék-, hizó és egyéb állatok	0	0
31.	Késztermékek	0	0
32.	Áruk	0	0
33.	Készletekre adott előlegek	0	0
34.	II. KÖVETELÉSEK	160 907	160 907
35.	Követelések áruszállításhoz és szolgáltatáshoz	-77 287	-77 287
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
37.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő v.	0	0
38.	Vállalkozói követelések	0	0
39.	Egyéb követelések	238 194	238 194
40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
42.	Egyéb részesedés	0	0
43.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	0
46.	Pénztár, csekkok	0	0
47.	Bankbetétek	0	0
48.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0
51.	Halasztott ráfordítások	0	0
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	155 940	155 940

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

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2007	Összesen
53	D Saját tőke (54 + ... 61.)	-443 994	-443 994
54	I JEGYZETT TŐKE	0	0
55	ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértékén	0	0
56	II JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-)	0	0
57	III. TŐKETARTALEK	0	0
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
60	VI ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-443 994	-443 994
62	E. Céltartalékok (63 + ... 65.)	0	0
63	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
64	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
65	3. Egyéb céltartalék	0	0
66	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67 + 71 + 80. sor)	621 829	621 829
67	I HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben	0	0
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd. szemben	0	0
71	II HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
73	Átváltoztatható kötvények	0	0
74	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
76	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.	0	0
78	Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.	0	0
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	621 829	621 829
81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
82	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0
83	Rövid lejáratú hitelek	0	0
84	Vevőtől kapott előlegek	0	0
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	295 100	295 100
86	Váltótartozások	0	0
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemb.	323 617	323 617
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll. szemb.	0	0
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 112	3 112
90	G PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-21 895	-21 895
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	403	403
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	-22 298	-22 298
93	Halasztott bevételek	0	0
94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	155 940	155 940

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

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2007	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 057	1 057
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	90 265	90 265
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	91 322	91 322
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (-+03.+04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	-358	-358
	ebből visszatért értékesítés (962)	0	0
05.	Anyagköltség	-3 062	-3 062
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	577 023	577 023
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	-12 730	-12 730
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	118	118
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	561 349	561 349
10.	Béreköltség	-16 892	-16 892
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	-13 923	-13 923
12.	Bérfelrakások	-5 056	-5 056
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	-35 871	-35 871
VI.	Értécsökkenés	4 967	4 967
VII.	Egyéb ráfordítások	4 115	4 115
	ebből: értékesítés (862)	0	0
A	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II-III-V-VI-VII)	-443 596	-443 596
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 kamatai, 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	8	8
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	8	8
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Fiztendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	406	406
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	406	406
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-398	-398
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+A+-B)	-443 994	-443 994
X	Rendkívüli bevételek	0	0
VI	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-VI)	0	0
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+-D)	-443 994	-443 994
VII	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F	ADÓZOTT EREDMÉNY (-E-VII)	-443 994	-443 994
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (-F+22.-23.)	-443 994	-443 994

33. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek eredménykimutatása

Az előző év eredményét módosító tételek egyenlege 443 M Ft eredmény csökkenést okozott, a jelentősebb módosító elszámolások a következők:

- rövid lejáratú kötelezettségeket 621 M Ft-os növekedése,
- export értékesítés nettó árbevételének 90 M Ft-os változása, valamint
- az igénybe vett szolgáltatások soron jelentkező 577 M Ft összeg.

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.

A számviteli elkülönítési szabályzat szerint valamennyi kimutatás esetében:

- a személyszállítás: a Társaság adatai
- a közszolgáltatási személyszállítás: a Távolsági és Nemzetközi Divízió nem közszolgáltatási főkönyve adatai.

Mivel a Társaság 2007. július 1-én kezdte meg tevékenységét, az előző év adatai a 2007. II. félévben, a tárgyévi adatok a 2008. teljes évben végzett személyszállításra vonatkoznak.

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

A mérleg (34-35. táblák), az eredménykimutatás (36. tábla) és a cash-flow kimutatás (37. 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	Budapesti Elővárosi Divízió (B)		Regionális Divízió (R)		Nemzetközi és távolsági Divízió (V)		Szolgáltatási Divízió (Z)		Közszolgáltatási személyszállítás össz.		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítási összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	23 070	20 841	21 376	20 235	13 151	11 516	693	839	58 290	53 431	1 875	1 663	60 165	55 096
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	0	0	0	0	0	0	126	245	126	245	0	0	126	245
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	126	245	126	245	0	0	126	245
06	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	23 070	20 841	21 376	20 235	13 151	11 516	563	590	58 160	53 182	1 875	1 663	60 035	54 847
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	1	0	0	0	0	16	1	16	0	0	1	16
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	23 070	20 841	21 094	20 112	13 151	11 516	459	497	57 774	52 966	1 875	1 663	59 649	54 631
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	87	75	87	75	0	0	87	75
14	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	0	281	123	0	0	17	2	298	125	0	0	298	125
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZ (19.+...25.)	0	0	0	0	0	0	4	4	4	4	0	0	4	4
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	4	4	4	4	0	0	4	4
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v.-ban álló váll.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.)	7 806	3 434	4 751	1 217	11 690	3 298	23 931	25 972	48 178	33 921	2 857	1 179	24 816	26 379
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	0	0	0	0	0	0	201	366	201	366	1	2	202	368
28	Anyagok	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3	0	0	0	3
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Növények-, hizó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Áruk	0	0	0	0	0	0	201	363	201	363	1	2	202	365
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	7 806	3 434	4 751	1 217	11 690	3 298	11 506	13 605	35 753	21 554	2 306	1 030	11 840	13 883
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	8	0	0	0	361	480	369	480	138	266	507	746
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	124	0	0	0	1 017	230	1 141	230	51	8	1 192	238
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0	0	0	0	0	19	0	19	0	0	0	19
38	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	Egyéb követelések	0	0	9	0	0	0	10 128	12 876	10 137	12 876	4	4	10 141	12 880
39/A	Üzletági elszámolások követelése	7 806	3 434	4 610	1 217	11 690	3 298	0	0	24 106	7 949	2 113	772		
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	0	0	0	0	0	0	12 224	12 001	12 224	12 001	550	127	12 774	12 128
46	Pénztár, csekkek	0	0	0	0	0	0	54	69	54	69	2	2	56	71
47	Bankbetétek	0	0	0	0	0	0	12 170	11 932	12 170	11 932	548	125	12 718	12 057
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	84	0	187	0	82	0	9 046	8 537	9 399	8 537	2 316	3 851	11 715	12 388
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0	9 044	8 441	9 044	8 441	2 310	3 851	11 354	12 292
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	84	0	187	0	82	0	2	96	355	96	6	0	361	96
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	30 960	24 276	26 314	21 452	24 923	14 814	33 670	35 348	115 867	95 890	7 048	6 695	96 696	93 863

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

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Budapesti Elővárosi Divízió (B)		Regionális Divízió (R)		Nemzetközi és távolsági Divízió (V)		Szolgáltatási Divízió (Z)		Közszolgáltatási személyszállítás összesen		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
53	D. Saját tőke (54 - ...60)	24 176	24 092	21 325	21 262	14 486	14 482	207	-143	60 194	59 691	2 457	2 574	62 651	62 265
54	I. JEGYZETT TŐKE	7 540	7 540	1 875	1 875	250	250	220	220	9 885	9 885	115	115	10 000	10 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
56	III. TÖKÉRTARTALEK	16 672	16 672	19 530	19 530	14 273	14 273	0	0	50 475	50 475	1 845	1 845	52 320	52 320
57	IV. EREDMÉNYTARTALEK	0	-120	0	-143	0	-41	-2	-365	-2	-669	0	557	-2	-112
58	V. LEFÖTÖTT TARTALEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
59	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-36	0	-80	0	-37	0	-11	0	-164	0	497	57	333	57
61	E. Céltartalékok (62 + ...65)	0	0	0	0	0	0	312	1 826	312	1 826	0	0	312	1 826
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0	312	1 826	312	1 826	0	0	312	1 826
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67 +71 +80. sor)	5 439	184	1 658	190	8 242	332	32 257	27 865	47 596	28 571	2 287	343	23 664	20 192
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68 + ...70)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsoló váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
70	II. HOSSZULEJÁRATU KÖTELEZETT (72 - ...79)	0	0	2	0	0	0	19	25	21	25	0	0	21	25
71	Hosszu lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
73	Tartozások kötvénykiadásából	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
75	Egyéb hosszulejáratu hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsoló váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratu kötelezettségek	0	0	2	0	0	0	19	25	21	25	0	0	21	25
79	III. RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETT (81 + ...89)	5 439	184	1 658	190	8 242	332	32 238	27 840	47 575	28 546	2 287	343	23 643	20 167
80	Rövid lejáratu kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82	Rövid lejáratu hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
83	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
84	Kötelezettségek áruszállításból	213	29	213	41	3 315	127	1 141	1 701	4 882	1 898	155	214	5 037	2 112
85	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
86	Rövid lejáratu kötelezettségek kapcsoló váll. sz.	5 225	155	1 303	149	4 924	205	3 960	15 793	15 410	16 302	2 089	76	17 499	16 378
87	Rövid lejáratu kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0	0	0	0	0	31	0	31	0	0	0	31
88	Egyéb rövid lejáratu kötelezettségek	3	0	140	0	3	0	918	1 593	1 064	1 593	43	51	1 107	1 644
88/A	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0	0	0	0	26 219	8 722	26 219	8 722	0	0	0	0
89	G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91 - ...93)	1 345	0	3 331	0	2 195	0	894	5 802	7 765	5 802	2 304	3 778	10 069	9 580
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0	214	3 667	214	3 667	32	28	246	3 695
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 345	0	3 331	0	2 195	0	680	2 134	7 551	2 134	2 272	3 750	9 823	5 884
92	Hajszott bevételek	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1
93	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZ. (83.+61.+66.+90.)	30 960	24 276	26 314	21 452	24 923	14 814	33 670	35 348	115 867	95 890	7 048	6 695	96 696	93 862

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

adatok M Ft-ban

Sor	A táfel megnevezése	Budapesti Elővárosi Divízió (B)		Regionális Divízió (R)		Nemzetközi és távolsági Divízió (V)		Szolgáltatási Divízió (L)		Közszolgáltatási személyszállítás összesen		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázis	Tárgy	Bázis	Tárgy	Bázis	Tárgy	Bázis	Tárgy	Bázis	Tárgy	Bázis	Tárgy	Bázis	Tárgy
B1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 185	14 550	8 374	16 211	13 389	24 716	34	197	28 982	53 674	1 094	1 352	30 076	57 026
B2	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 588	7 962	4 588	7 962
I	Értékesítés nettó árbevétele (B1 + B2)	7 185	14 550	8 374	16 211	13 389	24 716	34	197	28 982	53 674	5 682	9 314	34 664	64 988
B3	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B4	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Aktívált saját teljesítmények értéke (B3 + B4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B5	Egyéb bevételek	16 212	40 702	34 798	76 973	16 348	40 700	20	681	67 578	159 054	4	104	67 582	159 158
III	Ebből visszairatott értékesítés (962.1-962.2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Uzemi hozamok összesen:	23 397	55 251	43 172	93 183	29 937	65 416	54	878	96 560	214 728	5 686	9 418	102 246	224 146
B6	Anyagköltség	17	1	53	30	24	152	470	867	564	1 050	47	46	611	1 096
B7	Igénybe vett szolgáltatások értéke	18 437	41 153	36 818	76 046	22 404	46 712	4 336	19 205	81 995	183 116	3 700	6 459	85 695	189 575
B8	Értékesítési költségek	51	97	0	1	0	0	201	560	252	658	1	1	253	659
B9	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	2	0
B10	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	51	143	59	161	87	220	7	30	204	554	0	0	204	554
IV	Árnyagtulajdonosi ráfordítások (93 + 94 + 95 + 96 + 97)	18 556	41 394	36 930	76 238	22 515	47 084	3 016	20 662	81 017	185 178	3 748	6 306	86 765	191 884
IV.A 1	Átvett (megosztott) működési költség (591, 593, 593A, 5941-5946)	2 373	7 770	3 260	9 606	4 083	11 483	0	-7	9 716	28 852	627	1 352	10 343	30 204
IV.A 2	Átvett (megosztott) irányítási költség (5947-5949)	1 317	3 910	2 030	5 820	1 967	5 211	2	18	5 316	14 959	214	556	5 530	15 515
IV.A 3	Átvett (megosztott) működési költség (5932, 5951-5956)	0	-103	-1 342	-1 370	0	-152	-8 898	-28 278	-10 240	-29 903	-103	-301	-10 343	-30 204
IV.A 4	Átvett (megosztott) irányítási költség (5957-5959)	0	0	-321	-199	0	0	-5 209	-15 316	-5 530	-15 515	0	0	-5 530	-15 515
IV.A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:	3 690	11 577	3 627	13 857	6 050	16 542	-14 105	-43 581	-738	-1 607	738	1 607	0	0
B11	Bérlőköltség	31	36	1 165	1 150	23	92	5 769	13 511	6 988	14 789	360	686	7 348	15 475
B12	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2	3	210	151	2	15	880	2 384	1 094	2 553	101	153	1 195	2 708
B13	Bérfelrakások	10	12	388	387	8	31	1 994	4 958	2 400	5 388	131	236	2 531	5 634
F	Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)	43	51	1 763	1 688	33	138	8 643	20 853	10 482	22 730	592	1 087	11 074	23 817
B14	Értékvesztések	1 123	2 226	713	1 392	836	1 692	266	237	2 938	5 477	115	211	3 053	5 688
B15	Egyéb ráfordítások	21	3	219	3	300	30	334	3 187	1 514	3 248	7	60	1 521	3 308
B16	Értékvesztések (862)	0	0	0	0	0	0	47	128	47	128	0	39	47	167
	Uzemi ráfordítások összesen:	23 431	55 251	43 252	93 183	29 974	65 416	554	1 876	97 213	215 226	5 200	9 471	102 413	224 697
J	ÜZEMELTETÉSI TEvéKENYSÉG EREDMÉNYE (I - II + III - IV + V - VI + VII)	-36	0	-80	0	-37	0	-509	-498	-653	-498	886	53	-167	-551
B17	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B18	Ebből kapcsolatos vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B19	Részesedések értékesítésének árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B20	Ebből kapcsolatos vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B21	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyammozgása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B22	Ebből kapcsolatos vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B23	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesítési bevételek	0	0	0	0	0	0	324	818	324	818	5	25	329	843
B24	Ebből kapcsolatos vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B25	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	21	211	21	213
B26	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI	Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)	0	0	0	0	0	0	324	820	324	820	26	236	350	1 056
B27	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyammozgása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B28	Ebből kapcsolatos vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B29	Fizetendő kamatok és kamatteljesítési ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	307	0	307	0	0	0	307
B30	Ebből kapcsolatos vállalkozástól adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B31	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B32	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	126	15	126
VI	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21)	0	0	0	0	0	0	0	307	0	307	15	126	15	433
B	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	0	0	0	0	324	513	324	513	11	110	333	623
C	SZOKASOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (A-B)	-36	0	-80	0	-37	0	-176	13	-129	15	497	57	168	72
X	Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	0	0	165	2	165	2	0	0	165	2
XI	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	17	0	17	0	0	0	17
D	RENDSZÁMÚTÁSI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0	0	0	0	165	-15	165	-15	0	0	165	-15
E	ADÓZSALÉTTÉTEL EREDMÉNY (C-D)	-36	0	-80	0	-37	0	-176	0	-164	0	497	57	333	57
N	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-N)	-36	0	-80	0	-37	0	-176	0	-164	0	497	57	333	57
22	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22-23)	-36	0	-80	0	-37	0	-11	0	-164	0	497	57	333	57

36. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Budapesti Elővárosi Divízió (B)		Regionális Divízió (R)		Nemzetközi és távolsági Divízió (V)		Szolgáltatási Divízió (Z)		Közszolgáltatási személyszállítás összesen		Nemzetközi és távolsági Divízió (N)		Személyszállítás összesen	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
I.	<i>Stokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, I. 15. sorok)</i>	0	-1	662	253	-528	0	12 946	198	13 080	450	580	-122	13 660	28
1.	Adózás előtti eredmény ±	-36	0	-80	0	-37	0	-11	0	-164	0	497	57	333	57
	ebből: bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	rátordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	kapott osztalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1/A.	Előző évek eredménye	0	-84	0	-63	0	-4	0	-352	0	-501	0	60	0	-443
2.	Elszámolt törv. szerinti amortizáció +	1 123	2 226	713	1 392	836	1 602	266	237	2 938	5 477	115	211	3 053	5 688
3.	Elszámolt értékvesztés +	20	2	0	0	34	33	47	140	101	181	0	39	101	220
4.	Elszámolt értékvesztés visszairatása -	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Céltartalék állomány változása ±	0	0	0	0	0	0	312	1 514	312	1 514	0	0	312	1 514
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0	-20	0	-26	0	-1	-2	-47	-2	0	0	-47	-2
7.	Szállítói kötelezettség változása +	213	-184	213	-172	3 315	-1 188	1 141	560	4 882	-2 984	155	58	5 037	-2 926
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	5 226	-5 071	1 443	-1 204	4 927	-4 723	4 870	12 539	16 475	1 452	2 132	-2 003	18 607	-551
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 315	-472	3 331	-1 601	2 195	-1 281	892	1 396	7 763	-1 963	2 304	1 476	10 067	-489
10.	Vevőkövetelés változása ±	0	0	-8	8	0	0	-408	-144	-416	-136	-138	-149	-554	-285
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása ±	0	0	-133	133	0	0	-11 345	-2 239	-11 478	-2 107	-56	24	-11 534	-2 083
	ebből: készletek növekedése	0	0	0	0	0	0	-201	-165	-201	-165	-1	-1	-202	-166
	költségvetései szerinti követelések	0	0	0	0	0	0	-9 832	-2 762	-9 832	-2 762	0	0	-9 832	-2 762
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	egyéb követelések (kivétel, nélkül)	0	0	-133	133	0	0	-1 312	683	-1 445	820	-55	25	-1 500	845
12.	Szervezeti elszámolások egyenlegének változása	-7 807	3 498	-4 610	1 663	-11 600	7 477	26 220	-13 980	2 113	-1 342	-2 113	1 342	0	0
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-84	84	-187	187	-82	82	-9 046	509	-9 399	862	-2 316	-1 535	-11 715	-673
14.	Fizetendő társasági adó ±	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Fizetendő osztalék, részesedés ±	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	<i>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (16., 19. sorok)</i>	0	1	-664	-251	528	0	-959	-427	-1 095	-677	-30	-1	-1 125	-678
16.	Befektetett eszközök beszerzése -	0	1	-889	-251	0	0	-969	-429	-1 838	-679	-30	-1	-1 888	-680
17.	Befektetett eszközök eladása +	0	0	225	0	528	0	10	2	763	2	0	0	763	2
18.	Beruházásra adott előlegek változása ±	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Kapott osztalék +	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	<i>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (20., 30. sorok)</i>	0	0	2	-2	0	0	217	6	219	-1	0	0	219	-1
20.	Részvénykihozatalás bevétele (tőkebevonás) +	0	0	0	0	0	0	200	0	200	0	0	0	200	0
21.	Kötvénykihozatalás bevétele -	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Hitelfelvétel -	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Véglegesen kapott pénzeszköz -	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Tőkeváltozás	0	0	0	0	0	0	-2	0	-2	0	0	0	-2	0
	ebből: előző évek eredménye	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás) -	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	Kötvény visszafizetés -	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	Hitelhöztesztés -	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30.	Alapítókai szerinti, ill. egyéb hosszú kötelezettség változása	0	0	2	-2	0	0	19	6	21	-1	0	0	21	-1
IV.	<i>Pénzeszközök változása (±I-II-III. sorok) ±</i>	0	0	0	0	0	0	12 204	-223	12 204	-223	550	-123	12 754	-646

37. 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:

Sor	Megnevezés	adatok E Ft-ban			
		Személyszállítás		Ebből közszolgáltatási személyszállítás	
		Bázisév	Tárgyév	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	34 664 420	64 988 312	28 981 940	55 674 385
	ebből: díjbevétel	24 877 898	44 913 298	19 195 418	35 599 371
	ebből: fogy.árkieg	9 786 522	20 075 014	9 786 522	20 075 014
2	Belső bevétel	0	0	0	0
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0
4	Egyéb bevétel	67 583 416	159 157 940	67 578 931	159 054 540
	ebből: állami költségtérítés	66 303 250	156 753 188	66 303 250	156 753 188
	ebből: állami támogatás	502 264	1 784 628	502 264	1 784 628
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN (1..4)	102 247 836	224 146 252	96 560 871	214 728 925
6	Anyagjellegű ráfordítások	86 766 566	191 882 839	83 018 018	185 377 800
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	39 086 252	78 098 236	38 843 097	76 930 545
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	Atvett (megosztott) működési költség	10 342 521	30 203 635	9 715 417	28 851 559
	Atvett (megosztott) irányítási költség	5 530 108	15 515 285	5 316 053	14 959 246
	Atadott (megosztott) működési költség	-10 342 521	-30 203 635	-10 239 818	-29 902 588
	Atadott (megosztott) irányítási költség	-5 530 108	-15 515 285	-5 530 108	-15 515 285
8	Személyi jellegű ráfordítások	11 074 534	23 817 276	10 482 144	22 730 251
9	Értécsökkenési leírás	3 053 542	5 688 436	2 938 871	5 477 850
10	Egyéb ráfordítás	1 520 688	3 308 317	1 513 436	3 247 942
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN (6..10)	102 415 330	224 696 868	97 214 013	215 226 775
12	ÜZLETI EREDMÉNY (5-11)	-167 494	-550 616	-653 142	-497 850
13	Pénzügyi bevétel	350 071	1 056 205	323 926	820 430
14	Pénzügyi ráfordítás	14 558	432 829	33	307 067
15	PENZÜGYI EREDMÉNY (13-14)	335 513	623 376	323 893	513 363
16	Rendkívüli bevétel	165 405	2 392	165 152	2 019
	ebből: állami támogatás	0	0	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	17 531	0	17 532
18	RENDKIVÜLI EREDMÉNY (16-17)	165 405	-15 139	165 152	-15 513
19	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
20	ADOZOTT EREDMÉNY (12+15+18-19)	333 424	57 621	-164 097	0

38. Táblázat: Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV-START Zrt. számviteli elkülönítési szabályzata alapján összeállítottuk a 50/2007. (IV.26.) GKM-PM rendelet 8.§ (2) bekezdése szerint elkészítendő 2008. évi felügyeleti jelentést a Magyar Vasúti Hivatal részére.

A felügyeleti jelentés összesített személyszállítási adatait, ebből a közszolgáltatási személyszállítás adatait a fenti táblázat tartalmazza. A bázisév adatai 2007. 07.01.-2007.12.31. időszaki értékeket mutat, ugyanis a MÁV-START Zrt. 2007.07.01-én kezdte meg működését.

A közszolgáltatási tevékenység fajlagos költségei jellegükből adódóan magasabbak a nem közszolgáltatási 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) 2008. évben:

64 988 MFt, amely az alábbi részösszegekből áll:

- A belföldi menetdíj bevételeink 32 777 MFt-on realizálódtak.
- A külföldi menetdíj bevételeink 5 210 MFt.
- A fogyasztói árkiegészítés összege (20 075 MFt) a 2007. július 1-jétől hatályos fogyasztói árkiegészítésről szóló törvényben meghatározottak szerint került elszámolásra.
- A Társvasutak által igénybevett vasúti személykocsik futási teljesítményéből származó bevétel a személykocsi bér bevétel. 2008-ban ebből a tevékenységből 3 405 MFt bevétel származott.
- A MÁV-START Zrt-nél személyszállítási bevételként 2008. évben további 3 119 MFt jelentkezett, melyből 2 205 MFt származott az IC pótjegyek értékesítéséből, 599 MFt a háló- és fekvőkocsi jegyek értékesítéséből, 126 MFt volt a keskenynyomközű vasutak részére végzett szolgáltatás bevétele, a fennmaradó összeg egyéb személyszállítási bevételként jelentkezett.
- A kocsivizsgálati tevékenység díjbevétele a vizsgált időszakban 147 MFt volt.
- A mellék-, kereskedelmi, termelő és nem termelő szolgáltatások összes bevételén (197 MFt) belül az utasellátó étkezőkocsi üzemeltetéséből (123 MFt), illetve a nyomtatvány, menetrend és egyéb áru értékesítéséből (37 MFt) származó bevételek a legnagyobb összegűek.
- Az Egyéb bérbeadás bevételei (vasúti jármű és egyéb eszköz) 2008. évben 57 MFt-ot tettek ki.

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

- A személyszállításnak nyújtott állami költségtérítés 2008. évben 156 753 MFt-ot tett ki.
- A Budapesti Egyesített Bérlethez kapcsolódó személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás összege ebben az időszakban 1 784 MFt volt, egyéb kompenzáció 145 MFt

A 2008. év üzleti bevételeinek összege 224 146 MFt.

I.2. Költségek és ráfordítások

Az **üzleti ráfordítások** értéke 2008. évben **224 697 MFt** volt.

Az **anyagjellegű ráfordítások**:

- A MÁV-START Zrt. anyagköltsége a vizsgált időszakban 659 MFt volt.
- A vizsgált időszakban a vasúti járművek karbantartási költsége 19 905 MFt-ot tett ki.
- 2008. évben a vasúti járműtisztítás költségei 2 595 MFt-ot jelentettek.
- A pályavasúti szolgáltatások díjának tárgyidőszakot érintő összege 78 374 MFt.
- A MÁV-Trakció Zrt-től igénybevett szolgáltatások értéke (vontatási díj, illetve az előfűtés-világítási szolgáltatás költsége) 63 898 MFt.
- A vasútüzemi tevékenységgel összefüggő szolgáltatások értéke az évben 594 MFt volt, amiből 421 MFt-ot a vonatpótló járatok költségei tettek ki.
- Informatikai költségek összesen 996 MFt értékben merültek fel, amely összeg tartalmazza az igénybevett informatikai szolgáltatások díját (621 MFt), az informatikai eszközök karbantartási költségét (301 MFt), valamint az informatikai eszközök és szoftverek bérleti díját (73 MFt) is.
- A MÁV Zrt. felé fizetett ingatlanbérleti és –kezelési díjak könyvelt összértéke a vizsgált időszakban 900 MFt volt.
- A MÁV-START Zrt. által igénybevett társvasutak tulajdonában lévő vasúti személykocsik futási teljesítménye után fizetett költség 2008. évben 3 758 MFt összegben jelentkezett.
- A MÁV Zrt. tulajdonában lévő vasúti járművek bérleti díjai 11 273 MFt összegben merültek fel.
- A jutalékként elszámolt költségek a belföldi jegyértékesítés valamint a külföldi vasutaknak fizetett jutalékok összege, amely 659 MFt-ot tett ki.
- Hirdetés, reklám, és piackutatás költségei 688 MFt.
- A MÁV Zrt-től igénybevett szolgáltatások közül az oktatási szolgáltatások 621 MFt, a pénzügyi és számviteli szolgáltatás 858 MFt, a humánszolgáltatások 492 MFt, az igazgatási és ügykezelési szolgáltatás 109 MFt-os költséget jelentett a vizsgált időszakban.
- Az anyag- és nem anyagjellegű szolgáltatások között szereplő további jelentősebb tételek: postai és távközlési költségek 567 MFt, munkaerőbérlés 679 MFt, egyéb nem vasúti eszközök (közúti járművek, ingatlanok, stb.) bérleti díja 226 MFt, egyen- és munkaruha-felhasználás 203 MFt, tagsági és szakértői díjak 185 MFt, hulladékkezelés 86 MFt értékben.
- Az egyéb szolgáltatások közül a banki szolgáltatások költsége 2008. évben 80 MFt volt.
- 2008. évben a fizetendő hatósági díjak értékeként 330 MFt került könyvelésre.
- Az időszaki biztosítási díjak 246 MFt értékben merültek fel.
- Az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások együttes értéke 554 MFt volt.

A MÁV-START Zrt-nél 2008. évben felmerült **személyi jellegű ráfordítások** összege 23 817 MFt, amelyből a bérek 15 475 MFt, a járulékok 5 634 MFt, a korengedményes nyugdíj kifizetések 247 MFt, végkielégítés 8,5 MFt, valamint az egyéb személyi jellegű kifizetések 2 452 MFt összeget tettek ki.

Az elszámolt **értékcsökkenési leírás** összege 5 688 MFt.

Az **egyéb üzleti ráfordítások** (3 308 MFt) a káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetésekből, a fizetett késedelmi kamatok összegéből, céltartalék képzésből és különféle támogatásokból, költséghozzájárulásokból tevődik össze.

A **Pénzügyi műveletek bevételei** (1 056 MFt) a lekötött betétek után kapott kamatokból és árfolyamnyereségből, a **ráfordítások** (433 MFt) pedig a folyószámlahitelek után fizetett kamatokból, illetve realizált árfolyamvesztéséből állnak össze.

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

II.1. Bevételek

A MÁV-START Zrt. közszolgáltatásként végzett személyszállítási tevékenységéből 2008. évben 55 674 MFt nettó árbevétel származott, amelyből 35 599 MFt díjbevételeként, 20 075 MFt fogyasztói árkiegészítésként realizálódott.

Az egyéb üzleti bevételek között az alábbi tételek a legjelentősebbek:

- A személyszállításnak nyújtott állami költségtérítés 2008. évben 156 753 MFt-ot tett ki, amely a közszolgáltatási jelentés elfogadása után még módosulhat.
- A Budapesti Egyesített Bérlethez kapcsolódó személyszállítási bevételekiesést pótló támogatás összege a vizsgált időszakban 1 785 MFt volt.

A közszolgáltatási bevételeink 2008. évben összesen 217 976 MFt-ot tettek ki.

II.2. Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan az üzleti ráfordítások összesen 215 227 MFt értékben realizálódtak 2008-ban.

Az anyagjellegű ráfordítások:

- A MÁV-START Zrt. anyagköltsége a vizsgált időszakban a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 629 MFt volt.
- A vizsgált időszakban a vasúti járművek karbantartási költsége a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 19 905 MFt-ot tett ki.
- 2008. évben a vasúti járműtisztítás költségei 2 575 MFt-ot jelentettek.
- A pályavasúti szolgáltatások szolgáltatási díjai a MÁV Zrt-vel kötött szerződések szerinti ütemezésben teljesültek, a tárgyidőszakot érintő költségek összege 76 931 MFt.
- A MÁV-TRAKCIÓ Zrt-től igénybevett szolgáltatások értéke (vontatási díj, illetve az előfűtés-világítási szolgáltatás költsége) 62 303 MFt.
- A vasútüzemi tevékenységgel összefüggő szolgáltatások értéke 2008. évben 551 MFt volt, amiből 421 MFt-ot a vonatpótló járatok költségei tettek ki.
- Informatikai költségek összesen 995 MFt értékben merültek fel 2008-ban, amely összeg tartalmazza az igénybevett informatikai szolgáltatások díját (621 MFt), az informatikai eszközök karbantartási költségét (301 MFt), valamint az informatikai eszközök és szoftverek bérleti díját (73 MFt) is.
- A MÁV Zrt. felé fizetett ingatlanbérleti és –kezelési díjak könyvelt összértéke a vizsgált időszakban 900 MFt volt.
- A MÁV Zrt. tulajdonában lévő vasúti járművek bérleti díjai a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 10 995 MFt összegben merültek fel.
- A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan jutalékként elszámolt költségek a belföldi jegyértékesítés valamint az utalványok után fizetett jutalékok összege, amely 287 MFt-ot tett ki.
- Hirdetés, reklám, és piackutatás költségei 688 MFt.

- A MÁV Zrt-től igénybevett szolgáltatások közül a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan az oktatási szolgáltatások 618 MFt, a pénzügyi és számviteli szolgáltatás 858 MFt, a humánszolgáltatások 492 MFt, az igazgatási és ügykezelési szolgáltatás 109 MFt-os költséget jelentett a vizsgált időszakban.
- Az anyag- és nem anyagjellegű szolgáltatások között szereplő további jelentősebb tételek: postai és távközlési költségek 567 MFt, munkaerőbérlés 658 MFt, egyéb nem vasúti eszközök (közúti járművek, ingatlanok, stb.) bérleti díja 225 MFt, egyen- és munkaruha-felhasználás 194 MFt, tagsági és szakértői díjak 184 MFt, hulladékkezelés 83 MFt értékben.
- Az egyéb szolgáltatások közül a banki szolgáltatások költsége 2008-ban 79 MFt volt.
- 2008. évben a fizetendő hatósági díjak értékeként 333 MFt került könyvelésre.
- Az időszaki biztosítási díjak 246 MFt értékben merültek fel.
- Az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások együttes értéke 553 MFt volt.

A felmerült **személyi jellegű ráfordítások** értéke 22 729 MFt, ami nem tartalmazza a nemzetközi forgalomban résztvevő munkatársak ráfordításait.

A tárgyévben elszámolt, a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó **értékcsökkenési leírás** összege 5 477 MFt.

Egyéb üzleti ráfordításként (káreseményekhez és kártérítésekhez kapcsolódó kifizetések, fizetett késedelmi kamatok, céltartalék képzés és különféle támogatások, költséghozzájárulások címén) 2008-ban a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 3 248 MFt merült fel.

A **Pénzügyi műveletek** - közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó - **bevételei** (821 MFt) a lekötött betétek után kapott kamatokból és árfolyamnyereségből, a **ráfordítások** (307 MFt) pedig a folyószámlahitelek után fizetett kamatokból, illetve realizált árfolyamvesztéségből állnak össze.

A Társaság és korábban annak jogelődje ingyenes utazási igazolványokat adott ki a MÁV Csoport és egyéb szervezetek munkavállalóinak, illetve azok hozzátartozóinak és nyugdíjasainak részére. Ez a menetkedvezmény a MÁV Csoport átalakítása előtt adómentes természetbeni juttatásnak minősült. A MÁV Csoport átalakítása után a vonatkozó kormányrendelet nem változott, így a Társaságnak jelentős adó és járulékfizetési kockázata keletkezett.

A Társaság vezetése az illetékes szervekkel (KHEM, PM, illetve azok szakértő képviselői) 2007-től folyamatosan egyeztetett a menetkedvezmények kérdésében. Az eddig elkészült rendelet tervezetek abba az irányba mutattak, hogy a menetkedvezmények kérdését a minden fél számára egyértelműen úgy rendezik a 2008 évre vonatkozóan, hogy az ne okozzon hátrányt a Társaság részére.

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.

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	13	0	0	0	13	30	0	0	0	30	-17
016 MÁV Jegynyomda Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
028 MÁV Szolnoki JJ Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
100 MÁV Zrt. Anyavállalat	178	148	2	0	328	96 289	367	4	0	96 660	-96 332
101 MÁV FKG Kft	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
102 MÁV GÉP Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
136 MÁV IK Kft	0	0	0	0	0	45	0	0	0	45	-45
138 MÁV INFORMATIKA Kft	4	0	0	0	4	488	0	0	0	488	-484
139 MÁV Vasútor Kft	41	0	0	0	41	61	0	0	0	61	-20
174 MÁV HOTELS Zrt.	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	-1
176 MÁV Cargo Zrt.	74	0	0	0	74	112	1	0	0	113	-39
178 HUNGRAIL Magyar Vasúti Egy	0	0	0	0	0	27	0	0	0	27	-27
186 MÁV-TRAKCIO Zrt.	26	221	0	0	247	63 899	45	0	0	63 944	-63 697
187 MÁV-GÉPESZET Zrt.	0	2	0	0	2	16 920	390	0	0	17 310	-17 308
Végösszeg	337	371	2	0	710	177 872	803	4	0	178 679	-177 969

39. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai személyszállítás esetében

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	11	0	0	0	11	29	0	0	0	29	-18
016 MÁV Jegynyomda Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
028 MÁV Szolnoki JJ Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
100 MÁV Zrt. Anyavállalat	178	148	1	0	327	94 526	367	0	0	94 893	-94 566
101 MÁV FKG Kft	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
102 MÁV GÉP Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
136 MÁV IK Kft	0	0	0	0	0	44	0	0	0	44	-44
138 MÁV INFORMATIKA Kft	4	0	0	0	4	472	0	0	0	472	-468
139 MÁV Vasútor Kft	41	0	0	0	41	59	0	0	0	59	-18
174 MÁV HOTELS Zrt.	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	-1
176 MÁV Cargo Zrt.	74	0	0	0	74	111	1	0	0	112	-38
178 HUNGRAIL Magyar Vasúti Egy	0	0	0	0	0	26	0	0	0	26	-26
186 MÁV-TRAKCIO Zrt.	21	130	0	0	151	62 318	45	0	0	62 363	-62 212
187 MÁV-GÉPESZET Zrt.	0	2	0	0	2	16 847	390	0	0	17 237	-17 235
Végösszeg	330	280	1	0	611	174 433	803	0	0	175 236	-174 625

40. 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	7 050
Ebből: közszolgáltatási személyszállítás	6 721

41. 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	Bázisév	Tárgyév
Fogyasztói árkiegészítés	9 787	20 075
Közszolgáltatás költségtérítése	66 303	156 753
Személyszállítási bevétel kiesést pótló támogatás (BEB)	502	1 784
Bevételeként elszámolt támogatások összesen	76 592	178 612

42. Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások

IV Tájékoztató kiegészítések

IV.1 Környezetvédelem

IV.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

A MÁV-START Zrt-nek 2007-ben, megalakulása évében, környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettsége nem keletkezett. A megalakulást megelőzően keletkezett környezeti károkért az alapításkor a MÁV Zrt. vállalt felelősséget, amely felelősségvállalás a két Társaság között szerződésben rögzített.

2008. évben egy alkalommal történt olyan esemény, amely során környezeti kár keletkezett. 2008. április 16-án a Bz-193 pályaszámú motorkocsi műszaki meghibásodása során a gázolajtartály kilyukadt, és emiatt 350 liter gázolaj folyt az érintett állomás IV. számú vágányának ágyzatába.

A kivitelező beavatkozásának köszönhetően a kárenyhítés hatóság által is elfogadható módon befejeződött. A beavatkozás értéke 2 M Ft volt.

adatok M Ft-ban

Időszak	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi költségek	0	2

43. 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	0	800	750	50
150202	olajos ruha	0	190	160	30
200133	szárazelem	0	1 200	1100	100
200135	elektronika	0	650	610	40
180103	egészségügyi hulladék	0	37	37	0
Összesen		0	2 877	2657	220

44. 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	0	62
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	0	62
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 hasznított találmány	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznított újítás	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznított egyéb szellemi alkotás	0	0
Összesen:	0	62

45. Táblázat: K+F költségek alakulása

A Pro Science Kht. által végzett K+F tevékenység - az utasszámlálás és menetrendi optimalizálás útján - 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	9 787	20 075
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése)	66 303	156 753
Személyszállítási bevételkiesést pótló támogatás (BEB)	502	1 784
MAV Evek programban résztvevők miatt MAV Zrt. Altal átvállalt költségek	0	148
Összesen:	76 592	178 760

46. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

adatok M Ft-ban

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	Előző év	Tárgyév
50%-os	3 549	6 492
67,5%-os	22	0
90%-os	1 942	3 834
Tanulók kedvezménye	2 562	6 082
70 (65) éven felüliek kedvezménye	1 712	3 708
Összesen:	9 787	20 116

Megj.: az adatok ÁFA nélkül kerültek feltüntetésre, továbbá a fogyasztói árkiegészítés tárgyevi elszámolása tartalmazza a menetdíj bevétel 2007. évi elhatárolásának visszavezetését (+57 M Ft), valamint a 2008. évi elhatárolás összegét (-98 M Ft).

47. 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	2007		2008	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
Fizikaiak	1 968,1	56,66	3 910,1	55,46
Szellemiek	1 505,5	43,34	3 140,1	44,54
Állományon kívüliek	0	0,00	0	0,00
Összesen:	3 473,6	100,00	7 050,2	100,00

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

Megnevezés	2007	Megoszlás %	2008	Megoszlás %	Index 2008/2007 %
Teljes munkaidős	3 456,4	99,50	7 025,3	99,65	100,15
- fizikai	1 959,0	56,40	3 898,2	55,29	98,04
- szellemi	1 497,4	43,11	3 127,1	44,35	102,89
Részmunkaidős	17,2	0,50	24,9	0,35	70,64
- fizikai	9,1	0,26	11,9	0,17	64,92
- szellemi	8,1	0,23	13,0	0,18	80,17
Foglalkoztatottak össz.	3 473,6	100,00	7 050,2	100,00	100,00
Szakmunkás tanuló	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
Létszám összesen	3 473,6	100,00	7 050,2	100,00	100,00

49. Táblázat: Átlagos állományi létszám (fő)

Megnevezés	2007	Megoszlás %	2008	Megoszlás %	Index 2008/2007 %
Teljes munkaidős	6 830	99,59	7 149	99,68	100,09
- fizikai	3 799	55,40	3 965	55,28	99,79
- szellemi	3 031	44,20	3 184	44,39	100,44
Részmunkaidős	28	0,41	23	0,32	78,22
- fizikai	17	0,25	8	0,11	44,62
- szellemi	11	0,16	15	0,21	130,72
Foglalkoztatottak össz.	6 858	100,00	7 172	100,00	100,00
Szaktanuló	0	0,00	0	0,00	0,00
Létszám összesen	6 858	100,00	7 172	100,00	100,00

50. Táblázat: A MÁV-START Zrt. 2008. évi létszáma (fő)

A MÁV-START Zrt.-nél 2008. évben foglalkoztatott munkavállalók személyi jellegű ráfordításai, valamint átlagbére a következők szerint alakult:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2007					2008				
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráfordítások	Összesen	Megoszlás (%)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráfordítások	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	3 859	557	1 312	5 728	54,03	7 793	1 569	2 972	12 334	51,68
Szellemiek	3 339	363	1 118	4 820	45,46	7 587	1 164	2 625	11 376	47,66
Allományon kívüliek	30	12	12	54	0,51	95	25	37	157	0,66
Összesen:	7 228	932	2 442	10 602	100,00	15 475	2 758	5 634	23 867	100,00

51. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása

Megnevezés	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagbérből törzsbér (Ft/fő/hó)	
	2007	2008	2007	2008
- fizikai	162 418	163 430	88 090	90 022
- szellemi	176 750	193 020	117 972	129 674
Teljes munkaidős	168 630	176 601	101 041	107 672

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	2007	2008
Vezető tisztségviselők	0	0
Igazgatóság	6	29
Felügyelő Bizottság	3	17
Összesen:	9	46

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 2008. 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 befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	Tulajdoni hányad (%)	Alapítás/megszerzés ideje	Irszám	Székhely	Cím	2008.12.31-i Jegyzett tőke	2008.12.31-i Tartalékok	2008.12.31-i Mérleg szerinti eredmény	2008.12.31-i Saját tőke	2008.01.01-i Nyilvántartott tőke	2008.01.01-i Halmozott értékesítés	2008.01.01-i Nyilvántartott érték
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat													
186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0,01	2007.10.10.	1062	Budapest	Andrássy út 73-75	29 814 674 000	10 499 078 763	180 356 800	40 494 109 563	2 000 000	0	2 000 000
187	MÁV-GEPESET Zrt.	0,05	2007.11.12.	1062	Budapest	Andrássy út 73-75	3 932 840 000	6 678 470 000	435 533 000	11 046 843 000	2 000 000	0	2 000 000
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen:							33 747 514 000	17 177 548 763	615 889 800	51 540 952 563	4 000 000	0	4 000 000
Társult vállalkozások													
178	HUNGRAIL Egyesülés	6,67	2008.03.20.	1138	Budapest	Nepfűrdő u. 22/B	3 000 000	n.a.	n.a.	n.a.	0	0	0
Társult vállalkozások összesen:							3 000 000	n.a.	n.a.	n.a.	0	0	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások													
147	BCC	1,54	1997.01.28.	40-B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal	24 596 000	n.a.	n.a.	n.a.	380 025	0	380 025
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen:							24 596 000	n.a.	n.a.	n.a.	380 025	0	380 025
Összesen:							33 775 110 000	17 177 548 763	615 889 800	51 540 952 563	4 380 025	0	4 380 025

54. Táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

adatok Ft-ban

Társasági kód	Név	Törzstőke emelés, átkejtetés	Alapítás	Vásárlás	Értékesítés	Félszámítás miatti kivétel	Apportálás miatti kivétel	2008. év végi árfolyamkál.	2008.12.31. Nyilvántartott tőke	Tárgyévi értékesítés	Értékesítés visszairás	Értékesítés, a pporítás miatti kivétel	Felzámolás miatti kivétel	2008.12.31.-i Halmozott értékesítés	2008.12.31.-i Nyilvántartott érték	2008. évi Örték
Konsolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat																
186	MÁV-TRAKCIO Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	0	2 000 000	0
187	MÁV-GEPESET Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	0	2 000 000	0
Konsolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen:		0	0	0	0	0	0	0	4 000 000	0	0	0	0	0	4 000 000	0
Társult vállalkozások																
178	HJLNGRAIL Egyesülés	0	0	200 000	0	0	0	0	200 000	0	0	0	0	0	200 000	0
Társult vállalkozások összesen		0	0	200 000	0	0	0	0	200 000	0	0	0	0	0	200 000	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások																
147	BCC	0	0	0	0	0	0	17 145	397 170	0	0	0	0	0	397 170	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen		0	0	0	0	0	0	17 145	397 170	0	0	0	0	0	397 170	0
Összesen:		0	0	200 000	0	0	0	17 145	4 597 170	0	0	0	0	0	4 597 170	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	1 688	174	1 514
Értékcsökkenés miatti korrekció	5 746	9 426	-3 680
Adóhiány, bírság, büntetés	4	0	4
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	167	8	159
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel, térítés nélküli igénybe vett/nyújtott szolgáltatás, átvállalt tartozás	184	0	184
Adomány	4	0	4
Előző évek elhatárolt vesztesége	0	0	0
Összesen:	7 793	9 608	-1 815

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 – korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre és peresített ügyekre - képzett céltartalék 1.688 M Ft-tal növelte, míg a feloldása 174 M Ft összegben csökkentette az adóalapot.
- Az adóalapot növelte a ténylegesen elszámolt tervszerinti amortizáció és a társaságba bevitt, megsemmisült, hiányzó, értékesített, selejtezett eszközök ráfordításként elszámolt 5.746 M Ft-os értéke. Csökkentő tétel a társasági adó törvény 7. § (1) d. pontja valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értékcsökkenési leírás, MÁV-START Zrt. esetében ez 9.426 M Ft.
- A hatóság által megállapított bírság és büntetések 4 M Ft-tal növelték az adóalapot.
- A követelésekre elszámolt értékvesztés jogcímén 167 M Ft került be az adóalapba, mint növelő tétel, visszaírásként pedig 8 M Ft csökkentette az adóalapot.
- Az alapítványok támogatásként 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. nem rendelkezik ezen igazolásokkal, így csökkentő tételként nem lehet figyelembe venni az összeget.
- A visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás jogcímén könyvelt 184 M Ft növelő tételként jelentkezik az adóalap számítása során.
- A MÁV-START Zrt. az előző évek elhatárolt veszteségéből (2006. évben 2M Ft, 2007 évben 1.613 M Ft) 2008. évben a társasági adóalap módosításhoz nem használt fel.

A MÁV-START Zrt-nek különadó fizetési kötelezettsége nem keletkezett, mivel 161.933 M Ft visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást kapott, melyből a termelési támogatás összege 156 753 M Ft.

V Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi évi változásai.....	11
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	12
3. Táblázat: Beruházások alakulása.....	13
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök 2008. évi értékcsökkenése.....	13
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként.....	14
6. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	15
7. Táblázat: Devizás követelések bemutatása.....	16
8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	16
9. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	17
10. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	17
11. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék.....	18
12. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása.....	19
13. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	20
14. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása.....	20
15. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	20
16. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	21
17. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	23
18. Táblázat: Az export és import alakulása.....	24
19. Táblázat: Ráfordítások alakulása.....	25
20. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások.....	26
21. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	26
22. Táblázat: Értékcsökkenési leírás.....	27
23. Táblázat: Egyéb bevételek.....	28
24. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	29
25. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	30
26. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	30
27. Táblázat: Rendkívüli bevételek.....	31
28. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások.....	31
29. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	32
30. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	40
31. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének eszköz oldala.....	42
32. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének forrás oldala.....	43
33. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek eredménykimutatása.....	44
34. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének eszköz oldala.....	46
35. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás mérlegének forrás oldala.....	47
36. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás eredménykimutatása.....	48
37. Táblázat: Divíziók, személyszállítás és közszolgáltatási személyszállítás cash-flow kimutatása.....	49
38. Táblázat: Személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	50
39. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai személyszállítás esetében.....	55
40. Táblázat: Kapcsolt vállalkozások adatai közszolgáltatási személyszállítás esetében.....	55
41. Táblázat: Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma.....	55
42. Tárgyévben elszámolt költségvetési támogatások.....	55
43. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.....	56
44. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása.....	57
45. Táblázat: K+F költségek alakulása.....	57
46. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	58
47. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása.....	58
48. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő).....	59
49. Táblázat: Átlagos állományi létszám (fő).....	59
50. Táblázat: A MÁV-START Zrt. 2008. évi létszáma (fő).....	60
51. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása.....	60
52. Táblázat: Átlagbér alakulása.....	60
53. Táblázat: Tárgyévi járandóságok.....	61
54. Táblázat: A Társaság részeseisének bemutatása és nyitó állománya.....	61
55. Táblázat: A Társaság részeseisének tárgyévi változásai.....	62
56. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	62