

14070446-5221-114-01
Statisztikai számjel

01-10-045779
Cégjegyzék száma

MÁV-TRAKCIÓ ZRT

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Mérleg és eredménykimutatás

2013. december 31

Keltezés: Budapest, 2014. március 24.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

**MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**
P.H.³
1087 Budapest, Könyves K. krt. 54-60.



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2013. december 31

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	93 520	0	88 018
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	234	0	341
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	37	0	40
5	Vagyoni értékű jogok	6	0	4
6	Szellemi termékek	191	0	297
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	93 283	0	87 674
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9	0	9
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	92 444	0	87 665
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	65	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	765	0	0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3	0	3
19	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	3	0	3
20	Tartósan adott kölcsön kapcsoló 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, 2014. március 24.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

**MÁV-TRANSCO Vasúti Vontatási
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**
3,
1087 Budapest, Könyves K. krt. 54-60.



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2013. december 31

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	26 015	0	24 223
28	I. KÉSZLETEK	1 063	0	1 012
29	Anyagok	1 063	0	1 012
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	0	0	0
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	19 572	0	23 064
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 951	0	4 292
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	14 966	0	17 893
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	2	0	0
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	653	0	879
41	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
45	Egyéb részesedés	0	0	0
46	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
48	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	5 380	0	147
50	Pénztár, csekk	1	0	0
51	Bankbetétek	5 379	0	147
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	5 218	0	5 303
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	276	0	367
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	196	0	190
55	Halasztott ráfordítások	4 746	0	4 746
56	Eszközök összesen	124 753	0	117 544

Keltetés: Budapest, 2014. március 24.

MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
3.
1087 Budapest, Könyves K. krt. 54-60.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2013. 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	44 037	0	46 051
58	I. JEGYZETT TŐKE	29 815	0	29 815
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	10 499	0	10 499
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-353	0	2 253
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 561	0	1 471
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	2 515	0	2 013
68	E. Céltartalékok	5 206	0	5 629
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	932	0	557
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 052	0	1 757
71	Egyéb céltartalék	3 222	0	3 315
72	F. Kötelezettségek	74 455	0	64 657
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	54 897	0	43 782
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	54 845	0	43 737
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	52	0	45

Keltetés: Budapest, 2014. március 24.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÁV-TRAKOIP Vasúti Vontatási
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
3.
1087 Budapest, Könyves K. krt. 54-60.



"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2013. december 31

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	19 558	0	20 875
87	Rövid lejáratú kölcsönök	314	0	0
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	10 992	0	12 054
90	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	557	0	1 049
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 296	0	4 664
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	3	0	4
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 396	0	3 104
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 055	0	1 207
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	28	0	84
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 027	0	1 123
101	Halasztott bevételek	0	0	0
102	Források összesen	124 753	0	117 544

Keltezés: Budapest, 2014. március 24.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.
MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
3.
1087 Budapest, Könyves K. crt. 54-60.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2013. december 31

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	69 421	0	65 861
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	612	0	1 091
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	70 033	0	66 952
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	1	0	0
III.	Egyéb bevételek	1 803	0	3 371
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	59	0	125
05.	Anyagköltség	12 535	0	10 365
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	16 166	0	16 543
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	515	0	496
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	8	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1	0	1
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	29 225	0	27 405
10.	Béreköltség	17 128	0	16 470
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 752	0	1 663
12.	Bérfelrakások	7 152	0	6 895
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	26 032	0	25 028
VI.	Értékcsökkenési leírás	8 982	0	9 718
VII.	Egyéb ráfordítások	3 142	0	4 023
	VII. ebből: értékvesztés	369	0	60
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	4 456	0	4 149

Keltetés: Budapest, 2014. március 24.

MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
3.
1087 Budapest, Könyves K. crt. 54-60.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2013. december 31

adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	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	259	0	159
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	8	0	48
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	187	0	43
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	446	0	202
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 193	0	1 316
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	193	0	1 019
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2 386	0	2 335
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 940	0	-2 133
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	2 516	0	2 016
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	1
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-1	0	1
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	2 515	0	2 017
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	4
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	2 515	0	2 013
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	2 515	0	2 013

Keltezés: Budapest, 2014. március 24.

MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 3.
 1087 Budapest, Könyves K. krt. 54-60.

a vállalkozás vezetője (képviselője)





**MÁV-TRAKCIÓ VASÚTI VONTATÁSI ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2013. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ungvári Csaba', positioned above a dotted line.

**Ungvári Csaba
vezérigazgató**

2014. március 24.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Schindler', located in the bottom left corner of the page.

Tartalomjegyzék

I	Általános kiegészítések	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika	7
I.3	A Számviteli Politika tárgyévi módosítása	8
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	9
I.5	A társaság tevékenységét érintő főbb változások a tárgyévben	10
II	Specifikus kiegészítések	13
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	13
II.1.1	Befektetett eszközök	13
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	13
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	14
II.1.1.3	Kincstári tulajdonban lévő, de a társaság mérlegében kimutatott eszközök	14
II.1.1.4	Beruházások alakulása	15
II.1.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	15
II.1.1.6	Térítés nélküli átadás-átvétel	16
II.1.1.7	A Társaság befektetéseinek bemutatása	16
II.1.1.8	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	16
II.1.2	Forgóeszközök	17
II.1.2.1	A készletek bemutatása	17
II.1.2.2	Követelések bemutatása	18
II.1.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	18
II.1.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	18
II.1.2.2.3	Devizás követelések és pénzeszközök bemutatása devizanemenkénti bontásban	19
II.1.2.3	Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása	19
II.1.2.4	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	20
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	20
II.1.4	Saját tőke	21
II.1.4.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	21
II.1.4.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	21
II.1.4.3	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	22
II.1.5	Céltartalékok	22
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	22
II.1.5.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre	23
II.1.5.3	Egyéb céltartalékok	24
II.1.5.3.1	Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	24
II.1.5.3.2	Egyéb címen képzett céltartalék	24
II.1.5.4	A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása	25
II.1.6	Kötelezettségek	26
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	26
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	26
II.1.6.2.1	Hosszú lejáratú hitelek	26
II.1.6.2.2	Pénzügyi lízing kötelezettség	27
II.1.6.2.3	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	27
II.1.6.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	28
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	28
II.1.6.3.1	Rövid lejáratú hitelek	28
II.1.6.3.2	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	28
II.1.6.3.3	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	29

II.1.6.3.4	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	29
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	29
II.1.7	Mérlegen kívüli kötelezettségek	30
II.1.7.1	Hosszú lejáratú hitelek felvételi és azok törlesztési üteme	30
II.1.7.2	Fedezeti ügyletek	30
II.1.7.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	30
II.1.7.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	31
II.1.7.5	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	31
II.1.7.6	A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	32
II.1.7.7	Egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek	32
II.1.8	Passzív időbeli elhatárolások	32
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	34
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	34
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	34
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	34
II.2.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	35
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	35
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	36
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	36
II.2.3	Egyéb bevételek	37
II.2.4	Egyéb ráfordítások	38
II.2.5	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	39
II.2.5.1	Pénzügyi műveletek bevételei	39
II.2.5.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	39
II.2.5.3	Rendkívüli bevételek	40
II.2.5.4	Rendkívüli ráfordítások	40
II.2.5.5	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	40
II.3	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	41
II.3.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	41
II.3.2	A források értékének és összetételének alakulása	41
II.3.3	Jövedelmezőségi mutatók	42
II.3.4	Pénzügyi helyzet vizsgálata	43
II.3.4.1	Forgótőke és likviditás	43
II.3.4.2	Cash-Flow kimutatás	44
II.3.5	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	45
III	Tájékoztató kiegészítések	46
III.1	Környezetvédelem	46
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	46
III.1.2	A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök	46
III.1.3	A hulladékok mennyiségének alakulása	46
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	47
III.3	Kapott támogatások	47
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	48
III.5	A vezető tisztségviselőkkel, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	48
III.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	48
III.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	49
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	49
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	50

III.7	A társaság részvényeinek bemutatása	50
III.8	A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	51
<i>Táblázatok jegyzéke</i>		52

I Általános kiegészítések

I.1 A vállalkozás bemutatása

- **A Társaság alapítása, rövid bemutatása:**

A MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság és a MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2007. október 10. napján alapították a MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (a továbbiakban MÁV-TRAKCIÓ Zrt., vagy Társaság). Az alapítás célja az volt, hogy a Társaság 2008-ban átvegye a MÁV Zrt-től a vasúti vontatási tevékenységet.

A tevékenység átvételével egy időben a Társaság – nagyrészt apportálással történő tőkeemelés formájában – megkapta a tevékenység ellátásához szükséges eszközöket, valamint munkajogi jogutódlással a tevékenységet ellátó humán erőforrást is átvette.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. szakmai tevékenységét hat területi vontatási szolgáltatási központon (Budapest, Debrecen, Miskolc, Pécs, Szeged, Szombathely) keresztül koordinálja.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. önálló minőségirányítási rendszerrel rendelkezik, menedzsment rendszerét a TÜV Rheinland ismerte el ISO 9001-2000 szabvány szerinti tanúsítvánnyal.

- **A Társaság önálló képviselőjére jogosult személyek:**

Ungvári Csaba vezérigazgató (an.: Köcse Jolán, lakhelye: 2800 Tatabánya, Hársfa liget 6/A.)

- **A könyvvezetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai:**

- A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Németh Péter (1013 Budapest, Krisztina krt. 10.), regisztrációs szám: 140202

Az éves beszámolót aláírni köteles személy(ek) neve és lakóhelye

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: **Ungvári Csaba vezérigazgató** (an.: Köcse Jolán, lakhelye: 2800 Tatabánya, Hársfa liget 6/A.)

- **A Társaság könyvvizsgálójával kapcsolatos adatok:**

- A társaság könyvvizsgálója a **PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.**
- A könyvvizsgálatért felelős személy: **Barsi Éva**, bejegyzett könyvvizsgáló (kamarai tagsági száma: 001464).

- A könyvvizsgáló által a beszámoló auditálásáért felszámított 2013. évi díj: **11.250.000,- Ft**, amely magában foglalja a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. és az Ernst & Young Kft. díjazását is.

- **A Társaság cégneve:**

MÁV-TRAKCIÓ Vasúti Vontatási Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- **A Társaság idegen nyelvű elnevezése:**

Angolul: MÁV-TRAKCIÓ Railway Traction Private Company Limited by Shares
- **A Társaság rövidített cégneve:**

MÁV-TRAKCIÓ Zrt.
- **A Társaság rövidített cégneve idegen nyelven:**
 - Angolul: MÁV-TRAKCIÓ Co.
- **A Társaság székhelye:**

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.
- **A Társaság internetes honlapja**

www.mav-trakcio.hu
- **A Társaság konszolidált beszámolója megtekinthető:**

A www.e-beszamolo.hu honlapon.
- **A Társaság alapítói és tulajdonosai:**
 - MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Részesezés mértéke: **99,99%**
 - MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Részesezés mértéke: **0,01%**

Az alapítás időpontja: **2007. október 10.**

A cégbejegyzés időpontja: **2007. október 24.**
- **A társaságot az összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó társaság neve:**

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- **A társaságot az összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó társaság székhelye:**

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60
- **A Társaság alaptőkéje:**

A Társaság alaptőkéje 2013. december 31-én 29.814.674.000,- Ft, ami

 - 20 db 1.000.000,- Ft címletű névre szóló törzsrészvényből és
 - 29.794.674 db 1.000,- Ft címletű névre szóló törzsrészvényből áll.
- **A Társaság**
 - Cégjegyzék száma: **Cg 01-10-045779**
 - Adószáma: **14070446-2-44**
 - Statisztikai számjele : **14070446-5221-114-01**
- **A Társaság tevékenysége:**

5221 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás

4910 Helyközi vasúti személyszállítás

4920 Vasúti áruszállítás

5229 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás

1.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. vezetése által kialakított számviteli politika teljes mértékben megfelel a számviteli törvényben rögzített követelményeknek, és követi a MÁV csoport konszolidációs számviteli politikájában elfogadott elveket.

A Társaság a törvényi előírásoknak megfelelően a kettős könyvvitel rendszerét alkalmazza, az üzleti évről éves beszámolót készít.

A könyvvezetés pénzneme a magyar forint (HUF). Amennyiben a könyvvezetés alapjául szolgáló bizonylatok devizában kifejezett összeget tartalmaznak, az analitikus nyilvántartásokban a forint mellett devizában is megjeleníti a tételeket.

A devizában kifejezett összegek forintra történő átváltásánál főszabályként a Magyar Nemzeti Bank hivatalos árfolyamát alkalmazza.

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

Az éves beszámoló-készítési kötelezettségnek a Társaság a számviteli törvény szerinti „A” típusú mérleg és „A” típusú eredménykimutatás elkészítésével tesz eleget. Az eredménykimutatást összköltség eljárással készíti el.

A Társaság beszámolója az adatokat magyar nyelven, 100 Mrd Ft feletti mérlegfőösszeg esetén millió forintban, egyébként ezer forintban tartalmazza.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. sem a mérleg, sem pedig az eredménykimutatás tekintetében nem él a további tagolás, illetve az összevonás lehetőségével.

A Társaságnál a Sztv. 3.§ (6) 1. szerinti mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő február 14.

A számviteli elszámolások szempontjából:

- Az eredményhatástól függetlenül minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások értéke, ha azok összevont eredményt, saját tőkét érintő hatása meghaladja az ellenőrzött üzleti év saját tőkéjének 5%-át. Az eredményhatástól függetlenül minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.
- Az eszközök értékvesztésének elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbségek egyedileg kerülnek minősítésre.
- A részesedések esetén értékvesztés abban az esetben kerül elszámolásra, ha a részesedés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség tartósan fennáll és jelentős.
- A devizás kötelezettségek, követelések (azon belül a devizás és deviza alapú követelések), értékpapírok és pénzeszközök év végi átértékeléséből származó árfolyam különbség, függetlenül annak nagyságától, mindig jelentős.
- A rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat minden esetben jelentősnek minősítjük, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatjuk.

1.3 A Számviteli Politika tárgyévi módosítása

A számviteli politika a tárgyévben módosításra került.

A legfontosabb változások:

A Számviteli és egyéb törvények 2013. évben hatályba lépett módosításai alapján a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. számviteli politikájában az alábbi változtatások kerültek átvezetésre:

- A Számviteli politikában változtatásra került a jelentős összegű hiba értékének meghatározása, amely összhangba került a MÁV vállalatcsoport mintaszabályzatában megfogalmazottakkal. Az erre vonatkozó módosítást a 2013. üzleti évről készített éves beszámolóban is alkalmazni kell.
- A társaság gazdasági eseményeinek jellegéből, számosságából, nagyságrendjéből adódóan azonban hibának csak azon eltéréseket tekintjük, amelyek a Számviteli Politikában megfogalmazott feltételeknek megfelelnek.
- Immateriális javak fogalma, csoportosítása, nyilvántartása fejezetben rögzítésre került, hogy „az üzleti vagy cégérték nyilvántartásba vétele egyedi döntés alapján történik.
- A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai közé felvételre került az elszámolt, devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló, forgóeszközhöz kapcsolódó hiteltartozások tárgyévi, mérlegfordulónapi értékeléséből adódó, árfolyamnyereséggel nem ellentételezett nem realizált árfolyamvesztés összegének elhatárolása.
- A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok közé új jogcímenként beemelésre került a tárgyévre járó, de még jóvá nem hagyott prémiumra, illetve járulékaikra történő képzés
- Egyéb céltartalék képzés kiegészítésre került a forgóeszközhitelhez kapcsolódó árfolyamvesztés elhatárolásával és ennek megfelelően a szükséges céltartalék képzésével

- Pontosításra került a rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.
- Átvezetésre került, hogy anyagköltséggént számoljuk el a villamos energia, gázenergia értékét (beleértve a rendszerhasználati díjat, az energia adót és a villamos energia törvény szerinti pénzeszközöket is), valamint a vízdíjat az igénybevett szolgáltatások helyett.

1.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

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

A beszerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) vesszük számításba. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bekerülési értékét – hasznosításuktól függően – azokra az évekre osztjuk fel, amelyekben az eszközt előreláthatóan használni fogjuk. A tervszerinti értékcsökkenés elszámolását a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. lineáris módszerrel, a bruttó érték alapján, napi számítással, havonta végzi.

Az új TRAXX mozdonyok terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásakor - mint nagy értékű, jelentős finanszírozási költségekkel járó eszközcsoport -, a társaság a Számviteli törvény 52.§ (3) bekezdés szerinti elszámolási módot választotta (az elszámolás az ilyen eszközök beszerzésekor, legkésőbb a beszerzés évében választható) a számviteli politikájának megfelelően. Az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál figyelembe vesszük az adott eszközök beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő hitelkamatok, és a devizahitelek árfolyamveszteségének ráfordításait is.

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

A számviteli törvény 58. §. (5) szerint, amennyiben az eszközök piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, átértékelhetők, és a bekerülési érték, valamint a piaci érték közötti különbséget az eszközök között értékhelyesbítésként, a saját tőkén belül pedig értékelési tartalékként elszámolható. A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. azonban a 2013. gazdasági évben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével.

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

A Sztv. 57. § (2) bekezdése alapján amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt a könyv szerinti érték alacsonyabb az eszköz eredeti bekerülési értékénél, és a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn, a terven felüli értékcsökkenés értékét meg kell szüntetni (visszaírás). Visszaírást az immateriális jószág, a tárgyi eszköz piaci, de legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig

számolunk el. A visszairás elszámolását csak a mérleg fordulónapján állományban lévő eszköz esetén alkalmazzuk, az év közbeni kivezetéskor visszairást nem számolunk el.

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

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

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

- Bevezetésre kerültek a GIR készlet moduljának használatára vonatkozó előírások, mely a TRAXX alkatrészek kapcsán vált szükségessé.
- A saját termelésű készleteket – az előállítással szoros kapcsolatban lévő, továbbá megfelelő mutatók alapján a termékre elszámolható – közvetlen önköltségen mutatjuk ki.
- A vevőköveteléseket, a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket, valamint az egyéb követeléseket az értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt értéken mutatjuk ki.

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

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

A Társaság az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások értékét jelentősnek tekintjük, ha azok összevont eredményt, saját tőkét érintő hatása meghaladja az ellenőrzött üzleti év saját tőkéjének 5%-át. Az eredményhatástól függetlenül minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

1.5 A társaság tevékenységét érintő főbb változások a tárgyévben

A Társaság 2013. évi gazdálkodásában kiemelkedő események az alábbiak:

Hatékony gazdálkodásunkkal pozitív, terven felüli üzleti és mérleg szerinti eredményt értünk el 2013-ban, miközben szinten tartottuk 2012-ben csökkentett szolgáltatási árainkat a közszolgáltatást végző legnagyobb megrendelőnk, a MÁV-START Zrt. és a MÁV Zrt. irányába.

Legnagyobb külső partnerünkkel, a Rail Cargo Hungariával (RCH) megkötött középtávú, 2016 végéig hatályos vontatási keretszerződés adta lehetőségünkkel élve kölcsönösen előnyös, devizakitettségenk csökkentő szerződésmódosítást írtunk alá.

2013. május 1-től 6 pályaudvaron a MÁV Zrt. helyett közvetlenül a MÁV-START Zrt. rendeli meg a tolatási szolgáltatást. Az összességében eredményhatás nélküli változás tervkorrekcióként került figyelembe vételre.

2013. október 1-től a korábban a MÁV-START Zrt. által ellátott, illetve a MÁV-START Zrt. által a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-nél és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt.-nél szolgáltatásként ellátott számviteli, leltározási, beszerzési, IT területi koordinációs tevékenységek - a tevékenységek végzéséhez szükséges humán erőforrással együtt - átkerültek a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-hez.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. közgyűlése 23/2013. (09.27.) számú közgyűlési határozatával, a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. közgyűlése 24/2013. (09.27.) számú közgyűlési határozatával, valamint a MÁV-START Zrt. (mint átvevő társaság) alapítója, a MÁV Zrt. 29/280/2013. számú alapítói határozatával végső döntést hozott a társaságok egyesülés útján történő átalakulásáról. Az átalakulás (kedvezményezett átalakulás) során a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. a Gt. 81.§-ában foglaltaknak megfelelően beolvad a MÁV-START Zrt.-be. Az átalakulás napja: 2014. január 1.

Az átalakítási folyamat ütemezése a Gt. beolvadásra, valamint az egyéb – így különösen a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény, a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény –, vonatkozó jogszabályok irányadó rendelkezéseinek a figyelembe vételével:

- | | |
|--|--------------------|
| 1. A beolvadáshoz kapcsolódó vagyonmérleg-tervezet fordulónapja: | 2013.06.30. |
| 2. A beolvadáshoz kapcsolódó első döntés: | 2013.08.01. |
| 3. A beolvadáshoz kapcsolódó második döntés: | 2013.09.27. |
| 4. Az átalakulás fordulónapja, a beolvadás napja: | 2014.01.01. |

Az egyesülő részvénytársaságok a – Gt. 280. § (1) bekezdésében foglalt – az illetékes cégbíróság felé fennálló előzetes tájékoztatási kötelezettségüknek **2013. augusztus 28.** napján tettek eleget.

A beolvadásról szóló első közzététel a Cégközlöny 62. számában (2013. október 24.) jelent meg.

Az átalakulás következtében a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. megszűnik, vagyonuk mint egész, valamint jogaik és kötelezettségeik átszállnak az átvevő társaságra, jogutódjuk a MÁV-START Zrt. lesz, amelynek társasági formája változatlan marad.

A beolvadással érintett társaságok az egyesülésnél a Gt.-ben foglalt előírásoknak megfelelően járnak el, azzal, hogy az átalakulást a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 23/a. pontja szerinti kedvezményezett átalakulásként hajtják végre. Erre való tekintettel a MÁV-START Zrt. mint a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. jogutódja az átalakulást követően a beolvadó társaságoktól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a céltartalékot és a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve, adóalapját - az adózás előtti eredmény módosítása révén - úgy határozza meg, mintha az átalakulás nem történt volna meg. A MÁV-START Zrt. az átértékelt eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja

nyilván, és e nyilvántartásban feltünteti a beolvadó társaságoknál az átalakulás napjára kimutatott bekerülési értéket, könyv szerinti értéket, számított nyilvántartási értéket, valamint az eszköz, a kötelezettség alapján általa az átalakulást követően az adózás előtti eredmény módosításaként elszámolt összeget is.

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 időpontja 2014. február 14.

II.1.1 Befektetett eszközök

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

ME GN EV EZ		adatok M Ft-ban							Összesen
		Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbitése	
1.	<i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	0	38	135	430	0	0	0	603
2.	Beszerezés-felújítás (aktiválás)	0	0	0	219	0	0	0	219
3.	Beflen állomány változása	0	2	0	-9	0	0	0	-7
4.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Selejtezés, részselejt	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	<i>Bruttó érték záró állománya</i>	0	40	135	640	0	0	0	815
13.	<i>Értéksökkenés nyitó állománya</i>	0	0	129	240	0	0	0	369
14.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	2	103	0	0	0	105
15.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Térítés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	<i>Értéksökkenés záró állománya</i>	0	0	131	343	0	0	0	474
28.	<i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	0	38	6	190	0	0	0	234
29.	<i>Záró állomány nettó értéke</i>	0	40	4	297	0	0	0	341

1. táblázat Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

A vagyoni értékű jogok mérlegsoron a Társaság által vásárolt szoftver licenceket szerepeltetjük.

A szellemi termékek mérlegsoron különféle szoftvereket mutatunk ki.

2013. évben három nagy összegű szoftver értéknövelő beruházás történt 205 M Ft értékben: vontatási szoftver 78 M Ft, EMIG szoftver 68 M Ft illetve IVU PLAN szoftver 59 M Ft.

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	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	Összesen
1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	9	132 026	3	0	65	765	0	132 868
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)					4 707	-765		3 942
3. Térítés nélk.átvétel								0
4. Leltári többlet								0
5. Készletből bevételezett								0
6. Térítés nélk.átadás								0
7. Társaságba vitt								0
8. Értékesítés		-25						-25
9. Selejtezés, részselejt		-2						-2
10. Hiány								0
11. Megsemmisülés								0
12. Aktiválás tárgyévi beszerzésből		4 707			-4 707			0
13. Aktiválás előző évi beszerzésből		65			-65			0
14. Átsorolás								0
15. <i>Bruttó érték záró állománya</i>	9	136 771	3	0	0	0	0	136 783
16. <i>Értékcsökkenés nyitó állománya</i>	0	39 582	3	0	0	0	0	39 585
17. Tárgyévi tervszerinti leírás		9 613						9 613
18. Előző évi tervszerinti leírás								0
19. Tárgyévi terven felüli leírás		45						45
20. Terven felüli écs. visszairása		-125						-125
21. Térítés nélk.átvétel								0
22. Leltári többlet								0
23. Térítés nélk.átadás								0
24. Társaságba vitt								0
25. Értékesítés		-6						-6
26. Selejtezés		-3						-3
27. Hiány								0
28. Megsemmisülés								0
29. Készletbe átsorolás								0
30. <i>Értékcsökkenés záró állománya</i>	0	49 106	3	0	0	0	0	49 109
31. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	9	92 444	0	0	65	765	0	93 283
32. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	9	87 665	0	0	0	0	0	87 674

2. táblázat Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

Társaságunk tevékenységéből adódóan tárgyi eszközeink 97,93 %-át a 85.860 M Ft könyvszerinti értéken bemutatott vasúti vontató járművek adják, melyből 62.206 M Ft a villamos mozdonyok, míg 23.654 M Ft a dízelüzemű mozdonyok nettó értéke. Jelentős még a mozdonyfedélzeti berendezések 1.494 M Ft nettó értéke.

A beruházásokból 4.536 M Ft mozdonyok felújítása, 206 M Ft számítástechnikai eszközök valamint 30 M Ft mozdonyfedélzeti berendezések kerültek aktiválásra a 2013.év folyamán.

II.1.1.3 Kincstári tulajdonban lévő, de a társaság mérlegében kimutatott eszközök

Társaságunk nem rendelkezik kincstári, illetve önkormányzati tulajdonban lévő eszközökkel.

II.1.1.4 Beruházások alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
<i>Nyitó</i>	409	65
Tárgyévi ráfordítás	8 608	4 707
Aktiválás	8 952	4 772
Terven felüli écs.	0	0
Egyéb növekedés	0	0
Egyéb csökkenés	0	0
Záró	65	0

3. táblázat Beruházások alakulása

A beruházások, felújítások mérlegsoron a tárgyév végéig nem aktivált beszerzéseket mutatjuk ki. A beruházások záró értéke 2013. december 31-én 0 M Ft.

II.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

Az immateriális javakra és tárgyi eszközökre elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést, valamint a Társasági adótörvény szerint elszámolható terv szerinti értékcsökkenést az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés				
		Terv szerinti	Terven felüli	Terven felüli visszairás	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok (földterület nélk.)	9	0	0	0	0	1
Gépek, berendezések	136 771	9 613	45	-125	9 533	19 161
Egyéb gépek, berendezések	3	0	0	0	0	0
Beruházások	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	136 783	9 613	45	-125	9 533	19 162
Immateriális javak	815	105	0	0	105	190
Mindösszesen:	137 598	9 718	45	-125	9 638	19 352

4. táblázat Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

A 45 M Ft terven felüli értékcsökkenés 1 db balesetes mozdony anyagértékre történő leértékelésének eredménye.

2010. évben több használaton kívüli mozdonyra terven felüli értékcsökkenést számoltunk el, 2013-ban a használaton kívüli mozdonyokból 9 db-ot ismét használatban vettünk, ez 125 M Ft terven felüli értékcsökkenés visszairást eredményezett.

A TRAXX mozdonyokra - az alkalmazott értékcsökkenési modell alapján-, 2013. évben számviteli értékcsökkenést nem számoltunk el. Ha az értékcsökkenés elszámolására - a 30 éves hasznos élettartamot figyelembe vevő-, lineáris elszámolást alkalmaztuk volna, akkor a TRAXX mozdonyokra a 2013. évben 830 M Ft terv szerinti értékcsökkenés került volna elszámolásra.

A TRAXX mozdonyoknak a modell szerint számított valós költségei a tervezett szinten belül alakultak, így a következő évi értékcsökkenési kulcs értéke is a modellnek megfelelő lesz.

II.1.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel

Társaságunk a tárgyévben térítés nélkül eszközt át nem adott, és nem is kapott.

II.1.1.7 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. részesedéseit az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	3	0	0	3
Konszolidációban társultként kezelt leányvállalat	0	0	0	0
Társult vállalkozások	0	0	0	0
Egyéb vállalkozások	0	0	0	0
Összesen:	3	0	0	3

5. táblázat A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. hat társaságban, a MÁV-GÉPÉSZET Vasúti jármű Fenntartó és Javító Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-ben, a HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülésben, a MÁV VASÚTŐR Kft-ben, a MÁV Ingatlankezelő Kft-ben és a Vasútegészségügyi Kht-ben rendelkezik részesedéssel.

A Társaság MÁV-GÉPÉSZET Zrt-ben lévő részvénytársaságjának könyv szerinti értéke 2 M Ft, amely megegyezik a részvények névértékével.

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt-ben lévő részesedés könyv szerinti értéke 1 M Ft.

A HUNGRAIL Magyar Vasúti Egyesülésben „VA” lévő részesedés könyv szerinti értéke 200 E Ft, amely 4,55 % tulajdoni hányadot jelent.

A Társaság a MÁV VASÚTŐR Kft-ben 100 E Ft könyv szerinti értékű részesedéssel rendelkezik.

A MÁV Ingatlankezelő Kft-ben lévő részesedés könyv szerinti értéke 100 E Ft.

A Vasútegészségügyi Kht-ban szintén 100 E Ft részesedéssel rendelkezik a Társaság.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. tartós részesedéseinek részletes bemutatása a III.6. pontban található.

II.1.1.8 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság a befektetett pénzügyi eszközök közül kizárólag tartós részesedésekkel rendelkezik, melyekre – a mérlegkészítéskor rendelkezésünkre álló információk alapján – értékvesztést nem számoltunk el.

II.1.2 Forgóeszközök

II.1.2.1 A készletek bemutatása

A Társaság készletként első kiszerezésű gázolajkészletet 288 M Ft értékben,

TRAXX mozdonyokhoz kapcsolódó stratégiai alkatrész készleteket 711 M Ft értékben tart nyilván. Ebből a készletből korábban felhasználásra kivételezett és költségként elszámolt TRAXX alkatrészekből 14 M Ft értékű nem került beépítésre, ezeket a munkahelyi készletek között tartjuk nyilván.

A készletbe átsorolt mozdonyok értéke selejtezés miatt 4 M Ft-tal csökkent, a nettó értékük 13 M Ft.

adatok M Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkész-termékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek
<i>Nyitó készlet bruttó értéke</i>	1068	0	0	0	0	0
Vásárlás	70	0	0	0	0	0
Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0
Apport	0	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0
Készletre vétel	0	0	0	0	0	0
Többlet	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	32	0	0	0	0	0
Felhasználás (elszámolás költségként)	145	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0
Értékesítés	0	0	0	0	0	0
Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	4	0	0	0	0	0
Hiány	9	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0
<i>Záró készlet bruttó értéke</i>	1012	0	0	0	0	0
<i>Nyitó értékvesztés</i>	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi értékvesztés	0	0	0	0	0	0
Készletcsökkenés miatti kivezetés	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszairás	0	0	0	0	0	0
<i>Záró értékvesztés</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Nyitó nettó érték</i>	1068	0	0	0	0	0
<i>Záró nettó érték</i>	1012	0	0	0	0	0

6. táblázat A készletek bemutatása

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése

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

- Egyéb követelések közé került átsorolásra 22 M Ft, ebből a helyi iparüzési adó túlfizetés 20 M Ft, a NAV felé fennálló önellenőrzési pótlék túlfizetés: 2 M Ft.
- A hosszú lejáratú kötelezettségek közül a beruházási és fejlesztési hitelek 2014. évben esedékes törlesztőrészlete miatt 12.054 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között mutatunk be a mérlegben. Ebből: Eurofima: 9.323 M Ft, Kfw: 984 M Ft (TRAXX), EIB: (TRAXX) 909 M Ft, Raiffaisen H-91: 364 M Ft, MFB: 196 M Ft, UniCredit-MFB: 156 M Ft, Raiffaisen: 123 M Ft.

II.1.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevőkövetelések legnagyobb részét a részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések alkotják 17.893 M Ft értékben.

A vevőkövetelések értékéből a belföldi vevőkövetelések értéke 3.192 M Ft. A belföldi vevőkövetelésekre a 2013. évben értékvesztés nem került elszámolásra. A külföldi követelések könyv szerinti értéke 1.141 M Ft.

Az egyéb követelések 879 M Ft-os összegéből jelentősebb tétel a 787 M Ft költségvetési kiutalási igény, valamint a munkavállalóknak adott fizetési előleg, melynek összege 60 M Ft.

Társaságunk számviteli politikájának értelmében a mérlegfordulónapon fennálló - és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendeződött -, 180 napon túl lejárt követelésekre 50%-os, a 360 napon túl lejártakra 100 %-os értékvesztést számol el. A fordulónapon fennálló követeléseket, valamint a tárgyévben elszámolt értékvesztéseket a következő táblázatban mutatjuk be.

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 érték	Értékvesztés kivétel	Tárgyévi értékvesztés	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés visszaírás	Záró érték	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	4 163	129	0	0	44	4 336	44	0	0	0	0	44	4 292
Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	7 238	9 388	1 267	0	0	17 893	0	0	0	0	0	0	17 893
<i>ebből: anyavállalat</i>	1 861	35	0	0	0	1 896	0	0	0	0	0	0	1 896
<i>konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat</i>	5 377	9 353	1 267	0	0	15 997	0	0	0	0	0	0	15 997
<i>konszolidációba equity módszerrel kezelt leányvállalat</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>társult vállalkozás</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>egyéb részesedési viszonyú vállalkozás</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	876	1	1	2	2	882	0	0	3	0	0	3	879
Követelések összesen:	12 277	9 518	1 268	2	46	23 111	44	0	3	0	0	47	23 064

7. táblázat Követelések és értékvesztésük bemutatása

II.1.2.2.3 Devizás követelések és pénzeszközök bemutatása devizanemenkénti bontásban

Devizás követelésként 3,65 MEUR vevőkövetelést tartunk nyilván, amelyre 3 MFt árfolyamnyereséget számoltunk el. A devizabetétszámlákra és a nem számlázott devizás tételekre 1,2 MFt árfolyamnyereséget számoltunk el.

Devizanemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Követelés összege M Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbözet (előjelhelyesen) (M Ft)
EUR	4 242 162,84	296,91	1 260	4,2
Összesen:			1 260	4,2

8. táblázat Devizás követelések és pénzeszközök bemutatása

II.1.2.3 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. értékpapírokkal nem rendelkezik.

II.1.2.4 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt követeléseinket - az érintett társaságoknak a MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába való bevonásának módja szerint csoportosítva - az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	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	1 896	15 997	0	0	17 893
Összesen:	1896	15997	0	0	17 893

9. táblázat Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaság bevételeinek meghatározó része a MÁV csoport egyik tagjától, a MÁV-START Zrt.-től származik. A Társaság jövőbeni vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete, valamint független felekkel szembeni hitelei visszafizetésének képessége nagymértékben a MÁV csoport helyzetétől függ.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. mérlegében bemutatott aktív időbeli elhatárolásokat jogcím szerinti megbontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Mozdonyszolgáltatások kölcsönös cseréjéhez kapcsolódó elhatárolás	21	16
Késedelmi kamat	22	9
Kártérítés	8	3
Vontatási, tolatási szolgáltatás	222	339
Egyéb	3	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	276	367
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Bérleti díj	25	17
Biztosítási díj	125	143
Felmentési bér és járuléka	15	3
Ingyatlan üzemeltetési díj csökkentés	25	0
Egészségügyi szolgáltatás díj csökkentés	0	11
Egyéb	6	16
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	196	190
Halasztott ráfordítások		
Eurofima 10/b hitel nem realizált árfolyamvesztésége	924	0
Eurofima 11 hitel nem realizált árfolyamvesztésége	963	1 113
Eurofima 12 hitel nem realizált árfolyamvesztésége	893	1 033
Eurofima 13/a hitel nem realizált árfolyamvesztésége	857	992
Eurofima 13/b hitel nem realizált árfolyamvesztésége	682	789
Eurofima 13/c+e hitel nem realizált árfolyamvesztésége	229	264
KfW hitel árfolyamvesztésége	103	289
EIB hitel árfolyamvesztésége	95	266
Halasztott ráfordítások összesen:	4 746	4 746
Összesen:	5 218	5 303

10. táblázat Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek számlázása a vontatási szolgáltatás esetében az előző üzleti évekénél gyengébben teljesült, ezért a bevételek aktív elhatárolásának értéke növekedett.

A halasztott ráfordításoknál elszámolt beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztesége összességében nem változott jelentősen, mivel az Eurofima 10/b hitel visszafizetése miatti csökkenés kompenzálta az egyes hitelekre elszámolt árfolyamveszteséget.

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 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
Tárgyévi nyitó egyenleg	29 815	10 499	-353	1 561	2 515	0	44 037
Jegyzett tőke csökkentése	0	0	0	0	0	0	0
Jegyzett tőke emelése	0	0	0	0	0	0	0
Tőkeemelés esetén az ellenérték és a névérték különbözete (ázsio)	0	0	0	0	0	0	0
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	0	0	2 515	0	-2 515	0	0
Nem realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó lekötött tartalék képzése	0	0	0	0	0	0	0
Nem realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása	0	0	93	-93	0	0	0
K + F miatt lekötött tartalék átvezetése eredménytartalékból			-2	2			0
Pótbefizetés	0	0	0	0	0	0	0
Előző évek eredménye, középső oszlop	0	0	0	0	0	0	
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény	0	0	0	0	2 013	0	0
Tárgyévi záró egyenleg	29 815	10 499	2 253	1 471	2 013	0	46 051

11. táblázat A saját tőke mérlegadatainak alakulása

II.1.4.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A lekötött tartalék összegéből 1.431 M Ft a meglévő devizakészlettel nem fedezett devizás hitelekkel kapcsolatosan elszámolt nem realizált árfolyamnyereség összegét tartalmazza. A kísérleti fejlesztés befejezetlen állományára 40 M Ft összegű tartalékot képeztünk.
- Az eredménytartalék egyenlege a lekötött tartalékba helyezett összegén kívül tartalmazza a 2012. év mérleg szerinti eredményét is, melynek összege 2.515 M Ft.
- Társaságunk saját tőkéjét növeli a tárgyévi mérleg szerinti nyereség is, melynek összege 2.013 M Ft.

II.1.4.3 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Deviza hitelek nem realizált árfolyamkülönbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	1 524	381	288	1 431
<i>ebből: Eurofima 10/b</i>	22	22	0	0
<i>Eurofima 11</i>	525	19	0	506
<i>Eurofima 12</i>	201	139	0	62
<i>Eurofima 13/a</i>	268	95	0	173
<i>Eurofima 13/b</i>	282	66	0	216
<i>Eurofima 13/c + e</i>	43	40	0	3
<i>KFW</i>	95	0	150	245
<i>EIB</i>	88	0	138	226
K+F miatt le nem írt összeg	38	0	2	40
Összesen:	1 561	381	290	1 471

12. táblázat A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

II.1.5 Céltartalékok

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

A Számviteli törvény 41. §-a (1) szerint: „Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni azokra múltbeli illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.”

A korengedményes nyugdíjra, végkielégítés fedezetére képzett céltartalék összege a 2014-2017-es MÁV Évek költségeire történt képzés miatt növekedett meg.

Az 51 M Ft összegű peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék nagy része a munkavállalók munkaviszonyának rendkívüli felmondása miatt került elszámolásra. A káreseményekre képzett céltartalék feloldása a kártérítési ügyekben beállt változásokat követte. A tárgyévi munkaruha kiadás közbeszerzési eljárásának elhúzódása teszi szükségessé erre a célra tartalék képzését.

A tárgyévi után járó prémium összegének jóváhagyó testület által történő megállapítása a Társaság éves beszámolójának elfogadásáig nem történt meg, ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§ (1), 44.§ (1), valamint 79.§ (2) bekezdésének előírásaira – a fizetendő prémiumok összegére, valamint azok járulékaire előzetes kalkuláció alapján céltartalékot képeztünk.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. által a várható kötelezettségekre képzett céltartalék tárgyévi alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Korengedményes nyugdíjra, végkielégítés fedezetére képzett céltartalék	16	16	84	84
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	65	50	36	51
Káresemények fedezetére képzett céltartalék	261	89	29	201
NKH felügyeleti díjra képzett céltartalék	229	229	0	0
Munka-, forma és egyenruha kötelezettségekre képzett céltartalék	239	88	11	162
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	2	3	1	0
Szerződéstől eltérő távolság miatti kötelezettségekre képzett céltartalék	43	0	0	43
Prémium fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék	77	77	16	16
Összesen:	932	552	177	557

13. táblázat Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

II.1.5.2 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Számviteli törvény 41. § (2) szerint az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan.

A Társaság céltartalékot képzett az új, korszerű TRAXX mozdonyok időszakonként ismétlődő, éves perióduson túl esedékes fenntartási költségeire. A céltartalék képzés során a járművek Szállítója által meghatározott karbantartási ciklusrend szerint éven túl esedékes tervszerű karbantartások arányos becsült ráfordítását határoztuk meg, és mutatjuk be az éves beszámolóban. A modellszámítás alapját a Társaság műszaki szakértői által becsült várható ráfordítások képezik. A ráfordítások tényleges értéke bizonytalan, a tényleges jövőbeni ráfordítások a modellszámítástól eltérőek lehetnek.

A TRAXX mozdonyok időszakonként ismétlődő, éves perióduson túl esedékes fenntartási költségeire a 2013. évi eredmény terhére 879 M Ft céltartalékot képeztünk.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. által jövőbeni költségekre képzett céltartalék tárgyévi alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	adatok M Ft-ban			
	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Karbantartási költség fedezetére képzett céltartalék	689	59	879	1 509
Bontási költségek fedezetére képzett céltartalék	363	115	0	248
Összesen:	1 052	174	879	1 757

14. táblázat Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

II.1.5.3 Egyéb céltartalékok

II.1.5.3.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A Számviteli törvény 41. § (4) szerint a deviza számlán meglévő devizakészlettel nem fedezett hitelek nem realizált árfolyam veszteségének elhatárolása esetén a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamidejének arányában céltartalékot kell képezni.

Az egyéb céltartalék mérlegsoron a MÁV Zrt-től apportba kapott tárgyi eszközökhöz kapcsolódó, átvállalt beruházási és fejlesztési célú devizahitelek, és a TRAXX beszerzéshez kapcsolódó EIB és KfW devizahitelek árfolyamveszteségére képzett céltartalékot tartjuk nyilván, melynek alakulását a következő táblázat mutatja be. A tárgyévi nyitó árfolyamhoz képest magasabb záró árfolyam következtében a céltartalékok képzése vált szükségessé.

A 10/b számú Eurofima hitel 2013. februári visszafizetése miatt a hitel árfolyamveszteségére képzett céltartalékot feloldottuk.

Hitel Megnevezése	adatok M Ft-ban			
	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
10/b. számú Eurofima hitelszerződés (Nr. 2577)	901	901	0	0
11. számú Eurofima hitelszerződés (Nr. 2582)	437	0	170	607
12. számú Eurofima hitelszerződés (Nr. 2604)	692	0	279	971
13/a. számú Eurofima hitelszerződés (Nr. 2649)	589	0	230	819
13/b. számú Eurofima hitelszerződés (Nr. 2662)	401	0	172	573
13/c+c. számú Eurofima hitelszerződés (Nr. 2673)	186	0	75	261
KfW banki hitel szerződés (41.437.500 EUR) TRAXX	8	0	36	44
EIB banki hitel szerződés (38.250.000 EUR) TRAXX	8	0	32	40
Összesen:	3222	901	994	3315

15. táblázat Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

Tekintettel arra, hogy Társaságunk az Eurofima hiteleket a MÁV Zrt-től vállalta át, a céltartalék képzés számításánál a hitelfelvétel dátumaként a hitel átvállalásának dátumát (2008. május 9.) vettük alapul.

II.1.5.3.2 Egyéb címen képzett céltartalék

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. egyéb törvényi előírások, illetve jogszabályok alapján céltartalékot nem képzett.

II.1.5.4 A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. mérleg szerinti céltartalékának alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	Összesen
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	932	1 052	3 222	5 206
Tárgyévi feloldás	552	174	901	1 627
Tárgyévi képzés	177	879	994	2 050
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	557	1 757	3 315	5 629

16. táblázat Céltartalék állományának alakulása

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

A hosszú lejáratú hitelállomány jelentős részét a MÁV Zrt-től átvállalt „Eurofima hitelek” teszik ki. Társaságunk hosszú lejáratú hiteleit, valamint a hitelek törlesztési ütemét részletesen az alábbi táblázatokban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	Hitelszerződés kelete	Hitelszerződés lejáratára	Allami kezességvállalás (korm. hat. sz.)	Devizanem	Hitelszerződés összege (eredeti devizanemben)	Fennálló hitelállomány (2013.12.31)	
						Dev.	M Ft
Beruházási hitelek							
EUROFIMA 10/b	2003.8.20	2013.2.11	1211/2002., 1027/2008.	EUR	25 850 000	0	0
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003., 1027/2008.	EUR	26 943 000	26 943 000	7 999
EUROFIMA 12	2004.12.31	2014.5.12	1037/2004., 1027/2008.	EUR	25 000 000	25 000 000	7 423
EUROFIMA 13/a	2005.12.30	2015.3.6	1113/2005., 1027/2008.	EUR	24 000 000	24 000 000	7 126
EUROFIMA 13/b	2006.8.10	2016.4.7	1113/2005., 1027/2008.	EUR	19 100 000	19 100 000	5 671
EUROFIMA 13/c+e	2007.10.18	2014.1.28	1113/2005., 1027/2008.	EUR	6 400 000	6 400 000	1 900
KFW (TRAXX)	2009.12.3	2024.5.15	-	EUR	41 437 500	34 807 500	10 334
EIB (TRAXX)	2009.12.3	2024.5.15	-	EUR	38 250 000	32 130 000	9 540
MFB	2009.10.27	2024.9.30	-	HUF	2 800 000 000	-	2 114
Raiffeisen hitel - H23/2008.	2006.4.26	2016.4.21	1113/2005., 1027/2008.	HUF	400 000 000	-	308
Konzorciumi hitel (Erste-UniCredit-K&H)	2006.4.21	2013.4.21	1113/2005., 1027/2008.	HUF	2 824 000 000	-	0
MFB global fejlesztési (Raiffeisen - H-91/2008.)	2008.12.23	2018.12.23	-	HUF	3 000 000 000	-	1 818
UniCredit - MFB hitel	2008.9.10	2023.12.31	-	HUF	2 376 000 000	-	1 558
Beruházási hitelek összesen:						168 380 500	55 791
Vállalkozói kölcsönök							
UniCredit - (Prolan)	2007.9.25	2013.12.17		HUF	1 255 110 000	-	0
UniCredit - (Prolan)	2008.5.19	2012.5.14		HUF	1 030 000 000	-	0
Vállalkozói kölcsönök összesen:							0
Mindösszesen:							55 791

17. táblázat A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya

A hitelek táblázatban szereplő összegből 12 054 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között mutattunk be a mérlegben a 2014. évben esedékes törlesztő részletek miatt. A devizás hitelek átszámítása 296,91 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt.

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EUROFIMA 2582 - 11	0	0	0	0	7 999	0	7 999
EUROFIMA 2604 - 12	7 423	0	0	0	0	0	7 423
EUROFIMA 2649 - 13a	0	7 126	0	0	0	0	7 126
EUROFIMA 2662 - 13b	0	0	5 671	0	0	0	5 671
EUROFIMA 2673 - 13c	1 900	0	0	0	0	0	1 900
EIB	909	909	909	909	909	4 995	9 540
KfW	984	984	984	984	984	5 414	10 334
Raiffeisen - H-23/2008.	122	123	63	0	0	0	308
UniCredit - MFB	156	156	156	156	156	778	1 558
Raiffeisen - H-91/2008.	364	364	273	364	453	0	1 818
MFB	196	196	196	196	196	1 134	2 114
Beruházási hitelek összesen:	12 054	9 858	8 252	2 609	10 697	12 321	55 791
Vállalkozói kölcsönök							
UniCredit (Prolan 1.255.110)	0	0	0	0	0	0	0
UniCredit (Prolan 1.030.000)	0	0	0	0	0	0	0
Vállalkozói kölcsönök összesen:	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen:	12 054	9 858	8 252	2 609	10 697	12 321	55 791

18. táblázat A Társaság hosszú lejáratú hiteleinek törlesztési üteme

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. beruházási hiteleinek adósságszolgálatát megalakulása óta szerződés szerint teljesítette. A folyamatos tőketörlesztésű hitelek adósságszolgálatát mellett a végtörlesztésű - MÁV Zrt-től átvállalt -, EUROFIMA hitelek közül is az esedékes tőketörlesztéseket teljesíteni tudta (2010-ben 2,4 Mrd Ft, illetve 2013 februárjában 7,6 Mrd Ft értékben). A Társaság középtávon is képes működési pénzáramokból szerződés szerűen teljesíteni az állami kezesség mellett felvett beruházási hitelek adósságszolgálatát, amennyiben vevő-szállító állománya szerződés szerűen alakul és folyószámla hitel kerete bázis szinten biztosított. A beruházási hitelek szerződés szerű adósságszolgálatát a Társaság és a MÁV Csoport kiemelt prioritásnak tekinti.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. az EUROFIMA 13/c+e hitel esedékes törlesztőrészletét 2014. januárban teljesítette 1,9 Mrd Ft értékben.

II.1.6.2.2 Pénzügyi lízing kötelezettség

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-nek pénzügyi lízingből eredő kötelezettsége nincsen.

II.1.6.2.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 45 MFt, amely teljes egészében a munkavállalókkal szemben a Választható Béren Kívüli Javadalmazási Rendszer (VBKJ) keretében elszámolt lakástámogatási kötelezettségnek felel meg.

II.1.6.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

Társaságunk devizában fennálló hosszú lejáratú kötelezettségei a korábban bemutatott, -MÁV Zrt-től átvállalt - Eurofima hitelekből és a TRAXX mozdonyok beszerzését finanszírozó EIB, KFW hitelekből állnak.

Élve a Számviteli Törvény 33.§ (2) bekezdésében felkínált lehetőséggel, Társaságunk a devizás hitelek év végi átértékelésének nem realizált árfolyamvesztését elhatárolta, melynek eredményeképpen az alábbi táblázatba ilyen címen beállított összeget (4.746 M Ft-ot) a halasztott ráfordítások között mutatja be mérlegében.

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Ebből éven belül esedékes összeg devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege M Ft-ban	Ebből éven belül esedékes összeg M Ft-ban	2013.12.31-én árfolyamkülönbség (előjelhelyesen) (M Ft-ban)
EUR	168 380 500	37 775 000	296,91	49 994	11 216	4 746
Összesen:				49 994		4 746

19. táblázat Hosszú lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.3.1 Rövid lejáratú hitelek

A rövid lejáratú hitelek között a hosszú lejáratú hitelek következő évben esedékes törlesztő részleteinek összege 12.054 M Ft, a Társaságnak 2013. december 31-i fordulónappal folyószámlahitele nem volt.

II.1.6.3.2 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Társaságunk mérlegében a szállítók mérleg sor az alábbi tételeket tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Belföldi szállítói kötelezettség	509	414
Külföldi szállítói kötelezettség	22	628
Beruházási szállítói kötelezettség	26	7
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	557	1 049

20. táblázat A szállítói kötelezettségek összetétele

A külföldi szállítói kötelezettség a 2013. évben 606 M Ft-tal nőtt. Ebből jelentősebb tétel az osztrák vasút (ÖBB) felé fennálló 530 M Ft határidőn belüli szállítói kötelezettség.

II.1.6.3.3 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Társaságunk mérlegében a rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor az alábbi táblázatban bemutatott tételeket tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Költségvetési befizetési kötelezettség	2 331	2 075
Munkabér	953	930
Törvényes levonások, letiltások	29	31
Egyesületi, szakszervezeti tagdíjak	19	19
Munkáltatói pénztárhozzájárulások	59	49
Kártérítési igényekből fennálló kötelezettség	5	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	3 396	3 104

21. táblázat Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.6.3.4 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. rövid lejáratú kötelezettségei között 2.190 E EUR a „kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)” sorban található devizás tétel, 69 E EUR nem számlázott devizás tétel.

A rövid lejáratú devizás kötelezettségekre 1,9 M Ft árfolyamnyereséget számoltunk el.

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege M Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen) (M Ft-ban)
EUR	2 259 199,17	296,91	671	1,9
Összesen:			671	1,9

22. táblázat Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt kötelezettségeinket az érintett társaságok MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába való bevonásának módja szerint az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba 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	813	3 851	0	0	4 664
Összesen:	813	3 851	0	0	4 664

23. táblázat Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

II.1.7 Mérlegen kívüli kötelezettségek

II.1.7.1 Hosszú lejáratú hitelek felvételi és azok törlesztési üteme

adatok M Ft-ban

Hitel	2014	2015	2016	2017	2018	2019 és utána	Összesen
<i>Összesen</i>	0	0	0	0	0	0	0

24. táblázat Tárgyév végéig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme

adatok M Ft-ban

Hitel	2014	2015	2016	2017	2018	2019 és utána	Összesen
<i>Összesen</i>	0	0	0	0	0	0	0

25. táblázat Tárgyév végéig megkötött beruházási hitelek törlesztési üteme

A társaságnak nincs mérlegen kívüli hitel felvételi kötelezettsége.

II.1.7.2 Fedezeti ügyletek

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. megkötött fedezeti ügyletekkel nem rendelkezik.

II.1.7.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

Társaságunk 2013. december 31-én az alábbi garanciavállalási szerződésekkel rendelkezik.

Kedvezményezett társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege M Ft
Bankgarancia vállalások					
	kárfedezeti garancia	Budapest Bank Zrt	2010.5.27	2013.12.31	1 100
<i>Vállalt bankgaranciák összesen:</i>					<i>1 100</i>
Jóteljesítési garanciák					
<i>Jóteljesítési garanciák összesen:</i>					<i>0</i>
<i>Garanciavállalások mindösszesen:</i>					<i>1 100</i>

26. táblázat A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

II.1.7.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

adatok M Ft-ban

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2013.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 2582 - 11	7999	Gördülőállomány
EUROFIMA 2604 - 12	7423	Gördülőállomány
EUROFIMA 2649 - 13a	7126	Gördülőállomány
EUROFIMA 2662 - 13b	5671	Gördülőállomány
EUROFIMA 2673 - 13c	1900	Gördülőállomány
EIB (TRAXX)	9540	Gördülőállomány
KfW (TRAXX)	10334	Gördülőállomány
UniCredit - MFB	1558	Gördülőállomány
Raiffeisen - H-91/2008.	1818	Gördülőállomány
MFB	2114	Gördülőállomány
Összesen:	55 483	

27. táblázat Zálogjog kötelezettségek bemutatása

Az EUROFIMA hitelek átvállalása mellett átvett mozdonyok zálogjoggal terheltek. A 25 db TRAXX mozdony beszerzéséhez kapcsolódó EIB és KfW hitelek a TRAXX mozdonyok zálogjogával biztosítottak.

II.1.7.5 Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

adatok M Ft-ban

A hitel megnevezése	2014.	2015.	2016.	2017.	2018	2019. és utána	Összesen
Beruházási hitelek							
EUROFIMA 2582 - 11	42	74	122	170	202	0	610
EUROFIMA 2604 - 12	23	0	0	0	0	0	23
EUROFIMA 2649 - 13a	36	20	0	0	0	0	56
EUROFIMA 2662 - 13b	29	52	45	0	0	0	126
EUROFIMA 2673 - 13c	2	0	0	0	0	0	2
EIB	187	201	222	233	221	562	1 626
KfW	468	456	453	437	399	1 013	3 226
Raiffeisen - H-23/2008.	10	7	1	0	0	0	18
UniCredit - MFB	88	92	87	82	72	169	590
Raiffeisen - H-91/2008.	105	96	58	56	29	0	344
MFB	151	155	147	138	123	335	1 049
Beruházási hitelek összesen:	1 141	1 153	1 135	1 116	1 046	2 079	7 670
Vállalkozói kölcsönök							
UniCredit (Prolan 1.255.110)	0	0	0	0	0	0	0
UniCredit (Prolan 1.030.000)	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen:	1 141	1 153	1 135	1 116	1 046	2 079	7 670

28. táblázat Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

A kamatfizetések kalkulációja az üzleti tervben szereplő premisszáknak megfelelően történt.

II.1.7.6 A társaság, mint bérebevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

adatok M Ft-ban

Szerződő partner (bérebevevő)	Szerződés tárgya	Szerződés kelete	Szerződés lejárat	Szerződés összege/hó	A fordulónapig el nem számolt összeg
Porsche Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.4	2016.10.4	1,7	58
MÁV Zrt.	irodaházbérlet	2009.10.27	2014. 05 11.	8,9	45
Összesen:					103

29. táblázat A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti lízingszerződések

II.1.7.7 Egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek

A Társaság a fordulónapon egyéb fennálló mérlegen kívüli kötelezettséggel nem rendelkezik.

II.1.8 Passzív időbeli elhatárolások

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. mérlegében bemutatott passzív időbeli elhatárolásokat jogcím szerinti megbontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
Vontatási, tolatási szolgáltatás	28	84
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	28	84
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
Villamos energia	1	1
Mozdonyszolgáltatás kölcsönös cseréjéhez kapcsolódó elhatárolás	519	741
Hitelkamat	186	102
Prémium és járuléakai	0	0
Ösztönzési juttatás és járuléakai	8	0
Vontatási, tolatási szolgáltatás	191	126
Kártérítés	11	130
Kötbér	49	7
Informatikai szolgáltatás	14	0
Ingatlan üzemeltetés	28	1
Könyvvizsgálati díj	7	5
Egyéb	13	10
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	1027	1123
Halasztott bevételek	0	0
Halasztott bevételek összesen:	0	0
Összesen:	1055	1207

30. táblázat Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Társaságunk 2008-ban nagytávolságú vontatási megállapodást kötött az osztrák vasúttal (ÖBB) mozdonyszolgáltatások kölcsönös cseréjéről, mellyel kapcsolatosan 396 M Ft költséget határoltunk el a tárgyévben. 2012-ben a román vasúttal (CFR) vontatási megállapodást írt alá a társaság mozdonyteljesítmény és mozdonyszemélyzet kölcsönös szolgáltatásáról, melyre vonatkozólag 345 M Ft került elhatárolásra.

A tárgyévet érintő, de a következő évben esedékes hitelkamat 102 M Ft-os összege a Társaság által átvállalt Eurofima, és a TRAXX mozdonyokra felvett devizahitelekhez kapcsolódik.

A vontatási, tolatási szolgáltatás 126 M Ft elhatárolására a számlázás késedelme miatt került sor.

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
Vontatás	68 880	65 932
<i>ebből: személyvonat vontatás</i>	47 225	44 974
<i>tehervonat vontatás</i>	9 058	8 529
<i>tolatás</i>	12 597	12 429
Személyvonat előfűtési, előhűtési energia biztosítás	0	0
Vasúti jármű és személyzet biztosítás	966	937
Egyéb szolgáltatás	187	83
Összesen:	70 033	66 952

31. táblázat Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Társaságunk értékesítésének nettó árbevétele szinte kizárólag a főtevékenység végzéséből származik.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok M Ft-ban

Ország	Előző év				Tárgyév			
	Szolgáltatás export	Export Összesen	Szolgáltatás import	Import Összesen	Szolgáltatás export	Export Összesen	Szolgáltatás import	Import Összesen
EU tagországok								
Németország	0	0	232	232	0	0	139	139
Ausztria	304	304	521	521	432	432	398	398
Szlovákia	230	230	246	246	313	313	261	261
Románia	21	21	20	20	328	328	326	326
EU tagorsz. össz.:	555	555	1 019	1 019	1 073	1 073	1 124	1 124
Nem EU tagországok								
Szerbia-Montenegró	57	57	0	0	18	18	0	0
NEM EU tago. össz.:	57	57	0	0	18	18	0	0
Mindösszesen:	612	612	1 019	1 019	1 091	1 091	1 124	1 124

32. táblázat Az export és import alakulása

Az Európai Unión belüli 1.073 M Ft összegű szolgáltatás export és az 1.124 M Ft összegű szolgáltatás import vontatási tevékenységből származik.

Az osztrák vasúttal (ÖBB) szemben elszámolt szolgáltatásimport a mozdonyszolgáltatások kölcsönös cseréjéről szóló nagytávolságú vontatási megállapodás alapján elhatárolt költség összegét is tartalmazza.

II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	29 225	45,49	27 405	44,09
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	26 032	40,52	25 028	40,27
Értékcsökkenési leírás összesen:	8 982	13,98	9 718	15,64
Összesen:	64 239	100,00	62 151	100,00

33. táblázat Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában
Anyagköltség				
Vontatási célú elektromos energia	268	0,42	252	0,41
Vontatási célú tüzem és fűtőanyag	16 979	26,43	14 227	22,89
Vontatási gázolaj jövedéki adó visszatérítés	-5 050	-7,86	-4 624	-7,44
Egyéb célú energia és üzemanyag	30	0,05	21	0,03
Egyen-, munka- és védőruha, védőital	141	0,22	334	0,54
Egyéb anyagfelhasználás	167	0,26	155	0,25
Anyagköltség összesen:	12 535	19,51	10 365	16,68
Igénybe vett szolgáltatások értéke				
Egyéb, vasútiüzemi tevékenységgel összefüggő szolgáltatás	9 773	15,21	9 836	15,83
Személyvonat fűtés-világítás	887	1,38	928	1,49
Vasúti jármű bérleti díj	535	0,83	411	0,66
Vasúti pályahasználati díj	1 290	2,01	1 184	1,91
Vontatás	800	1,25	1 100	1,77
Humán szolgáltatások, oktatás	577	0,90	691	1,11
Informatikai szolgáltatások	546	0,85	595	0,96
Ingatlan bérlet és általános üzemeltetés	456	0,71	434	0,70
Számviteli és pénzügyi szolgáltatások	249	0,39	370	0,60
Biztonsági szolgálat	261	0,41	252	0,41
Igénybevett K+F szolgáltatás	26	0,04	2	0,00
Kiküldetés	70	0,11	74	0,12
Egyéb igénybevett szolgáltatás	696	1,08	666	1,07
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	16 166	25,17	16 543	26,62
Egyéb szolgáltatások értéke				
Vasúti szakhatósági és egyéb hatósági díj	166	0,26	117	0,19
Biztosítási díj	309	0,48	299	0,48
Banki díj	40	0,06	80	0,13
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	515	0,80	496	0,80
Eladott áruk beszerzési értéke	8	0,01	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1	0,00	1	0,00
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	29 225	45,49	27 405	44,09

34. táblázat Anyagjellegű ráfordítások

A 2012 év végi menetrendi év váltástól a vontatási célú elektromos energia költségét a MÁV Zrt. közvetlenül a menetvonal tulajdonos Vasút társaság felé számlázza, míg a vontatási célú gázolaj teljes összegében a társaság felé kerül leszámolásra.

II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában
Béreköltség	17 128	26,66	16 470	26,50
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 752	2,73	1 663	2,68
Bérfelárak	7 152	11,13	6 895	11,09
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	26 032	40,52	25 028	40,27

35. táblázat Személyi jellegű ráfordítások

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. dolgozói számára a Béren Kívüli Javadalmazási Rendszer keretein belül 1.100 M Ft került kifizetésre.

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
Immateriális javak értécsökkenési leírása	64	0,10	105	0,17
Tárgyi eszközök értécsökkenési leírása	8 918	13,88	9 613	15
Értécsökkenési leírás összesen:	8 982	13,98	9 718	15,64

36. táblázat Értécsökkenési leírás

Társaságunk főtevékenységéből adódóan a tárgyévi terv szerinti értécsökkenési leírás főként a vasúti vontató járművekhez kapcsolódik. Az immateriális javakhoz kapcsolódó értécsökkenés növekedését a tárgyévi beszerzések okozták. A tárgyi eszközök értécsökkenésében bekövetkezett változás a felújított mozdonyokhoz kapcsolódik.

A villamos mozdonyok után 5,9 Mrd Ft értécsökkenést, míg a dízelmozdonyok után 3,3 Mrd Ft értécsökkenést számoltunk el a tárgyévben.

II.2.3 Egyéb bevételek

A tárgyévben elszámolt egyéb bevételeket főbb jogcímek szerint az alábbi táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	adatok M Ft-ban	
			Tárgyév	Megoszlás (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	50	2,77	31	0,92
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása	54	3,00	125	3,71
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	16	0,89	0	0,00
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	34	1,89	0	0,00
Kapott késedelmi kamat	128	7,10	481	14,27
Kapott kötbér	238	13,20	801	23,76
Kapott kártérítés és egyéb térítés	8	0,44	54	1,60
Képzett céltartalék feloldása	1 033	57,29	1 627	48,26
<i>Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása</i>	187	10,37	552	16,37
<i>Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása</i>	23	1,28	174	5,16
<i>Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása</i>	823	45,65	901	26,73
<i>Egyéb céltartalék feloldása</i>	0	0,00	0	0,00
Értékesített vevőkövetelések bevétele	0	0,00	0	0,00
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások	242	13,42	252	7,48
<i>Ebből: MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése</i>	240	13,31	252	7,48
<i>Ebből: Létszámcsökkentésre kapott támogatások</i>	0	0,00	0	0,00
<i>Ebből: Egyéb különféle bevételek</i>	2	0,11	0,00	0,00
Összesen:	1 803	100,00	3 371	100,00

37. táblázat Egyéb bevételek

Az egyéb bevételként elszámolt 3.371 M Ft-ból csupán 549 M Ft került kapcsolt vállalkozással szemben elszámolásra, melyből az alábbi tételek voltak jelentősek:

- MÁV-GÉPÉSZET Zrt-től kapott 104 M Ft kötbér és 4 M Ft késedelmi kamat,
- MÁV-START Zrt-től kapott 119 M Ft kötbér és 311 M Ft késedelmi kamat,
- az Anyavállalat által fizetett 2 M Ft késedelmi kamat és 4 M Ft összegű kártérítés.

A legnagyobb összeget a korábban képzett céltartalékok összegéből 1.627 M Ft összegű feloldás tette ki, a MÁV vasúti dolgozóinak 2012-2013. évi ösztönzése címen kapott 252 M Ft összegű juttatás mellett.

II.2.4 Egyéb ráfordítások

Az tárgyidőszakban elszámolt egyéb ráfordításokat főbb jogcímek szerint az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	Előző év	adatok M Ft-ban		
		Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Értékesített tárgyi eszközök , beruházások, immateriális javak ráfordításai	44	1,40	19	0,47
Selejtezett tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	0	0,00	0	0,00
Hiányzó tárgyi eszközök nettó értéke	0	0,00	0	0,00
Tárgyi eszközök értékvesztése	329	10,47	45	1,12
Tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	0	0,00	0	0,00
Készletek, követelések értékvesztése	0	0,00	2	0,05
Készletek hiánya, selejtezése	40	1,27	13	0,32
Behajthatatlan követelések leírt összege	0	0,00	0	0,00
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	231	7,35	275	6,84
Bírság, kötbér	106	3,37	93	2,31
Fizetett késedelmi kamat	61	1,94	11	0,27
Kártérítések	26	0,83	183	4,55
Önellenőrzési pótlék	5	0,16	3	0,07
Támogatások	41	1,30	30	0,75
Adók és adójellegű tételek	1 309	41,66	1 299	32,29
Céltartalék képzés	950	30,24	2 050	50,96
<i>Ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre</i>	380	12,09	177	4,40
<i>Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre</i>	570	18,14	879	21,85
<i>Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamvesztésre</i>	0	0,00	994	24,71
<i>Egyéb céltartalék képzés</i>	0	0,00	0	0,00
Összesen:	3 142	100,00	4 023	100,00

38. táblázat Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között jelentős tétel a céltartalék képzés 2.050 M Ft, és a helyi iparüzési adó, melynek összege 1.125 M Ft volt a tárgyévben.

Jelentősnek mondható még a káreseményekkel kapcsolatosan elszámolt 275 M Ft ráfordítás, valamint a MÁV-START Zrt. részére fizetett 150 M Ft kártérítés és 91 M Ft kötbér.

Az egyéb ráfordítások között elszámolt értékvesztések összege 45 M Ft, amely teljes egészében a tárgyi eszközök értékvesztéséből áll.

II.2.5 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

II.2.5.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Társaságunk pénzügyi műveleteinek tárgyévi bevételeit az alábbi táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0,00	0	0,00
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0,00	0	0,00
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0,00	0	0,00
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	259	58,07	159	78,71
<i>Ebből: Egyéb hitelintézettől kapott kamat</i>	259	58,07	159	78,71
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	187	41,93	43	21,29
<i>Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség</i>	165	37,00	43	21,29
<i>Határidős ügyeletek árfolyamnyeresége</i>	0	0,00	0	0,00
<i>Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség</i>	22	4,93	0	0,00
Összesen:	446	100,00	202	100,00

39. táblázat Pénzügyi műveletek bevételei

A kamatbevétel 158 M Ft értékben a lekötött betétek kamatait, 1 M Ft értékben a látra szóló pénzeszközök kamatait tartalmazza. A követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatosan elszámolt realizált árfolyamnyereség összege 43 M Ft volt.

II.2.5.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Társaságunk pénzügyi műveleteinek tárgyévi ráfordításait az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztésége	0	0,00	0	0,00
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 193	91,91	1 316	56,36
<i>Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat</i>	2 149	90,07	1 316	56,36
<i>Más vállalkozónak fizetett kamat</i>	44	1,84	0	0,00
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0,00	0	0,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	193	8,09	1 019	43,64
<i>Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztéség</i>	193	8,09	1 019	43,64
<i>Deviza és valutakészletek árfolyamvesztésége</i>	0	0,00	0	0,00
<i>Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztéség</i>	0	0,00	0	0,00
Összesen:	2 386	100,00	2 335	100,00

40. táblázat. táblázat Pénzügyi műveletek ráfordításai

Az elszámolt ráfordítások összege a fizetendő kamatokat, valamint a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek árfolyamvesztését tartalmazza. A hitelintézeteknek fizetett 1.316 M Ft kamatból 123 M Ft a MÁV Zrt-től átvállalt Eurofima hitelekhez kapcsolódik, míg

25 M Ft a Prolantól felvett kölcsönökhöz kapcsolódóan került kifizetésre. A követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatosan elszámolt realizált árfolyamvesztés összege 1.019 M Ft volt, mely a hitelek törlesztéséhez kapcsolódó árfolyamvesztés.

II.2.5.3 Rendkívüli bevételek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értéke	0	0,00	0	0,00
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	0	0,00	0	0
Egyéb rendkívüli bevételek	0	0,00	1	100,00
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	0	0,00	0	0,00
PHARE segély igénybevétele	0	0,00	0	0,00
Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0,00	0	0,00
Elengedett tartozások	0	0,00	1	0,00
Összesen:	0	0,00	1	100,00

41. táblázat Rendkívüli bevételek

II.2.5.4 Rendkívüli ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Egyéb rendkívüli ráfordítások	1	100,00	0	0,00
Összesen:	1	100,00	0	0,00

42. táblázat Rendkívüli ráfordítások

II.2.5.5 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételeket és ráfordításokat az érintett társaságok MÁV Zrt. konszolidált beszámolójába való bevonásának módja szerint az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Bevételek					
Értékesítés netto árbevétele	4 066	46 776	25	0	50 867
Egyéb bevételek	6	543	0	0	549
Pénzügyi műveletek bevételei	48	0	0	0	48
Rendkívüli bevételek	1	0	0	0	1
Bevételek összesen:	4 121	47 319	25	0	51 465
Ráfordítások					
Anyagjellegű ráfordítások	16 121	12 200	0	21	28 342
Egyéb ráfordítások	16	517	0	0	533
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0
Ráfordítások összesen:	16 137	12 717	0	21	28 875

43. 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

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{88\,018}{117\,544} = 74,88\% \quad (\text{bázis: } 74,96\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{46\,051}{87\,674} = 52,53\% \quad (\text{bázis: } 47,21\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{46\,051}{88\,018} = 52,32\% \quad (\text{bázis: } 47,09\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{24\,223}{88\,018} = 27,52\% \quad (\text{bázis: } 27,82\%)$$

Társaságunk főtevékenysége vasúti vontatás, és ennek következtében eszközeink jelentős része befektetett eszköz (mozdony), melyet a befektetett eszközök aránya mellett a legfontosabb eszközcsoportok aránymutatója is jól illusztrál.

A saját tőke arányos befektetett eszköz fedezettségi mutató csak 52 %, mely messze elmarad a kedvezőnek tartott 100 %-os szinttől.

II.3.2 A források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{46\,051}{117\,544} = 39,18\% \quad (\text{bázis: } 35,30\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{64\,657}{46\,051} = 140,40\% \quad (\text{bázis: } 169,07\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{64\,657}{117\,544} = 55,01\% \quad (\text{bázis: } 59,68\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{43\,782}{43\,782 + 46\,051} = 48,74\% \quad (\text{bázis: } 55,49\%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{46\,051}{29\,815} = 154,46\% \quad (\text{bázis: } 147,70\%)$$

A források összetételét vizsgáló mutatószámok egyértelműen rávilágítanak arra, hogy a Társaság által átvett eszközökhöz kapcsolódó devizahitelek átvállalásának következtében Társaságunk hosszú távú eladósodottsága jelentős.

II.3.3 Jövedelmezőségi mutatók

$$\begin{aligned} \text{EBITDA} &= \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = 4\,149 + 9\,718 = \\ &= 13\,867 \text{ M Ft} \quad (\text{bázis: } 13.438 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{13\,867}{66\,952} = 20,71\% \quad (\text{bázis: } 19,19\%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{4\,149}{66\,952} = 6,20\% \quad (\text{bázis: } 6,36\%)$$

II.3.4 Pénzügyi helyzet vizsgálata

II.3.4.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

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

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 24\,223 - 20\,875 = \\ &= 3\,348 \text{ M Ft} \quad (\text{bázis: } 6.457 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

A mutató pozitív értéke a Társaság rövid távú fizetőképességét mutatja, hiszen a befektetett eszközökön felül már a forgóeszközök egy részének finanszírozása is hosszú lejáratú kötelezettségekkel történik.

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{24\,223}{20\,875} = 116,04 \% \quad (\text{bázis: } 133,01 \%)$$

A mutató értéke az előző időszakhoz viszonyítva csökkent, jelentősen meghaladja a 100%-os mértéket.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{24\,223 - 1\,012}{20\,875} = 111,19 \% \quad (\text{bázis: } 127,58 \%)$$

A likviditási gyorsráta azt mutatja meg, hogy a likvid és mobil eszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre. Társaságunknál a mutató értéke eléri a már biztonságosnak ítélt 100%-os értéket.

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{147}{20\,875} = 0,70 \% \quad (\text{bázis: } 27,51 \%)$$

A készpénz likviditási ráta értéke közepesnek mondható, mivel a rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben alacsony a pénzeszközök aránya.

II.3.4.2 Cash-Flow kimutatás

A Számviteli Törvény 51. § (8) bekezdésének megfelelő cash-flow kimutatásunkat az alábbiakban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2012.12.31	2013.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	6 819	10 275
1.	Adózás előtti eredmény ±	2 515	2 017
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
	előző évek eredménye	0	0
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	tartozás átvállalás	0	0
	hitelek átértékelése	-3 450	1 020
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	8 982	9 718
2/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	-12	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	305	-64
4.	Céltartalék állomány változása ±	-83	423
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-6	-12
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 381	492
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-2 838	77
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-390	152
9.	Vevőkövetelés változása ±	-414	-341
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1 284	-3 118
	ebből: készletek változása	-198	38
	egyéb követelések	-1 087	-3 156
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	4 876	-85
12.	Fizetendő társasági adó -	0	-4
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-5 860	-4 123
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-5 910	-4 154
15.	Befektetett eszközök eladása +	50	31
	ebből: Cargo értékesítés pénzbevétele	0	0
16.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-28. sorok)	4 120	-11 385
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	8 554	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltás	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-4 413	-11 378
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
28.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	-21	-7
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III)±	5 079	-5 233

44. táblázat Cash-flow kimutatás

II.3.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A számviteli politikában jelentős változásként 2012-től változott a jelentős hiba fogalma. Így csak az évenkénti értékben a saját tőke 5 % -át meghaladó előző évi tételek esetén szükséges a tárgyévi beszámolóban - de attól elkülönítetten -, bemutatni a korábbi éveket érintően a tárgyévben elszámolt hibahatások mérlegre, eredményre gyakorolt hatását.

Az előző évek eredményét módosító tételek halmozott abszolút értéke 26 M Ft, amely nem haladta meg a számviteli politikában rögzített jelentős hiba határát. Az előző évek eredményét módosító tételek a 2013. gazdasági évben a középső oszlopban nem kerültek kimutatásra. Ezeket a tételeket a Társaság a tárgyévi költségek, ráfordítások és bevételek között mutatta ki.

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi költségek	11	17

45. táblázat Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

Társaságunk a fordulónapon nem rendelkezett környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközökkel.

III.1.3 A hulladékok mennyiségének alakulása

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

adatok kg-ban

EWC kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
080317	Irodatechnikai hulladék	45	58	56	47
130205	Motor-, hajtó- és kenőolaj	2239	0	2239	0
130506	Olaj-víz szepérátokból származó olaj	0	0	0	0
130701	Tüzelőolaj és dízelolaj	934	2416	3350	0
130899	Egyéb hulladék	610	0	610	0
150110	Szennyezett csomagolási hulladék	12	60	68	4
150111	Szennyezett fém csomagolási hulladék	0	8	4	4
150202	Olajos rongy, festékes ecset	101	393	253	241
160303	Szervetlen hulladék	0	4	4	0
200133	Szárazelem	114	90	156	48
200135	Kiselejteztett elektromos berendezések	20	1389	989	420
Összesen:		4075	4418	7729	764

46. táblázat A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
K+F tevékenység költsége	26	2
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	26	2
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	0	0
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	0	0
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	0	0
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	0	0
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0
Összesen:	26	2

47. táblázat K+F költségek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	38	2	0	40
Értékcsökkenési leírás	0	0	0	0
Nettó érték	0	0	0	0
Befejezetlen K+F	0	0	0	0
Összesen:	38	2	0	40

48. táblázat K+F tevékenység aktivált értéke

Kutatás-fejlesztési tevékenységünk keretében az M41 sorozatú dízelmozdonyok fejlesztését végeztük, mivel azok káros anyag kibocsátása nem felel meg a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kutatás célja egy olyan motordiagnosztikai berendezés és mérés-technikai megoldás megalkotása, amellyel kellő gazdaságosság mellett képesek lesznek megfelelni a Stage IIIB emissziós normának.

III.3 Kapott támogatások

Társaságunk tárgyévben kapott támogatásait az alábbi táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vontatási célú gázolaj felhasználás utáni jövedéki adó visszatérítés	5 050	4 624
Dolgozói ösztönzésre kapott támogatás	240	252
Összesen:	5 290	4 876

49. táblázat Tárgyévben elszámolt támogatások

A Társaság a tárgyévben felhasznált gázolaj után 4.624 MFt jövedéki adó visszatérítésre volt jogosult.

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

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
Fizikaiak	3 345	84,58	3 187	85,86
Szellemiek	610	15,42	525	14,14
Állományon kívüliek	0	0,00	0	0,00
Összesen:	3 955	100,00	3 712	100,00

50. táblázat A társaság által foglalkoztatottak létszáma

Megnevezés	adatok E Ft-ban									
	Előző év					Tárgyév				
	Bér-költség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfajulékok	Összesen	Megoszlás (%)	Bér-költség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfajulékok	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	14 478 336	1 480 991	6 045 962	22 005 289	84,53	14 197 187	1 449 834	5 943 551	21 590 572	86,27
Szellemiek	2 626 917	268 708	1 096 966	3 992 591	15,34	2 247 260	213 536	940 799	3 401 595	13,59
Állományon kívüliek	22 209	2 272	9 274	33 755	0,13	25 373	86	10 622	36 081	0,14
Összesen:	17 127 462	1 751 971	7 152 202	26 031 635	100,00	16 469 820	1 663 456	6 894 972	25 028 248	100,00

51. táblázat Személyi jellegű ráfordítások alakulása

Megnevezés	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
- fizikai	356 586	364 477	212 251	244 168
- szellemi	351 477	340 353	255 191	287 862
Teljes munkaidős	355 818	361 084	218 779	250 315

52. táblázat Teljes munkaidős átlagkereset adatok

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

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vezető tisztségviselők	107 256	0
Igazgatóság	0	0
Felügyelő Bizottság	5 029	5 089
Összesen:	112 285	5 089

53. táblázat Tárgyévi járandóságok

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

Társaságunk a vezető tisztségviselőknek, valamint az igazgatóság és felügyelő bizottság tagjainak előlegeket, kölcsönöket nem folyósított, a nevükben garanciákat nem vállalt.

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

A Társaság korábbi tisztségviselőivel, igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szemben nyugdíjfizetési kötelezettségünk nincsen.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Kód	Név	Tulajdoni hányad (%)	Alapítás/megszerzés ideje	Irszám	Székhely	Cím	2013.12.31-i Jegyzett tőke	2013.12.31-i Tartalékok (várható)	2013.12.31-i Mérleg szerinti eredmény (várható)	2013.12.31-i Saját tőke (várható)	2013.01.01-i Nyilvántartott tőke	2013.01.01-i Halmozott értékesítés	2013.01.01-i Nyilvántartott érték
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat													
136	MÁV INGATLANKEZELŐ Kft	0,03	2013.6.17	1087	Budapest	Könyves K. krt 54-60	398 960 000	390 261 724	71 136 498	860 358 222	0	0	0
138	MÁV SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT Zrt.	0,12	2011.7.19	1087	Budapest	Könyves K. krt 54-60	800 000 000	1 341 576 000	194 445 000	2 337 021	1 000 000	0	1 000 000
139	MÁV VASÚTŐR Kft	0,05	2012.8.22	1097	Budapest	Fék u. 8/a	214 760 000	69 248 000	215 156 000	499 164 000	0	0	100 000
187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0,05	2007.11.12	1087	Budapest	Könyves K. krt 54-60	3 932 840 000	7 460 648 400	1 340 134 128	12 733 622 528	2 000 000	0	2 000 000
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen:							5 346 560 000	9 261 734 124	1 820 871 626	14 095 481 771	3 000 000	0	3 100 000
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások													
120	VASÚTEGÉSZSÉGÜGYI Kht	0,01	2013.9.30	1062	Budapest	Podmaniczky u. 109	701 020 000	n.a.	n.a.	n.a.	0	0	0
178	HUNGRAIL Egyesülés	4,55	2008.5.20	1062	Budapest	Teréz krt. 38	4 400 000	n.a.	n.a.	n.a.	200 000	0	200 000
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások összesen							705 420 000	n.a.	n.a.	n.a.	200 000	0	200 000

54. táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya¹

adatok Ft-ban

Kód	Név	Törzstőke emelés, tőkejuttatás	Alapítás	Vásárlás	Tőkeleszállítás	Értékesítés	Felzárkózás miatti kivétel	Apportálás miatti kivétel	2013. évi végén árfolyamú	2013.12.31. Nyilvántartott tőke	Tárgyévi értékesítés	Értékesítés visszairós	Értékesítés, apportálás miatti kivétel	Felzárkózás miatti kivétel	2013.12.31-i Halmozott értékesítés	2013.12.31-i Nyilvántartott érték
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat																
136	MÁV INGATLANKEZELŐ Kft	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000
138	MÁV SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	0	0	0	0	0	1 000 000
139	MÁV VASÚTŐR Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000
187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	0	2 000 000
Konszolidációba teljeskörűen bevont		0	0	100 000	0	0	0	0	0	3 200 000	0	0	0	0	0	3 200 000
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások																
120	VASÚTEGÉSZSÉGÜGYI Kht	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000	0	0	0	0	0	100 000
178	HUNGRAIL Egyesülés	0	0	0	0	0	0	0	0	200 000	0	0	0	0	0	200 000
Egyéb részesedési		0	0	100 000	0	0	0	0	0	300 000	0	0	0	0	0	300 000
Összesen:		0	0	200 000	0	0	0	0	0	3 500 000	0	0	0	0	0	3 500 000

55. táblázat: A társaság részesedéseinek tárgyévi változásai

III.7 A társaság részvényeinek bemutatása

A társaság alaptőkéje 20 db 1 M Ft névértékű és 29.794.674 db 1 E Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll, mely a társaság tulajdonosai között az alábbiaknak megfelelően oszlik meg:

- MÁV Zrt.: 18 db 1 M Ft névértékű és 29.794.674 db 1 E Ft névértékű névre szóló törzsrészvény

¹ A táblázat nem auditált adatokat tartalmaz.

- MÁV-START Zrt. 2 db 1 M Ft névértékű névre szóló törzsrészesvény

A tulajdonosokat a gazdasági társaságokról szóló törvény szerinti, valamennyi részvényesi jog megilleti.

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

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	1 055	726	329
Értékcsökkenés miatti korrekció	9 751	19 485	-9 734
Nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	1	0	1
Bírságok, jogkövetkezmények	6	0	6
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	2	0	2
Előző évekkal kapcsolatos módosító tétel	14	0	14
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	0	51	-51
Adomány	0	6	-6
Összesen:	10 829	20 268	-9 439
Adózás előtti eredmény, TAO alap	2 017		-7 422

56. táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

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

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

- a céltartalék képzés és -felhasználás egyenlege összességében növeli az adóalapot.
- Az adótörvény szerinti értékcsökkenés jelentősen meghaladja a számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenést; mivel a járművek adótörvény szerint figyelembe veendő értékcsökkenési kulcsa jelentősen meghaladja a hasznos élettartam alapján figyelembe vett számviteli értékcsökkenési kulcsokat.
- Kapcsolt vállalkozások (MÁV Zrt. MÁV Szolgáltató Központ Zrt.) közötti piaci ártól eltérő ár alkalmazása miatt a társasági adó alapja 51 M Ft-tal csökken.

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

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

A MÁV Trakció Zrt-nél az adóhatóság a 2009. adóévvvel bezárólag a tevékenység megkezdésétől számítva minden adóév vonatkozásában teljes körű adóvizsgálatot folytatott le. Vitatott megállapítás nem volt. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Táblázatok jegyzéke

1. táblázat Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	13
2. táblázat Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	14
3. táblázat Beruházások alakulása.....	15
4. táblázat Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése.....	15
5. táblázat A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként.....	16
6. táblázat A készletek bemutatása.....	17
7. táblázat Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	19
8. táblázat Devizás követelések és pénzeszközök bemutatása.....	19
9. táblázat Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	20
10. táblázat Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	20
11. táblázat A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	21
12. táblázat A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása.....	22
13. táblázat Várható kötelezettségre képzett céltartalék.....	23
14. táblázat Jövőbeni költségekre képzett céltartalék.....	24
15. táblázat Árfolyamvesztésekre képzett céltartalék.....	24
16. táblázat Céltartalék állományának alakulása.....	25
17. táblázat A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya.....	26
18. táblázat A Társaság hosszú lejáratú hiteleinek törlesztési üteme.....	27
19. táblázat Hosszú lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása.....	28
20. táblázat A szállítói kötelezettségek összetétele.....	28
21. táblázat Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	29
22. táblázat Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása.....	29
23. táblázat Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	29
24. táblázat Tárgyév végéig megkötött beruházási hitelek felvételi üteme.....	30
25. táblázat Tárgyév végéig megkötött beruházási hitelek törlesztési üteme.....	30
26. táblázat A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések.....	30
27. táblázat Zálogjog kötelezettségek bemutatása.....	31
28. táblázat Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme.....	31
30. táblázat Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	32
31. táblázat Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	34
32. táblázat Az export és import alakulása.....	34
33. táblázat Ráfordítások alakulása.....	35
34. táblázat Anyagjellegű ráfordítások.....	35
35. táblázat Személyi jellegű ráfordítások.....	36
36. táblázat Értékcsökkenési leírás.....	36
37. táblázat Egyéb bevételek.....	37
38. táblázat Egyéb ráfordítások.....	38
39. táblázat Pénzügyi műveletek bevételei.....	39
40. táblázat. táblázat Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	39
41. táblázat Rendkívüli bevételek.....	40
42. táblázat Rendkívüli ráfordítások.....	40
43. táblázat Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	40
44. táblázat Cash-flow kimutatás.....	44
45. táblázat Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.....	46
46. táblázat A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása.....	46
47. táblázat K+F költségek alakulása.....	47
48. táblázat K+F tevékenység aktivált értéke.....	47
49. táblázat Tárgyévben elszámolt támogatások.....	47
50. táblázat A társaság által foglalkoztatottak létszáma.....	48
51. táblázat Személyi jellegű ráfordítások alakulása.....	48
52. táblázat Teljes munkaidős átlagkereset adatok.....	48
53. táblázat Tárgyévi járandóságok.....	49
54. táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya.....	50
55. táblázat: A társaság részesedéseinek tárgyévi változásai.....	50
56. táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	51