

Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt.
2013. december 31-i
konzolidált éves beszámolója



Független Könyvvizsgálói Jelentés a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. részvényesei részére

A konszolidált éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. mellékelt 2013. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 109 215 809 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény 800 055 ezer Ft nyereség-, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

A vezetés felelős a konszolidált éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes konszolidált éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk a konszolidált éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a konszolidált éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a konszolidált éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény

Véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a részvényesek figyelmét az alábbiakra:

- 1.) A konszolidált kiegészítő melléklet 4.4.8 pontjában bemutatottak szerint az állami illetve Európai Unió forrásból támogatott vasúti pályahálózatra vonatkozó - már üzemszerűen használatba vett - beruházásoknak az MNV Zrt.-nek történő átadása ill. vagyonkezelésbe adása a mérlegkészítésig csak részben valósult meg. Amíg ezen eszközök adminisztratív, pénzügyi átadása nem valósul meg, addig ezen 9.967 millió Ft értékű eszközök a beruházások között kerülnek kimutatásra. A valós kép bemutatása érdekében az el nem számolt értékcsökkenés fedezeteként 2013. évben újabb céltartalék képzésére került sor 242.897 ezer Ft értékben, ezzel az összes céltartalék összege 1.204.917 eFt-ra emelkedett.
A beszámolóban - az MNV Zrt. számviteli elszámolásra vonatkozó ajánlásától eltérően - a Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal teljes korszerűsítéséhez kapcsolódó állami illetve Európai Unió támogatások nem a kötelezettségek, hanem a halasztott bevételek között, az MNV Zrt. részére még át nem adott eszközök a készletek helyett a beruházások között kerültek kimutatásra.
- 2.) A konszolidált kiegészítő melléklet 4.2.2 Egyéb bevételek pontjában leírtak szerint a Társaság vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés ill. pályaműködtetési szerződés alapján költségtérítésre jogosult. A 2013. évi költségvetési hozzájárulás alapján a Társaság 10.473.000 ezer Ft összegű személyszállítási költségtérítésben valamint 4.380.000 ezer Ft pályaműködtetési költségtérítésben részesült, az éves költségtérítés elszámolása a Minisztériummal a szerződésekkel összhangban még nem történt meg, annak összege az elszámolás lezárásával még módosulhat. A 2012. évre vonatkozóan a személyszállítás esetében 500.000 ezer Ft többlet igény, míg a pályaműködtetés esetében 2011. és 2012. évre 290.316 ezer Ft túlkompenzáció került kimutatásra.
- 3.) A konszolidált kiegészítő melléklet 4.1.18 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek pontjában leírtak szerint szerepelteti a Társaság az Állami Vagyronról szóló, 2007. évi CVI. törvény 2013.06.27-i módosítása szerint 1.244.609eFt összeget, melyről a pályaműködtetést megrendelő felé elszámolási kötelezettsége van a Társaságnak.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. mellékelt 2013. évi konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát.


A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk a konszolidált üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. 2013. évi konszolidált üzleti jelentése a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. 2013. évi konszolidált éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2014. június 10.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/a.
nyilvántartási szám: 002387



Kékesi Péter
Cégvezető



Baumgartner Ferenc
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 002955



**GYŐR-SOPRON-EBENFURTI VASÚT ZRT.
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓJA
2013**

ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
1. A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA	4
1.1 Az anyavállalat bemutatása	4
1.2 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása	5
1.3 Konszolidálásba bevonás elveinek meghatározása	6
1.3.1. Konszolidált beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályok	6
1.3.2. A tőkekonszolidálás szabályai	7
1.3.3. Az adósságkonszolidálás szabályai	8
1.3.4. Bevételek és ráfordítások konszolidálásának szabályai	9
1.3.5. A közbeső eredmény kiszűrésének szabályai	9
1.3.6. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet kimutatása	10
2. MÉRLEG (ezer Ft)	11
3. EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)	13
4. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	14
4.1. Mérlegsorokhoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)	14
4.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök összesített leltára	14
4.1.2. Kincstári vagyon	16
4.1.3. Kincstári kötelezettség	17
4.1.4. Tartós részesedések leltára	19
4.1.5. A GYSEV csoport részesedéseivel működő érdekeltségek	19
4.1.6. Aktív tőkekonszolidációs különbözet	20
4.1.7. Vevőkkel szembeni követelések	20
4.1.8. Egyéb rövid lejáratú követelések	20
4.1.9. Követelések értékvesztése	20
4.1.10. Aktív időbeli elhatárolások	21
4.1.11. Saját tőke	21
4.1.12. Céltartalék	22
4.1.13. Passzív tőkekonszolidációs különbözet	23
4.1.14. Hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelek	23
4.1.15. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	23
4.1.16. Szállítókkal szembeni tartozások	23
4.1.17. Rövid lejáratú hitelek	24
4.1.18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24
4.1.19. Passzív időbeli elhatárolások	25
4.2. Eredmény-kimutatás soraihoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)	27
4.2.1. Értékesítés nettó árbevétele	27
4.2.2. Egyéb bevételek	28
4.2.3. Anyagjellegű költségek, igénybevett szolgáltatások	29
4.2.4. Egyéb személyi jellegű ráfordítások	31
4.2.5. Egyéb ráfordítások	32
4.2.6. Pénzügyi bevételek, ráfordítások	33
4.2.7. Rendkívüli bevételek, ráfordítások	34
4.3. Konszolidációs feladások	35
4.4. Mérlegen kívüli információk	39
4.4.1. Adott-kapott garanciák (Forint)	39
4.4.2. Hosszú lejáratú hitelekhez kapcsolódó jelzálogjogok (Forint)	39
4.4.3. Tevékenységenkénti létszám, bér és egyéb személyi jellegű kifizetések (ezer Ft)	40
4.4.4. Igazgatóság, Felügyelő Bizottság tiszteletdíjai (ezer Ft)	40
4.4.5. Mérlegen kívüli követelés	40
4.4.6. Költségvetési hozzájárulások (millió Ft)	41

4.4.7. Veszélyes hulladékok.....	42
4.4.8. Egyéb mérlegen kívüli információ.....	43
4.5. Mérleg és eredményelemzés	43
4.6. CASH-FLOW (ezer Ft).....	45

ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA

1.1 Az anyavállalat bemutatása

A Társaság cégneve:

Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság rövidített cégneve:

GYSEV Zrt.

A Társaság székhelye:

9400 Sopron, Mátyás király u. 19.

A GYSEV Zrt. tulajdonviszonyai

Tulajdonos	Részvény db	Névérték Ft/db	Összeg Ft	Tulajdoni hányad %
Magyar Állam	82 181	54 700	4 495 300 700	65,6356%
Osztrák Államszövetség	35 356	54 700	1 933 973 200	28,2378%
Strabag SE	7 671	54 700	419 603 700	6,1266%
	125 208	54 700	6 848 877 600	100,000%

A társaság fő tevékenységi köre: helyközi vasúti személyszállítás. A vasúti személyszállítási szolgáltatás mellett pályahálózat-hozzáférési szolgáltatást, vasúti vontatási tevékenységet végez a társaság.

A konszolidált beszámolót a GYSEV Zrt. vezérigazgatója, Kövesdi Szilárd, 8900 Zalaegerszeg, Ősz utca 16. illetve általános vezérigazgató-helyettese, Skala János, 9423 Ágfalva, Liget utca 3. írja alá.

A beszámolót készítette: Máté Judit, Sopron, Besenyő u. 14/G Regisztrációs szám: 140230.

Társaságunk 2013. évi könyvvizsgálatát illetve beszámolójának auditálását a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (bejegyzett könyvvizsgáló: Baumgartner Ferenc kamarai tagsági száma: 002955) végzi.

A könyvvizsgáló tárgyévi díjazása:

GYSEV Zrt. egyedi és konszolidált beszámolójának auditálása: 6.900.000 Ft

GYSEV CARGO Zrt. egyedi beszámolójának auditálása: 3.600.000 Ft

Egyéb könyvvizsgálaton kívül végzett szolgáltatások díja: 2.600.000 Ft.

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

	2012	2013
Mérleg főösszege	100 868 978	106 025 278
Saját tőkéje	11 574 409	12 200 069
Jegyzett tőkéje	6 848 878	6 848 878
Értékesítés nettó árbevétele	20 858 376	20 486 289
Bérek költsége	7 881 982	8 305 093
Adózás előtti eredménye	666 543	664 476

1.2 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása

A GYSEV Zrt. a 2013. évben összesen 2 leányvállalatot von be teljeskörűen a konszolidált beszámolójába, melyek főbb adatait az alábbiakban mutatjuk be.

GYSEV CARGO Zrt.

Alapításának ideje: 2009. július 23.

A társaság székhelye: 9400, Sopron, Mátyás király u. 19.

A társaság fő tevékenységi köre: vasúti áruszállítás.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok ezer forintban):

	2012	2013
Mérleg főösszege	5 828 026	6 288 491
Saját tőkéje	1 918 350	2 809 918
Jegyzett tőkéje	831 550	831 550
Értékesítés nettó árbevétele	12 162 239	12 710 569
Bérek költsége	781 483	807 913
Adózás előtti eredménye	1 565 415	986 213

Raaberbahn Cargo GmbH.

Alapításának ideje: 2009. május 5.

A társaság székhelye: A-7041, Wulkaprodersdorf, Bahnhofplatz 5.

A társaság fő tevékenységi köre: vasúti áruszállítás.

A társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok euróban illetve ezer forintban):

	euró		ezer forint	
	2012	2013	2012	2013
Mérleg főösszege	4 935 409,84	4 854 707,45	1 431 423	1 437 308
Saját tőkéje	1 271 721,17	242 595,68	364 765	67 926
Jegyzett tőkéje	50 000,00	50 000,00	13 959	13 959
Értékesítés nettó árbevétele	11 225 475,95	10 064 951,03	2 507 528	3 001 837
Bérek költsége	5 397,01	29 880,59	1 536	8 906
Adózás előtti eredménye	1 631 922,17	260 308,53	470 276	75 151

1.3 Konszolidálásba bevonás elveinek meghatározása

A számvitelről szóló 2000. C. törvény (későbbiekben: Sztv.) 10.§-a értelmében összevont (konszolidált) éves beszámolót kell készítenie annak a vállalkozónak, amely más vállalkozás(ok)hoz fűződő viszonyában anyavállalatnak minősül.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettség további törvényi feltétele, hogy a vállalatcsoportba tartozó konszolidálásba bevont vállalatok (anyavállalat és leányvállalatai) konszolidálás előtti adatait összesítve a tárgyévet megelőző két egymást követő évben a mérleg fordulónapján az alábbi három mutató közül kettő meghaladja az előírt határértékeket:

- mérleg-főösszeg: 2 700 millió Ft,
- éves nettó árbevétel: 4 000 millió Ft,
- átlagos foglalkoztatottak létszáma: 250 fő.

A GYSEV Zrt. esetében valamennyi fent említett feltétel fennáll. A részvénytársaság nem leányvállalata valamely fölérendelt vállalkozásnak, így a Sztv. anyavállalatokra vonatkozó egyéb mentesítő előírásai sem alkalmazhatók esetében. Mindezek következtében a GYSEV Zrt. konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett vállalkozás anyavállalati pozícióban. Beszámoló készítési kötelezettségének a Sztv. konszolidálásra vonatkozó szabályai és azoknak a vállalatcsoport számviteli politikájában rögzített kiegészítő szabályai alapján tesz eleget.

Anyvállalat konszolidációs kötelezettség alóli mentesítése:

A GYSEV vállalatcsoporton belül a GYSEV CARGO Zrt. leányvállalata vállalkozás – olyan anyavállalat, amely a GYSEV Zrt. (mint anyavállalat) leánya. A törvényben rögzített határérték alapján ez a vállalkozás is konszolidált beszámoló összeállítására kötelezett lehet. A GYSEV Zrt. élve a Sztv. 116.§ (1) bekezdésének pontjában rögzített lehetőséggel, felmentést ad a konszolidált beszámoló összeállítására alól.

Leányvállalatokra, közös vezetésű vállalkozásokra vonatkozó mentesítések:

A GYSEV Zrt. 100 %-os tulajdonában lévő leányvállalata a Plantech Kft. illetve közös vezetésű vállalata a HCCR Kft. a Sztv. 119.§ (2)-(3) bekezdése alapján – mivel elhagyása a vállalatcsoportról alkotott összképet nem befolyásolja – mentesül a konszolidációs kötelezettség alól.

1.3.1. Konszolidált beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályok

A GYSEV Zrt. a vállalatcsoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása céljából a konszolidált beszámoló részeként a Sztv. 120.§ (1) bekezdése alapján

- konszolidált mérleget,
- konszolidált eredménykimutatást,
- konszolidált kiegészítő mellékletet

állít össze, valamint a Sztv. 134.§ alapján előírt konszolidált üzleti jelentést készít.

A Társaság „A” típusú összevont (konszolidált) mérleget készít.

A Társaság „A” típusú összevont (konszolidált) eredménykimutatást készít összköltség eljárással.

Az anyavállalat és leányvállalatainak mérleg struktúrája azonos. Az anyavállalat az éves pénzügyi beszámolójában az eredménykimutatást összköltség eljárással készíti.

A Raaberbahn Cargo GmbH. – mint önálló jogi személyiséggel rendelkező, osztrák vállalat – könyveinek vezetése az osztrák számviteli szabályok szerint, euróban történik. Az SAP R/3 integrált vállalatirányítási rendszer azonban lehetőségét biztosít, hogy a Raaberbahn Cargo GmbH. gazdasági eseményei tételesen konszern pénznemben az adott napra érvényes MNB euró/forint árfolyamon forintosítva is könyvelésre kerüljenek. Ezek a forintban könyvelt adatok a konszolidáláshoz – a magyar számviteli törvény előírásának megfelelően besorolva – a társasági beszámoló formátumban az anyavállalat és a többi leányvállalattal azonos mérleg és eredménykimutatás struktúrával, azonos módon lekérhető.

A konszolidált éves beszámoló kiegészítő melléklete igazodik a GYSEV Zrt. kiegészítő mellékletéhez. Ezen túlmenően tartalmazza mindazon mellékleteket, amelyeket a Sztv. a 133.§-ban előír, és amelyek az összevonás szintjén szükségesek a megbízható valós kép bemutatásához.

A vállalatcsoport konszolidált éves beszámolójának – mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő melléklet – és a konszolidált üzleti jelentés elkészítése a Társasági Pénzügyek feladata.

A GYSEV vállalatcsoport üzleti évének időtartama – az anyavállalat (GYSEV Zrt.) üzleti évével összhangban – megegyezik a naptári évvel, azaz január 1-től december 31-ig tart.

A konszolidált éves mérleg fordulónapja az üzleti év utolsó napja, azaz minden év december 31.

A konszolidált éves beszámoló auditálását a GYSEV Zrt. mindenkori könyvvizsgálója végzi.

A GYSEV Zrt. az elfogadott, könyvvizsgálói záradékkal ellátott összevont éves beszámolóját a mérleg fordulónapjától számított 180 napon belül kell elektronikusan a céginformációs és az elektronikus cégeljárásban közreműködő szolgálathoz megküldeni.

A teljes körűen bevont vállalkozás esetén

- az egyedi éves beszámoló mérlegfordulónapja minden esetben december 31.
- a konszolidáció alapja a rendelkezésre álló, auditált éves beszámoló.

1.3.2. A tőkekonszolidálás szabályai

A konszolidáció során a konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész) értékét ki kell szűrni az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó összegben. Az első konszolidálásba bevonás időpontja 2011.01.01.

A bevonáskor a tulajdoni részesedés arányát figyelembe kell venni.

Leányvállalati saját tőke változását a források között a saját tőkében elkülönítetten kell nyilvántartani.

Elsőként az anyavállalat részesedésével szemben a bevont leányvállalat saját tőkéjét teljes összegben ki kell szűrni, valamint el kell különíteni a leányvállalat külső tulajdonosaira jutó arányos saját tőke összegét.

A GYSEV Zrt. az első és a követő tőkekonzolidálást minden esetben könyv szerinti értéken végzi el.

Amennyiben a leányvállalat könyv szerinti értékkel került bevonásra akkor tőkekonzolidációs különbözetet kell meghatározni.

Az aktív tőkekonzolidációs különbözet számviteli kezelésére a törvény üzleti vagy cégértékre vonatkozó előírásait kell alkalmazni, azaz nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az eszközre, ehelyett a könyv szerinti érték és a piaci érték különbségét kell vizsgálni és szükség esetén értékvesztést kell elszámolni az eszközre.

A tartalékok, valamint az aktív tőkekonzolidációs különbözet leírása a követő konszolidálások során a vállalatcsoport szintű eredményt csökkenti, de a megállapított tartalékokat csak az anyavállalatra jutó mértékben lehet az összevont mérlegben figyelembe venni, azok leírására is csak az anyavállalatra jutó eredményt csökkentheti.

A források között kimutatott tőkekonzolidációs különbözetet, illetve annak egy részét csak akkor lehet az eredmény javára elszámolni, ha az összevont (konszolidált) mérleg fordulónapján biztos, hogy ez a különbözeti összeg egy realizált eredmény.

A konszolidáció során a konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész) értékét ki kell szűrni az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó összegben.

1.3.3. Az adósságkonszolidálás szabályai

A GYSEV Zrt. az adósságkonszolidálást (a követelések és kötelezettségek egymással szembeni kiszűrését) a Sztv. 125.§-a alapján a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások körében érvényesíti.

A követelések és kötelezettségek ütköztetése során lényegtelennek tekinti az 1 millió Ft-ot meg nem haladó különbözeteket. Ezekben az esetekben a különbözet okának feltárásától a GYSEV Zrt. eltekint és a kiszűréseket sem valósítja meg. Ilyen esetekben a követelés és kötelezettség kiszűrésére az alacsonyabb értéken kerül sor, ez képezi az azonos értéket.

Valódi eltérés esetén, a követelés illetve a kötelezettség felvételét, illetve kivezetését az adósságkonszolidálásból eredő egyéb bevétellel vagy egyéb ráfordítással szemben kell elszámolni.

Az eltérések rendezését követően megmaradt azonos értékű követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben a létezésüknek megfelelő mérleg sorok szembeállításával kell kiszűrni.

Az előző évi különbözetek nyitáskori felvétele eredménysemlegesen – a saját tőke elemeként megjelenő, adósságkonszolidálásból eredő konszolidációs különbözet mérlegtétellel szemben – történik, tárgyévi változásukat viszont eredményhatékonyan kell kezelni, ezért az megjelenik az üzleti év mérleg szerinti eredményében és csak a következő év konszolidálása során – a nyitást követően – hat a saját tőkében lévő adósságkonszolidációs különbözet értékére.

1.3.4. Bevételek és ráfordítások konszolidálásának szabályai

A vállalatcsoportban végrehajtott tranzakciókból eredően olyan bevételek és ráfordítások képződnek és halmozódnak fel, amelyek a Sztv. 120.§ (5) bekezdése alapján nem tekinthetők realizált vagyonsvltozások hatásainak. Ezért azokat egymással szemben – az Sztv. 127.§ alapján – ki kell szűrni.

Nem kerülhetnek az összevont (konszolidált) eredménykimutatásba az egymás közötti nem áruszállításokból és nem szolgáltatásteljesítésekből származó egyéb bevételek, az egymás közötti pénzügyi műveletek bevételei és az egymás közötti rendkívüli bevételek, valamint ezek ráfordításai sem.

A GYSEV Zrt. lényegtelennek tekinti a különbözetet akkor, ha az eltérés az 1 millió Ft-ot nem éri el. Lényegtelen eltérés esetén a kiszűrést az eltérés nélküli értékeket figyelembe véve hajtja végre. Ha a kibocsátó hozama meghaladja a fogadó által jelentett fogadott értéket, akkor a kibocsátó hozamát és az ahhoz kapcsolódó ráfordítást arányosan a fogadott értékre redukálja. Lényeges eltérések esetén – az eltérés okait figyelembe véve átrendezi, vagy generálja azokat a tételeket, amelyek az eltérést megszüntetik.

Az egyeztetések és az eltérések felszámolását követően a bevételek és ráfordítások egymással szembeni kiszűrése a következők szerint történik:

- **Költségre fogadott szolgáltatások** esetén a kiszűrés a nettó árbevételnek és az elszámolt költségnek az egymással szembeni elszámolásával valósul meg a kibocsátott teljesítmény árának megfelelő értéken.
- **Egyik tag által elszámolt bevétel és a másik tag által elszámolt ráfordítás esetén** a bevétel és ráfordítás kiszűrés egymással szemben a kibocsátó, illetve a fogadó által megjelölt bevétel, illetve ráfordítás helyen – tételesen – történik.

1.3.5. A közbenső eredmény kiszűrésének szabályai

A közbenső eredmény kiszűrést a GYSEV Zrt. – a Sztv. 126.§-a alapján – a konszolidált beszámoló összeállítása során akkor alkalmazza, ha a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások egymással – körön belül – olyan tranzakciókat kötöttek és valósítottak meg, amelyek egyedi beszámolóikban eredményhatékonyan jelentkeztek. A közbenső eredmény kiszűrése során a kibocsátó által elszámolt bevétel kerül csökkentésre a fogadott eszköz értékével szemben, a kibocsátó által elszámolt bevétel és ráfordítás különbözetével.

A nyilvántartás bonyolultságára, időtartamára és az összecszerűség nagyságrendjére való tekintettel – a költség–haszon számviteli elv figyelembe vételével – közbenső eredményt a GYSEV Zrt. csak akkor tekinti lényegesnek, ha

- a társaságok között egy szerződés keretében átadott (értékesített, apportált) eszközökön realizált közbenső eredmény értéke eléri az 1 millió Ft-ot,
- a beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó kibocsátások két adott társaság között éves szinten realizált közbenső eredmény értéke eléri az 5 millió Ft-ot.

Ezt követően pedig már csak a lényegesnek minősített közbenső eredményt szűri ki és áramoltatja.

1.3.6. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet kimutatása

Ha az összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján számított éves adózás előtti eredmény - az összevonás következtében - alacsonyabb vagy magasabb, mint a konszolidálásba bevont vállalkozások adózás előtti eredményeinek együttes összege, úgy a konszolidálásba bevont vállalkozások szerint és az összevont (konszolidált) eredménykimutatás szerint fizetendő adó különbözetéből azt az összeget, ami a konszolidálásba bevont vállalkozások ki nem gazdálkodott negatív adóalapjából, továbbá a megelőző üzleti évek, a tárgyév konszolidálási intézkedéseiből származik és várhatóan kiegyenlítődik a későbbi üzleti években, konszolidálás miatti társasági adó-különbözetként ki kell mutatni. Amennyiben a konszolidálásba bevont vállalkozások eredménykimutatásai szerint fizetendő adó több, mint az összevont (konszolidált) eredménykimutatás szerint fizetendő adó, akkor a különbözetet áthúzódó adókövetelésként, fordított esetben a különbözetet áthúzódó adótartozásként kell az összevont (konszolidált) mérlegben elkülönítetten kimutatni. Az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban az adó-különbözetet külön soron (elkülönített tételként) - mint konszolidálásból adódó (számított) társasági adó-különbözetet - kell szerepeltetni.

A konszolidálás során látens adóhatás az adósságkonszolidálás, a bevétel és ráfordítás konszolidálás illetve a közbenső eredmény kiszűrése és feloldása során keletkezhet.

Látens adó keletkezésekor a GYSEV Zrt. minden esetben a tárgyévben hatályos társasági adókulcsot alkalmazza, akárcsak annak feloldásakor.

A látens adó keletkezését nem befolyásolja az a körülmény, hogy a konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozás elhatárolt negatív adóalappal rendelkezik, vagy nem rendelkezik. Látens adó kezeléséből eredően a vállalatcsoportnak egy időben látens adó miatti követelése, illetve látens adó miatti kötelezettsége nem lehet, ezért feloldásuk során figyelembe kell venni a meglévő állományt, és egymással szemben is rendezni kell azokat.

2. MÉRLEG (ezer Ft)

ESZKÖZÖK	2012	2013
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	87 708 212	94 501 152
I. Immateriális javak	126 020	153 199
Vagyoni értékű jogok	9 534	11 376
Szellemi termékek	101 129	133 725
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2 400	0
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	12 957	8 098
II. Tárgyi eszközök	86 966 700	93 755 258
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	25 714 231	53 926 516
Műszaki berendezések, gépek, járművek	10 831 112	16 199 020
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 405 525	1 718 355
Beruházások	47 535 205	17 560 537
Beruházásokra adott előlegek	1 480 627	4 350 830
III. Befektetett pénzügyi eszközök	615 492	592 695
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	34 543	34 543
Egyéb tartós részesedés	15 070	15 070
Egyéb tartósan adott kölcsön	83 387	78 436
Értékpapírok	482 492	464 646
<i>Aktív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokról</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B FORGÓESZKÖZÖK	14 227 500	14 279 040
I. Készletek	1 110 430	1 222 954
Anyagok	1 097 618	1 214 048
Áruk	12 812	8 906
II. Követelések	10 454 235	9 473 410
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	5 409 959	4 866 205
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	910	835
Követelések egyéb vállalkozással szemben	42	1 416
Egyéb követelések	4 986 771	4 550 907
<i>Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés</i>	<i>56 553</i>	<i>54 047</i>
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	2 662 835	3 582 676
Pénztár, csekkok	9 735	14 116
Bankbetétek	2 653 100	3 568 560
C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	602 951	435 617
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	397 001	325 279
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	205 950	110 338
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	102 538 663	109 215 809

Sopron, 2014. június 10.

Kövesdi Szilárd
vezérigazgató

Skala János
általános vezérigazgató-helyettes

FORRÁSOK		2012	2013
D	SAJÁT TŐKE	12 905 122	13 710 853
I.	Jegyzett tőke	6 848 878	6 848 878
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	2 455 462	2 455 462
IV.	Eredménytartalék	-1 443 561	-1 284 390
V.	Lekötött tartalék	4 048 383	3 991 394
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	788 386	800 056
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	728 629	1 408 439
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	-521 055	-508 986
	<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	<i>-521 055</i>	<i>-508 986</i>
E	CÉLTARTALÉKOK	6 329 524	4 387 290
	Céltartalék várható kötelezettségekre	6 329 524	4 387 290
F	KÖTELEZETTSÉGEK	33 582 256	64 599 529
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	34 340	34 340
	<i>Passzív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból</i>	<i>34 340</i>	<i>34 340</i>
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	18 402 606	46 574 754
	Beruházási és fejlesztési hitelek	1 910 378	1 386 165
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	16 492 228	45 188 589
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	15 145 310	17 990 435
	Rövid lejáratú hitelek	4 578 301	5 500 569
	Vevőktől kapott előlegek	3 091	2 902
	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	7 503 951	8 262 162
	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	102
	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. Szemben	1 236	1 292
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 058 731	4 223 408
	<i>Konszolidációból adódó társasági adó tartozás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
G	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	49 721 761	26 518 137
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	62 981	40 936
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	729 818	787 318
	Halasztott bevételek	48 928 962	25 689 883
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		102 538 663	109 215 809

Sopron, 2014. június 10.

Kövesdi Szilárd
vezérigazgató

Skala János
általános vezérigazgató-helyettes

3. EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)

	2012	2013
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	14 297 505	13 525 749
Export értékesítés nettó árbevétele	14 997 244	15 949 687
I. Értékesítés nettó árbevétele	29 294 749	29 475 436
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	865 438	723 627
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	865 438	723 627
III. Egyéb bevételek	16 675 285	49 035 968
ebből visszaírt értékvesztés	27 790	14 756
III/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0
- eredményt növelő konszolidációs különbözet	0	0
Anyag költség	4 693 100	5 069 527
Igénybevett szolgáltatások értéke	9 650 041	8 970 830
Egyéb szolgáltatások értéke	438 077	456 325
Eladott áruk beszerzési értéke	5 951 578	5 067 666
Eladott (közvetített) szolgáltatás	5 151 499	5 763 479
IV. Anyagjellegű ráfordítások	25 884 295	25 327 827
Béreköltség	8 665 001	9 121 912
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 490 646	1 544 482
Bérfelrakások	3 027 376	3 070 239
V. Személyi jellegű ráfordítások	13 183 022	13 736 633
VI. Értécsökkenési leírás	3 125 674	4 544 494
VII. Egyéb ráfordítások	3 431 354	35 856 043
ebből értékvesztés	113 818	207 447
VII/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0
- eredményt csökkentő konszolidációs különbözet	0	0
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 211 127	-229 966
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	4 000
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	4 000
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	53 251	74 300
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 619 937	2 877 538
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 673 188	2 955 838
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	419 762	289 891
ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	0	4 448
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 344 285	2 792 520
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 764 047	3 082 411
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-90 859	-126 573
C SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	1 120 268	-356 539
X. Rendkívüli bevételek	426 116	1 546 619
XI. Rendkívüli ráfordítások	270 083	232 874
D RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	156 033	1 313 745
E ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 276 301	957 206
XII. Adófizetési kötelezettség	486 573	154 645
XII/A Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet ±	1 342	2 506
F ADÓZOTT EREDMÉNY	788 386	800 055
G MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	788 386	800 055

Sopron, 2014. június 10.

Kövesdi Szilárd
vezérigazgató

Skala János
általános vezérigazgató-helyettes

4. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

4.1. Mérleg sorokhoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)

4.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök összesített leltára

Bruttó érték

	Nyitó bruttó	Növekedés	EU-s projekt átvétel	Kincstári átvétel	Csökkenés	Záró bruttó
Vagyoni értékű jogok	37 647	5 018	0	0	0	42 665
Szellemi termékek	675 073	78 689	0	0	1 628	752 134
Kísérleti fejlesztés, kutatás	36 100	0	0	0	0	36 100
Alapítás, átszervezés	24 294	0	0	0	0	24 294
Összesen:	773 114	83 707	0	0	1 628	855 193
Ingatlanok	46 305 592	2 440 934	28 733	1 378 199	235 117	78 623 366
Műszaki berendezések	24 613 489	4 777 625	2 607 424	20 368	24 705	31 994 201
Egyéb gépek, berendezések	3 573 792	473 373	300 306	7 790	106 681	4 248 580
Beruházások	47 535 205	7 872 784	0	0	37 799 713	17 608 276
Beruházási előleg	1 480 627	8 065 686	0	0	5 195 483	4 350 830
Összesen:	123 508 705	23 630 402	31 641	1 406 357	43 361 699	136 825 253
Eszközök összesen:	124 281 819	23 714 109	31 641	1 406 357	43 363 327	137 680 446

Értékcsökkenés és nettó könyv szerinti érték

	Nyitó ÉCS	Terv szerinti ÉCS	Terven felüli ÉCS	Csökkenés	Záró ÉCS	Nyitó nettó	Záró nettó
Vagyoni értékű jogok	28 113	3 176	0	0	31 289	9 534	11 376
Szellemi termékek	573 944	46 093	0	1 628	618 409	101 129	133 725
Kísérleti fejlesztés, kutatás	33 700	2 400	0	0	36 100	2 400	0
Alapítás, átszervezés	11 337	4 859	0	0	16 196	12 957	8 098
Összesen:	647 094	56 528	0	1 628	701 994	126 020	153 199
Ingatlanok	20 591 361	4 270 501	0	165 012	24 696 850	25 714 231	53 926 516
Műszaki berendezések	13 782 377	2 002 067	23 387	12 650	15 795 181	10 831 112	16 199 020
Egyéb gépek, berendezések	2 168 267	452 340	5 476	95 858	2 530 225	1 405 525	1 718 355
Beruházások	0	0	47 739	0	47 739	47 535 205	17 560 537
Beruházási előleg	0	0	0	0	0	1 480 627	4 350 830
Összesen:	36 542 005	6 724 908	76 602	273 520	43 069 995	86 966 700	93 755 258
Eszközök összesen:	37 189 099	6 781 436	76 602	275 148	43 771 989	87 092 720	93 908 457

Értécsökkenési leírás bontása

	2013. évi terv szerinti lineáris értécsökkenés	2013. évi terven felüli értécsökkenés
Vagyon értékű jogok	3 176	0
Szellemi termékek	46 093	0
Kísérleti fejlesztés, kutatás	2 400	0
Alapítás átszervezés	4 859	0
Összesen:	56 528	0
Ingtatlanok	4 270 501	0
Műszaki berendezések	2 002 067	23 387
Egyéb gépek, berendezések	452 340	5 476
Beruházások	0	47 739
Összesen:	6 724 908	76 602
Értécsökkenés összesen	6 781 436	76 602

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök (ezer Ft)

	Bekerülési érték	2013.évi terv szerinti értécsökkenés	Kumulált értécsökkenés	Könyv szerinti érték
Csatornatisztító gép	633	41	484	149
Szennyvíz-tisztító olajtárolóhoz	5 591	224	1 808	3 783
Szennyvíz-tisztító olajtárolóhoz (vezeték)	3 450	138	1 116	2 334
Technológiai szennyvíz tisztító berendezés	14 493	0	14 493	0
ISO 14001 környezetközpontú irányítási rendszer	5 740	1 148	5 166	574
Szennyvíztisztító medence	782	16	225	557
Olajtisztító berendezés	40	0	40	0
Zárt szennyvíztároló	34	1	32	2
Összesen:	30 763	1 568	23 364	7 399

4.1.2. Kincstári vagyon

	Bruttó számla		Értécsökkenés számla		Nettó érték	
	2012.12.31	2013.12.31	2012.12.31	2013.12.31	2012.12.31	2013.12.31
Kincstári vagyon Harka						
Vasúti pálya	190 520	190 520	76 843	84 464	113 677	106 056
Vasúti építmények	7 934	7 934	3 200	3 517	4 734	4 417
Távközlő-, biztosítóberendezés, felsővezetékek	36 804	36 804	14 967	16 439	21 837	20 365
Vasútirányítás technikai berendezések	203 398	203 398	203 398	203 398	0	0
	438 656	438 656	298 408	307 818	140 248	130 838
Kincstári vagyon Sopron-Déli-Ágfalva						
Telek	2 382	2 382	0	0	2 382	2 382
Vasúti pálya	349 279	349 279	165 485	179 452	183 794	169 827
Vasúti építmények	82 736	82 736	29 096	32 402	53 640	50 334
Távközlő-, biztosítóberendezés	7 274	7 274	5 757	6 001	1 517	1 273
Vasútirányítás technikai berendezések	104 714	104 714	104 714	104 714	0	0
	546 385	546 385	305 052	322 569	241 333	223 816
Kincstári vagyon Szombathely						
Telek	966	966	0	0	966	966
Vasúti pálya	2 916 307	7 483 981	1 081 048	1 667 412	1 835 259	5 816 569
Vasúti építmények	155 930	970 315	65 598	154 545	90 332	815 770
Távközlő biztosítóberendezés	216 672	1 249 923	87 943	242 287	128 729	1 007 636
Felsővezetékek	1 256 139	1 465 238	471 263	548 208	784 876	917 030
Vasútirányítás technikai berendezések	1 744 661	2 510 463	869 815	1 164 226	874 846	1 346 237
Hírközlő berendezések	26 437	128 895	26 327	50 025	110	78 870
	6 317 112	13 809 781	2 601 994	3 826 703	3 715 118	9 983 078
Kincstári vagyon Szentgotthárd						
Telek	1 358	1 358	0	0	1 358	1 358
Kincstári épületek	409	409	92	100	317	309
Vasúti pálya	411 157	14 238 468	231 454	1 491 110	179 703	12 747 358
Vasúti építmények	218 643	4 041 068	116 951	448 356	101 692	3 592 712
Távközlő biztosítóberendezés	51 219	1 760 378	48 584	225 135	2 635	1 535 243
Felsővezetékek	0	2 750 455		275 045	0	2 475 410
Vasútirányítás technikai berendezések	241 798	2 083 419	241 798	574 277	0	1 509 142
Hírközlő berendezések	6 771	115 102	6 771	37 728	0	77 374
Gép, berendezés	119	89 637	119	32 569	0	57 068
	931 474	25 080 294	645 769	3 084 320	285 705	21 995 974
Kincstári vagyon 2011.évben átvett (16,17,18,20,22) vonalak						
Telek	102 164	102 164	0	0	102 164	102 164
Kincstári épületek	3 220 221	3 220 221	446 862	511 172	2 773 359	2 709 049
Vasúti pálya	4 662 075	4 662 075	2 155 834	2 339 611	2 506 241	2 322 464
Vasúti építmények	2 825 026	2 874 162	1 062 981	1 163 242	1 762 045	1 710 920
Távközlő biztosítóberendezés	777 030	2 126 462	596 352	674 004	180 678	1 452 458
Vasútirányítás technikai berendezések	1 327 902	1 327 902	756 153	919 362	571 749	408 540
Hírközlő berendezések	0	7 790	0	1 130	0	6 660
Egyéb gépek, berendezések	1 938	1 938	1 040	1 318	898	620
	12 916 356	14 322 714	5 019 222	5 609 839	7 897 134	8 712 875
Összesen:	21 149 983	54 197 830	8 870 445	13 151 249	12 279 538	41 046 581
Készlet	76 157	75 978	0	0	76 157	75 978
Kincstári vagyon összesen:	21 226 140	54 273 808	8 870 445	13 151 249	12 355 695	41 122 559

A GYSEV Zrt. az MNV Zrt. jogelődjétől, a Kincstári Vagyoni Igazgatóságtól vagyonkezelésre az alábbi vonalakat vette át:

- Sopron – Déli - Ágfalva vasúti vonalszakasz,
- Harka állomás,
- Sopron-Szombathely vasúti vonalszakasz,
- Szombathely-Szentgotthárd vasúti vonalszakasz.

2011. év során átvett vonalak:

- Rajka-Porpác vonalszakasz,
- Porpác-Szombathely vonalszakasz,
- Szombathely-Kőszeg vonalszakasz,
- Szombathely-Zalaszentiván vonalszakasz,
- Körmend-Zalalövő vonalszakasz.

2013. évben a Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal EU projekt keretében felújított eszközeiből 31 milliárd 641 millió Ft érték eszközállomány vagyonrendezése megtörtént. Az MNV Zrt. vagyonkezelésre visszaadta nekünk ezen eszközöket, illetve a Szombathely-Porpác villamos felsővezeték és berendezések kincstári átvétele történt idén 1 milliárd 406 millió Ft értékben.

A vagyonkezeléssel a 254/2007 Kormányrendelet alapján a következő kötelezettségeket vállaltuk:

- az átvett vagyonnal folyamatosan el kell számolni,
- a kincstári vagyonnal folytatott tevékenységből származó bevételeket, költségeket és ráfordításokat elkülönítetten kell kimutatni,
- elkülönített nyilvántartást kell vezetni a kincstártól átvett eszközök könyv szerinti bruttó értékéről, az elszámolt amortizációról és a nettó értékről,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét
 - a kincstári vagyon pótlására, bővítésére, a kezelt vagyon felújítására, a vagyon gyarapítására kell fordítani, vagy
 - a fennmaradó értékcsökkenés összegére 2013.06.27-ig lekötött tartalékot kell képezni,
- az értékcsökkenés elszámolása 2013. június 28. napjától az eredmény terhére, a visszapótlási kötelezettség elszámolása mellett történik, de a Vtv. 27. §. (8) és (9) bekezdéseiben foglaltak alapján a törvény erejénél fogva a 2013. június 28. napjától keletkezett visszapótlási kötelezettséget az MNV Zrt. elengedettnek tekinti,
- a kincstártól átvett vagyonelemeket a korábbi években felújítottuk, ezért az elszámolt értékcsökkenést nem kell teljes egészében a kincstári vagyon pótlására fordítani, a pótlásra fel nem használt összeg erejéig az eredménytartalék terhére lekötött tartalékot képeztünk 2013. június 27-ig.

4.1.3. Kincstári kötelezettség

A jogszabályi kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban bemutatjuk a kincstári vagyonkezelte eszközökkel összefüggésben – az átvételtől 2013. 12. 31-ig – a vagyon és az ezzel szemben álló kötelezettségek alakulását. A két érték különbözetét a saját tőkében a lekötött tartalékok között mutatjuk ki.

Megnevezés	Sopron-Déli Ágfalva	Sopron- Szombathely	Harka	Szombathely- Szentgotthárd	2011.évben átvett (16,17,18,20,22) vonalak	Összesen
Kincstári átvétel	546 385	6 317 113	438 656	931 474	12 916 356	21 149 984
Növekedés 2013. év	0	7 492 668	0	24 148 820	1 406 358	33 047 846
Bruttó kincstári eszköz:	546 385	13 809 781	438 656	25 080 294	14 322 714	54 197 830
Kincstári átvétel értékcsökkenés	0	90 653	0	497 652	4 476 558	5 064 863
Kincstári eszközök értékcsökkenése 2012.dec.31-ig	305 052	2 511 341	298 408	148 117	542 664	3 805 582
Tárgyévi mozgások: - előző időszaki értékcsökkenés	0	657 707	0	1 578 785	0	2 236 492
- értékcsökkenés 01.01-06.27	8 614	279 455	4 627	422 093	291 848	1 006 637
- értékcsökkenés 06.28-12.31	8 903	287 547	4 783	437 673	298 769	1 037 675
Kincstári eszközök értékcsökkenése	322 569	3 826 703	307 818	3 084 320	5 609 839	13 151 249
Kincstári vagyon könyv szerinti értéke 2013.12.31	223 816	9 983 078	130 838	21 995 974	8 712 875	41 046 581
Készlet 2012. dec. 31-ig	0	92	0	72 655	3 410	76 157
Tárgyévi készletmozgás: - növekedés	0	0	46	48	1 060	1 154
- csökkenés	0	0	0	444	889	1 333
Kincstári készlet 2013.12.31	0	92	46	72 259	3 581	75 978
Kincstári vagyon 2013.12.31	223 816	9 983 170	130 884	22 068 233	8 716 456	41 122 559

Megnevezés	Kincstárral szembeni kötelezettségek					
Átvételkori kötelezettség	73 886	623 149	442 675	926 151	8 439 798	10 505 659
Kötelezettség 2012.dec. 31-ig	380 420	5 718 938	0	-207 157	3 819	5 896 020
Vagyonkezelésbe vétel 2013.év	0	7 492 668	0	24 148 820	1 406 358	33 047 846
Visszapótlási kötelezettség elengedés	8 903	287 547	4 783	437 673	298 769	1 037 675
EU-s projekt kivezetett eszköz saját forrás	0	3 064 867	0	234 185	0	3 299 052
Kincstári készlet tárgyévi vissznyeremény	0	0	46	48	1 060	1 154
Kötelezettség összesen	445 403	10 482 341	437 938	24 196 004	9 552 266	45 113 952

Megnevezés	Lekötött tartalékok értéke					
2012. dec. 31-ig lekötött tartalék	212 973	2 626 877	302 427	360 634	543 073	4 045 984
Tárgyévi értékcsökkenés 06.27-ig	8 614	279 455	4 627	422 093	291 848	1 006 637
Tárgyévben elszámolt, előző időszaki értékcsökkenés	0	657 707	0	1 578 785	0	2 236 492
EU-s projekt kivezetett eszköz saját forrás	0	3 064 867	0	234 185	0	3 299 052
Kincstári készlet felhasználás saját pályába	0	0	0	444	889	1 333
Összesen:	221 587	499 172	307 054	2 127 771	835 810	3 991 394

2013. évben a Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal EU projekt keretében felújított eszközeiből 31 milliárd 641 millió Ft érték eszközállomány vagyonrendezése megtörtént, az MNV Zrt. vagyonkezelésre visszaadta nekünk ezen eszközöket, illetve a Szombathely-Porpác villamos felsővezeték és berendezések kincstári átvétele történt idén 1 milliárd 406 millió Ft értékben.

A kincstári vagyon után 2013.06.27-ig képződő értékcsökkenés, a pályába történt felhasználás fedezetére lekötött tartalékot képeztünk 1 milliárd 6 millió Ft értékben.

Az értékcsökkenés összege 2013. június 28 – december 31-ig 1 milliárd 37 millió Ft, amelynek elszámolása az eredmény terhére, a visszapótlási kötelezettség elszámolása mellett történik, de 2013. június 28. napjától keletkezett visszapótlási kötelezettséget az MNV Zrt. elengedettnek tekinti, így ez alapján 2013-ban 1 milliárd 37 millió Ft értékben rendkívüli bevételt számoltunk el.

A kincstárral szembeni kötelezettséget a kincstári vagyon nettó értéke és a lekötött tartalék összege mutatja.

Az MNV Zrt. jogelődjével, a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal történt 2001. évi vagyonkezelési szerződés megkötése előtt az átvett Sopron – Sopron Déli – Ágfalva oh., valamint a Sopron-Szombathelyi pályaszakaszon, illetve műtárgyain saját forrásból beruházást hajtottunk végre 660,7 millió Ft értéken. Ennek nettó értéke 2013. december 31.-én 151,4 millió Ft, éves értékcsökkenése 39,5 millió Ft. Ezen tételek nem képezik alapját a kincstárral szembeni kötelezettségnek.

4.1.4. Tartós részesedések leltára

Megnevezés	2013.01.01.	Növekedés	Csökkl.	2013.12.31.	Ért.vesztés/ visszaírás	Halmozott értékvesztés
Leányvállalatok	4 373	0	0	4 373	0	0
Közös vállalatok	29 366	0	0	29 366	0	0
Társult vállalatok	804	0	0	804	0	0
Egyéb vállalatok	15 070	0	0	15 070	0	0
Összesen	49 613	0	0	49 613	0	0

Tartós részesedések leltára a vállalatcsoport befektetéseit tartalmazza, a konszolidálásba bevont leányvállalatok kivételével.

Befektetéseinkhez kapcsolódóan értékvesztés képzését indokoló információ mérlegkészítésig nem jutott a birtokunkba.

4.1.5. A GYSEV csoport részesedéseivel működő érdekeltségek

Társaság-tevékenység	Székhely	Jegyzett tőke	Befektetés	Részesedés aránya	2013. évi mérleg szerinti eredmény
Leányváll.					
Plantech Kft/kereskedelem	Bp. Népfürdő u. 22.	4 000 ezer Ft	4 373 ezer Ft	100,0	-92 ezer Ft
Összesen			4 373 ezer Ft		
Közös váll.					
HCCR Kft/konténermosás	Sp. Mátyás király u. 19	20 000 ezer Ft	29 366 ezer Ft	50,0	0 Ft
Összesen			29 366 ezer Ft		
Társult váll.					
Rail Cargo/kereskedelem	Arad,P-ta Garii nr.11	8 032 €	804 ezer Ft	25,0	-12 418 €
Összesen			804 ezer Ft		
Egyéb					
Vasútegészségügyi KHT	Bp. Rippl-Rónai u. 37	701 020 ezer Ft	6 940 ezer Ft	1,0	
Euro-Kapu/szállítmányozás	Tiszabездé,4.sz.főút	40 105 ezer Ft	7 500 ezer Ft	0,7	
Hungrail	Bp. Teréz krt.38.	4 400 ezer Ft	400 ezer Ft	13,4	
Soproni Ipari Zóna	Sp. Mikoviny u. 48	4 180 ezer Ft	230 ezer Ft	2,4	
Összesen			15 070 ezer Ft		
Mindösszesen			49 613 ezer Ft		

A GYSEV vállalatcsoporton belül a GYSEV Zrt leányvállalatát, a Plantech Kft-t nem konszolidáljuk, mivel a 2000. C. számviteli törvény 119.§.(2) bekezdése lehetővé teszi, hogy azokat a leányvállalatokat, amelyek nélkül a beszámoló megbízható és valós képet ad a konszolidációba nem kell bevonni.

4.1.6. Aktív tőkekonzolidációs különbözet

A GYSEV vállalatcsoport konszolidált beszámolójában a konszolidációba bevont vállalatokkal kapcsolatosan aktív tőkekonzolidációs különbözetet nem tartunk nyilván.

4.1.7. Vevőkkel szembeni követelések

	2012	2013
Vevő követelések	4 981 721	4 384 408
Egyéb vevő követelés	428 238	481 797
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	5 409 959	4 866 205

Egyéb vevő követelésként tartjuk nyilván a vasúti elszámolásokból eredő Rail Cargo Hungária Zrt-vel illetve a Rail Cargo Austria AG-val szembeni követeléseinket.

4.1.8. Egyéb rövid lejáratú követelések

	2012	2013
Költségvetési követelések	3 733 266	3 607 813
Következő időszak ÁFA követelése	746 438	611 868
Munkavállalókkal szembeni követelés	141 572	150 357
BMVIT-el kapcsolatos követelés	317 672	94 550
VOR-ral kapcsolatos követelés	14 788	28 584
Egyéb	33 035	57 735
Összesen	4 986 771	4 550 907

A költségvetési követelések a magyar állam felé fennálló személyszállítási, illetve pályaműködtetési költségtérítésekből, valamint egyes adótúlfizetésekből eredő követeléseinket tartalmazzák.

A költségvetési követelésekből kiemeltük azokat a visszaigényelhető ÁFA összegeket, amelyeknél a folyamatos teljesítésű számlák lekönyvelésre kerültek 2013. évben, azonban az ÁFA teljesítési határidő már 2014. évre esik. Így 612 millió Ft ÁFA összeget nem a költségvetéssel szembeni követelésként mutatunk ki, hanem egyéb követelésként. Ezek a tételek 2014. évben kerülnek be az ÁFA bevallásba.

BMVIT-tel (Szövetségi Közlekedési, Innovációs és Technológiai Minisztérium) szembeni követelésként a középtávú beruházási program (MIP - Mittelfristigen Investitionsprogrammes) keretében a pályavasút részére megítélt költségtérítés még pénzügyileg nem rendezett részét tartjuk nyilván.

VOR-ral (Közlekedési Szövetség Keleti- Régió) szembeni követelésünk a november és december havi személyszállítási elszámolásból eredő pénzügyi követelésünket tartalmazza

4.1.9. Követelések értékvesztése

Követelések	Követelések nyilvántartásba vételi értéke	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Árfolyam-különbözet	Halmazott értékvesztés
áruszállításból és szolgáltatásból	5 402 365	483 392	54 940	11 520	9 349	536 161
egyéb követelések	4 557 514	6 613	0	0	0	6 613
Összesen	9 959 879	490 005	54 940	11 520	9 349	542 774

4.1.10. Aktív időbeli elhatárolások

	2012	2013
Következő évben befolyt, tárgyévet érintő árbevételek	397 001	325 279
Következő évet terhelő ráfordítások, tárgyévi kifizetése	205 950	110 338
Összesen	602 951	435 617

A bevétel elhatárolás között mutatjuk ki:

- 119 millió Ft Sopron-Harka közti és egyéb ÖBB vonalszakaszok karbantartásából származó bevételt,
- 60 millió Ft vonattovábbítási teljesítményt,
- 40 millió Ft GYSEV vonatkísérők MÁV vonali teljesítményének bevételét,
- 26 millió Ft kocsibér elhatárolás bevételt,
- a határidős ügyletek nyereségéből a tárgyévre időarányosan jutó 12 millió Ft-ot,
- 11 millió Ft balesettel kapcsolatos kártérítés bevételt,
- 9 millió Ft a továbbszámlázandó közüzemi díj bevételt,
- 9 millió Ft Rail Cargo Austria AG-val szemben még le nem számolt vasúti áruszállítási bevételt,
- 7 millió Ft a Rail Cargo Hungária Zrt-vel szemben még le nem számolt vasúti áruszállítási bevételt,
- 6 millió Ft ÖBB-től kapott villamos energia jóváírás
- 2 millió Ft ÖBB-nek nyújtott szolgáltatások,,
- 2 millió Ft kamat bevétel elhatárolást.
- 22 millió Ft egyéb bevétel elhatárolást.

A ráfordítások elhatárolása között szerepeltetjük:

- 101 millió Ft bérelt vasúti kocsik több évet terhelő bérleti díja.
- 9 millió Ft egyéb ráfordítás elhatárolást.

4.1.11. Saját tőke

	2013.01.01	csökkenés	növekedés	2013.12.31
Jegyzett tőke	6 848 878	0	0	6 848 878
Tőketartalék	2 455 462	0	0	2 455 462
Eredménytartalék	-1 443 561	3 244 463	3 403 634	-1 284 390
Lekötött tartalék	4 048 383	3 301 452	3 244 463	3 991 394
Mérleg szerinti eredmény	788 386	788 386	800 056	800 056
Leányvállalati saját tőke változás	728 629		679 810	1 408 439
Konzolidáció miatti változások	-521 055	0	12 069	-508 986
<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	0	0	0	0
<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	-521 055	0	12 069	-508 986
Összesen	12 905 122	7 334 301	8 140 032	13 710 853

4.1.12. Céltartalék

	2013.01.01	csökkenés	növekedés	2013.12.31
EU-s projekt eszközök értékcsökkenése	3 183 777	2 221 757	242 897	1 204 917
Nyugdíjkifizetés	902 561	0	104 052	1 006 613
Jubileumi jutalom, törzsgárda	591 951	893	53 285	644 343
Végkielégítés	776 533	0	99 523	876 056
Ki nem vett szabadság	156 635	18 474	62 727	200 888
Túlóra	73 689	0	29 226	102 915
Kocsibér	203 076	0	0	203 076
2009-2010 évi NAV átfogó vizsg. eredő köt.	0	0	116 012	116 012
Kincstári még át nem adott beruházás ÉCS	0	0	9 388	9 388
Osztárak Vámhivatallal szembeni kötelezettség	351 303	351 303	0	0
Egyenruha	80 000	80 000	0	0
Egyéb	9 999	3 903	16 986	23 082
Összesen:	6 329 524	2 676 330	734 096	4 387 290

A céltartalék állományban bekövetkezett változásokat az alábbi tényezők eredményezték:

- az EU projekt keretében megvalósított beruházások jövőbeni aktiválásakor visszamenőlegesen elszámolandó 2013. évi értékcsökkenésre képeztünk 243 millió Ft céltartalékot, illetve a 2013. év során vagyonnevelésbe kapott eszközök után elszámolt értékcsökkenés összegével megegyező céltartalékot feloldottuk (2 milliárd 222 millió Ft).
- A jogosultak a megbízott nyugdíjintézetünkénél (PI - Pensionsinstitut für Verkehr und öffentliche Einrichtungen) vezetett egyéni számláján még jóvá nem írt összegekre továbbra is céltartalékot kellett képezni. Az összeg biztosításmatematikai módszerrel újra kiszámításra került, melynek értéke 104 millió Ft-tal nőtt. Az összeg helyességét hivatalos szakértői véleménnyel támasztottuk alá.
- A jövőbeni jubileumi-, nyugdíjba vonulási jutalomra, és törzsgárdára biztosításmatematikai módszerrel kiszámított céltartalék ez évi növekedése, 53 millió Ft.
- A NAV 2009-2010 évi átfogó vizsgálatára, mivel a határozat még nem érkezett meg, képeztünk 116 millió Ft céltartalékot várható adóhiány, adóbírság és késedelmi kamat kötelezettségre.
- Az MNV Zrt-nek még át nem adott a kincstári eszközökön végzett felújítások utáni, visszamenőlegesen elszámolandó értékcsökkenésére képeztünk 9 millió Ft céltartalékot.
- Osztárak Vámhivatallal szembeni az előző évekhez kapcsolódó várható kötelezettségünkre képeztünk céltartalékot feloldottuk, mert a határozat megérkezett és a ráfordításaink között szerepel 2013. évben.
- Munkavállalóink felé fennálló egyenruha kötelezettségünkre képeztünk 80 millió Ft céltartalékot feloldottuk, mert a ruhák kiadásra kerültek 2013. év során.

4.1.13. Passzív tőkekonzolidációs különbözet

Társaság	2013.01.01	Változás	2013.12.31
Raaberbahn Cargo GmbH.	109	0	109
GYSEV Cargo Zrt.	34 231	0	34 231
Összesen	34 340	0	34 340

4.1.14. Hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelek

	2013.12.31	2015.	2016.	2017.	2018.	5. éven túl
Mozdony hitel (KFW)	531 011	354 008	177 003	0	0	0
Logisztikai raktárhitel (Sopron Bank)	463 486	97 577	97 577	97 577	97 577	73 180
Használt vasúti eszközök (motorkocsik) hitel	391 668	100 000	100 000	100 000	91 668	0
Összesen	1 386 165	551 585	374 580	197 577	189 245	73 180

2013. év végén a beruházási és fejlesztési hitelkötelezettségünk 1 milliárd 938 millió Ft. Ebből egy éven belül esedékes 552 millió Ft, amely átvezetésre került a rövid lejáratú hitelek közé.

Egy éven túli, hosszú lejáratú kötelezettségünk 1 milliárd 386 millió Ft. Összes kötelezettségünk 73 millió Ft öt éven túli esedékességű.

4.1.15. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2012	2013
Kincstárral szembeni kötelezettség	16 401 679	45 113 951
Merkantil Bank lízing kötelezettség	84 646	68 735
Egyéb	5 903	5 903
Összesen	16 492 228	45 188 589

A kincstárral szembeni hosszúlejáratú kötelezettségünk a vagyonekeztelt eszközökkel összefüggésben 46 milliárd 151 millió Ft. A Sopron-Szombathely-Szentgotthárd EU projekt keretében felújított, az MNV Zrt-nek átadott és vagyonekeztetésbe visszaadott eszközök értékével növekedett a kincstárral szembeni kötelezettségünk.

2013. év során lízingelt gépjárművek miatt a Merkantil Bank felé fennálló összes kötelezettségünk 87 millió Ft, amelyből a 2014. évi törlesztés összege, 18 millió Ft átvezetésre került a rövid lejáratú kötelezettségek közé. Így egy éven túli, hosszú lejáratú lízing kötelezettségünk 69 millió Ft.

4.1.16. Szállítókkal szembeni tartozások

	2012	2013
Szállító kötelezettség	7 331 679	8 141 143
Egyéb szállító kötelezettség	172 272	121 019
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	7 503 951	8 262 162

Egyéb szállítói kötelezettségként tartjuk nyilván a vasúti elszámolásokból eredő Rail Cargo Hungária Zrt-vel szembeni kötelezettségeinket.

4.1.17. Rövid lejáratú hitelek

	2012	2013
Beruházási hitelek következő évi törlesztő részlete		
5 db kétáramnemű mozdony hitele	347 307	354 008
Raktárcsarnok hitel II.	9 557	0
Logisztikai raktárhitel Sopron Bank	119 662	97 577
Használt vasúti eszközök (motorkocsik) hitel	100 000	100 000
Költségfinanszírozási hitel (Raiffeisenlandesbank Burgenland)	786 483	801 657
Folyószámla hitel	3 215 292	4 147 327
Összesen	4 578 301	5 500 569

Beruházási hiteleink 2014. évben esedékes tőketörlesztési részletei találhatóak a rövid lejáratú beruházási hitelek között.

Folyószámla hitel állományunk megnövekedett.

4.1.18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2012	2013
Elszámolandó pályavasúti költségtérítés	290 316	1 534 926
Költségvetéssel kapcsolatos kötelezettség	840 614	668 058
Következő időszakot terhelő ÁFA kötelezettség	591 204	566 511
Munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettség	390 812	398 831
Osztrák Vámhivatallal szembeni kötelezettség	85 632	339 588
KIKSZ előleg ingatlan Sp-Sz hely-Szentgotthárd	311 922	229 083
HH-Csorna-Porpác projekt előleg	82 125	82 125
Negatív egyenlegű vevők	61 938	67 393
Sz hely-Zalaszentiván projekt előleg	58 250	58 250
Győr-Sp-oh két vágányúsítás projekt előlege	41 250	41 250
Nem számlázott szállítók	28 108	20 776
Merkantil Bank lízing kötelezettség	16 183	18 107
GREMO projekt előleg	24 071	17 628
Közlekedésbiztonság I. projekt előleg	16 650	16 650
SETA projekt előleg	17 448	9 629
Közl. biztonság AT-HU (SieBaBWe) projekt előleg	0	3 628
EDITS projekt előleg	0	3 547
Visszafizetendő személyszállítási költségtérítés	72 991	0
Egyéb	129 217	147 428
Összesen	3 058 731	4 223 408

Elszámolandó pályavasúti költségtérítésként tartjuk nyilván a vasúti pályahálózat működtetésnél 2011-2012. évben elszámolt, összesen 290 millió Ft túlkompensációt, amelyet az NFM döntése alapján beruházásra fogunk fordítani, illetve 1 milliárd 245 millió Ft 2013. évi költségtérítést, melyről a pályaműködtetést megrendelő felé elszámolási kötelezettségünk van.

Költségvetési elszámolások között a különféle adókból és járulékokból eredő kötelezettségek szerepelnek.

A következő időszakot terhelő ÁFA kötelezettség azokat a jövőre befizetendő ÁFA összegeket tartalmazza, amelyek esetében a folyamatos teljesítésű számlák lekönyvelésre kerültek 2013. évben, azonban az ÁFA teljesítési határidő már 2014. évre esik. Így 567 millió Ft ÁFA összeget nem a költségvetéssel szembeni kötelezettségként mutatunk ki, hanem egyéb kötelezettségként. Ezek a tételek 2014. évben kerülnek be az ÁFA bevallásba.

Az Osztrák Vámhivatallal szembeni kötelezettségként mutatunk ki 2013. december 31-én az előző évekről származó 340 millió Ft vámtartozást. Ezen tartozást teljes egészében kiegyenlítettük 2014 márciusában.

Különböző EU-s projektjeinkre kapott, még el nem számolt előlegeinket projektenként itt tartjuk nyilván.

A negatív egyenlegű vevők között rövid lejáratú kötelezettségként tartjuk nyilván a partnereinknek adott, még ki nem fizetett fuvardíj-visszatérítések év végén kötelezettségként kimutatott összegét.

2013. év során lízingelt gépjárművek miatt a Merkantil Bank felé 2014. év folyamán fizetendő lízingdíj 18 millió Ft.

A 2011. évi visszafizetendő személyszállítási költségtérítés kötelezettségként kimutatott összege 73 millió Ft volt, amely összeget a személyszállítási közszolgáltatási szerződés 2013-as záradéka alapján 2013. évre vonatkozóan felhasználhattuk.

4.1.19. Passzív időbeli elhatárolások

	2012	2013
Osztrák államtól beruházásokra kapott hozzájárulás elhatárolása	2 541 725	2 829 095
Magyar államtól beruházásokra kapott támogatás elhatárolása	2 312 202	2 166 211
Egyéb idegen forrásból megval. beruh. passzív elhatárolása	2 421	2 017
Eurofima állami átvállalás miatti elhatárolás	49 082	27 339
Sp-Szh-Szgh. EU-s projekt támogatás elhatárolás	41 223 396	13 965 883
Motorvonat 6 db projekt támogatás elhatárolás	0	3 075 339
Sp-Szh-Szgh. EU-s projekt előkészítés támogatás elhat	1 812 721	1 414 081
Győr-Sp-oh kétvágányúsítás projekt támogatás elhatárolás	810 991	846 208
GYSEV P+R projekt támogatás elhatárolás	1 040	467 027
Szh-Zalaszentiván projekt támogatás elhatárolás	0	290 649
Közl. biztonság I. projekt támogatás elhatárolás	0	204 459
HH-Csorna-Porpác projekt támogatás elhatárolás	0	156 520
Vasi Volán P+R projekt támogatás elhatárolás	102 169	98 304
GREMO projekt támogatás elhatárolás	19 787	71 614
Széchenyi faluja projekt támogatás elhatárolás	53 428	36 314
Körmend kistérségi projekt támogatás elhatárolás	0	29 163
Kormányablak (Sp,Szhely) projekt támogatás elhatárolás	0	6 658
Répcelak parkoló felújítás támogatás elhatárolás	0	3 000
Tárgyévben pénzügyileg rendezett, következő éveket illető árbevétel	62 981	40 936
Tárgyévet terhelő, következő évben kifizetett költségek, ráfordítások	729 818	787 320
Összesen	49 721 761	26 518 137

Eurofima állami átvállalás miatti elhatárolást csökkentettük a 2013. évre jutó értékcsökkenéssel arányos résszel.

A különböző EU-s projektjeinkben megvalósult beruházásokra eddig érkezett támogatások összegei szerepelnek projektenként részletezve a passzív elhatárolások között.

A passzív időbeli elhatárolások következő éveket érintő 41 millió Ft összegű bevételei között az alábbi tételeket mutatjuk ki:

- 38 millió Ft optikai kábel bérbeadásából származó bevételt,
- 3 millió Ft egyéb bevétel elhatárolást.

A tárgyévet érintő, következő évben kifizetett 787 millió Ft összegű ráfordításaink tételei:

- 164 millió Ft ÖBB-vel kapcsolatos (Sopron-Harka) elszámolás,
- 124 millió Ft ÖBB Traktion-nal pénzügyileg még el nem számolt járműkm ráfordítása,
- 93 millió Ft késedelmi kamat,
- 49 millió Ft MÁV Start vonatkísérők GYSEV vonali teljesítmény,
- 49 millió Ft áruszállítás eladott szolgáltatások
- 39 millió Ft prémium,
- 33 millió Ft kocsibér kiadások
- 28 millió Ft fuvardíj-visszatérítések
- 21 millió Ft ügyvédi és szakértői díj
- 17 millió Ft prémium elhatárolás
- 16 millió Ft közüzemi díj,
- 16 millió Ft könyvvizsgálói díj,
- 10 millió Ft külföldiek tiszteletdíja,
- 5 millió Ft kamat elhatárolás
- 4 millió Ft bankköltség,
- 119 millió Ft egyéb ráfordítás elhatárolás.

4.2. Eredmény-kimutatás soraihoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)

4.2.1. Értékesítés nettó árbevétele

	Belföldi		Export		Összesen	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Pályavasúti bevétel	712 046	1 578 670	676 064	567 349	1 388 110	2 146 019
Vasúti személyszállítás	3 454 864	3 828 290	3 521 566	4 030 834	6 976 430	7 859 124
Vasúti áruszállítás	2 434 337	2 523 586	9 535 671	9 957 479	11 970 008	12 481 065
Gépészet bevétele	649 451	564 835	91 688	25 449	741 139	590 284
Logisztika bevétele	237 987	206 780	1 026 316	1 084 764	1 264 303	1 291 544
Vendéglátás bevétele	278 110	295 446	121 616	147 509	399 726	442 955
Egyéb vállalkozási tev. bevétele	4 890 346	4 141 765	0	0	4 890 346	4 141 765
Háttérszolgáltatás, Irányítás bev.	1 640 364	386 377	24 323	136 303	1 664 687	522 680
Összesen:	14 297 505	13 525 749	14 997 244	15 949 687	29 294 749	29 475 436

A pályavasúti bevételek a magyar és osztrák üzemnél összességében 758 millió Ft-tal emelkedtek. A magyar üzemnél a bevételek növekedését jelentette, hogy a 2012/2013-as Hálózati Üzletszabályzat szerint pályahozzáférési szolgáltatásként nyújtja a GYSEV Zrt. a vontatási villamos energia nyújtása és a vontatási célú gázolaj biztosítása szolgáltatásokat. Így ezek a tevékenységek átsorolásra kerültek a háttérszolgáltatástól. Pályavasúti bevételeinket nagyban befolyásolja az adott menetrendi évre kalkulált hozzáférési díjak nagysága, és a vasútállomások által a pályahálózaton igénybe vett teljesítményei. Az osztrák üzemnél a pályahasználati díj 2012-es értékhez képest 109 ezer euróval alacsonyabb, a teherforgalom alacsonyabb szintje következtében.

Magyar személyszállítási bevételeink összességében 360 millió forinttal emelkedtek előző évhez képest. A növekedés elsősorban annak köszönhető, hogy a 2011 októberében átvett vonalakon a 2011/12-es menetrendváltástól társaságunk bonyolítja a személyszállítást, melyen sikerült a szolgáltatási színvonalat növelnünk. Utaskilométer teljesítményeinket összességében 220,3 millióról 242,2 millióra (9,4 %-os növekedés) növeltük.

A 2012. január 1-jétől hatályos szerződések szerint a Társaság által az Ausztriában végzett személyszállítást a Szövetségi Állam és Burgenland tartomány tényleges (menetrendi szintű) megrendelése alapján végezzük a felmerült költségek szolgáltatási díjként történő megfizetése mellett. A Szövetségi Állam 2013-ban 5 millió 200 ezer euró értékű, Burgenland tartomány 3 millió 734 ezer euró értékű vonatkilométer-teljesítményt rendelt meg a GYSEV-től. Osztrák bevételeink összesen 1 millió 391 ezer euróval magasabbak.

A GYSEV CARGO Zrt. és Raaberbahn Cargo GmbH áruszállítási tevékenységénél a devizában jelentkező bevételeinkre kiemelt hatással bíró Forint/Euró árfolyam értéke folyamatosan a tervezéskor használt 280 Ft/€ árfolyam felett alakult, a magasabb árfolyam jelentősen növelte a nettó árbevételünket a csökkenő teljesítmények ellenére.

Logisztikai tevékenységünknel a teljesítményeik enyhe növekedésével sikerült árbevételünket is növelni.

A gépészeti tevékenység árbevétele csökkent a társvasutaknak nyújtott alacsonyabb értékű trakciós szolgáltatások miatt.

Vendéglátási bevételeinket sikerült növelnünk 43 millió Ft-tal, köszönhetően a vendégéjszaka-szám előző évihez képest realizált 11,4 %-os növekedésének.

Egyéb vállalkozási tevékenységeinknél a gázolaj-eladások és az egyéb kereskedelmi tevékenység forgalmának (MÁV felé történő) visszaesése 749 millió Ft-tal csökkentette az árbevételt (ezzel párhuzamosan az ELABÉ-t (eladott anyagok beszerzési értéke) is).

Háttér szolgáltatási tevékenységeink bevétele összességében 1 milliárd 598 millió Ft-tal csökkentek a bázishoz képest, a pályavasúti tevékenységnél már említett okok miatt.

4.2.2. Egyéb bevételek

	2012	2013
Értékesített tárgyi eszközök	10 533	31 650 860
Költségvetéstől kapott személyszállítási költségtérítés	10 366 556	10 258 079
Költségvetéstől kapott pályavasúti költségtérítés	4 973 526	3 911 477
Előző éveket érintő bevételek	62 611	1 927 301
Céltartalék felhasználása	244 732	748 856
Költségvetéstől kapott áruszállítási költségtérítés	720 562	241 264
SETA projekt támogatás	0	78 065
Konzolidációs átértékelési különbözet	47 960	47 960
Kapott kártérítés	138 308	35 996
Széchenyi faluja projekt támogatás	0	22 119
Értékvesztés visszairása	27 790	14 756
Kapott késedelmi kamat	38 250	5 198
GYSEV P+R projekt támogatás	0	3 169
Egyéb bevétel	44 457	90 868
Összesen	16 675 285	49 035 968

2013. évben a Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal EU projekt keretében felújított eszközeiből 31 milliárd 641 millió Ft érték eszközállomány vagyonrendezése megtörtént, az eszközök kivezetése az értékesített tárgyi eszközök soron szerepel.

Magyar közszolgáltatói költségtérítésként 10 milliárd 400 millió Ft-ot (2012-ben 9 milliárd 658 millió Ft-ot, melyet módosított az előzetesen kalkulált 715 millió Ft-os többlet költségtérítési igény, illetve csökkentett a 2011-es évhez kapcsolódó 7 millió Ft visszafizetés) kaptunk. A 2012-es közszolgáltatási tevékenységhez tartozó költségtérítésként a 2014-es költségtérítéseket tartalmazó Kormányrendelet a korábbi évekre vonatkozóan 215 millió Ft-tal kevesebb többlet költségtérítést tartalmaz, ezzel csökkentettük követelésünket (a különbség a 2013-as bevételeknél van figyelembe véve), a végleges elszámolásra később kerül sor. Szintén 2013-ban vettük figyelembe a 2011-es év után visszafizetendő 73 millió Ft-ot, amely a megrendelő 2013 évi döntése alapján felhasználható volt a folyó évi tevékenységre.

2013 évben költségvetési hozzájárulásként a vasúti pályák működtetésére a magyar üzemnél 4 milliárd 380 millió Ft-ot kaptunk (2012-ben az elszámolás után 4 milliárd 293 millió Ft volt a működési forrásunk). Az Állami vagyontörvény módosítása miatt a 2013.06.27 után keletkezett visszapótlási kötelezettség elengedettnek tekintendő, azzal megegyező értékben rendkívüli bevételt számoltunk el, a működésre kapott és egyéb bevételként elszámolt összeget csökkentettük 1 milliárd 245 millió Ft-tal, melyről a pályaműködtetést megrendelő felé elszámolási kötelezettségünk van. Az osztrák üzemnél pályavasúti karbantartásra Burgenland tartománytól 50 ezer eurót, az osztrák Államszövetségtől 2 millió 564 ezer eurót kaptunk a 7. Középtávú Beruházási Program (MIP) 2011-2014-es időszakra kötött 4 éves infrastruktúra-támogatási megállapodás alapján.

Előző évi bevételeink között szerepel a 2013-as év során az MNV Zrt-vel rendezett vagyona felmerült 2011-2012-es éveket érintő értékcsökkenésének feloldása.

Céltartalék-feloldásaink között szerepel a magyar munkavállalóink felé fennálló egyenruha kötelezettségünkre képzett 75 millió Ft, mert a ruhák kiadásra kerültek 2013. év során. Itt szerepel még az Osztrák Vámhivatallal szembeni, az előző évekhez kapcsolódó várható kötelezettségünkre képzett 351 millió Ft, mert a határozat megérkezett, valamint a ráfordításaink között szerepel 2013. évben, a vagyonrendezésben érintett eszközállomány 2010-es évet érintő értékcsökkenésének feloldása.

A Raaberbahn Cargo GmbH 2013. évben 241 millió Ft kombinált fuvarozási költségtérítést kapott. Az összeg bázisévhez képest 480 millió Ft-tal csökkent a kombinált fuvarozási teljesítmények csökkenése és a támogatási rendszer változásának következtében.

4.2.3. Anyagjellegű költségek, igénybevett szolgáltatások

	2012	2013
Segédanyag	1 922 102	1 950 374
Vont. villamos és elektromos energia	1 427 021	1 560 780
Üzem és fűtőanyag, gázolaj	1 021 711	1 287 629
Gázfelhasználás, víz, távhő	322 377	337 579
Személyi használatú munka-, és védőruha	65 179	161 099
Étkezési nyersanyag felhasználás	95 339	102 180
Nyomtatvány költségek	73 176	69 461
Jövedéki adó visszatérítés	-233 805	-399 575
Anyag költség	4 693 100	5 069 527

	2012	2013
Biztosítások	221 692	193 261
Hatósági díjak	90 822	94 503
Bankköltségek	40 004	83 365
Tagdíjak	57 349	56 795
Közbeszerzési költségek	19 210	18 901
Folyószámlavezetési díj (RCH)	9 000	9 500
Egyéb szolgáltatások értéke	438 077	456 325

	2012	2013
Mozdonybérlet	2 429 166	1 991 818
Karbantartás	1 671 245	1 511 324
ÖBB-től igénybevett személyszállítási szolgáltatás	944 999	1 026 630
Vasútvonal használat	933 652	984 647
Kocsibérek belföldi, külföldi	1 095 124	980 595
Egyéb bérleti díjak	961 747	617 836
Igénybevett vontatási villamos energia	0	405 505
Egyéb igénybevett bevett szolgáltatások	243 964	316 736
Egyéb igénybevett vasúti szolgáltatások	554 203	239 247
Köztisztasági díjak, mosás	268 394	228 889
Szakértői díjak	87 001	165 631
Őrzés-védelem	95 096	132 841
Posta, telefon	140 219	125 782
Jogi tanácsadás költségei	96 932	91 153
Hirdetés, reklám költségei	75 247	77 957
Szállás, közlekedés	43 858	40 016
Szállítás, rakodás.	9 194	34 223
Igénybevett szolgáltatások értéke	9 650 041	8 970 830

A segédanyagköltségek között szerepelnek a saját kivitelezésű karbantartási, felújítási, beruházási munkák anyagfelhasználásai. Ezek a költségek a bázisévhez képest 28 millió Ft-tal növekedtek.

A vonalátvétel következtében kezelésünkbe kerültek nem villamosított vonalak, így a vontatási célú gázolaj-felhasználásunk mennyisége jelentősen növekedett. A bázis évhez képest tovább nőtt a gázolajfelhasználás, 2012 áprilisától a szombathelyi gázolajkutat a GYSEV üzemelteti, így az ott vételezett gázolajfelhasználás anyagköltségként jelentkezik és nem igénybe vett szolgáltatásként. A felhasználásunk emelkedése és a gázolajárak növekedése összességében 266 millió költségnövekedést okozott. Jövedéki adó visszatérítésünk ezzel párhuzamosan 166 millió Ft-tal növekedett előző évhez képest.

A megváltozott elszámolások szerint 2013-tól anyagköltségként mutatjuk be (a személy használatú munkaruha, védőruha soron) az egyenruhaköltségeket is, a bázis évben még az egyéb személyi jellegű ráfordítások között szerepeltek ezek a költségek. A munkavállalók felé meglévő egyenruha-kötelezettségünkre 2012-ben céltartalékot képeztünk, a céltartalékot feloldottuk, mert a ruhák kiadásra kerültek 2013. év során

A bankköltségeknél növekedést jelentett a tranzakciós adó bevezetése.

A vontatási teljesítményeknél az ÖBB felé felhalmozott tartozásunk 2012. év végi 120 ezer járműkilométer értéke 151 ezer km-rel növekedett. A MÁV Trakciótól igénybe vett szolgáltatásainkat csökkenteni tudtuk előző évhez képest BR32 típusú mozdonyaink üzembe helyezésével illetve a mozdonyvezetői létszám 2012. év végi növelésével.

Magyar üzemi idegen feles vasúti karbantartás költségei a pályavasúti szakterületen 105 millió Ft-tal, a gépészetnél pedig 50 millió Ft-tal csökkentek a saját erőforrásból való munkák növekedésének köszönhetően.

Kocsibérkiadásaink a gyengébb forint ellenére 114 millió Ft-tal alacsonyabbak a bázisévnél. A csökkenés okai a kocsibérköteles kocsik darabszámának 5 %-os csökkenése, a rövidebb hálózati kocsitartózkodási idő (22,3 óra) és a bérelt kocsik bizonyos típusainál a foglalkoztatáshoz kötött bérleti díj is csökkenést okozott.

ÖBB-től igénybe vett személyszállítási szolgáltatásaink 82 millió Ft-tal magasabbak az előző évhez képest.

Bérleti díjaink 240 millió Ft-os csökkenését eredményezte, hogy a Szombathely-Porpác vonali felsővezeték-használatáért fizetett bérleti díj értékcsökkenésként merül fel, hiszen 2013. január 1-től átvettük vagyionkezelésbe az eszközöket. További csökkenést okoztak a MÁV Starttal szemben elszámolt személykocsi, motorkocsifutások, 45 millió Ft-tal kisebb értékben vettünk szolgáltatást 2012-höz képest.

2013-ban külön soron szerepeltetjük a GYSEV CARGO Zrt-nél felmerült igénybe vett vontatási villamos energiaköltségeket és az őrzéshez, vagyionvédelemhez felmerült kiadásokat. 2012-ben mindkettő az egyéb igénybe vett vasúti szolgáltatások között szerepelt.

A köztisztasági és tárgyi eszköz-biztosítási díjaink csökkentek az eredményes közbeszerzési eljárásnak köszönhetően.

Szakértői díjainknál növekedést okoztak a magyar üzemnél a 2013-as vagyionrendezéshez, a Hotel Sopron átvilágításához készített tanulmányok, osztrák üzemünknél pedig a biztosítóberendezési projekt Neusiedler Seebahn GmbH-nak továbbszámlázott projektmenedzsment tételek, a munkavállalói egészség-projekt költségei.

4.2.4. Egyéb személyi jellegű ráfordítások

	2012	2013
Étkezési, ajándék utalványok	346 224	382 357
Nyugdíjpénztár	180 867	190 408
Természetbeni juttatás utáni SZJA	136 568	152 265
Telephelyen kívüli munkavégzés	200 351	113 593
Reprezentáció	74 017	86 291
Oktatás	89 194	86 123
Nyugdíj kiegészítés	23 988	84 114
Napidíj	53 187	56 698
Betegszabadság	45 422	53 699
Jubileumi jutalom	44 256	50 365
Munkába járás (szgk+busz)	41 289	43 229
Személyjellegű biztosítás	37 180	35 895
Üdültetés	57 266	29 633
Végkielégítés, korengedményes nyugdíj	48 035	19 001
Táppénz hozzájárulás	13 192	17 067
Törzsgárda	8 651	10 568
Közterhet vonzó telefonköltség	9 644	9 691
Egyenruha	23 008	9 186
Egyéb	58 307	114 299
Összesen:	1 490 646	1 544 482

A magyar üzemnél és a GYSEV CARGO Zrt-nél a béren kívüli juttatások között átrendeződés figyelhető meg előző évhez képest, étkezési és ajándékutalványra több, üdülésre kevesebb merült fel. Azonban összességében is emelkedés van előző évhez képest, mivel az egy munkavállalóra éves 20 ezer forinttal emeltük.

86 millió Ft-tal csökkentek a telephelyen kívül munkavégzés költségei előző évhez képest, mivel a juttatások egy része alapbéresítve lett a bérrendszer átalakításának keretében.

Az osztrák üzemnél 2013-ban végkielégítésre 130 ezer euróval fizettünk kevesebbet, pótlólagos nyugdíj kiegészítés befizetésére 197 ezer euróval magasabb értéken került sor.

4.2.5. Egyéb ráfordítások

	2012	2013
Értékesített tárgyi eszközök könyv sz. értéke	1 261	31 643 239
Előző éveket érintő ráfordítások	115 462	2 586 489
Céltartalék	2 105 587	507 358
Adók	334 542	336 747
Fuvardíj visszatérítések	296 254	294 341
Bírságok, késedelmi kamatok, pótlékok	349 644	208 449
Terven felüli ÉCS	96 209	147 088
Értékvesztés vevőkre	14 355	54 940
Fizetett károk	83 621	40 507
Behajthatatlan követelés leírt összege	5 993	9 530
Konzolidációs átértékelési különbözet	7 668	7 668
Értékvesztés készletekre	3 254	5 419
Egyéb ráfordítások	17 504	14 268
Összesen:	3 431 354	35 856 043

2013. évben a Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal EU projekt keretében felújított eszközeiből 31 milliárd 641 millió Ft érték eszközállomány vagyონrendezése megtörtént, az eszközök kivezetése az értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke soron szerepel.

Előző éveket érintő ráfordítások között 2012-ben 85 millió Ft-tal szerepel az Osztrák Vámhivatal vámbírságából az az érték, melyről határozatot kaptunk, az a 351 millió Ft, amiről a 2012-es mérlegkészítés után kaptuk a határozatot a 2013-as évnél szerepel (2013-ban nincsen eredményhatása, mert 2012-ben céltartalékot képeztünk rá, amit 2013-ban feloldottunk). A 2013-as év során az MNV Zrt-vel rendezett 31 milliárd 641 millió Ft-os vagyónra felmerült 2009-2012-es éveket érintő értékcsökkenés 2 milliárd 236 millió Ft értéke szintén előző éveket érintő ráfordítás.

A képzett céltartalékok jelentős részét a magyar üzem tételei teszik ki. 2013-as évben 27 millió Ft céltartalékot képeztünk a jövőbeni jubileumi-, nyugdíjba vonulási jutalomra, és törzsgárdára biztosításmatematikai módszerrel. Céltartalékként számolunk el a Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal felújításának jövőbeni értékcsökkenésére (csak a nem rendezett vagyonelemekre) a 2013-as évre vonatkozóan 243 millió Ft-ot (bázisévben 1

milliárd 542 milliót képeztünk, akkor még a teljes projektre vonatkozóan). 116 millió Ft értékben az átfogó adóhatósági vizsgálat során várható adóhiány, adóbírság, késedelemi kamat kötelezettségre.

4.2.6. Pénzügyi bevételek, ráfordítások

	2012	2013
Kapott osztalék	0	3 999
Kapott kamat	53 252	74 302
Árfolyamnyereség	1 619 936	2 877 537
Pénzügyi bevételek összesen	1 673 188	2 955 838
Fizetett kamatok	419 763	289 891
Árfolyamveszteség	1 344 284	2 792 520
Pénzügyi ráfordítások összesen	1 764 047	3 082 411

2013-ban a HCCR Kft-től volt osztalékbevételetünk.

Az osztrák üzemi nyugdíjalap lekötött betétei után 2012-ben 63 ezer euró, 2013-ban 66 ezer euró kamatbevételet számoltunk el.

Az évközi, dinamikus ingadozó árfolyam a devizás szállítói kötelezettségeknél és vevőköveteléseknél jelentős árfolyamnyereséget illetve veszteséget okozott mind a magyar üzemnél, mind pedig a GYSEV CARGO Zrt-nél.

A magyar üzem devizában lévő hitelállományának és egyéb devizás tételeinek év végi átértékelésekor 2012-ben 41 millió Ft pénzügyileg nem realizált árfolyamnyereséget számoltunk el, 2013-ban pedig 6 millió Ft árfolyamveszteséget.

A GYSEV CARGO Zrt-nél jelentős eredményt hoztak opciós és határidős devizaügyleteink, a realizált árfolyamnyereség 160 millió Ft, ezen felül a devizában jelentkező tételek árfolyamnyeresége további 62 millió Ft-os volt. Az év végi nyitott tételek fordulónapi árfolyamra való átértékelése (pénzügyileg az adott időszakban nem realizálódik) 2012-ben 42 millió Ft árfolyamnyereséget, a 2013. év végén 6 millió Ft árfolyamveszteséget jelentett.

A magyar üzemnél a bázisévhez képest 167 millió Ft-tal kevesebb kamatráfordításunk merült fel, okai a folyószámlahiteleknél alkalmazott elektronikus árlejtési rendszer hatékonysága, és a kamatkörnyezet változása. Ezzel szemben az osztrák üzemnél a rövid lejáratú hitelek közt lévő folyószámlahitelre fizetett kamatok összege 47 ezer euróval csökkent bázis évhez képest.

4.2.7. Rendkívüli bevételek, ráfordítások

	2012	2013
Kincstári eszközök értékcsökkenése	0	1 037 675
Idegen forrásból megvalósult beruházás miatti értékcsökkenés	383 437	404 981
Idegen forrásból megvalósított eszközök selejtezése	0	77 501
Hitelező által elengedett kötelezettség értéke Eurofima	32 621	21 743
Egyéb rendkívüli bevételek	10 058	4 719
Rendkívüli bevételek összesen:	426 116	1 546 619
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz	270 083	232 874
Rendkívüli ráfordítások összesen:	270 083	232 874

2013. június 27-i hatállyal módosult az Állami vagyontörvény, 2013. június 28. napjától keletkezett visszapótlási kötelezettséget az MNV Zrt. elengedettnek tekinti. A Társaság vagyonkezelésében lévő eszközök után elszámolt értékcsökkenés 2013. június 28-tól eredménysemlegesen kerül figyelembevételre, az értékcsökkenéssel megegyező értékben rendkívüli bevételt számolunk el, 2013-ban összesen 1 milliárd 38 millió Ft-ot.

A magyar üzemnél és osztrák üzemnél rendkívüli bevételként lekönyvelt idegen forrásból megvalósított beruházások miatti értékcsökkenés 22 millió Ft-tal növekedett bázisévhez képest. Idegen forrásból megvalósított eszközök selejtezése 78 millió Ft-ot jelentett.

Rendkívüli bevételként számoljuk el az Eurofima hitelből megvalósult felújítások adott évre eső amortizációval arányos részét.

Sporttámogatásra, alapítványok, egyéb szervezetek támogatására a magyar üzem és a GYSEV CARGO Zrt. összesen 233 millió forintot fordított.

4.3. Konszolidációs feladások

ESZKÖZÖK	Tárgyévi halmazott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	2013. évi konszolidálási feladatok hatásai				Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2013. évi konszolidálás összesen	2013. évi konszolidált adatok
			Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása				
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	95 726 150	-1 234 060	0	0	0	9 062	9 062	94 501 152	
I. Immateriális javak	153 199	0	0	0	0	0	0	153 199	
Vagyon értékű jogok	11 376	0	0	0	0	0	0	11 376	
Szellemi termékek	133 725	0	0	0	0	0	0	133 725	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	8 098	0	0	0	0	0	0	8 098	
II. Tárgyi eszközök	94 134 851	-388 655	0	0	0	9 062	9 062	93 755 258	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	53 926 516	0	0	0	0	0	0	53 926 516	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	16 529 433	-340 634	0	0	0	10 221	10 221	16 199 020	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 767 535	-48 021	0	0	0	-1 159	-1 159	1 718 355	
Beruházások	17 560 537	0	0	0	0	0	0	17 560 537	
Beruházásokra adott előlegek	4 350 830	0	0	0	0	0	0	4 350 830	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 438 100	-845 405	0	0	0	0	0	592 695	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	879 948	-845 405	0	0	0	0	0	34 543	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb tartós részesedés	15 070	0	0	0	0	0	0	15 070	
Egyéb tartósan adott kölcsön	78 436	0	0	0	0	0	0	78 436	
Értékpapírok	464 646	0	0	0	0	0	0	464 646	
<i>Aktív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
B FORGÓESZKÖZÖK	17 390 492	56 553	0	-3 165 499	0	-2 506	-3 168 005	14 279 040	
I. Készletek	1 222 954	0	0	0	0	0	0	1 222 954	
Anyagok	1 214 048	0	0	0	0	0	0	1 214 048	
Áruk	8 906	0	0	0	0	0	0	8 906	
II. Követelések	12 584 862	56 553	0	-3 165 499	0	-2 506	-3 168 005	9 473 410	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	4 866 205	0	0	0	0	0	0	4 866 205	
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 166 334	0	0	-3 165 499	0	0	-3 165 499	835	
Követelések egyéb vállalkozással szemben	1 416	0	0	0	0	0	0	1 416	
Egyéb követelések	4 550 907	0	0	0	0	0	0	4 550 907	
<i>Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés</i>	<i>0</i>	<i>56 553</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-2 506</i>	<i>-2 506</i>	<i>54 047</i>	
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	

2013. évi konszolidálási feladatok hatásai

ESZKÖZÖK	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2013. évi konszolidálás összesen	2013. évi konszolidált adatok
IV. Pénzeszközök	3 582 676	0	0	0	0	0	0	3 582 676
Pénztár, csekkek	14 116	0	0	0	0	0	0	14 116
Bankbetétek	3 568 560	0	0	0	0	0	0	3 568 560
C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	633 551	0	0	-197 934	0	0	-197 934	435 617
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	421 779	0	0	-96 500	0	0	-96 500	325 279
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	211 772	0	0	-101 434	0	0	-101 434	110 338
Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	113 750 193	-1 177 507	0	-3 363 433	0	6 556	-3 356 877	109 215 809
FORRÁSOK								
D SAJÁT TŐKE	15 077 028	-1 388 731	0	0	0	22 556	22 556	13 710 853
I. Jegyzett tőke	7 694 387	-845 509	0	0	0	0	0	6 848 878
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Tőketartalék	2 455 462	0	0	0	0	0	0	2 455 462
IV. Eredménytartalék	158 285	-762 865	-679 810	0	0	0	-679 810	-1 284 390
V. Lekötött tartalék	3 991 394	0	0	0	0	0	0	3 991 394
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. Mérleg szerinti eredmény	777 500	0	0	0	0	22 556	22 556	800 056
VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	0	728 629	679 810	0	0	0	679 810	1 408 439
IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	-508 986	0	0	0	0	0	-508 986
<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	<i>0</i>	<i>-508 986</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-508 986</i>
E CÉLTARTALÉKOK	4 387 290	0	0	0	0	0	0	4 387 290
Céltartalék várható kötelezettségekre	4 387 290	0	0	0	0	0	0	4 387 290
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0	0	0

FORRÁSOK		Tárgyévi halmazott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	2013. évi konszolidálási feladatok hatásai				2013. évi konszolidálás összesen	2013. évi konszolidált adatok
				Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenső eredmények kiszűrése összesen		
F	KÖTELEZETTSÉGEK	67 659 124	34 340	0	-3 093 935	0	0	-3 093 935	64 599 529
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	34 340	0	0	0	0	0	34 340
	<i>Passzív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból</i>	<i>0</i>	<i>34 340</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>34 340</i>
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	46 574 754	0	0	0	0	0	0	46 574 754
	Beruházási és fejlesztési hitelek	1 386 165	0	0	0	0	0	0	1 386 165
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	45 188 589	0	0	0	0	0	0	45 188 589
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	21 084 370	0	0	-3 093 935	0	0	-3 093 935	17 990 435
	Rövid lejáratú hitelek	5 500 569	0	0	0	0	0	0	5 500 569
	Vevőktől kapott előlegek	2 902	0	0	0	0	0	0	2 902
	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	8 262 162	0	0	0	0	0	0	8 262 162
	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	3 094 037	0	0	-3 093 935	0	0	-3 093 935	102
	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. Szemben	1 292	0	0	0	0	0	0	1 292
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 223 408	0	0	0	0	0	0	4 223 408
	<i>Konszolidációból adódó társasági adó tartozás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
G	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	26 626 751	176 884	0	-269 498	0	-16 000	-285 498	26 518 137
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	142 370	0	0	-101 434	0	0	-101 434	40 936
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	955 382	0	0	-168 064	0	0	-168 064	787 318
	Halasztott bevételek	25 528 999	176 884	0	0	0	-16 000	-16 000	25 689 883
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		113 750 193	-1 177 507	0	-3 363 433	0	6 556	-3 356 877	109 215 809

2013. évi konszolidálási feladatok hatásai

Eredménykimutatás	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok	Tőke- konszo- lidáció összesen	Adósság- konszo- lidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2013. évi konszolidálás összesen	2013. évi konszolidált adatok
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	17 193 551	0	0	-3 667 802	0	-3 667 802	13 525 749
Export értékesítés nettó árbevétele	18 997 066	0	0	-3 047 379	0	-3 047 379	15 949 687
I. Értékesítés nettó árbevétele	36 190 617	0	0	-6 715 181	0	-6 715 181	29 475 436
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	721 719	0	0	1 908	0	1 908	723 627
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	721 719	0	0	1 908	0	1 908	723 627
III. Egyéb bevételek	49 154 987	0	0	-119 019	0	-119 019	49 035 968
ebből visszaírt értékvesztés	14 756	0	0	0	0	0	14 756
III/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0	0	0	0	0	0
- eredményt növelő konszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0
Anyag költség	5 094 705	0	0	-25 178	0	-25 178	5 069 527
Igénybevett szolgáltatások értéke	13 441 429	0	0	-4 470 599	0	-4 470 599	8 970 830
Egyéb szolgáltatások értéke	456 325	0	0	0	0	0	456 325
Eladott áruk beszerzési értéke	5 079 533	0	0	-11 867	0	-11 867	5 067 666
Eladott (közvetített) szolgáltatás	7 969 809	0	0	-2 206 330	0	-2 206 330	5 763 479
IV. Anyagjellegű ráfordítások	32 041 801	0	0	-6 713 974	0	-6 713 974	25 327 827
Bérköltség	9 121 912	0	0	0	0	0	9 121 912
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 545 538	0	0	-1 056	0	-1 056	1 544 482
Bérfjárulékok	3 070 239	0	0	0	0	0	3 070 239
V. Személyi jellegű ráfordítások	13 737 689	0	0	-1 056	0	-1 056	13 736 633
VI. Értécsökkenési leírás	4 540 586	0	0	0	3 908	3 908	4 544 494
VII. Egyéb ráfordítások	35 986 275	0	0	-117 262	-12 970	-130 232	35 856 043
ebből értékvesztés	207 592	0	0	0	-145	-145	207 447
VII/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0	0	0	0	0	0
- eredményt csökkentő konszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-239 028	0	0	0	9 062	9 062	-229 966
Kapott (járó) osztalék és részesedés	4 000	0	0	0	0	0	4 000
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	4 000	0	0	0	0	0	4 000
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	74 300	0	0	0	0	0	74 300
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 877 538	0	0	0	0	0	2 877 538
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	2 955 838	0	0	0	0	0	2 955 838
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	289 891	0	0	0	0	0	289 891
ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	4 448	0	0	0	0	0	4 448
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 792 520	0	0	0	0	0	2 792 520
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 082 411	0	0	0	0	0	3 082 411
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-126 573	0	0	0	0	0	-126 573
C SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-365 601	0	0	0	9 062	9 062	-356 539
X. Rendkívüli bevételek	1 530 619	0	0	0	16 000	16 000	1 546 619
XI. Rendkívüli ráfordítások	232 874	0	0	0	0	0	232 874
D RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	1 297 745	0	0	0	16 000	16 000	1 313 745
E ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	932 144	0	0	0	25 062	25 062	957 206
XII. Adófizetési kötelezettség	154 645	0	0	0	0	0	154 645
XII/A Konszolidálásból adódó (számított) társasági	0	0	0	0	2 506	2 506	2 506
adókülönbözet ±	0	0	0	0	2 506	2 506	2 506
F ADÓZOTT EREDMÉNY	777 499	0	0	0	22 556	22 556	800 055
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0	0
G MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	777 499	0	0	0	22 556	22 556	800 055

4.4. Mérlegen kívüli információk

4.4.1. Adott-kapott garanciák (Forint)

Garancia típusa	Garancia száma	Összeg		Lejárat
Jövedéki biztosíték nyújtása kereskedelmi tevékenységhez	MD0430200086	120 000 000	Ft	2014.12.31
Fizetési garancia	MD0623000015	32 899	€	2014.12.15
Fizetési garancia	MD0932800008	22 190	€	2014.04.08
Jóteljesítési garancia	10051099	52 856 287	Ft	2017.07.31
Jóteljesítési garancia	10081937	171 428 253	Ft	2016.06.30
Jóteljesítési garancia	11051179	11 996 020	Ft	2014.04.30
Jóteljesítési garancia	11051180	63 836 919	Ft	2013.12.31
Jóteljesítési garancia	12112285	3 129 615	Ft	2013.12.26
Jóteljesítési garancia	12122458	66 397 152	Ft	2013.12.26
Vámgarancia	MD0335200051	150 000 000	Ft	visszavonásig
Jóteljesítési garancia	13050943	31 403 573	Ft	2013.12.26
Jóteljesítési garancia	13050958	18 314 914	Ft	2013.12.26
Jóteljesítési garancia	13061056	39 614 852	Ft	2013.12.26
Jóteljesítési garancia	13061209	231 478 000	Ft	2013.12.26
Összkezeségi	K11N03096100GIF	525 000 000	HUF	2020.12.20
Kezességvállalási	K11N03094100GIF	40 000 000	HUF	2014.06.30
Normál eljárás "A" típusú közvámraktárhoz/átmeneti megőrzési raktárhoz	K11N03095100GIF	250 000 000	HUF	2014.08.30

Kapott garancia

Jóteljesítési biztosíték	3EG25879	38 898 000	Ft	2013.03.14
Jóteljesítési garancia	K11N54241000GIF-K11N54251000GIF	65 340 619	Ft	2014.02.06

4.4.2. Hosszú lejáratú hitelekhez kapcsolódó jelzálogjogok (Forint)

	MKB Bank	Sopron Bank	Unicredit
Hitel	Vasúti eszköz hitel	Raktárhitel	Használt vasúti eszköz hitel
Jelzálog típusa és összege	Ingó zálog (mozdonyok) a vasúti eszközök vásárlására 15.500.000 EUR értékben biztosított hitelkeretre	Másodhelyi keretbiztosíték Sopron külterület 0391/45-os helyrajzi számon, valamint ingó zálogjog max. 7,4 millió EUR összeghatárig	Ingó zálog (motorkocsik) a használt vasúti eszközök vásárlására 900 millió Ft értékben biztosított hitelkeretre
Lejárat	2016.02.03	2019.09.13	2021.12.31

4.4.3. Tevékenységenkénti létszám, bér és egyéb személyi jellegű kifizetések (ezer Ft)

Tevékenység	Átlagos állományi létszám		Béreköltség		Személyi jellegű egyéb kifizetések	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Pályavasúti tevékenység	961	906	3 498 051	3 560 998	531 699	466 824
Áruszállítási tevékenység	228	224	783 019	816 819	165 958	199 789
Személyszállítási tevékenység	276	281	1 003 677	1 068 831	156 321	156 188
Vontatási tevékenység	412	236	1 688 687	1 836 854	270 357	285 339
Háttérszolgáltató tevékenység	296	569	1 691 567	1 838 410	366 311	436 342
Összesen	2 173	2 216	8 665 001	9 121 912	1 490 646	1 544 482

4.4.4. Igazgatóság, Felügyelő Bizottság tiszteletdíjai (ezer Ft)

	2012	2013
Igazgatóság	34 177	40 884
Felügyelő Bizottság	29 182	35 815
Járulékok	18 057	21 860
Összesen	81 416	98 559

4.4.5. Mérlegen kívüli követelés

A Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal korszerűsítése beruházási projekt saját rész fedezetére a BMVIT 2008 májusában 14,5 millió euró (3,56 milliárd Ft) értékben kötelezettséget vállalt, amelyet a GYSEV Igazgatósága és menedzsmentje (mérlegen kívüli) követelésnek tekint.

A 2009., 2010. és 2011. év folyamán e fenti kötelezettség terhére társaságunk a táblázatban szereplő összegeket fizette ki saját pénzeszközei terhére:

Dátum	Összeg HUF
2009.09.16	355 904 608
2009.10.01	69 690
2009.11.19	606 593 554
2009.12.14	113 948 175
2010.02.15	98 184 101
2010.05.17	138 499 278
2010.06.14	38 747 310
2010.07.14	111 275 315
2010.08.11	284 358 257
2010.10.18	221 752 773
2010.10.19	658 080 000
2010.11.15	272 176 460
2010.12.07	323 516 543
2011.04.11	78 547 281
2011.07.14	258 096 755
	3 559 750 100

4.4.6. Költségvetési hozzájárulások (millió Ft)

	2012	2013
Magyar Államtól költségtérítés a pályahálózat-működtetéshez	4 541	3 135
Osztrák Államtól költségtérítés a pályahálózat-működtetéshez	680	776
2012-es pályahálózat-működtetési költségtérítés előzetes elszámolása (magyar)	-248	0
Osztrák állami pályavasúti beruházási hozzájárulás	360	620
Hozzájárulások az infrastruktúrához:	5 333	4 531
Fogyasztói árkiegészítés (Magyar Államtól)	592	811
Magyar Államtól közszolgáltatói költségtérítés	9 658	10 473
Osztrák Államtól közszolgáltatói költségtérítés	1 374	1 549
Burgenland Tartománytól közszolgáltatói költségtérítés	932	1 112
2011-es közszolgáltatói költségtérítés végleges elszámolása	-7	0
2012-es közszolgáltatói költségtérítés előzetes elszámolása	715	-215
Hozzájárulások a személyszállításhoz:	13 264	13 730
Osztrák Államtól kombinált áru fuvarozási költségtérítés	721	241
Hozzájárulások a áruszállításhoz:	721	241
Hozzájárulások összesen:	19 318	18 502

4.4.7. Veszélyes hulladékok

Sorsz:	Megnevezés	Azonosító szám	2013.01.01 maradvány / kg /	2013.év beszállítás / kg /	2013.év kiszállítás / kg /	2013.12.31 készlet / kg /
1	Fénycső /neon /	EWC 20 01 21*	320	512	480	352
2	Savas akkumulátor	EWC 20 01 33*	0	3328	3328	0
3	Lúgos akkumulátor	EWC 16 06 01*	0	2130	2130	0
4	Szárazelem	EWC 16 06 02 *	106	57	146	17
5	Fáradt olaj	EWC 13 02 05*	2200	14855	16855	200
6	Olajszűrő	EWC 16 01 07*	0	935	935	0
7	Fáradt olajjal szenny. műanyag	EWC 15 01 10*	112	545	657	0
8	Fáradt olajjal szenny. textília	EWC 15 02 02*	5460	5968	4461	6967
9	Fáradt olajjal szenny. bőr	EWC 15 02 02*	143	110	0	253
10	Fáradt olajjal szenny. gumi	EWC 15 02 02*	0	340	340	0
11	Fáradt olajjal szenny. föld, kő	EWC 15 02 02*	0	897	897	0
12	Trafóolaj	EWC 13 03 06*	0	1387	1387	0
13	Fagyállóval szenny. műanyag	EWC 15 01 10*	109	415	524	0
14	Fém festékes doboz	EWC 15 01 11*	0	415	415	0
15	Nyomdafestékes textília	EWC 15 02 02*	0	85	85	0
16	Nyomdafestékes por	EWC 08 03 12*	0	81	81	0
17	Betegellátási hulladékok	EWC 18 01 03*	52	96	148	0
18	Injekciós tűk, fecskendők	EWC 18 01 03*	66	53	119	0
19	Gázálarc	EWC 16 03 05*	0	68	68	0
20	Alkoholszonda	EWC 16 05 07*	0	141	141	0
21	Szennyezett csomagolási hulladék	EWC 15 01 10*	135	930	995	70
22	Szórópalackok	EWC 15 01 11*	0	475	475	0
23	Fáradt olajjal szenny. fahulladék	EWC 15 02 02*	157	0	0	157
24	Röntgenfilm fixáló	EWC 09 01 04*	49	112	161	0
25	Röntgen előhívó	EWC 09 01 01*	27	71	98	0
26	Használt elektronikai alkatrészek	EWC 20 01 35*	252	975	1227	0
27	Labor vegyszer	EWC 16 05 06*	0	101	101	0
28	Műanyag csomagolási hulladék	EWC 15 01 02	0	11630	11630	0
29	Kommunális hulladék	EWC 20 03 01	0	1930	1930	0
30	Papír	EWC 15 01 01	0	4460	4460	0
31	Hajtógázpalack	EWC 15 01 11*	0	32	32	0
32	Üveg csomagolási hulladék	EWC 15 01 07	0	1920	1920	0
33	Elektronikai hulladék	200136	0	175	175	0
34	Veszélyes anyagot tartalm. el. hull	200135	0	45	45	0
	Összesen		9188	55274	56446	8016

4.4.8. Egyéb mérlegen kívüli információ

Az állami, illetve Európai Unió forrásokból támogatott vasúti pályahálózatra vonatkozó – már üzemszerűen használatba vett - beruházásoknak az MNV Zrt-nek történő átadása, illetve vagyonkezelésbe adása a mérlegkészítésig csak részben valósult meg, ezért ez jelentősen befolyásolja a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének megítélését.

A beruházások egy részét a munkák befejezését követően a Társaság használatba vette, ugyanakkor ezen kincstári tulajdonú eszközök adminisztratív és pénzügyi átadása nem történt meg az érintett felek között, így módon ezen eszközök 9 milliárd 967 millió Ft értékben a beruházások között kerülnek kimutatásra. A valós kép bemutatása érdekében az el nem számolt értékcsökkenés fedezeteként céltartalék képzésére került sor.

4.5. Mérleg és eredményelemzés

Az alábbi elemzéssel célunk az, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével bemutassuk a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetét. Az elemzéshez a társaság konszolidált mérlegét és eredmény-kimutatását használtuk fel.

A tevékenység jövedelmezősége

A vizsgált időszak *nettó árbevétele* 29 milliárd 475 millió Ft. Az árbevétel az előző időszakhoz képest 0,62 %-kal nőtt.

Az üzemi eredmény a társaság üzleti tevékenységének az eredményét mutatja, nem tartalmazza a pénzügyi és rendkívüli bevételeket, illetve ráfordításokat.

Az *üzemi eredmény* 1 milliárd 441 millió Ft-tal romlott (-230 millió Ft) a bázis évhez képest (1 milliárd 211 millió Ft).

Az *üzemi jövedelmezőség*, vagyis a tényleges üzemi bevételek és ráfordítások hányadosa 99,7%. Az előző évhez (102,7 %) képest csökkent, tehát üzemi bevételeink alacsonyabbak, mint a ráfordításaink.

Az *adózás előtti jövedelmezőség*, vagyis az összes tényleges bevétel és ráfordítás hányadosa (101,2 %), a bázis évhez (102,7 %) képest 1,5 százalékponttal romlott. A csökkenést az magyarázza, hogy a bázis évhez képest a bevételek aránya kisebb mértékben nőtt, mint a ráfordításoké.

A társaság 2013. évi adózás előtti eredménye 957 millió Ft, mely 319 millió Ft-tal alacsonyabb a tavalyi értéknél (1 milliárd 276 millió Ft).

Az *eszközarányos jövedelmezőség* (ROA, Return on Assets), vagyis az adózott eredmény és az eszközök hányadosa 0,73 % (Előző évben: 0,77 %). Vagyonunk nyereségtermelő képessége csökkent a bázis évhez képest. A mutató romlását az eszközök növekedése okozza.

Tőkearányos jövedelmezőség (ROE, Return on Equity), vagyis az adózott eredmény és a saját tőke hányadosa 5,84 % (Előző évben: 6,11 %). A saját tőke rentabilitása csökkent. A mutató romlását az saját tőke növekedése okozza.

Tőkeszerkezet

A fedezeti tőke részarányának vizsgálata: a vállalat által felhasznált összes tőke működési kockázatait a vállalat fedezeti tőkéjének kell viselnie.

	2012		2013	
	érték	részarány	érték	részarány
Saját tőke	12 905,1	20,87	13 710,8	34,80
Halasztott bevétel	48 928,9	79,13	25 689,9	65,20
	61 834,0		39 400,7	

A fedezeti tőke összege csökkent a halasztott bevételek csökkenése miatt.

A fedezeti tőke tartós forrásokon belüli részaránya (fedezeti tőke/ (fedezeti tőke + hosszú lejáratú kötelezettségek)): 45,83 % (bázis év: 77,06 %). A csökkenés oka a fedezeti tőke összegének csökkenése.

A befektetett eszközök tőkefedezete (fedezeti tőke / befektetett eszközök): 41,69 % (bázis év: 70,50 %). A csökkenést a fedezeti tőke nagyarányú csökkenése magyarázza.

Az eladósodottsági mutató az idegen tőke arányát vizsgálja a forrásokon belül: 59,15 % (bázis év: 32,75 %). A mutató romlása azzal magyarázható, hogy az idegen tőke nagyobb mértékben növekedett, mint az egyéb források.

Eszközfianzírozás:

A társaság befektetett eszközeit 2013. évben:

- 49,3 %-ban hosszú lejáratú kötelezettségekből (előző év: 21,0 %),
- 41,7 %-ban fedezeti tőkéből (előző év 70,5 %),
- 9,0 %-ban viszont folyó forrásokból finanszírozza (előző év: 8,5 %).

Likviditás

Az alábbi likviditási mutatók a társaság kötelezettségeinek pénzeszközökkel, követelésekkel és készletekkel való fedezettségét, illetve ennek idő-perspektíváját mutatják be.

Likviditás I., vagyis a forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 0,79. Előző évhez képest csökkent a rövid lejáratú kötelezettségek forgóeszközöknél nagyobb arányú növekedése miatt (0,94).

Likviditás II., vagyis a készletekkel csökkentett forgóeszköz állomány és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 0,73. Előző évhez képest nagymértékben romlott (0,87). Ennek magyarázata a rövid lejáratú kötelezettségek növekedése.

Likviditás III., vagyis a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 0,199. Előző évhez képest javult a mutató a pénzeszközök növekedése miatt. (0,176).

4.6. CASH-FLOW (ezer Ft)

	2012	2013
Operatív Cash Flow	7 045 050	39 883 357
Adózás előtti eredmény *	1 546 384	1 190 080
Befektetett eszközök értékcsökkenése **	2 725 617	4 056 269
Elszámolt értékvesztés	87 551	192 836
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	1 789 307	-1 942 234
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-9 271	-8 952
Szállítói kötelezettségek változása	831 327	758 211
Egyéb hosszú és rövid lejáratú kötelezettség változása	-669 615	29 861 007
Passzív időbeli elhatárolások változása	1 013 198	4 940 753
Vevőkövetelés változása	154 294	500 334
Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-1 145 250	322 364
Aktív időbeli elhatárolások változása	1 208 081	167 334
Fizetett adó (nyereség után)	-486 573	-154 645
Befektetési Cash Flow	-8 681 221	-11 477 496
Befektetett eszközök beszerzése	-8 691 818	-43 139 125
Befektetett eszközök eladása	10 597	31 661 629
Kapott osztalék	0	0
Pénzügyi Cash Flow	1 980 319	-27 486 020
Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
Hitel és kölcsön felvétele	2 908 132	3 143 736
Hitel és kölcsön törlesztése	-3 935 093	-2 745 681
Véglegesen kapott pénzeszköz (kormányzati finanszírozás) ***	3 272 546	-27 656 153
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és bankbetétek változása	4 817	4 951
Véglegesen átadott pénzeszköz	-270 083	-232 874
Pénzeszközök változása	344 147	919 841

* kapott osztalék, véglegesen átadott pénzeszköz nélkül

** csak a saját finanszírozású eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás

*** az összegek az EU-támogatáshoz kapcsolódnak és a mérlegben a halasztott bevételek között szerepelnek

Sopron, 2014. június 10.

Kövesdi Szilárd
vezérigazgató

Skala János
általános vezérigazgató-helyettes