

MÁV VAGON VASÚTI JÁRMŰ GYÁRTÓ ÉS JAVÍTÓ KFT.
5000 SZOLNOK, KÖRÖSI ÚT 1-3.



2022. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Szolnok, 2023. április 26



ügyvezető

MÁV VAGON Vasúti Jármű Gyártó és Javító Kft. 1. 5000 Szolnok, Körösi út 1-3.

Tartalomjegyzék

I	Általános közzétételek	3
I.1	A vállalkozás bemutatása	3
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei	6
I.3	A számviteli politika tárgyévi módosításai	7
I.4	A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	7
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	7
I.6	Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	8
II	Specifikus közzétételek	9
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	9
II.1.1	Befektetett eszközök	10
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	10
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	11
II.1.1.3	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	11
II.1.1.4	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	11
II.1.1.5	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	11
II.1.2	Forgóeszközök	12
II.1.2.1	A készletek bemutatása	12
II.1.2.2	Követelések bemutatása	13
II.1.2.2.1	Követelések és értékvesztésük bemutatása	13
II.1.2.2.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	14
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	14
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	15
II.1.4	Saját tőke	16
II.1.4.1	A saját tőke elemeinek alakulása	16
II.1.4.2	A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása	16
II.1.4.3	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	16
II.1.5	Céltartalékok	17
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	17
II.1.5.2	Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	18
II.1.5.3	Céltartalék a jövőbeni költségekre	18
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	18
II.1.5.4.1	Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	18
II.1.5.4.2	Egyéb címen képzett céltartalék	18
II.1.6	Kötelezettségek	19
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	19
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	19
II.1.6.2.1	Hosszú lejáratú hitelek	19
II.1.6.2.2	Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások	19
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	19
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	20
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	20
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	21
II.1.8.1	Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme	21
II.1.8.2	Fedezeti ügyletek	21
II.1.8.3	Készíftető kezesség- és garanciavállalási szerződések	21
II.1.8.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	21

II.1.8.5	A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege	21
II.1.8.6	A Társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	21
II.1.8.7	Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek	21
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	22
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	22
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	22
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	23
II.2.2	Egyéb bevételek	23
II.2.3	Igénybe vett szolgáltatások	24
II.2.4	Terv szerinti értékcsökkenés lényeges változása	24
II.2.5	Egyéb ráfordítások	25
II.2.6	A pénzügyi eredmény alakulása	25
II.2.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	25
II.2.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	26
II.2.7	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek	26
II.2.8	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	27
II.2.9	Forgalmi költség eljárással készített eredmény-kimutatás	27
II.2.10	Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek	27
II.3	Cash flow-kimutatás	28
II.4	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	30
II.5	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredmény-kimutatása	32
III	Tájékoztató kiegészítések	35
III.1	Környezetvédelem	35
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	35
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	36
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	37
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	38
III.3	Kapott támogatások	39
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése, az elszámolt járulékok jogcíme	40
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	41
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottság tagjainak tárgyévi járandósága	41
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelőbizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	41
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelőbizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	41
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	41
III.7	Mentesített anyavállalat közzétételei	41
III.8	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	41
III.9	Külföldi telephelyek bemutatása	41
III.10	COVID-19 és további új, külső körülmények és hatások	42
IV	Táblázatok jegyzéke	43

I Általános közvételek

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság alapítása, tevékenységének rövid bemutatása

A MÁV VAGON Vasúti Jármű Gyártó és Javító Korlátolt Felelősségű Társaságot (továbbiakban: MÁV VAGON Kft. vagy Társaság) 1992. december 30-án alapította a Magyar Államvasutak.

A MÁV VAGON Kft. alapításának célja az volt, hogy a Társaság a MÁV cégcsoport részére vasúti járműgyártási és javítási szolgáltatásokat végezzen, az ehhez szükséges vasúti járműalkatrészeket gyártsa és forgalmazza, továbbá a cégcsoporton kívüli vasúti járműjavítási piac vevői igényeinek megfelelő komplex vasúti járműjavítási, karbantartási, felújítási szolgáltatásokat nyújtson.

A Társaság tulajdonosi összetétele többször változott. 2014-től a MÁV-START Zrt. lett a többségi tulajdonosa a MÁV VAGON Kft.-nek, majd 2017. február 23-án a MÁV-HÉV Zrt. 0,04 %-os üzletrész vásárlásával alakult ki a jelenlegi tulajdonosi szerkezet.

A Társasági Szerződés preambuluma rögzíti, hogy a Társaság abból a célból alakult, hogy a tagjai részére vasúti járműalkatrészek gyártására, szállítására, javítására, valamint vasúti járművek javítására irányuló szolgáltatásokat nyújtson hosszú távon. Ezzel összefüggésben a Tagok kötelezettséget vállaltak arra, hogy hosszú távon, de legalább a taggá válástól számított három éven keresztül a Társaság tagjai maradnak.

A Társaság főbb cégadatai:

A Társaság cégneve:	MÁV Vagon Vasúti Jármű Gyártó és Javító Korlátolt Felelősségű Társaság
A Társaság rövidített cégneve:	MÁV VAGON Kft.
A Társaság székhelye:	5000, Szolnok, Kőrösi út 1-3.
A Társaság internetes honlapja:	www.mavvagon.hu
A Társaság tagjai:	

1. MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV Zrt.)
1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01-10-042272
adószám: 10856417-2-44
2. MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(MÁV-START Zrt.) 1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01- 10-045551
adószám: 13834492-2-44
3. MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV-HÉV Zrt.)
1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01-10-049023
adószám: 25776005-2-44

A Társaság azonosító adatai:

cégjegyzék száma	16-09-020355
adószáma	11103499-2-16
statisztikai számjele	11103499-3020-113-16

A Társaság főtevékenysége:

3020'08 Vasúti, kötöttpályás jármű gyártása

A Társaság főbb melléktevékenységei:

2511'08 Fémszerkezet gyártása
2550'08 Fémalakítás, porkohászat
2562'08 Fémmegmunkálás
3312'08 Ipari gép, berendezés javítása
3317'08 Egyéb közlekedési eszköz javítása
4690'08 Vegyestermékkörű nagykereskedelem
4920'08 Vasúti áruszállítás
7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

A Társaság képviselőjére jogosult személy:

Az éves beszámolót aláírni köteles, a Társaság képviselőjére jogosult személy neve, lakóhelye: Stánicz János ügyvezető (1203 Budapest, Téglagyártó út 9. B. lépcsőház. 3. em. 1.)

A könyvvizetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvántartásban szereplő nyilvános adatai: Debreczeniné Fehér Ildikó MÁV Szolgáltató Központ Zrt. Beszámoló készítés VAGON vezető, Regisztrációs szám: MK115250

A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk

A Társaság könyvvizsgálója: Ernst & Young Kft., 1132 Budapest, Váci út 20.,

(cégjegyzék száma: 01-09-267553, kamarai nyilvántartási száma: 001165)

A könyvvizsgálatért felelős személy: Kujbus Attila, bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK 007370).

Az éves beszámoló könyvvizsgálata kötelező.

A könyvvizsgáló által a tárgyévi beszámoló auditálásáért felszámított szerződés szerinti díj: 4.500 E Ft+ÁFA.

A könyvvizsgáló a tárgyévben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért 500 E Ft+ÁFA díjat számított fel, adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért nem került díj felszámításra.

A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosai:

A Társaság jegyzett tőkéje: 245.180.000,- Ft, melyből:

- 159.660.000,- Ft apport,
- 85.520.000,- Ft pénzbeli hozzájárulás.

A Társaság tulajdonosai:

- MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV Zrt.)
1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01-10-042272
adószám: 10856417-2-44
törzsbetét: 100.000,- Ft (0,04%)
- MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV-START Zrt.)
1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01-10-045551
adószám: 13834492-2-44
törzsbetét: 244.980.000,- Ft (99,92 %)
- MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV-HÉV Zrt.)
1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01-10-049023
adószám: 25776005-2-44
törzsbetét: 100.000,- Ft (0,04 %)

A Tagok törzsbetétjeik teljes összegét a Társaság rendelkezésére bocsátották.

A Tagok szavazati aránya:

MÁV Zrt.:	10 szavazat
MÁV-START Zrt.:	24.498 szavazat
MÁV-HÉV Zrt.:	10 szavazat

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme a magyar forint (HUF), nyelve magyar.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel, az éves beszámoló fordulónapja december 31.

Az éves beszámoló a pénzügyi adatokat ezer Ft-ban (E Ft) tartalmazza.

A mérlegkészítés időpontja 2023. február 14.

A Társaság a felmerült költségeket költségnemek szerint tartja nyilván az 5-ös számlaosztályban.

A Társaság az alapítás-átstrukturizálás és a kísérleti fejlesztés költségeit a jogszabályi feltételek teljesülése esetén minden esetben aktiválja.

A Társaság a készletek állományáról – az élő növények készleteit kivéve – folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

A Társaság a forgóeszközök tekintetében nem él a Számviteli törvény (továbbiakban: Sztv.) 33.§ (2) bekezdésében biztosított lehetőséggel.

A Társaság az egy adott jogcímen elszámolt bevételeket, ráfordításokat (költségeket) minden esetben kivételes nagyságúnak minősíti, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatja, amennyiben azok összege eléri a 10 millió Ft-ot, és jellegüket tekintve a következő jogcímű eseményekből származnak:

- apportba adás (vagyon hozzájárulás teljesítése),
- térítés nélküli átadás / átvétel,
- ajándék, hagyaték,
- jogutód nélküli megszűnés,
- jogutódlással történő megszűnés (átalakulás, egyesülés, szétválás),
- tőke kivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedése,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozás átvállalás,
- kötelezettség elengedése,
- végleges pénzeszköz átvétel,
- végleges pénzeszköz átadás,
- térítés nélküli szolgáltatásnyújtás,
- térítés nélküli szolgáltatás igénybe vétel,
- kapott működési támogatás,
- kapott fejlesztési támogatás,
- bármely jogcímen adott támogatás,
- a kiegészítő melléklet II.2.2. és II.2.5. pontjában bemutatott, a fentiekben nem részletezett egyéb bevételek és egyéb ráfordítások között elszámolt jogcímek.

1.3 A számviteli politika tárgyévi módosításai

A Társaság a 2020-ban elfogadott számviteli politikát (és ennek keretében új értékelési szabályzatot) (64/2020. (V.01. MÁV Ért. 13.) EVIG sz. utasítás, illetve 65/2020. (V.01. MÁV Ért. 13.) EVIG sz. utasítás), alkalmazta 2022. január 1-jén kezdődő üzleti évben is, a számviteli politikában változás nem volt.

1.4 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek állományba vételekor az összegek forintba történő átváltásánál a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát alkalmazza azzal, hogy a külföldi pénzürtékre szóló követelések, illetve kötelezettségek forintértékének meghatározására a Társaság a számviteli politikájában választotta az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam alkalmazását.

A Társaság a pénzügyi instrumentumoknál nem alkalmazza a Sztv. 59/A-F. §-a szerinti valós értéken történő értékelést.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a várható hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel, naptári napra meghatározva, havi gyakorisággal történik.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

A Társaság nem él a Sztv. 57.§ (3) bekezdése szerinti piaci értéken történő értékelés lehetőségével, értékhelyesbítést nem számol el.

A Társaság a raktári készleteket és az azokban bekövetkezett változásokat súlyozott átlagáron (elszámoló ár) számolja el.

A Társaság a készletekre elszámolandó értékvesztés összegét egyedi értékeléssel, illetve a várható kiforgási idő figyelembevételével határozza meg.

A Társaság a követelésekre elszámolandó értékvesztés összegét főszabály szerint átlagos korosítás alapján, a jogszabályi előírások figyelembevételével határozza meg.

A Társaság a deviza- és valutakészletek csökkenését a deviza, valuta csúsztatott átlagárfolyamán számolja el.

1.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások

A Társaság feladata a Tulajdonosok részére vasúti járművek és járműalkatrészek gyártása, szállítása, karbantartása, javítása, vasúti járművek időszakos vizsgálata, valamint vasúti járművek javítása, vasútüzemhez kapcsolódó és vasúti tevékenységet kiszolgáló ingatlanok karbantartására irányuló feladatok végzése. A Társaság legfontosabb feladatának többségi tulajdonosa, a MÁV-START Zrt. személyszállítási közszolgáltatás ellátásához szükséges eszközparkjának karbantartási, állagmegóvási, korszerűsítési és modernizálási munkáit – ezen belül kiemelten az IC+ vasúti kocsigyártást –, valamint

alkatrész ellátásának biztosítását, illetve a MÁV-csoporton belüli járműjavítási, karbantartási szolgáltatások nyújtását tekinti.

2022. évben nem történt olyan változás, amely a tevékenységet érintette volna.

I.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

A vállalkozáscsoport azon legnagyobb egysége, amelybe a vállalkozót mint leányvállalatot bevonták:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

(Főlérendelt anyavállalat)

Székhely: HU-1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Cégjegyzékszám: 01-10-042272

A főlérendelt anyavállalat konszolidált beszámolója a MÁV-csoport hivatalos honlapján közzétételre kerül.
(<https://www.mavcsoport.hu/mav/éves-beszámolók>)

II Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérleg formájával kapcsolatos közzétételek

A Társaság a Sztv. 1. melléklet szerinti „A” típusú mérleget állít össze.

A Társaság az előző évekkel azonos szerkezetben készíti mérlegét, az üzleti évek összehasonlíthatósága biztosított. Előző évet (éveket) érintő módosító tételek együttes hatása 83.611 E Ft adózott eredmény növekedést okozott, a jelentős módosító elszámolások részletes bemutatását a II.5. pont tartalmazza.

A Társaság nem él a mérleg sorok elhagyásával, a mérlegtételek további tagolásának vagy összevonásának lehetőségével.

A mérleg értékeléssel kapcsolatos közzétételek

A mérlegtételeknél alkalmazott értékelési eljárások az előző évvel megegyezők, értékelési eljárás változásból a vagyoni helyzetre vonatkozó hatás nem kerül kimutatásra.

II.1.1 Befektetett eszközök

A befektetett eszközök 2022. évi mérlegértéke 7.350.616 E Ft, ami az előző évhez képest 602.168 E Ft-os növekedést mutat.

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok E Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	0	0	350 100	22 437	0	0	372 537
2.	Beszerezés-felújítás, adott előleg	0	0	84 393	1 328	0	0	85 721
3.	Saját előállítás	0	0	0	29 406	0	0	29 406
4.	Bruttó érték záró állománya	0	0	434 493	53 171	0	0	487 664
5.	Értécsökkenés nyitó állománya	0	0	11 526	18 984	0	0	30 510
6.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	100 398	3 779	0	0	104 177
7.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	60	0	0	60
8.	Értécsökkenés záró állománya	0	0	111 924	22 823	0	0	134 747
9.	Nyitó állomány nettó értéke	0	0	338 574	3 453	0	0	342 027
10.	Záró állomány nettó értéke	0	0	322 569	30 348	0	0	352 917

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Az immateriális javak 2022. évi nettó értéke az előző évhez viszonyítva 10.890 E Ft-tal emelkedett. A növekedés jelentős része az SAP kiterjesztéshez kapcsolódó fejlesztés 83.565 E Ft bekerülési értéke volt.

Az üzleti évben 104.237 E Ft terv szerinti értécsökkenés került elszámolásra.

Az immateriális javakra az értécsökkenést a hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel számoljuk el.

A Társaság az immateriális javak között az előző időszakra vonatkozóan 60 E Ft értécsökkenést számolt el.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	3 651 650	4 243 505	117 560	4	279 146	37 489	8 329 355
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	0	0	1 359 328	23 742	1 383 070
3. Saját előállítás	0	0	0	0	59 563	0	59 563
4. Értékesítés	0	0	-84	0	0	0	-84
5. Üzembe helyezés	1 048 020	562 540	3 050	0	-1 613 610	0	0
6. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)	0	0	0	0	0	-61 231	-61 231
7. Bruttó érték záró állománya	4 699 670	4 806 045	120 526	4	84 427	0	9 710 672
8. Értécsökkenés nyitó állománya	143 845	1 706 536	72 550	4	0	0	1 922 935
9. Tárgyévi terv szerinti leírás	190 239	539 373	18 337	0	0	0	747 949
10. Előző évi terv szerinti leírás	5 921	35 864	388	0	0	0	42 173
11. Értékesítés	0	0	-84	0	0	0	-84
12. Értécsökkenés záró állománya	340 005	2 281 773	91 191	4	0	0	2 712 973
13. Nyitó állomány nettó értéke	3 507 807	2 536 969	45 010	0	279 146	37 489	6 406 421
14. Záró állomány nettó értéke	4 359 665	2 524 272	29 335	0	84 427	0	6 997 699

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök nettó értéke az üzleti évben 591.278 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

Szolnokon egy három álláshelyes csarnok kialakítására került sor, 710.406 E Ft értékben, illetve elkészült a Pálmaház energetikai korszerűsítése is, 307.616 E Ft értékben.

Székesfehérváron egy új CNC 5 tengelyes megmunkálóközpont került kialakításra 136.819 E Ft-ért.

Terv szerinti értékcsökkenés 790.122 E Ft volt.

Az értékcsökkenés elszámolása lineárisan történt a várható hasznos élettartamnak megfelelően.

A Társaság a tárgyi eszközök között az előző időszakra vonatkozóan 42.173 E Ft értékcsökkenési leírást számolt el, melyből a tárgyévben az utólagos tárgyi eszköz aktiválások értékcsökkenési hatása 36.252 E Ft volt.

II.1.1.3 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik tartós befektetésekkal.

II.1.1.4 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

II.1.1.5 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A Társaság könyveiben hátrasorolt eszközöket nem mutat ki.

II.1.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök 2022. évi mérlegértéke 24.167.744 E Ft, ami az előző évhez viszonyítva 2.578.950 E Ft növekedést mutat.

II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedés, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
1. Nyitó készlet bruttó értéke	10 384 421	5 305 146	0	401 260	21 213	46 537	16 158 577
2. Visszatérítés, adott előleg	17 383 377	0	0	0	22 427	7 334	17 413 138
3. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
4. Apport	0	0	0	0	0	0	0
5. Átsorolás	-425 513	-1 107 457	0	1 532 970	0	0	0
6. Készletre vétel	0	41 317 423	0	69 024 925	0	0	110 342 348
7. Többlet	60 698	0	0	2 451	15	0	63 164
8. Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
9. Felhasználás (elszámolás költségként)	-14 937 459	-39 093 635	0	-65 879 706	-24 442	0	-119 935 242
10. Átsorolás, előleg beszámítása	0	0	0	0	0	-49 433	-49 433
11. Értékesítés	-1 641 263	0	0	-3 877 947	-16 474	0	-5 535 684
12. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
13. Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0
14. Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0
15. Hiány	-19 923	0	0	-3 125	0	0	-23 048
16. Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	-1 928	-1 928
17. Záró készlet bruttó értéke	10 804 338	6 421 477	0	1 200 828	2 739	2 510	18 431 892
18. Nyitó értékvesztés	19 839	0	0	10 021	0	0	29 860
20. Tárgyév i értékvesztés	259 722	0	0	4 347	0	0	264 069
21. Készletcsökkenés miatti kivezetés	-1 227	0	0	-357	0	0	-1 584
22. Értékvesztés visszaszámítása	-4 095	0	0	-3 019	0	0	-7 114
23. Záró értékvesztés	274 239	0	0	10 992	0	0	285 231
24. Nyitó nettó érték	10 364 581	5 305 146	0	391 239	21 212	46 537	16 128 715
25. Záró nettó érték	10 530 099	6 421 477	0	1 189 836	2 739	2 510	18 146 661

3. Táblázat: Készletek bemutatása

A készletek záró értéke a 2021. évihez képest 2.017.946 E Ft-tal nőtt.

A befejezetlen termelés és félkész termékek értéke az előző évhez képest 1.116.331 E Ft-tal, a késztermékek értéke 798.597 E Ft-tal növekedett.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke	Követelések értékvesztése						Követelés könyv szerinti értéke	Követelés könyv szerinti értéke előző év	Változás
		Nyitó érték	Tárgyévi értékvesztés	Értékvesztés visszafizetés	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivezetése	Záró érték			
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	193 941	10 582	0	0	-10 582	0	0	193 941	91 373	102 568
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	4 783 899	64 341	0	0	-52 722	-11 619	0	4 783 899	2 070 889	2 713 010
ebből: (főlérendelt) anyavállalattal szembeni követelés	203 997	0	0	0	0	0	0	203 997	207 195	-3 198
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	4 579 902	0	0	0	0	0	0	4 579 902	1 863 694	2 716 208
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	0	64 341	0	0	-52 722	-11 619	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	27 449	0	0	0	0	0	0	27 449	6 400	21 049
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	77	0	0	0	0	0	0	77	0	77
Egyéb követelések	964 830	120	2 806	0	0	0	2 926	961 904	3 279 667	-2 317 763
Követelések összesen:	5 970 196	75 043	2 806	0	-63 304	-11 619	2 926	5 967 270	5 448 329	518 941

4. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A követelések értéke – a beszámolási időszak végén 5.967.270 E Ft, mely 518.941 E Ft-tal magasabb az előző időszaki értékhez képest, döntően a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések növekedése és az egyéb követelések csökkenése miatt.

A csoporton kívüli vevőkre az előző évben elszámolt 10.582 E Ft követelés befolyt, így az elszámolt értékvesztés csökkent. A MÁV NOSZTALGIA Kft. v.a. végelszámolása lezárult, 52.722 E Ft követelés a tárgyévből befolyt így az előző évben elszámolt értékvesztés ezzel együtt csökkent és a fennmaradó követelésre elszámolt értékvesztés kivezetésre került.

Az egyéb követelések záró értéke 961.904 E Ft, melyből 849.339 E Ft kapott előlegekből származó ÁFA miatti követelés, adott előleg miatti követelés 74.330 E Ft, egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások miatti követelés 24.714 E Ft. Az egyéb követelések záró értéke 2.317.763 E Ft-tal csökkent, mely nagyrészt a tárgyidőszak végén fennálló ÁFA elszámolásból adódik, mely az egyéb kötelezettségek között került elszámolásra.

A MÁV NOSZTALGIA Kft. v.a. vagyonszerzése alapján kapott követelést a Társaság az egyéb követelések között tartja nyilván, melyre tárgyévből 100%-os, 2.694 E Ft értékvesztés került elszámolásra.

A Társaság a követeléseit között az előző időszakokra vonatkozóan 1.189.337 E Ft-ot számolt el.

II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leány- és közös vezetésű vállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leány- és közös vezetésű vállalat	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	203 997	4 579 902	0	4 783 899
Összesen:	203 997	4 579 902	0	4 783 899

5. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés – az áru- és szolgáltatásértékesítésből, valamint az egyéb követelésekből - soron kerül bemutatásra a konszolidációba bevont vállalkozásokkal szemben elismert követelés, melynek tárgyév végi értéke 4.783.899 E Ft.

A MÁV-START Zrt-vel szembeni követelés 4.522.137 E Ft, melyből 2.752 E Ft cash-pool rendszerben elhelyezett pénzeszköz, 4.640.354 E Ft vasúti járművek karbantartásának, egyéb gépészeti szolgáltatások, egyéb eszközkarbantartások, egyéb értékesítés kiszámlázott értékéből és 120.969 E Ft pedig ugyanezen felsorolt tevékenységek tárgyév végi ki nem számlázott jóváírásából tevődik össze, mely a kiszámlázott követelések értékét csökkenti.

A MÁV Zrt-vel szemben 203.997 E Ft, a MÁV FKG Kft-vel szemben 44.141 E Ft, a MÁV Rail Tours Kft-vel szemben 11.162 E Ft, a MÁV KfV Kft-vel szemben 2 403 E Ft, a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-vel szemben 59 E Ft követelést tart nyilván fordulónapon a Társaság.

A társaságok minősítése a fölérendelt anyavállalat (MÁV Zrt.) szempontjából, a vállalatcsoport szintű besorolás szerint történik.

A Társaság a kapcsolt vevőkövetelései között az előző időszakra vonatkozóan 1.173.371 E Ft -ot számolt el.

II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

A Társaság nem rendelkezik értékpapírokkal, a könyveiben értékpapírok után elszámolt értékvesztést sem mutat ki.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Nem számlázott bevétel	1 208 726	1 032 934	-175 792
Cash-pool és kamatbevétel	3	2	-1
Tárgyidőszakra járó kés.kamat, kötbér, kártérítés	2 711	2 914	203
Költségek, ráfordítások ellentételezésére igényelt (járó) támogatás	0	2 717	2 717
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	1 211 440	1 038 567	-172 873
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Előre számlázott költségek	10 520	21 825	11 305
Nem számlázott ktg (jóváírás)	190 500	174 512	-15 988
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	201 020	196 337	-4 683
Halasztott ráfordítások			
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0	0
Összesen:	1 412 460	1 234 904	-177 556

6. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

Az aktív időbeli elhatárolások 177.556 E Ft-os csökkenése nagyrészt a ki nem számlázott bevételek csökkenésével magyarázható. Ebből a MÁV-START Zrt. felé ki nem számlázott bevételek értéke 342.783 E Ft-tal csökkent a külső partnerek felé 167.352 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

A Társaság „GINOP-6.1.9-18-2018-00001 - Közlekedési képzési- és vizsgacentrum kialakítása” projekt keretében felnőttképzési támogatásban részesül. A támogatás tárgyidőszakot érintő elhatárolt összege 2.717 E Ft.

Az elhatárolt költségek, ráfordítások között a következő üzleti évet érintő, előre fizetendő biztosítási díjak és a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. által nyújtott szolgáltatások árkorrekciója kerültek kimutatásra.

A Társaság az aktív időbeli elhatárolásai között előző év(ek) módosításaként -102.059 E Ft -ot számolt el.

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
<i>Tárgyévi nyitó egyenleg</i>	<i>245 180</i>	<i>0</i>	<i>5 949 210</i>	<i>488 004</i>	<i>415 892</i>	<i>1 044 741</i>	<i>8 143 027</i>
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	0	1 044 741	0	-1 044 741	0
Lekötött tartalék képzése fejlesztés tartalékra	0	0	0	-150 000	150 000	0	0
Lekötött tartalék feloldása fejlesztési tartalék felhasználás miatt	0	0	0	386 550	-386 550	0	0
Előző évek eredménye, középső oszlop	0	0	0	83 611	0	0	83 611
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	87 341	87 341
Osztalékfizetés	0	0	0	-1 532 745	0	0	-1 532 745
<i>Tárgyévi záró egyenleg</i>	<i>245 180</i>	<i>0</i>	<i>5 949 210</i>	<i>320 161</i>	<i>179 342</i>	<i>87 341</i>	<i>6 781 234</i>

7. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A Társaság saját tőkéje bázisidőszakról tárgydőszakra 1.361.793 E Ft-tal csökkent.

A bázisidőszaki 1.044.741 E Ft eredmény eredménytartalékba került. Az előző időszak módosításának eredményhatása 83.611 E Ft nyereség, mely eredménytartalékba került.

A Társaság tárgydőszakban a tulajdonosai részére 1.532.745 E Ft osztalékot fizetett ki.

A 2020-ban fejlesztési tartalék címén lekötött tartalékból a Társaság a megvalósított beruházásokra 386.550 E Ft lekötött tartalékot oldott fel. A tárgydőszakban további 150.000 E Ft lekötött tartalékot képzett újabb beruházási és fejlesztési célokra.

II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

A Társaság jegyzett tőkéjében 2022. évben nem történt változás, a jegyzett tőke 245.180 E Ft, melyből:

159.660 E Ft nem pénzbeli és 85.520 E Ft Ft pénzbeli hozzájárulás.

Ebből a MÁV Zrt. 100 E Ft (0,04%), a MÁV-START Zrt. 244.980 E Ft (99,92 %), a MÁV-HÉV Zrt. 100 E Ft (0,04 %).

II.1.4.3 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

adatok E Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Fejlesztési tartalék	415 892	-386 550	150 000	179 342
<i>Összesen:</i>	<i>415 892</i>	<i>-386 550</i>	<i>150 000</i>	<i>179 342</i>

8. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

2020-ban 442.000 E Ft fejlesztési tartalék képzés történt, melyből 2022-ben különféle egyéb berendezések beszerzése és gépfelújítások történtek összesen 386.550 E Ft értékben. A tárgyidőszakban a Társaság további 150.000 E Ft lekötött tartalékot képzett újabb beruházási és fejlesztési célokra.

II.1.5 Céltartalékok

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok E Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
MT.208.§ szerinti vezetői prémiumra	2 292	-2 292	11 119	11 119
Várható egyéb személyi jellegű kifizetésekre	38 380	-38 380	122 126	122 126
Vasúti jármű fővizsgák éven túli garanciális kötelezettségeire	5 122	-5 122	0	0
Talent R2 típusú felújítások garanciális kötelezettségeire	7 493	-7 493	0	0
Saját gyártásból értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	12 112	-12 112	0	0
Vásárolt, értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	11 213	-11 213	0	0
Saját gyártású és forgalmazott IC+ alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	26 805	-26 805	0	0
Egyéb garanciális kötelezettségekre	38 483	-38 483	964 243	964 243
Környezetvédelmi kötelezettségekre	33 411	0	0	33 411
Kötbérre, kártérítésre (MÁV-START Zrt.)	125 000	0	0	125 000
Késedelmi kamatra	3 060	-1 458	23 027	24 629
Várható veszteségre	0	0	155 441	155 441
Bírságra	0	0	1 766	1 766
Összesen:	303 371	-143 358	1 277 722	1 437 735

9. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

Áruszállítási és szolgáltatásnyújtási szerződésekből eredő garanciális kötelezettségekre képzett céltartalékok állományváltozására az árbevétel volumennövekedése volt hatással.

A Társaság a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatban felmerülő költségekre 122.126 E Ft , vezetői prémiumra 11.119 E Ft céltartalékot képzett az adózás előtti eredmény terhére.

A Társaság megvizsgálta a partnerekkel kötött szerződéseit, és a jelenlegi gazdasági és geopolitikai helyzetben a termeléséhez szükséges anyagok és szolgáltatások árainak jelentős mértékű növekedéseinek következtében ezen szerződéseken rögzített feltételek mellett várhatóan vesztesége keletkezik. Az óvatosság elvét szem előtt tartva a várható veszteségekre a Társaság 155.441 E Ft céltartalékot képzett.

A 2022. évi adóhatósági ellenőrzés jegyzőkönyve alapján a Társaság várható bírság és késedelmi kamat kötelezettségeire 1 766 E Ft céltartalékot képzett.

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

adatok E Ft-ban

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
MÁV-START Zrt.	219 975	-94 975	1 096 100	1 221 100
MÁV Zrt.	255	-255	14 514	14 514
MÁVFKG Kft.	3 626	-3 626	3 244	3 244
ZÁHONY-PORT Zrt.	340	-326	48	62
MÁV-HEV Zrt.	0	0	307	307
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	152	-152	1 602	1 602
MÁVKFVKft.	0	0	215	215
MÁVRail Tours Kft.	0	0	488	488
Összesen:	224 348	-99 334	1 116 518	1 241 532

10. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék kapcsolt vállalkozás

A Társaság az óvatosság és összemérés elve alapján a kapcsolt társaságokkal szemben kötbérre, késedelmi kamatra, szerződésből eredő garanciális kötelezettségekre és várható veszteségekre képzett céltartalékot a tárgyévben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni céltartalék jelentős része a MÁV-START Zrt.-vel szembeni garanciális kötelezettségekre 940.471 E Ft, kötbér kötelezettségekre 125.000 E Ft, szerződésből adódó várható veszteségekre 155 441 E Ft és késedelmi kamatra 188 E Ft képzett céltartalék.

Az adatok a 9. számú táblázatból kerültek kiemelésre.

II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

Jövőbeni költségekre céltartalék képzése nem volt indokolt.

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

II.1.5.4.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A Társaság devizában fennálló hitellel, kölcsönrel nem rendelkezik, ilyen jogcímen céltartalék képzése nem volt indokolt.

II.1.5.4.2 Egyéb címen képzett céltartalék

A Társaság 2022. évben egyéb törvényi előírások, illetve jogszabályok alapján céltartalékot nem képzett.

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaság a könyveiben hátrasorolt kötelezettséget nem mutat ki.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

A Társaság könyveiben hosszú lejáratú hiteleket nem mutat ki.

II.1.6.2.2 Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások

A Társaság könyveiben hosszú lejáratú kölcsön és kötvénytartozásokat nem mutat ki. Pénzügyi lízingből származó kötelezettsége nincs.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi állománya 23.557.116 E Ft.

A rövid lejáratú hitelek között 2.813.737 E Ft összegű folyószámlahitel került kimutatásra.

A szállítói kötelezettségek tárgyévi 1.578.598 E Ft-os értékéből meghatározó a belföldi szállítók 1.201.047 E Ft-os, a beérkezett nem számlázott szállítások 203.113 E Ft-os, illetve a külföldi szállítók 174.438 E Ft-os állománya. A tárgyévi 639.089 E Ft-os csökkenés számottevően a belföldi szállítók számlázott valamint ki nem számlázott értékének csökkenésének, valamint a külföldi szállítók állománynövekedésének együttes változásával magyarázható.

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettségek összege 17.465.648 E Ft, amely az előző évhez képest 3.098.313 E Ft növekedést mutat - a kötelezettségek állományából jelentős tétel MÁV-START Zrt-vel szembeni szállítói állomány és egyéb kötelezettségek 13.065.353 E Ft-os és a 3.995.041 E Ft-os kapott előleg összege.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 1.696.020 E Ft, ami előző évhez viszonyítva 697 884 E Ft-os növekedést mutat, a változás nagyrészt a közterhek, valamint az éves adók növekedésével magyarázható.

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségei között előző év(ek)re vonatkozóan 47.140 E Ft-ot számolt el, melyből az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségeken 32.160 E Ft, kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségeken – 33.345 E Ft , egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségen 399 E Ft és egyéb rövid lejáratú kötelezettségen 47.926 E Ft előző év(ek) tételként jelenik meg.

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leány- és közös vezetésű vállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leány- és közös vezetésű vállalat	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	62 728	17 402 920	0	17 465 648
Összesen:	62 728	17 402 920	0	17 465 648

11. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A teljeskörűen bevont leányvállalatokkal szemben fennálló tartozások közül 339.064 E Ft-ot a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-vel, 3.462 E Ft-ot a ZÁHONY-PORT Zrt.-vel, 17.060.394 E Ft-ot (ebből 3.995.041 E Ft kapott előleg) MÁV-START Zrt.-vel szemben tart nyilván a Társaság.

A társaságok minősítése a fölérendelt anyavállalat (MÁV Zrt.) szempontjából, a vállalatcsoport szintű besorolás szerint történik.

A Társaság a kapcsolt szállítókkal szembeni kötelezettségei között az előző év(ek)re vonatkozóan -33.345 E Ft-ot számolt el.

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
Nem számlázott bevétel (jóváírás)	0	23	23
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	0	23	23
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
Nem számlázott költségek	215 651	811 407	595 756
Egyéb intézkedésekhez kapcsolódó juttatás (bér)	315 351	48 693	-266 658
Egyéb intézkedésekhez kapcsolódó juttatás (járulék)	41 136	6 330	-34 806
Fizetendő kamat	0	44 203	44 203
Pénztári, banki kifiz. kapcs. költségek ráfordítások	0	3874	3 874
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	572 138	914 507	342 369
Halasztott bevételek			
Többletként fellelt anyaghoz, áruhoz kapcsolódó halasztott bevételek	0	62 649	62 649
Halasztott bevételek összesen:	0	62 649	62 649
Összesen:	572 138	977 179	405 041

12. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása jogcímen a mérleg fordulónap után érkezett, előző időszakot terhelő számlázott költségek vagy szerződés, megállapodás alapján előző időszakra vonatkozó ráfordítások összege került kimutatásra.

A Társaság a passzív időbeli elhatárolásai között az előző időszakra vonatkozóan -14.167 E Ft-ot számolt el.

II.1.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

II.1.8.1 Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme

A Társaságnak nincs folyamatban lévő hitelügylete.

II.1.8.2 Fedezeti ügyletek

A Társaság 2022. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

II.1.8.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaságnak fordulónapon nem volt kezességi vagy garanciavállalási szerződése.

II.1.8.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak a 2016.05.30-án létrejött, 2021.02.17-én módosított 5060/2021 számú zálogszerződés alapján a MÁV-START Zrt. zálogjogosulttal szemben 800 millió forint tőke, kamatai és járulékai összegéig cash-pool szerződésen alapuló jogviszonyból, pénzkölcsön tartozás címen keletkező követelések biztosítására alapított zálogkötelezettsége van. A zálogjog értéke a 2020. szeptember 30-i mérleg alapján 3.470 E Ft értékben, körülírással meghatározott eszközállományra vonatkozóan került megállapításra. A zálogkötelezettség hitelbiztosítéki nyilvántartási száma: HBN000869814, bejegyezés kelte: 2021.02.17.

II.1.8.5 A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege

A Társaság fordulónapon nem mutat ki környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettséget.

II.1.8.6 A Társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

A Társaságnak fordulónapon nincs operatív lízingszerződése.

II.1.8.7 Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek

A Társaságnak 2022. évben a külön pontokban megjelenített adatokon felül nincsenek mérlegen kívüli kötelezettséghez kapcsolódó egyéb függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalásai.

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a Sztv. 2. melléklet szerinti összköltség eljárással készülő eredménykimutatást állít össze.

A Társaság a törvény szerinti eredménykimutatás-sémát nem bővíti újabb sorokkal, abból tételt nem hagy el, nem von össze.

Mivel az egyes mérlegtételeknél alkalmazott értékelési eljárások az előző üzleti évtől nem térnek el, így ebből eredő eredményhatás sem azonosítható be a tárgyidőszakban.

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év		Előző év(ek) módosításai	Tárgyév		Változás (Tárgyév-Előző év)
	Összeg	Megoszlás (%)		Összeg	Megoszlás (%)	
Anyag áru és késztermék értékesítés	4 109 826	38,02	387 976	4 380 633	9,99	270 807
Gépek járművek bérbeadása	62 674	0,58	-291	67 852	0,16	5 178
Gépek járművek javítása, üzemeltetése	4 101 125	37,94	683 835	38 684 802	88,23	34 583 677
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	4 328	0,04	0	19 415	0,04	15 087
Szállítási, rakodási szolgáltatások	0	0,00	0	1 210	0,00	1 210
Különféle egyéb szolgáltatás	2 532 830	23,43	14 619	691 972	1,58	-1 840 858
Összesen	10 810 783	100,00	1 086 139	43 845 884	100,00	33 035 101

13. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az árbevétel jelentős része a MÁV-csoportból származik, így a termékkör és szolgáltatási igények változása hatással van az árbevétel volumenének és szerkezetének alakulására.

2022-ben a gépek, járművek javításának árbevétele emelkedett a legnagyobb mértékben, 34.583.677 E Ft-tal.

A Társaság az értékesítés nettó árbevételei között előző év(ek) módosításaként 1.086.139 E Ft -ot számolt el.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok E Ft-ban

Ország	Előző év						Tárgyév					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	0	17 182	17 182	155 096	47 518	202 614	0	308	308	291 414	230 624	522 038
Csehország	0	0	0	33 918	0	33 918	0	0	0	33 683	8 097	41 780
Franciaország	61	1 801	1 862	0	1 103	1 103	0	0	0	0	23	23
Ausztria	0	0	0	81 576	314 232	395 808	0	0	0	251 943	1 292	253 235
Románia	0	0	0	17 507	0	17 507	0	0	0	0	0	0
Szlovákia	0	0	0	8 715	0	8 715	0	0	0	248 812	793	249 605
Lengyelország	0	0	0	81 049	609	81 658	0	0	0	493 421	234	493 655
Dánia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	222	0	222
Olaszország	0	0	0	8 012	0	8 012	0	0	0	0	0	0
Svédország	0	0	0	2 134	0	2 134	0	0	0	956	0	956
Spanyolország	0	0	0	13 480	0	13 480	0	0	0	167 889	0	167 889
EU tagorsz. össz.:	61	18 983	19 044	401 487	363 462	764 949	0	308	308	1 488 340	241 063	1 729 403
Svájc	0	0	0	0	0	0	0	416	416	0	122 755	122 755
Egyesült Királyság	0	0	0	0	19 497	19 497	0	0	0	0	268	268
NEM EU tagországok össz.:	0	0	0	0	19 497	19 497	0	416	416	0	123 023	123 023
Mindösszesen:	61	18 983	19 044	401 487	382 959	784 446	0	724	724	1 488 340	364 086	1 852 426

14. Táblázat: Az export és import alakulása

II.2.2 Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás (Tárgyév-Előző év)
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	10 417	1,48	1 139	44	0,02	-10 373
Készletek értékesítésének visszaírása	0	-	0	7 114	3,08	7 114
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	811	0,11	0	0	-	-811
Leértékelt követelésre befolyt összeg	0	-	0	63 304	27,40	63 304
Kapott késedelmi kamat	1 901	0,27	0	6 248	2,71	4 347
Kapott kötbér	0	-	0	0	-	0
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	238 769	33,85	0	143 358	62,05	-95 411
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások	0	-	0	4 755	2,06	4 755
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	0	-	0	516	0,22	516
Különféle egyéb bevételek	453 545	64,29	0	5 690	2,46	-447 855
Összesen:	705 443	100,00	1 139	231 029	100,00	- 474 414

15. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek változását az előző évben várható kötelezettségekre képzett céltartalékok, ezen belül a garanciális és kötbér fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása okozta.

Kiemelkedő továbbá a leértékelt követelésekre befolyt 63.304 E Ft-os összeg, melyből 52.722 E Ft a MÁV NOSZTALGIA Kft.v.a.-vel kapcsolatos.

A Társaság az egyéb bevételei között előző év(ek) módosításaként 1.139 E Ft -ot számolt el.

II.2.3 Igénybe vett szolgáltatások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás (Tárgyév-Előző év)
Igénybevett szolgáltatások értéke						
Beszerezési és készletezési szolgáltatások	62 837	0,41	1 891	815 627	1,76	752 790
Bérleti díj egyéb	43 942	0,28	1 135	97 412	0,21	53 470
Biztonsági szolgálat	2 727	0,02	1	43 477	0,09	40 750
Egyéb igénybevett szolgáltatások	97 999	0,63	2 120	184 839	0,40	86 840
Épület üzemeltetés, karbantartás	921 734	5,97	-2 833	679 623	1,47	-242 111
Hirdetés, reklám és piackutatási szolgáltatások	3 494	0,02	-41	3 928	0,01	434
Informatikai szolgáltatás	30 725	0,20	-17 919	367 080	0,79	336 355
Ingatlanok bérbevétele	410 307	2,66	-4 086	1 291 104	2,79	880 797
Jogi tevékenység	19 489	0,13	0	25	0,00	-19 464
Karbantartás egyéb	139 359	0,90	-5 096	410 099	0,89	270 740
Kiküldetés	1 339	0,01	-9	9 043	0,02	7 704
Közüzem (szennyvíz, távhő) szolgáltatások	36 747	0,24	563	143 734	0,31	106 987
Oktatás és humán szolgáltatás	75 753	0,49	181	284 204	0,61	208 451
Pályahálózat-hozzáférési díj	361	0,00	0	194	0,00	-167
Pályakarbantartás	0	0,00	0	771	0,00	771
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	379 305	2,46	-10 874	74 471	0,16	-304 834
Számviteli, pénzügyi szolgáltatás	26 900	0,17	0	187 222	0,41	160 322
Távközlési és postai szolgáltatások	5 190	0,03	1	27 167	0,06	21 977
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	28 281	0,18	1 796	99 468	0,22	71 187
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés/Vasúti jármű karbantartás	318 885	2,07	64 345	6 635 670	14,35	6 316 785
Vonatfűtés/hűtés, kocsivizsgálat, vonatpótló, call center, munkaerő bérlet és egyéb vasútüzemi tev.	4 689	0,03	1 701	27 586	0,06	22 897
Vontatás, tolatás	2 062	0,01	-896	90 491	0,20	88 429
Igénybevett szolgáltatások értéke összesen:	2 612 125	16,52	31 980	11 473 235	24,81	8 861 110

16. Táblázat: Igénybe vett szolgáltatások

Az igénybe vett szolgáltatások összértéke több, mint négyszeresére emelkedett az előző évihez képest, melynek jelentős részét a vasúti jármű karbantartás értéke 6.635.670 E Ft teszi ki. A szakértői díjak a tárgyévben normalizálódtak, a migráció költségei okozták az előző évi ötszörös értéket.

A Társaság az igénybe vett szolgáltatásai között előző évek módosításaként 31.980 E Ft-ot számolt el.

II.2.4 Terv szerinti értékcsökkenés lényeges változása

A Társaságnak a beszámolás évében nem voltak a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásában lényegi változások.

II.2.5 Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás (Tárgyév-Előző év)
Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	3 380	0,73	0	0	0,00	-3 380
Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	1 854	0,40	0	0	0,00	-1 854
Készletek értékvesztése, selejtezése	10 736	2,32	0	264 069	11,11	253 333
Készletek hiánya	0	0,00	0	23 035	0,97	23 035
Követelések értékvesztése	75 043	16,20	0	2 806	0,12	-72 237
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	0	0,00	0	0	0,00	0
Fizetett késedelmi kamat	881	0,19	56	101 125	4,26	100 244
Kártérítések	3 485	0,75	4	3 514	0,14	29
Önellenzési pótlék	5	0,00	0	120 990	5,09	120 985
Adók és adójellegű tételek	84 284	18,19	2 584	534 504	22,50	450 220
<i>ebből: iparűzési adó</i>	<i>62 702</i>	<i>13,53</i>	<i>0</i>	<i>454 857</i>	<i>19,15</i>	<i>392 155</i>
<i>építmény és telekadó</i>	<i>11 728</i>	<i>2,53</i>	<i>0</i>	<i>11 728</i>	<i>0,49</i>	<i>0</i>
<i>innovációs járulék</i>	<i>9 405</i>	<i>2,03</i>	<i>2 034</i>	<i>66 751</i>	<i>2,81</i>	<i>57 346</i>
<i>egyéb adó jellegű</i>	<i>449</i>	<i>0,10</i>	<i>550</i>	<i>1 168</i>	<i>0,05</i>	<i>719</i>
Bírság, kötbér	84 096	18,15	0	655	0,03	-83 441
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	189 960	41,00	0	1 277 722	53,79	1 087 762
Véglegesen átadott pénzeszközök	9 500	2,05	0	47 000	1,98	37 500
Különbféle egyéb ráfordítások	124	0,03	0	131	0,01	7
Összesen:	463 348	100,00	2 644	2 375 551	100,00	1 912 203

17. Táblázat: Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összességében 1.912.203 E Ft-tal magasabbak az előző évinél, ebből a céltartalék képzés a várható kötelezettségekre 1.087.762 E Ft-tal alakult a bázis fölött. Ezt a növekedést nem tudta ellensúlyozni a követelések értékvesztésének 72.237 E Ft-os és a bírság/kötbér összegének 83.441 E Ft-os csökkenése.

A Társaság az egyéb ráfordításai között előző évek módosításaként 2.644 E Ft-ot számolt el.

II.2.6 A pénzügyi eredmény alakulása

II.2.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4	0,01	1 684	1,04	1 680
Külföldi pénzügyi eszközök, kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége	28 196	92,39	159 538	98,16	131 342
Követelések, kötelezettségek év végi ártérítései miatti árfolyamnyereség	2 137	7,00	1 305	0,80	-832
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	183	0,60	7	0,00	-176
Összesen:	30 520	100,00	162 534	100,00	132 014

18. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

II.2.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Hitelintézetnek fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 610	19,49	266 415	67,79	255 805
Egyéb fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 841	7,06	0	0,00	-3 841
Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége	39 988	73,45	126 567	32,21	86 579
Követelések, kötelezettségek év végi ártértékelése miatti árfolyamveszteség	0	0,00	0	0,00	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0,00	8	0,00	8
Összesen:	54 439	100,00	392 990	100,00	338 551

19. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek eredménye 230.456 E Ft veszteséggel zárult, melyet a devizás elszámolások realizált árfolyamkülönbsége és a hitelintézeteknek fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értéke határoz meg.

II.2.7 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leány- és közös vezetésű vállalat	Összesen
Bevételek				
Értékesítés nettó árbevétele	703 221	41 293 444	0	41 996 665
Egyéb bevételek	254	105 984	52 722	158 960
Pénzügyi műveletek bevételei	0	49 446	1 462	50 908
Bevételek összesen:	703 475	41 448 874	54 184	42 206 533

Előző év(ek) módosításai	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leány- és közös vezetésű vállalat	Összesen
Bevételek				
Értékesítés nettó árbevétele	0	1 074 657	-3 345	1 071 312
Egyéb bevételek	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
Bevételek összesen:	0	1 074 657	-3 345	1 071 312

20. Táblázat: Bevételek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Az anyavállalattal szemben elszámolt bevételek jelentősebb tételei a vasúti jármű karbantartás, felújítás árbevételeiből keletkeztek, 598.067 E Ft. A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat esetében a az értékesítés nettó árbevétele 99,44 % -a MÁV-START Zrt-vel kapcsolatos 41.062.443 E Ft értékben, melyből 18.205.695 E Ft vasúti járművek karbantartásából, 16.037.097 E Ft a vasúti járműgyártás árbevételeiből származik.

Vállalatcsoporton belüli társasággal kapcsolatosan halasztott bevétel nem került elszámolásra.

A társaságok minősítése a főlérendelt anyavállalat (MÁV Zrt.) szempontjából, a vállalatcsoport szintű besorolás szerint történik.

II.2.8 A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	1 277 722	143 358	1 134 364
Értécsökkenés és kivezetés miatti korrekció	894 360	811 154	83 206
Adóhiány, bírság, büntetés (v.elengedett)	585	0	585
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	2 806	63 304	-60 498
Nem a vállalkozás bevételszerző tev.kapcs.ktg.ráförd. (tárgyi eszköz selejt, készlet selejt,hiány stb.)	51	0	51
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	0	104 159	-104 159
Szakképző tanuló foglalkoztatása	0	6 912	-6 912
Igazolt adomány, alapítványi támogatás	0	9 400	-9 400
Összesen:	2 175 524	1 138 287	1 037 237

21. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

A MÁV VAGON Kft-nek 2022. évben 120.418 E Ft társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik az adózás előtti eredmény és az azt korigáló tételek együttes hatása miatt.

Az előző év(ek) eredményének módosításai miatti társasági adó hatásaként 9.375 E Ft -ot számolt el.

II.2.9 Forgalmi költség eljárással készített eredmény-kimutatás

A Társaság forgalmi költség típusú eredménykimutatást nem készít.

II.2.10 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

A Társaság az adózott eredményét elsősorban az üzleti tervében szereplő, nagy értékű, determinált infrastrukturális beruházásokra kívánja fordítani, továbbá javasolja, hogy az üzleti tervnek megfelelően ne kerüljön sor osztalék elvonására.

II.3 Cash flow-kimutatás

A Társaság 2022. évi pénzeszköz változását a következő táblázat mutatja be:

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2021.	2022.
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-2 933 735	2 151 093
1.	Adózás előtti eredmény ±	1 152 655	207 759
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
	ebből: pénzügyileg rendezett közszolgáltatási költségterítés, költségterítési hozzájárulás	0	0
1a.	Kapott osztalék -	0	0
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	9 500	47 000
1c.	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	-2 226	4 564
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	0	0
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	-2 004	-540
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözete ±	0	0
1g.	Vagyongkezelési államjuttatások eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye ±	0	0
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	135 219
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b+1c+1d+1e+1f+1g+1h+1i+1j+1k) ±	1 157 925	394 002
2.	Elszámolt amortizáció +	639 016	852 126
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	91 013	259 761
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-48 809	1 134 364
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-10 416	-1 183
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	967 563	-409 221
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	14 229 957	3 823 675
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	484 560	405 041
9.	Vevőkövetelés változása ±	-98 395	-104 044
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-18 920 113	-2 694 080
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 411 711	177 556
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-14 325	-154 159
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	-1 532 745
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-706 899	-1 724 671
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-706 899	-1 725 854
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	1 183
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	3 146 532	-379 795
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	3 146 532	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	-332 795
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-47 000
27.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)	-494 102	46 627
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	2 226	-4 564
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27.sorok)	-491 876	42 063

22. Táblázat: Cash flow-kimutatás

A számviteli politikában rögzítettek szerint a működési cash-flow 6-11. soraiból az állományváltozáshoz képest 50.000 E Ft-ot meghaladó korrekció az alábbi soroknál szerepel:

6. sor Szállítói kötelezettség változása

229.868 E Ft

(befektetett eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan)

10. sor Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -259 761 E Ft

(készletek értékvesztése és visszaírása 256.955 E Ft, egyéb követelések értékvesztése 2.806 E Ft)

Az adózás előtti eredmény 207.759 E Ft.

A pénzeszközök változása (IV. sor) a mérleg B. IV. pénzeszközök sor változását adja meg, amely 2022. évben 42.063 E Ft növekedést mutat. A változás az alábbiakkal magyarázható:

- Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési cash flow 2022-ben 2.151.093 E Ft-os pénzbeáramlást mutat, amelyre döntően a forgóeszközök (vevőkövetelések és pénzeszközök nélkül), a céltartalék képzés és felhasználás különbözetének, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása volt meghatározó befolyással.
- A befektetési tevékenység pénzeszköz változása -1.724.671 E Ft, melyet a befektetett eszköz beszerzések befolyásoltak.
- A 379.795 E Ft pénzkiáramlást mutató finanszírozási tevékenységet a folyószámlahitel törlesztése eredményezte.

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{7\,350\,616}{32\,753\,264} = 22,44\% \quad (\text{bázis: } 22,68 \%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{6\,781\,234}{6\,997\,699} = 96,91\% \quad (\text{bázis: } 127,11 \%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{6\,781\,234}{7\,350\,616} = 92,25\% \quad (\text{bázis: } 120,67 \%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{24\,167\,744}{7\,350\,616} = 328,79\% \quad (\text{bázis: } 319,91 \%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{6\,781\,234}{32\,753\,264} = 20,70\% \quad (\text{bázis: } 27,37 \%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{23\,557\,116}{6\,781\,234} = 347,39\% \quad (\text{bázis: } 254,59 \%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{23\,557\,116}{32\,753\,264} = 71,92\% \quad (\text{bázis: } 69,69 \%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{0}{6\,781\,234} = 0,00\% \quad (\text{bázis: } 0,00 \%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{6\,781\,234}{245\,180} = 2765,82\% \quad (\text{bázis: } 3321,24 \%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = 438\,215 + 852\,126 = 1\,290\,341 \quad (\text{bázis: } 1\,815\,590)$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{1\,290\,341}{43\,845\,884} = 2,94\% \quad (\text{bázis: } 16,79 \%)$$

$$\text{Működési ráta (ROS)} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{438\,215}{43\,845\,884} = 1,00\% \quad (\text{bázis: } 10,88 \%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata
Forgótőke és likviditás
Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettség} = 24\,167\,744 - 23\,557\,116 = 610\,628 \quad (\text{bázis: } 857\,628)$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{24\,167\,744}{23\,557\,116} = 102,59\% \quad (\text{bázis: } 104,14 \%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{6\,021\,083}{23\,557\,116} = 25,56\% \quad (\text{bázis: } 26,34 \%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{53\,813}{23\,557\,116} = 0,23\% \quad (\text{bázis: } 0,06 \%)$$

II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredmény-kimutatása

Sor-szám	A tétel megnevezése	2017. és korábbi évek	2018.	2019.	2020.	2021.	Összesen.
A.	Befektetett eszközök	0	0	0	0	-42 236	-42 236
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	-60	-60
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
4.	Szellemi termékek	0	0	0	0	-60	-60
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javakra értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	-42 176	-42 176
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	-5 922	-5 922
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	-35 863	-35 863
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	-388	-388
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	0	0	0	0	-3	-3
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	0	0	0	0	260 879	260 879
I.	KÉSZLETEK	0	0	0	0	-928 458	-928 458
1.	Anyagok	0	0	0	0	-327 751	-327 751
2.	Befejezetlen tennelés és félkész termékek	0	0	0	0	-474 911	-474 911
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0
4.	Késztennekek	0	0	0	0	-125 796	-125 796
5.	Áruk	0	0	0	0	0	0
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	1 189 337	1 189 337
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0	0	15 966	15 966
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	1 173 371	1 173 371
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	0	0	0	0	0	0
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
1.	Pénztár, csekkek	0	0	0	0	0	0
2.	Bankbetétek	0	0	0	0	0	0
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0	-102 059	-102 059
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	-102 059	-102 059
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
	Eszközök összesen	0	0	0	0	116 584	116 584

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

Sor-szám	A tétel megnevezése	2017. és korábbi évek	2018.	2019.	2020.	2021.	Összesen
D.	Saját tőke	0	0	0	0	83 611	83 611
I.	JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0	0
III.	Tőketartalék	0	0	0	0	0	0
IV.	Eredménytartalék	0	0	0	0	0	0
V.	Lekötött tartalék	0	0	0	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
1.	Adózott eredmény	0	0	0	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0	0	0	83 611	83 611
E.	Céltartalékok	0	0	0	0	0	0
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	0	0	0	0	47 140	47 140
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykiadásból	0	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	47 140	47 140
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények		0	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	0	0	0	32 160	32 160
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	-33 345	-33 345
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	399	399
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	47 926	47 926
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	0	0	0	0	-14 167	-14 167
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	-14 167	-14 167
3.	Halasztott bevételek	0	0	0	0	0	0
	Források összesen	0	0	0	0	116 584	116 584

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

Sor-szám	A tétel megnevezése	2017. és korábbi évek	2018.	2019.	2020.	2021.	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	1 086 139	1 086 139
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0	0	0	0	1 086 139	1 086 139
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0	0	-600 707	-600 707
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	-3	-3
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	0	-600 710	-600 710
III.	Egyéb bevételek	0	0	0	0	1 139	1 139
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	0	0	0
05.	Anyagköltség	0	0	0	0	124 176	124 176
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	0	0	0	31 980	31 980
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	0	1 145	1 145
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	142 791	142 791
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	2 276	2 276
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	0	0	0	0	302 368	302 368
10.	Bérek	0	0	0	0	35 889	35 889
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	0	5 646	5 646
12.	Bérfizetések	0	0	0	0	4 802	4 802
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	0	0	0	0	46 337	46 337
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	0	0	0	42 233	42 233
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0	0	2 644	2 644
	ebből: értékvesztés	0	0	0	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	0	0	0	0	92 986	92 986
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0	0	0	0	0
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20±21+22)	0	0	0	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	0	0	0	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	0	0	0	0	92 986	92 986
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	9 375	9 375
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	0	0	0	0	83 611	83 611

25. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek eredménykimutatása

A MÁV-START Zrt. és a MÁV VAGON Kft. között 2021-ben megvalósult, kormányhatározatban elrendelt tevékenység átadás-átvétel kapcsán az új gazdasági folyamatok vonatkozásában a szerződéses konstrukciók, illetve a kapcsolódó pénzügyi-számviteli elszámolási rendszer kialakításának időigénye miatt a pénzügyi-számviteli elszámolás csak késve tudott megtörténni, ami nagyságrendjét tekintve jelentős előző évre vonatkozó tételek elszámolását is szükségessé tette a tárgyévi beszámolóban, aminek azonban összevont eredményhatása nem volt jelentős.

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

A Társaság tevékenysége során a vonatkozó szabványokban, továbbá jogszabályokban rögzített, a megengedett határértéket meghaladóan a környezetre ártalmas anyagokat nem bocsátott ki.

A Társaság tevékenységéhez szükséges működési engedéllyel rendelkezik, a szakhatósági előírások változásával párhuzamosan a belső folyamatok is aktualizálásra kerülnek.

2021. október 1-jével a MÁV VAGON Kft.-be kerültek áthelyezésre a Vasúti Járműjavító (Szolnok és Békéscsaba telephelyek), a Járműkonstrukció szervezet teljes egészében, a Járműbiztosítási Igazgatóságok egy része (Fényeslitke, Celldömölk, Dunaújváros telephelyek teherkocsi-javítási, az istvántelki fékjavító műhely tevékenysége).

A 2022. évben 43.385 E Ft környezetvédelmi költség merült fel, amely a fentiekre tekintettel a telephelyeken képződött veszélyes hulladékok elszállításából és ártalmatlanításából keletkezett.

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Céltartalék	33 411	0	0	33 411

26. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása

A várható környezetvédelmi kötelezettségekre a tárgyében nem volt szükség további céltartalékképzésre.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Környezetvédelmi költségek	10 570	43 385	32 815

27. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

adatok E Ft-ban

Ssz.	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
1.	<i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	1 573	70 843	0	0	72 416
2.	Tárgyévi növekedés	29 998	6 457	0	0	36 455
3.	Tárgyévi csökkenés	0	0	0	0	0
4.	Átsorolás	0	0	0	0	0
5.	<i>Bruttó érték záró állománya</i>	31 571	77 300	0	0	108 871
6.	<i>Értécsökkenés nyitó állománya</i>	122	7 171	0	0	7 293
7.	Tárgyévi terv szerinti leírás	1 214	11 430	0	0	12 644
8.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0
9.	Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0
10.	Értécsökkenés kivezetése	0	0	0	0	0
11.	Egyéb növekedés	0	0	0	0	0
12.	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
13.	Átsorolás	0	0	0	0	0
14.	<i>Értécsökkenés záró állománya</i>	1 336	18 601	0	0	19 937
15.	<i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	1 451	63 672	0	0	65 122
16.	<i>Záró állomány nettó értéke</i>	30 235	58 698	0	0	88 933

28. Táblázat A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása

A MÁV VAGON Kft. estében a tárgyi eszközökre, így a környezetvédelmi eszközökre is a hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel számoljuk el az értécsökkenést

III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

A veszélyes hulladékok elszállítása és ártalmatlanítása szükség szerint, de legalább negyedéves rendszerességgel történik.

A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása:

HAK	Megnevezés	Nyitó érték	adatok E Ft-ban		
			Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
130205*	Klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	-32	-216	-246	-2
130307*	Asványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	0	-271	-271	0
160601*	Ólomakkumulátorok	0	0	0	0
Összesen		-32	-487	-517	-2

29. Táblázat A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása:

adatok naturáliában

Hulladék azonosító kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró mennyiség
08 01 11*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	2 060	19 760	21 800	20
08 01 17*	Festékek és lakkok eltávolításából származó, szerves oldószereket vagy egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladék	2 329	20 308	21 912	725
08 03 17*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	7	144	87	64
08 04 09*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladéka	540	2 610	2 990	160
09 01 01*	Vizes alapú előhívó- és aktiváló oldat	0	278	278	0
09 01 04*	Rögzítő (fixir) oldat	0	170	170	0
10 04 02*	Elsődleges és másodlagos termelésből származó kohósalak, fémalak és fölözekek	0	130	130	0
11 01 98*	Veszélyes anyagokat tartalmazó egyéb hulladék	435	3 877	3 593	719
12 01 09*	Halogénmentes hűtő-kenő emulzió és oldat	0	3 844	3 299	545
12 01 12*	Elhasznált viasz és zsír	310	1 774	2 034	50
12 01 16*	Veszélyes anyagokat tartalmazó homokfúvatósi hulladék	10 520	19 110	29 630	0
12 01 18*	Olajat tartalmazó fémiszap (csiszolás, hónolás, lappolás iszapja)	1 480	11 760	13 240	0
13 02 05*	Ásványolaj alapú, klórvégületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	1 620	10 800	12 305	115
13 03 07*	Hő-transzmissziós olajok	0	4 680	4 680	0
13 05 08*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	0	15 500	15 500	0
14 06 03*	Egyéb oldószer és oldószer keverék	870	2 350	3 040	180
15 01 10*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	985	38 849	38 534	1 300
15 01 11*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl.azbesztet) tartalmazó fémről készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos placokokat	10	373	353	30
15 02 02*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebről meg nem határozott olajszűrőket), törlőkendők, védőruházat	1 647	23 949	24 856	740
16 01 07*	Olajszűrők	0	70	70	0
16 01 14*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	0	104	104	0
16 01 21*	Veszélyes alkatrészek (lékbetét, hidraulika tömlő)	0	40	40	0
16 03 05*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	0	273	180	93
16 07 08*	Olajsír	0	7 410	7 410	0
16 10 01*	Veszélyes anyagot tartalmazó vizes folyékony hulladék	0	28 842	28 842	0
17 02 04*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	0	9 510	7 670	1 840
17 05 03*	Veszélyes anyagot tartalmazó föld és kövek	330	5 368	5 698	0
17 06 03*	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak, vagy azokat tartalmazzák	0	1 425	1 425	0
19 08 13*	Ipari szennyvíz egyéb kezeléséből származó, veszélyes anyagokat tartalmazó iszap	0	662 100	662 100	0
20 01 21*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék	140	548	558	130
20 01 33*	Szárazelem (elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók)	0	140	74	66
20 01 35*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kicselezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től és a 20 01 23-tól	210	5 660	5 870	0
Összesen		23 493	901 756	918 472	6 777

30. Táblázat A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A Társaság kutatás, fejlesztési tevékenységet nem végez, ilyen jogcímen költségelszámolás nem történt.

III.3 Kapott támogatások

A Társaság a „Közlekedési képzési- és vizsgacentrum kialakítása” projekt keretében felnőttképzési támogatásban részesül. A beszámolás évében elszámolt támogatás összege 4.755 E Ft.

Támogatás megnevezése, jegye	Kapott (jóváhagyott) összeg	Tárgyév						Előző év					
		Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Fordulónapon a folyósított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz	Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Fordulónapon a folyósított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz
Közlekedési képzési- és vizsgacentrum kialakítása GINOP- 6.1.9-18-2018-00001	23 994	0	4 755	19 239	2 038	2 038	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:	23 994	0	4 755	19 239	2 038	2 038	0	0	0	0	0	0	0

31. Táblázat Kapott támogatások bemutatása

III.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése, az elszámolt járulékok jogcíme

adatok E Ft-ban

Állomány	Előző év				Előző év(ek) módosításai			Tárgy év			
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	1 825 559	539 386	2 364 944	64,6	23 192	3 648	26 840	5 329 782	1 103 580	6 433 362	64,62
Szellemiek	1 089 011	190 309	1 279 320	35,0	12 629	1 987	14 616	3 087 944	414 744	3 502 688	35,19
Állományon kívüliek	14 712	41	14 753	0,4	68	11	79	18 619	524	19 143	0,19
Összesen:	2 929 282	729 736	3 659 017	100,00	35 889	5 646	41 535	8 436 345	1 518 848	9 955 193	100,00

32. Táblázat A Társaság bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetése

adatok E Ft-ban

Bérjárulék jogcíme	Előző év		Előző év(ek) módosításai	Tárgy év	
	Összeg	Megosztás (%)		Összeg	Megosztás (%)
Szociális hozzájárulási adó	467 911	86,00	4 802	1 175 365	88,80
Szakképzési hozzájárulás	33 864	6,00	0	-84	-0,01
Rehabilitációs hozzájárulás	42 311	8,00	0	148 320	11,21
Társadalombiztosítási járulék kif. terh.	0	0,00	0	2	0,00
Összesen:	544 086	100,00	4 802	1 323 603	100,00

33. Táblázat A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos létszám	Megosztás (%)	Átlagos létszám	Megosztás (%)
Fizikaiak	449	75,80	1 270	74,14
Szellemiek	143	24,20	443	25,86
Összesen:	592	100,00	1 713	100,00

34. Táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszáma

III.5 A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

III.5.1 A vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottság tagjainak tárgyévi járandósága

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vezető tisztségviselők	5 281	32 907
Felügyelő Bizottság	4 140	8 585
Összesen:	9 421	41 492

35. Táblázat: Vezető tisztségviselők tárgyévi járandóságai

III.5.2 A vezető tisztségviselőknek és a felügyelőbizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása

A Társaságnál sem a tárgyévből, sem a megelőző üzleti évben ilyen kifizetés nem történt.

III.5.3 A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelőbizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása

A Társaságnál sem a tárgyévből, sem a megelőző üzleti évben ilyen kifizetés nem történt.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik más társaságban üzletrésszel, tartós befektetéssel vagy szavazati aránnyal.

III.7 Mentésített anyavállalat közzétételei

Nincs közzéteendő adat.

III.8 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

A Társaságnak nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügylete a tárgyévből nem volt.

III.9 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

III.10 COVID-19 és további új, külső körülmények és hatások

A 2020. március hónaptól előállt pandémiás helyzet a korlátozások feloldásának hatására 2022. évben már nem volt jelentős hatással a Társaság működésére.

2021. év végén az energia tőzsdén jegyzett árai (vontatás, üzemanyag, stb) emelkedésnek indultak, a korábbi stabil környezetet egy ingadozó, a korábbi mértéket többszörösen meghaladó árazás váltotta fel.

2022. februárban Ukrajnában háború indult. Bár a cégcsoport nem rendelkezik közvetlen operációval ezen területen, így a közvetlen hatások elhanyagolhatók, ugyanakkor a Magyarország gazdaságára és valamennyi társaságra jelentős hatással vannak a bevezetett háborús szankciók, tovább ronthatják az üzemanyag és energia árak alakulását, emellett az alapanyag árak jelentős mértékű növekedése, valamint az infláció és deviza árfolyamok megnövekedett volatilitása is tapasztalható.

A piaci árak és kulcsfontosságú makrogazdasági mutatók további várható alakulása nehezen megjósolható. A cégcsoport és társaságok menedzsmentje folyamatosan nyomon követi és elemzi a helyzetet és annak a társaság és cégcsoport működésére gyakorolt lehetséges hatásait, beleértve a vállalkozás folytatására gyakorolt lehetséges hatásokat is. A megnövekedett energia árak továbbra is jelentős többlet költséget okoznak - és főként közvetlenül, de a támogató társaságok által a szolgáltatási értékláncon keresztül is - a közfeladat ellátóknál költségtérítési igényt jelentenek 2023-ban is.

Az év során és 2023-ben is a minisztériumokkal folyamatosak az egyeztetések, hogy az aktuális kormányzati intézkedésekhez igazodva biztosított legyen a közlekedés, a közfeladat ellátó társaságoknál az év során várható költségtérítési igény növekedése ne okozzon pénzügyi nehézséget.

IV Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	10
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	11
3. Táblázat: Készletek bemutatása	12
4. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	13
5. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	14
6. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	15
7. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	16
8. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	16
9. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék	17
10. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék kapcsolt vállalkozás	18
11. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	20
12. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	20
13. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	22
14. Táblázat: Az export és import alakulása	23
15. Táblázat: Egyéb bevételek	23
16. Táblázat: Igénybe vett szolgáltatások	24
17. Táblázat: Egyéb ráfordítások	25
18. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	25
19. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai	26
20. Táblázat: Bevételek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	26
21. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	27
22. Táblázat: Cash flow-kimutatás	28
23. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének eszköz oldala	32
24. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek mérlegének forrás oldala	33
25. Táblázat: Az előző éveket érintő tételek eredménykimutatása	34
26. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása	35
27. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek	35
28. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	36
29. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása	37
30. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása	38
31. Táblázat: Kapott támogatások bemutatása	39
32. Táblázat: A Társaság bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései	40
33. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása	40
34. Táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszáma	40
35. Táblázat: Vezető tisztségviselők tárgyévi járandóságai	41