# MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság

Éves beszámoló

2022. december 31.

## Tartalom

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Üzleti jelentés

Building a better working world

Ernst & Young Kft.
Ernst & Young Ltd.
H-1132 Budapest Váci út 20.
1399 Budapest 62. Pf.632, Hungary

Tel: +36 1 451 8100
Fax: +36 1 451 8199
www.ey.com/hu
Cg. 01-09-267553

# Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosai részére

## Vélemény

Elvégeztük a MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság („Társaság") mellékelt 2022. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 25.280.457 E Ft, az adózott eredmény 693.123 E Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben („számviteli törvény") foglaltakkal összhangban.

## A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)"-ban (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

## Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény" szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.



A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Társaság 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

**A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolóban való alkalmazásáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.



A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

## A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események



A member firm of Ernst & Young Global Limited

vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2023. április 26.

Kujbus Attila
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Kujbus Attila
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007370



A member firm of Ernst & Young Global Limited

Statisztikai számjel: 11267425-4212-113-16

Cégjegyzék száma: 16-09-002819

# MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító
## Korlátolt Felelősségű Társaság

**5137 Jászkisér, Jászladányi út 10.**

# Mérleg és Eredménykimutatás
**2022.12.31**

Keltezés: Jászkisér, 2023. április 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

MÁV FKG
Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft.
5137 Jászkisér, Jászladányi út 10. 259.

Statisztikai számjel: 11267425-4212-113-16
Cégjegyzék száma: 16-09-002819

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Adatok ezer Ft-ban

| Ssz. | Tétel megnevezése | Előző év (2021.12.31) | előző évek korr. | Tárgyév (2022.12.31) |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e |
| A. | **BEFEKTETETT ESZKÖZÖK** | **10 648 965** | **0** | **12 491 377** |
| I. | **IMMATERIÁLIS JAVAK** | **2 256** | **0** | **493** |
| 01. | Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| 02. | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| 03. | Vagyoni értékű jogok | 2 245 | 0 | 493 |
| 04. | Szellemi termékek | 11 | 0 | 0 |
| 05. | Üzleti vagy cégérték | 0 | 0 | 0 |
| 06. | Immateriális javakra adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 07. | Immateriális javak értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| II. | **TÁRGYI ESZKÖZÖK** | **10 645 842** | **0** | **12 489 966** |
| 01. | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 1 671 309 | 0 | 1 581 510 |
| 02. | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 2 602 849 | 0 | 2 553 800 |
| 03. | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 9 626 | 0 | 8 759 |
| 04. | Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 |
| 05. | Beruházások, felújítások | 5 360 223 | 0 | 7 259 218 |
| 06. | Beruházásokra adott előlegek | 1 001 835 | 0 | 1 086 679 |
| 07. | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| III. | **BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK** | **867** | **0** | **918** |
| 01. | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 02. | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 03. | Tartós jelentős tulajdoni részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 04. | Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 05. | Egyéb tartós részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 06. | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 07. | Egyéb tartósan adott kölcsön | 867 | 0 | 918 |
| 08. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 0 | 0 | 0 |
| 09. | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| B. | **FORGÓESZKÖZÖK** | **15 001 809** | **0** | **9 675 585** |
| I. | **KÉSZLETEK** | **2 588 295** | **0** | **2 329 076** |
| 01. | Anyagok | 1 149 322 | 0 | 1 331 177 |
| 02. | Befejezetlen termelés és félkész termékek | 1 173 014 | 0 | 731 966 |
| 03. | Növendék-, hízó- és egyéb állatok | 0 | 0 | 0 |
| 04. | Késztermékek | 265 217 | 0 | 264 345 |
| 05. | Áruk | 742 | 0 | 1 588 |
| 06. | Készletekre adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| II. | **KÖVETELÉSEK** | **11 993 483** | **0** | **7 292 172** |
| 01. | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 65 489 | 0 | 145 931 |
| 02. | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 11 408 272 | 0 | 6 908 699 |
| 03. | Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 04. | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 2 162 | 0 | 2 851 |
| 05. | Váltókövetelések | 0 | 0 | 0 |
| 06. | Egyéb követelések | 517 560 | 0 | 234 691 |
| 07. | Követelések értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 08. | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| III. | **ÉRTÉKPAPÍROK** | **0** | **0** | **0** |
| 01. | Részesedés kapcsolt vállalkozásban | 0 | 0 | 0 |
| 02. | Jelentős tulajdoni részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 03. | Egyéb részesedés | 0 | 0 | 0 |
| 04. | Saját részvények, saját üzletrészek | 0 | 0 | 0 |
| 05. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| 06. | Értékpapírok értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| IV. | **PÉNZESZKÖZÖK** | **420 031** | **0** | **54 337** |
| 01. | Pénztár, csekkek | 429 | 0 | 260 |
| 02. | Bankbetétek | 419 602 | 0 | 54 077 |
| C. | **AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** | **2 814 221** | **0** | **3 113 495** |
| 01. | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 2 621 850 | 0 | 2 986 541 |
| 02. | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 192 371 | 0 | 126 954 |
| 03. | Halasztott ráfordítások | 0 | 0 | 0 |
| | **ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN** | **28 464 995** | **0** | **25 280 457** |

Keltezés: Jászkisér, 2023. április 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

MÁV FKG
Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft.
5137 Jászkisér, Jászladányi út 10. 259.

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok ezer Ft-ban

| Ssz. | Tétel megnevezése | Előző év (2021.12.31) | előző évek korr. | Tárgyév (2022.12.31) |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e |
| **D.** | **SAJÁT TŐKE** | **6 281 755** | **0** | **5 874 878** |
| I. | Jegyzett tőke | 1 504 760 | 0 | 1 504 760 |
| | *ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken* | *0* | *0* | *0* |
| II. | Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) | 0 | 0 | 0 |
| III. | Tőketartalék | 70 876 | 0 | 70 876 |
| IV. | Eredménytartalék | 1 707 595 | 0 | 2 387 700 |
| V. | Lekötött tartalék | 1 218 419 | 0 | 1 218 419 |
| VI. | Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0 |
| | Értékhelyesbítés értékelési tartaléka | 0 | 0 | 0 |
| | Valós értékelés értékelési tartaléka | 0 | 0 | 0 |
| VII. | Adózott eredmény | 1 780 105 | 0 | 693 123 |
| **E.** | **CÉLTARTALÉKOK** | **282 837** | **0** | **178 554** |
| 01. | Céltartalék a várható kötelezettségekre | 282 837 | 0 | 178 554 |
| 02. | Céltartalék a jövőbeni költségekre | 0 | 0 | 0 |
| 03. | Egyéb céltartalék | 0 | 0 | 0 |
| **F.** | **KŐTELEZETTSÉGEK** | **20 671 744** | **0** | **18 385 941** |
| **I.** | **HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK** | **0** | **0** | **0** |
| 01. | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 02. | Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 03. | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 04. | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben | 0 | 0 | 0 |
| **II.** | **HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK** | **5 810 901** | **0** | **6 525 195** |
| 01. | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 0 | 0 | 0 |
| 02. | Átváltoztatható és átváltozó kötvények | 0 | 0 | 0 |
| 03. | Tartozások kötvénykibocsátásból | 0 | 0 | 0 |
| 04. | Beruházási és fejlesztési hitelek | 5 808 280 | 0 | 6 524 304 |
| 05. | Egyéb hosszú lejáratú hitelek | 0 | 0 | 0 |
| 06. | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 07. | Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 08. | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0 | 0 | 0 |
| 09. | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 2 621 | 0 | 891 |
| **III.** | **RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK** | **14 860 843** | **0** | **11 860 746** |
| 01. | Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | 0 | 0 |
| | *ebből: az átváltoztatható kötvények* | *0* | *0* | *0* |
| 02. | Rövid lejáratú hitelek | 232 919 | 0 | 2 366 000 |
| 03. | Vevőktől kapott előlegek | 0 | 0 | 195 |
| 04. | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 10 668 027 | 0 | 6 243 395 |
| 05. | Váltótartozások | 0 | 0 | 0 |
| 06. | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 2 536 223 | 0 | 1 083 919 |
| 07. | Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben | 0 | 0 | 0 |
| 08. | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 1 934 | 0 | 1 934 |
| 09. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 1 421 740 | 0 | 2 165 303 |
| 10. | Kötelezettségek értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| 11. | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete | 0 | 0 | 0 |
| **G.** | **PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** | **1 228 659** | **0** | **841 084** |
| 01. | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 0 | 0 | 8 073 |
| 02. | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 1 228 659 | 0 | 833 011 |
| 03. | Halasztott bevételek | 0 | 0 | 0 |
| | **FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** | **28 464 995** | **0** | **25 280 457** |

Keltezés: Jászkisér, 2023. április 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

MÁV FKG
Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft.
5137 Jászkisér, Jászladányi út 10.

**EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

Adatok ezer Ft-ban

| Ssz. | Tétel megnevezése | Előző év (2021.12.31) | előző évek korr. | Tárgyév (2022.12.31) |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e |
| 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 53 378 567 | 0 | 38 744 407 |
| 02. | Exportértékesítés nettó árbevétele | 0 | 0 | 3 590 |
| **I.** | **Értékesítés nettó árbevétele (01+02)** | **53 378 567** | **0** | **38 747 997** |
| 03. | Saját termelésű készletek állományváltozása | 448 072 | 0 | -441 920 |
| 04. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 176 150 | 0 | 250 042 |
| **II.** | **Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)** | **624 222** | **0** | **-191 878** |
| III. | Egyéb bevételek | 475 488 | 0 | 355 734 |
| | *Ebből: visszaírt értékvesztés* | 1 | *0* | *0* |
| 05. | Anyagköltség | 2 587 839 | 0 | 2 597 707 |
| 06. | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 38 875 082 | 0 | 24 307 647 |
| 07. | Egyéb szolgáltatások értéke | 82 339 | 0 | 79 020 |
| 08. | Eladott áruk beszerzési értéke | 4 789 | 0 | 1 982 |
| 09. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 83 028 | 0 | 28 117 |
| **IV.** | **Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)** | **41 633 077** | **0** | **27 014 473** |
| 10. | Bérköltség | 6 848 852 | 0 | 7 500 684 |
| 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 1 379 991 | 0 | 1 245 630 |
| 12. | Bérjárulékok | 1 231 410 | 0 | 1 126 976 |
| **V.** | **Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)** | **9 460 253** | **0** | **9 873 290** |
| VI. | Értékcsökkenési leírás | 468 230 | 0 | 491 934 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 1 091 500 | 0 | 841 390 |
| | *Ebből: értékvesztés* | 157 518 | *0* | *119 246* |
| **A.** | **Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)** | **1 825 217** | **0** | **690 766** |
| 13. | Kapott (járó) osztalék és részesedés | 0 | 0 | 0 |
| | *Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott* | 0 | *0* | *0* |
| 14. | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek | 0 | 0 | 0 |
| | *Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott* | 0 | *0* | *0* |
| 15. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek | 3 106 | 0 | 0 |
| | *Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott* | 3 106 | *0* | *0* |
| 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 7 308 | 0 | 1 195 |
| | *Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott* | 7 159 | *0* | *0* |
| 17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 25 379 | 0 | 89 397 |
| | Ebből: értékelési különbözet | 0 | 0 | *0* |
| **VIII.** | **Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)** | **35 793** | **0** | **90 592** |
| 18. | Részesedésekből származó ráfordtások, árfolyamveszteségek | 0 | 0 | 0 |
| | *Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott* | 0 | *0* | *0* |
| 19. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | 0 | 0 | 0 |
| | *Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott* | 0 | *0* | *0* |
| 20. | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 3 655 | 0 | 90 372 |
| | *Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott* | 0 | *0* | *0* |
| 21. | Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése | 0 | 0 | 0 |
| 22. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 57 454 | 0 | 819 |
| | Ebből: értékelési különbözet | 0 | 0 | 0 |
| **IX.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)** | **61 109** | **0** | **91 191** |
| **B.** | **Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)** | **-25 316** | **0** | **-599** |
| **C.** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)** | **1 799 901** | **0** | **690 167** |
| X. | Adófizetési kötelezettség | 19 796 | 0 | -2 956 |
| **D.** | **ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)** | **1 780 105** | **0** | **693 123** |

Keltezés: Jászkisér, 2023. április 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H. MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft. 5137 Jászkisér, Jászladányi út 10. 259

MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft.

**MÁV FKG FELÉPÍTMÉNYKARBANTARTÓ ÉS GÉPJAVÍTÓ KFT.**

**5137 JÁSZKISÉR, JÁSZLADÁNYI ÚT 10.**

# 2022. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

**Jászkisér, 2023. április 26.**

**Sejkóczki András**
**ügyvezető**

P.H.

MÁV FKG
Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft.
5137 Jászkisér, Jászladányi út 10. 259.

# Tartalomjegyzék

*I Általános közzétételek* 4

**I.1 A vállalkozás bemutatása** 4

**I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei** 6

**I.3 A számviteli politika tárgyévi módosításai** 6

**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** 7

*II Specifikus közzétételek* 8

**II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések** 8

II.1.1 Befektetett eszközök 8

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása 8

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása 8

II.1.1.3 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása 9

II.1.1.4 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása 9

II.1.1.5 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása 9

II.1.1.6 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása 9

II.1.2 Forgóeszközök 10

II.1.2.1 A készletek bemutatása 10

II.1.2.2 Követelések bemutatása 11

II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása 11

II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben 11

II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása 11

II.1.2.3.1 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása 12

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások 12

II.1.4 Saját tőke 13

II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása 13

II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása 13

II.1.4.3 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása 13

II.1.5 Céltartalékok 14

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre 14

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék 14

II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre 15

II.1.5.4 Egyéb céltartalék 15

II.1.5.4.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék 15

II.1.5.4.2 Egyéb címen képzett céltartalék 15

II.1.6 Kötelezettségek 15

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása 15

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása 15

II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek 15

II.1.6.2.2 Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások 16

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása 16

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben 17

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások 17

II.1.8 Mérleggel kapcsolatos egyéb közzététel 18

II.1.9 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek 18

II.1.9.1 Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme 18

II.1.9.2 Fedezeti ügyletek 19

II.1.9.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések 19

II.1.9.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása 19

II.1.9.5 A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege 19
II.1.9.6 A Társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása 19
II.1.9.7 Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek 20

**II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 20**
II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele 20
II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban 20
II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása 21
II.2.2 Egyéb bevételek 21
II.2.3 Igénybe vett szolgáltatások 22
II.2.4 Terv szerinti értékcsökkenés lényeges változása 23
II.2.5 Egyéb ráfordítások 23
II.2.6 A pénzügyi eredmény alakulása 24
II.2.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei 24
II.2.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai 24
II.2.7 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek 25
II.2.8 A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek 25
II.2.9 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás 26
II.2.10 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek 26

**II.3 Cash-Flow kimutatás 27**

**II.4 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása 29**

***III Tájékoztató kiegészítések 30***

**III.1 Környezetvédelem 30**
III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek 30
III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök 30
III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása 30

**III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei 31**

**III.3 Kapott támogatások 31**

**III.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése, az elszámolt bérjárulékok jogcíme 32**

**III.5 A vezető tisztségviselőkkel és a Felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések 33**
III.5.1 A vezető tisztségviselők és a Felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága 33
III.5.2 A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása 33
III.5.3 A Társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása 33

**III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása 33**

**III.7 Mentesített anyavállalat közzétételei 33**

**III.8 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása 33**

**III.9 Külföldi telephelyek bemutatása 33**

**III.10 Covid-19 és további új, külső körülmények és hatások 34**

***IV Táblázatok jegyzéke 35***

# I Általános közzétételek

## I.1 A vállalkozás bemutatása

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

A MÁV FKG Kft. (továbbiakban: Társaság) a MÁV Zrt. 100 %-os leányvállalataként tevékenységét 1994. január 1-jétől kezdte meg, amely vasútépítő, vágány és kitérő szabályozó nagygépek üzemeltetéséből és főként ezen gépekhez kapcsolódó gépészeti feladatokból állt. 2005. január 1-jétől a tevékenységi kör kibővült a vasút építéssel, amely lényegében a miskolci régió kivételével Kelet-Magyarországot fedte le a közforgalmú vasúti pálya tervezhető karbantartási, és felújítási feladatainak ellátásával.

A MÁV Zrt. másik 100%-os tulajdonában lévő vasútépítéssel foglalkozó leányvállalata, a MÁVGÉP Kft. Nyugat-Magyarország területén végzett a MÁV FKG Kft.-vel megegyező tevékenységet. A MÁV Zrt. mint tulajdonos 2011. év végén döntött a két 100%-os tulajdonú leányvállalatának az egyesüléséről 2012.02.29-i fordulónappal, amely megvalósult a MÁVGÉP Kft.-nek a MÁV FKG Kft.-be való beolvadásával. Ezzel létrejött Magyarország legnagyobb vasútépítő, felújító és karbantartó társasága.

- **A Társaság főbb cégadatai**
  - ***A Társaság cégneve:***
    MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság
  - ***A Társaság rövidített cégneve:***
    MÁV FKG Kft.
  - ***A Társaság székhelye:***
    5137 Jászkisér, Jászladányi út 10.
  - ***A Társaság internetes honlapja:***
    https://www.mavcsoport.hu/mav-fkg/
  - ***A Társaság alapítója:***
    MÁV Magyar Államvasutak Zrt.
    1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.
  - ***A Társaság***
    - **Cégjegyzék száma:** Cg 16-09-002819
    - **Adószáma:** 11267425-2-16 / HU11267425
    - **Statisztikai számjele:** 11267425-4212-113-16

- **A Társaság főtevékenysége:**

  4212'08 Vasút építése

A Társaság alapvető célja a MÁV Zrt. kezelésében lévő magyarországi vasúti pálya tervezhető karbantartási és felújítási, egyedi felújítási munkáinak végrehajtása, illetve az ehhez kapcsolódó vasútépítő, vágány és kitérő szabályozó nagygépek üzemeltetése, ezen túlmenően a vasúti pályához kapcsolódó járművek, gépek karbantartása, felújítása és gyártása. A Társaság gépészeti egységei képesek teljesíteni a MÁV-csoport kiszolgálásán túl külső piaci megrendeléseket is.

- A Társaság képviseletére jogosult személy:

  A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:
  **Sejkóczki András**, ügyvezető,
  lakhelye: 2484 Gárdony, Óvoda utca 15.

  A MÁV FKG Kft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 150.§ (2) bekezdése szerinti könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves beszámoló elkészítésével a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-t (továbbiakban: MÁV SZK Zrt.) bízta meg.

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

  A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:
  **Majoros Csaba**
  MÁV SZK Zrt. FKG és egyéb beszámolás készítés vezető
  lakhelye: 7627 Pécs, Szántó László utca 5.
  kamarai tagsági szám: MKVK 001601

- **A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk**

  A Sztv. 155. § (2) bekezdése alapján a MÁV FKG Kft. köteles könyvvizsgálót megbízni a beszámoló felülvizsgálatára.

  - ***A Társaság könyvvizsgálója***
    Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.
    1132 Budapest, Váci út 20.
  - ***A könyvvizsgálatért felelős személy:***
    **Kujbus Attila**
    kamarai tagsági szám: MKVK 007370
  - ***A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj*** 6.930 E Ft,
  - ***vasútvállalati működési engedélyhez kapcsolódó jelentésért*** 770 E Ft ***került felszámításra.***

- **A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosa(i):**

  - ***A Társaság jegyzett tőkéje***
    A Társaság jegyzett tőkéje 2022. december 31-én 1.504.760 E Ft. Ebből 220.000 E Ft pénzbeli hozzájárulás és 1.284.760 E Ft nem pénzbeli hozzájárulás.

  - ***A Társaság tulajdonosa(i):***
    MÁV Zrt. alapító: 99,99% 1.504.660 E Ft
    (1087 Budapest, Könyves K. krt. 54-60)

    MÁV-HÉV Zrt.: 0,01% 100 E Ft
    (1087 Budapest, Könyves K. krt. 54-60)

## I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei

**A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői**

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

A Társaságnál az üzleti év megegyezik a naptári évvel, az éves beszámoló fordulónapja december 31-e.

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

A mérlegkészítés időpontja február 15.

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

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

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

A Társaság a készletek állományáról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

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

**Kivételes nagyságú és előfordulású események meghatározása**

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 (vagyoni hozzájárulás teljesítése),
- térítés nélküli átadás / átvétel,
- ajándék, hagyaték,
- jogutód nélküli megszűnés,
- jogutódlással történő megszűnés (átalakulás, egyesülés, szétválás),
- tőkekivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedés,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozásátvállalás,
- kötelezettség elengedés,
- 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.

## I.3 A számviteli politika tárgyévi módosításai

A számviteli politikában 2022-ben nem történt változás.

## I.4 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek állományba vételekor az összegek forintra történő átváltásánál a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát alkalmazza azzal, hogy a külföldi pénzértékre 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.

## I.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások

**Jövőre vonatkozó a cég életére befolyással bíró jelentősebb várható események:**

Folytatódik a decentralizáció megvalósítása, a Kőér utcai telephely hasznosítása, árbevétel termelő beruházások megvalósítása, a jászkiséri központ fejlesztése az erőforrások hatékonyabb felhasználásával.

## I.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

A Társaság a MÁV Zrt. (székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.) anyavállalat konszolidációjába teljeskörűen bevont leányvállalat.

A MÁV-csoport konszolidált beszámolója a Társaság internetes honlapján, a www.mavcsoport.hu oldalon megtekinthető.

# II Specifikus közzétételek

## II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- **A mérleg formájával kapcsolatos közzétételek**

A Társaság a Sztv. 1. melléklete szerinti „A" típusú mérleget állít össze.

- **A mérlegbeni értékeléssel kapcsolatos közzétételek**

Az egyes mérlegtételeknél alkalmazott értékelési eljárásokban az előző üzleti évhez képest nem volt változás.

### II.1.1 Befektetett eszközök

#### II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok E Ft-ban

| | MEGNEVEZÉS | Alapítás-átszervezés aktivált értéke | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | Vagyoni értékű jogok | Szellemi termékek | Üzleti vagy cégérték | Immateriális javakra adott előlegek | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *1.* | ***Bruttó érték nyitó állománya*** | *0* | *0* | *75 848* | *259 541* | *0* | *0* | *335 389* |
| 2. | Beszerzés-felújítás, adott előleg | | | 3 945 | | | | 3 945 |
| *3.* | ***Bruttó érték záró állománya*** | *0* | *0* | *79 793* | *259 541* | *0* | *0* | *339 334* |
| *4.* | ***Értékcsökkenés nyitó állománya*** | *0* | *0* | *73 603* | *259 530* | *0* | *0* | *333 133* |
| 5. | Tárgyévi terv szerinti leírás | | | 5 697 | 11 | | | 5 708 |
| *6.* | ***Értékcsökkenés záró állománya*** | *0* | *0* | *79 300* | *259 541* | *0* | *0* | *338 841* |
| *7.* | ***Nyitó állomány nettó értéke*** | *0* | *0* | *2 245* | *11* | *0* | *0* | *2 256* |
| *8.* | ***Záró állomány nettó értéke*** | *0* | *0* | *493* | *0* | *0* | *0* | *493* |

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

A Társaság 72 db Windows 10 Pro 64 bites szoftver felhasználási jogát vette meg, valamint 1 db vasúti áramkör tervező programot vásárolt meg.

#### 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 | Beruházá-sokra adott előlegek | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *1.* | ***Bruttó érték nyitó állománya*** | *2 175 736* | *10 652 001* | *368 910* | *0* | *5 360 223* | *1 001 835* | *19 558 705* |
| *2.* | Beszerzés-felújítás, adott előleg | | | | | 2 031 528 | 84 844 | 2 116 372 |
| *3.* | Saját előállítás | | | | | 218 663 | | 218 663 |
| *4.* | Leltári többlet | | 3 | | | | | 3 |
| *5.* | Értékesítés | | -99 802 | -5 896 | | | | -105 698 |
| *6.* | Selejtezés | | -6 802 | -17 242 | | | | -24 044 |
| *7.* | Hiány | | -70 342 | | | | | -70 342 |
| *8.* | Üzembe helyezés | 4 761 | 344 008 | 2 427 | | -351 196 | | 0 |
| *10.* | ***Bruttó érték záró állománya*** | *2 180 497* | *10 819 066* | *348 199* | *0* | *7 259 218* | *1 086 679* | *21 693 659* |
| *11.* | ***Értékcsökkenés nyitó állománya*** | *504 427* | *8 049 152* | *359 284* | *0* | *0* | *0* | *8 912 863* |
| *12.* | Tárgyévi terv szerinti leírás | 94 560 | 388 512 | 3 294 | | | | 486 366 |
| *14.* | Tárgyévi terven felüli leírás | | -140 | | | | | -140 |
| *15.* | Értékesítés | | -99 032 | -5 896 | | | | -104 928 |
| *16.* | Selejtezés | | -6 662 | -17 242 | | | | -23 904 |
| *17.* | Hiány | | -66 564 | | | | | -66 564 |
| *18.* | ***Értékcsökkenés záró állománya*** | *598 987* | *8 265 266* | *339 440* | *0* | *0* | *0* | *9 203 693* |
| *19.* | ***Nyitó állomány nettó értéke*** | *1 671 309* | *2 602 849* | *9 626* | *0* | *5 360 223* | *1 001 835* | *10 645 842* |
| *20.* | ***Záró állomány nettó értéke*** | *1 581 510* | *2 553 800* | *8 759* | *0* | *7 259 218* | *1 086 679* | *12 489 966* |

2.Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

Az üzembe helyezett beruházások legnagyobb tételei:

| | |
|---|---|
| - Konténer telep | 25.000 E Ft, |
| - Biztonsági rendszer kiépítése Jászkiséren | 22.406 E Ft, |
| - 10 db diplori kocsi és bak | 22.158 E Ft, |
| - 72 db laptop | 19.602 E Ft, |
| - 2 db vibrohenger | 16.090 E Ft, |
| - 2 db sínfeszítő | 13.306 E Ft, |
| - Szállítószalag | 13.156 E Ft, |
| - 2 db tehergépkocsi vásárlás | 12.800 E Ft, |
| - 8 db vendég forgóváz | 12.000 E Ft, |
| - Híddarú 5t | 11.148 E Ft, |
| - 4 db targonca | 11.109 E Ft, |
| - 5 db csavarozógép | 10.410 E Ft, |
| - 4 db talpfafúró | 7.311 E Ft, |
| - Bm. síncsavarozó | 7.291 E Ft, |
| - Munkásszálló O épület felújítása | 2.590 E Ft, |
| - Iroda kialakítás, bérelt ingatlan felújítása | 2.169 E Ft. |

A befejezetlen beruházások között legnagyobb tételként 4 db vasútüzemi nagygép beszerzéséhez kapcsolódó 7.008.014 E Ft szerepel.

A sínköszörű beszerzéséhez kapcsolódó előleg 945.770 E Ft-tal szerepel a beruházásra adott előlegek között, az előleg nem realizált árfolyam nyeresége 140.909 E Ft.

6 db betonozószerelvényt, teherautókat és azok felépítményeit értékesített a Társaság.

### II.1.1.3 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása

A Társaság mérlegében nem szerepelnek vagyonkezelt állami tulajdonban lévő eszközök.

### II.1.1.4 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

A Társaságnak nincs más vállalkozásokban befektetése.

### II.1.1.5 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság a befektetett pénzügyi eszközökre értékvesztést sem a bázis, sem a tárgy évben nem számolt el.

### II.1.1.6 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A Társaság nem rendelkezik hátrasorolt eszközökkel.

## II.1.2 Forgóeszközök

### II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok E Ft-ban

| Készlet | Anyagok | Befejezetlen termelés és félkésztermékek | Növendék-, hízó- és egyéb állatok | Késztermékek | Áruk | Készletekre adott előlegek | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Nyitó készlet bruttó értéke*** | ***1 730 231*** | ***1 173 014*** | ***0*** | ***424 624*** | ***1 994*** | ***0*** | ***3 329 863*** |
| Vásárlás, adott előleg | 1 840 753 | | | | 30 132 | | 1 870 885 |
| Készletre vétel | | 894 523 | | 463 856 | | | 1 358 379 |
| Többlet | 6 903 | | | | | | 6 903 |
| Egyéb növekedés | | | | 60 756 | | | 60 756 |
| Felhasználás (elszámolás költségként) | -1 585 308 | -1 335 571 | | -446 938 | 228 | | -3 367 589 |
| Értékesítés | -587 | | | -16 101 | -29 512 | | -46 200 |
| Selejtezés | -47 390 | | | -8 922 | -2 | | -56 314 |
| Hiány | -3 432 | | | -146 | | | -3 578 |
| Egyéb csökkenés | -7 806 | | | -15 817 | | | -23 623 |
| ***Záró készlet bruttó értéke*** | ***1 933 364*** | ***731 966*** | ***0*** | ***461 312*** | ***2 840*** | ***0*** | ***3 129 482*** |
| ***Nyitó értékvesztés*** | ***580 909*** | ***0*** | ***0*** | ***159 407*** | ***1 252*** | ***0*** | ***741 568*** |
| Tárgyévi értékvesztés | 21 278 | | | 37 560 | | | 58 838 |
| ***Záró értékvesztés*** | ***602 187*** | ***0*** | ***0*** | ***196 967*** | ***1 252*** | ***0*** | ***800 406*** |
| ***Nyitó nettó érték*** | ***1 149 322*** | ***1 173 014*** | ***0*** | ***265 217*** | ***742*** | ***0*** | ***2 588 295*** |
| ***Záró nettó érték*** | ***1 331 177*** | ***731 966*** | ***0*** | ***264 345*** | ***1 588*** | ***0*** | ***2 329 076*** |

3. Táblázat: Készletek bemutatása

A befejezetlen termelés állománya a lecsökkent rendelésállomány és az áthúzódó termelési folyamat hatásaként a 2021. évi 1.173.014 E Ft-ról 731.966 E Ft-ra mérséklődött. A Társaság a jövőbeli várható tevékenységére tekintettel felülvizsgálta készletállományát és kiforgási alapú és piaci ár alapú értékvesztést számolt el összesen 58.838 E Ft értékkel.

## 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 Tárgyév | Követelés könyv szerinti értéke Előző év | Változás |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Nyitó érték | Tárgyévi értékvesztés | Értékvesztés visszaírás | Leértékelt követelésre befolyt összeg | Értékvesztés egyéb kivezetése | Záró érték | | | |
| ***Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)*** | *200 653* | *54 816* | *0* | *0* | *0* | *-94* | *54 722* | *145 931* | *65 489* | *80 442* |
| ***Követelések kapcsolt vállalkozással szemben*** | *6 908 699* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *6 908 699* | *11 408 272* | *-4 499 573* |
| ebből: (fölérendelt) anyavállalattal szemben i követelés | 6 856 227 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | *0* | 6 856 227 | 10 880 565 | -4 024 338 |
| ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés | 52 472 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | *0* | 52 472 | 527 707 | -475 235 |
| ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leány- és közös vezetésű vállalattal szembeni követelés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | *0* | 0 | 0 | 0 |
| ***Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben*** | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| ***Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben*** | *2 851* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *2 851* | *2 162* | *689* |
| ***Váltókövetelések*** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Egyéb követelések*** | *244 699* | *9 855* | *175* | *0* | *-114* | *92* | *10 008* | *234 691* | *517 560* | *-282 869* |
| ***Követelések összesen:*** | *7 356 902* | *64 671* | *175* | *0* | *-114* | *-2* | *64 730* | *7 292 172* | *11 993 483* | *-4 701 311* |

4. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A követelés állomány a tevékenység változással arányosan csökkent, legnagyobb mértékben az anyavállalat irányába.

Az egyéb követelések legjelentősebb tétele a kapcsolt vevőktől kapott előlegek ÁFA elszámolása miatt keletkezett 172.893 E Ft értékben.

### 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 |
|---|---|---|---|---|
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 6 856 227 | 52 472 | 0 | 6 908 699 |
| **Összesen:** | **6 856 227** | **52 472** | **0** | **6 908 699** |

5. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaság árbevételének 95,2 %-a az anyavállalattól származik, ami visszatükröződik a követelés állományának nagyságában is.

## II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

Társaság értékpapírral nem rendelkezett sem a bázis, sem a tárgy évben.

### II.1.2.3.1 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása

A Társaság értékpapírokra értékvesztést nem képzett sem a bázis, sem a tárgyévben.

## II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Változás |
|---|---|---|---|
| **Bevételek aktív időbeli elhatárolása** | | | |
| Árkorrekció - MÁV Zrt | 2 435 525 | 2 854 019 | 418 494 |
| Vasúti jármű bérbeadásának árbevétele | 0 | 131 803 | 131 803 |
| Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevétele - MÁV Zrt | 161 035 | 400 | -160 635 |
| Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevétele | 4 296 | 269 | -4 027 |
| Kötbér, kártérítés, késedelmi kamat, bírság | 2 492 | 50 | -2 442 |
| Pályás felújítások, karbantartások árbevétele - MÁV HÉV | 17 769 | 0 | -17 769 |
| Egyéb bevétel elhatárolás | 733 | 0 | -733 |
| **Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:** | **2 621 850** | **2 986 541** | **364 691** |
| **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** | | | |
| SZK árkorr - Beszerzés | 15 038 | 34 207 | 19 169 |
| SZK árkorr - Raktár és készletgazdálkodás | 49 216 | 28 101 | -21 115 |
| SZK árkorr - BGOK Oktatás | 43 383 | 15 374 | -28 009 |
| SZK árkorr - Számviteli szolgáltatás | 22 011 | 15 140 | -6 871 |
| SZK árkorr - Közúti személyszállítás és flottaüzemeltetés | 0 | 14 654 | 14 654 |
| SZK árkorr - Humán szolgáltatás | 12 883 | 8 371 | -4 512 |
| Szoftverek felhasználói díja | 9 688 | 5 191 | -4 497 |
| SZK árkorr - Munkavédelem | 4 006 | 2 607 | -1 399 |
| SZK árkorr - Egyéb igénybevett szolgáltatások | 0 | 1 757 | 1 757 |
| Biztosítási díj | 4 710 | 1 130 | -3 580 |
| Egyéb költségek | 264 | 224 | -40 |
| Közüzemi szolgáltatások díja | 0 | 198 | 198 |
| SZK árkorr - Informatikai szolgáltatások | 31 172 | 0 | -31 172 |
| **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:** | **192 371** | **126 954** | **-65 417** |
| **Halasztott ráfordítások** | | | |
| **Halasztott ráfordítások összesen:** | **0** | **0** | **0** |
| **Összesen:** | **2 814 221** | **3 113 495** | **299 274** |

6. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A MÁV Zrt.-vel kötött C+M elszámolású vállalkozási szerződéseknek megfelelően elszámolt árkorrekció egyenlegében bevétel növekményt jelent, mely aktív időbeli elhatárolásként rögzítésre került. Az árkorrekció növekedése visszavezethető:

- A Társaság 2022. áprilisában kérte a megrendelői árak korrekcióját az előre jelzett piaci folyamatok tükrében. A megrendelői árak kért korrekciója csak részben valósult meg, így az év folyamán ténylegesen történt vállalkozói áremeléseket (fuvar, aszfalt, stb.), csak részben kerültek kompenzálásra, az áremelések nem épültek be a megrendelési árakba, növelve ezzel az árkorrekció év végi mértékét,
- a rövid vágányzári lehetőségek miatt a többszöri munkaterületre történő felvonulások , gép és mozdony bérletek rontották a munkavégzés hatékonyságát, többletköltséget generáltak,
- az alkalmazott megrendelői árakban a szállítási költségek vonatkozásában már régebb óta nem tükrözik a piaci viszonyokat,
- MÁV-csoport szintű döntésnek megfelelően a Társaságnál is emelkedtek a lojalitási juttatás tárgyévi költségei,

- 2022-ben a Társaság nem számolt margint az igénybe vett alvállalkozói teljesítményekre.

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-vel kötött back office keretszerződés év végi elszámolása alapján 120.211 E Ft összegű költség csökkentő elhatárolás történt.

## 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Tárgyévi nyitó egyenleg* | *1 504 760* | *0* | *70 876* | *1 707 595* | *1 218 419* | *1 780 105* | *6 281 755* |
| Előző évi adózott eredmény átvezetése | | | | 1 780 105 | | -1 780 105 | 0 |
| Fejlesztési tartalék képzése | | | | | | | 0 |
| Fejlesztési tartalék feloldása | | | | | | | 0 |
| Tárgyévi adózott eredmény | | | | | | 693 123 | 693 123 |
| Osztalékfizetés | | | | -1 100 000 | | | -1 100 000 |
| *Tárgyévi záró egyenleg* | *1 504 760* | *0* | *70 876* | *2 387 700* | *1 218 419* | *693 123* | *5 874 878* |

7. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A Társaság saját tőkéje a tárgyévi adózott eredménnyel növekedett, és az osztalékként a Társaság tulajdonosai számára kifizetett összeggel csökkent.

A 2021-ben képzett fejlesztési tartalékból 2022-ben nem történt felhasználás.

### II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

A Társaság tulajdonosi szerkezete 2017. március 10-től változatlan. A MÁV Zrt. tulajdonhányada 99,99%, a MÁV-HÉV Zrt. tulajdonhányada 0,01% a MÁV FKG Kft.-ben.

### 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 | 1 218 419 | 0 | 0 | 1 218 419 |
| *Összesen:* | *1 218 419* | *0* | *0* | *1 218 419* |

8. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bontása

A Társaság a vonatkozó adójogszabály által biztosított lehetőség alapján az eredménytartalék terhére 2021. évben 1.218.419 E Ft összegű fejlesztési tartalékot képzett.

## 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 |
|---|---|---|---|---|
| Peres ügyekre | 0 | 0 | 6 799 | 6 799 |
| Garanciális kötelezettségekre | 170 913 | 170 913 | 90 994 | 90 994 |
| Járadék kötelezettség | 45 049 | 2 368 | 0 | 42 681 |
| Prémium | 12 068 | 12 068 | 12 068 | 12 068 |
| Kártérítés | 32 230 | 32 230 | 0 | 0 |
| Gépjármű flotta csere | 12 000 | 0 | 8 000 | 20 000 |
| Munkaruha | 9 836 | 7 445 | 1 569 | 3 960 |
| Egyéb címen képzett céltartalék | 741 | 741 | 2 052 | 2 052 |
| ***Összesen:*** | ***282 837*** | ***225 765*** | ***121 482*** | ***178 554*** |

9. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék*

**Továbbiakban CT*

Egy korábbi munkavállaló által a munkaviszony megszüntetésére tekintettel indított kereset alapján képzett 6.799 E Ft céltartalékot a Társaság.

A 2021. évben egy bírósági jogerős ítéletre tekintettel járadék kötelezettség címén került CT képzésre 45.049 E Ft összeggel, ennek egy évre jutó arányos részét oldotta fel a Társaság.

Garanciális céltartalék esetében a feloldás a bázis évi záró egyenleget tartalmazza. Tárgyévben a Társaság alacsonyabb teljesítményét is figyelembe véve csökkent a CT képzés szükségessége.

A prémiumra képzett céltartalék tárgyévi feloldását a prémium kifizetés indokolja, az új CT képzésre a tárgyévre vonatkozó prémium feladat kitűzések alapján került sor.

Szerződés módosítás alapján 2023-ban esedékes a Társaság által bérelt csapatszállító járműflotta lecserélése, a megnövekedett használati időre tekintettel, szakértői becslésre alapozva további 8.000 E Ft CT-t képzett a Társaság.

Az egyéb címen képzett céltartalék a késedelmi kamat kötelezettségek fedezetét szolgálja.

### II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

adatok E Ft-ban

| Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségre képzett céltartalék | Nyitó állomány | Tárgyévi feloldás | Tárgyévi képzés | Záró állomány |
|---|---|---|---|---|
| Késedelmi kamat fizetési kötelezettségre képzett CT | 177 | 177 | 164 | 164 |
| Garanciális kötelezettségekre képzett CT | 168 348 | 168 348 | 82 122 | 82 122 |
| ***Összesen:*** | ***168 525*** | ***168 525*** | ***82 286*** | ***82 286*** |

10. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A Társaság túlnyomórészt anyavállalatának, a MÁV Zrt.-nek végez szolgáltatást. Garanciális kötelezettségei is legnagyobbrészt az anyavállalattal szemben merülnek fel 79.744 E Ft–os nagyságrendben.

### II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

Tárgyévben a Társaság jövőbeni költségekre nem képzett céltartalékot.

### II.1.5.4 Egyéb céltartalék

#### II.1.5.4.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A Társaság árfolyamveszteségre céltartalékot nem képzett a tárgyévben.

#### II.1.5.4.2 Egyéb címen képzett céltartalék

A Társaság egyéb címen céltartalékot nem képzett a tárgyévben.

## II.1.6 Kötelezettségek

### II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaság nem rendelkezett hátrasorolt kötelezettséggel a tárgyévben.

### II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

Eredményes közbeszerzési eljárást követően kötött szerződést a Társaság 4 darab vasútépítő és karbantartó nagygép gyártására. A beruházás célja, hogy a Társaság a MÁV-csoport saját pályakarbantartási és felújítási munkáit, saját kivitelezésben, az eddigiekhez képest hatékonyabb, de költségtakarékosabb módon végezze a jövőben.

A beruházás finanszírozása, hosszú lejáratú beruházási hitelből történik.

A hitelszerződések Biztosítékként Ingó jelzálog alapítását kötöttek ki a Társaság kizárólagos tulajdoni várományát képező eszközökre vonatkozóan. A Társaság első ranghelyen jelzálogjogot valamint elidegenítési és terhelési tilalmat enged a finanszírozó Bank javára a folyósított kölcsön összege és kamatai, valamint minden ezzel összefüggő költség összegének erejéig.

#### II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

A Társaság által indított 4 db nagyteljesítményű vasúti gép beszerzése még folyamatban van. Mindkét beszállító a teljesítésében késedelmet jelentett. A beruházást finanszírozó banki szerződések a késedelmes teljesítéshez igazítottan módosításra kerültek.

adatok E Ft-ban

| A hitel megnevezése | Hitelszerződés kelte | Hitelszerződés lejárata | Állami kezességvállalás (korm. hat. sz.) | Devizanem | Hitelszerződés összege (Ezer eredeti devizanemben) | Fennálló hitelállomány 2022.12.31. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Dev. | E Ft |
| **Beruházási és fejlesztési hitelek** | | | | | | | |
| Beruházási hitel - 2923/2020/FKG | 2020.04.30 | 2038.07.31 | - | HUF | 3 000 000 | - | 2 536 669 |
| Beruházási hitel - 2926/2020/FKG | 2020.04.30 | 2038.07.31 | - | HUF | 1 300 000 | - | 1 067 300 |
| Beruházási hitel - 2879/2020/FKG | 2020.04.30 | 2038.06.30 | - | HUF | 1 800 000 | - | 1 441 220 |
| Beruházási hitel - 2880/2020/FKG | 2020.04.30 | 2039.02.28 | - | HUF | 3 400 000 | - | 1 891 441 |
| *Összesen:* | | | | | *9 500 000* | | *6 936 630* |

11. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya

adatok E Ft-ban

| A hitel megnevezése | 2023. év | 2024. év | 2025. év | 2026. év | 2027. év és utána | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Beruházási és fejlesztési hitelek** | | | | | | |
| Beruházási hitel - 2923/2020/FKG | 126 833 | 169 111 | 169 111 | 169 111 | 1 902 503 | 2 536 669 |
| Beruházási hitel - 2926/2020/FKG | 53 365 | 71 153 | 71 153 | 71 153 | 800 476 | 1 067 300 |
| Beruházási hitel - 2879/2020/FKG | 99 395 | 99 395 | 99 395 | 99 395 | 1 043 640 | 1 441 220 |
| Beruházási hitel - 2880/2020/FKG | 132 733 | 132 733 | 132 733 | 132 733 | 1 360 509 | 1 891 441 |
| ***Összesen:*** | ***412 326*** | ***472 392*** | ***472 392*** | ***472 392*** | ***5 107 128*** | ***6 936 630*** |

12. Táblázat: A Társaság fennálló hosszú lejáratú hiteleinek törlesztési üteme

Az év végén fennálló hitelállományból a Társaság 6.524.304 E Ft-ot a hosszú lejáratú kötelezettségek között, míg 412.326 E Ft-ot a rövid lejáratú kötelezettségek között mutat ki tekintettel a 2023. évi törlesztési kötelezettségre.

A Társaság a korábban felvett beruházási hitelből tárgyévben 149.247 E Ft-ot törlesztett.

#### II.1.6.2.2 Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások

A Társaság nem rendelkezett hosszú lejáratú kölcsönökkel és kötvénytartozásokkal sem a bázis, sem a tárgyévben.

### II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaság 4.200.000 E Ft nagyságú folyószámlahitel-kerettel rendelkezik, amelyből a forduló napon 1.953.675 E Ft volt a felhasználás.

A Társaság nem rendelkezik olyan kötelezettségekkel, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak.

A Társaság nem rendelkezik támogatási program keretében kapott visszatérítendő támogatással.

A Társaság nem rendelkezik olyan kötelezettségekkel, amelyek visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél.

### II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

| Megnevezés | Anyavállalat | Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat | Konszolidációba teljeskörűen be nem bevont leány- és közös vezetésű vállalat | Összesen |
|---|---|---|---|---|
| Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 863 575 | 220 344 | 0 | *1 083 919* |
| **Összesen:** | *863 575* | *220 344* | *0* | *1 083 919* |

13. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Az anyavállalattal szemben kimutatott kötelezettség összegéből 813.236 E Ft-ot tesz ki a MÁV Zrt.-től kapott előleg, a megrendelt pályakarbantartási és egyéb munkák részbeni előfinanszírozásából kifolyólag. Az anyavállalattal szembeni további 50.283 E Ft-os szállítói kötelezettség mellett a MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-vel szemben kimutatott 142.779 E Ft-os kötelezettség a legnagyobb volumenű.

## II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások nagysága indokolható jelentős részben a magas alvállalkozói költségek elhatárolásával.

Az éves munkateljesítmények kiértékelése alapján a fizikai dolgozók teljesítményösztönzésére 334.586 E Ft-ot különített el a Társaság.

A beruházási hitel időarányos kamatköltsége miatt 89.840 E Ft elhatárolása vált indokolttá.

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. árkorrekciója alapján több üzletág szolgáltatására kellett passzív időbeli elhatárolást könyvelni 7.275 E Ft összeggel.

adatok E Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Változás |
|---|---|---|---|
| **Bevételek passzív időbeli elhatárolása** | | | |
| Pályás felújítások, karbantartások árbevétele | 0 | 8 073 | 8 073 |
| **Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:** | **0** | **8 073** | **8 073** |
| **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** | | | |
| Fizikai dolgozók teljesítményösztönző bére és járulékai | 357 154 | 334 586 | -22 568 |
| Alvállalkozói költségek | 740 192 | 198 080 | -542 112 |
| Bérleti díjak | 18 930 | 116 437 | 97 507 |
| Fizetendő hitel kamat | 20 310 | 89 840 | 69 530 |
| Közüzemi szolgáltatások | 5 344 | 39 939 | 34 595 |
| Biztonsági szolgálat | 77 | 11 138 | 11 061 |
| Igénybe vett egyéb szolgáltatások | 9 589 | 9 741 | 152 |
| Szakértői díjak | 47 797 | 7 565 | -40 232 |
| Könyvvizsgálati díj | 5 390 | 6 930 | 1 540 |
| Menetvonal biztosítás | 6 531 | 6 396 | -135 |
| SZK árkorr - Számlázott környezetvédelmi szolgáltatás | 0 | 3 146 | 3 146 |
| Karbantartás | 11 679 | 3 044 | -8 635 |
| SZK árkorr - Informatikai szolgáltatások | 0 | 2 998 | 2 998 |
| Hitelintézetek részére fiz.jutalék,kezelési ktg | 2 119 | 1 502 | -617 |
| SZK árkorr - Szállítás | 0 | 957 | 957 |
| Anyagköltség | 1 131 | 337 | -794 |
| Fizetendő késedelmi kamat, bírság, kötbér | 0 | 201 | 201 |
| SZK árkorr - Igénybevett egyéb szolgáltatás | 0 | 174 | 174 |
| SZK árkorr - MTÜ Igazgatási és ügykezelési szolgáltatás | 1 809 | 0 | -1 809 |
| Védőitalnak nem min.juttatások (ásványvíz) (TJ) | 607 | 0 | -607 |
| **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:** | **1 228 659** | **833 011** | **-395 648** |
| **Halasztott bevételek** | | | |
| Többletként fellelt befektetett eszk. elhat. | 0 | 0 | 0 |
| **Halasztott bevételek összesen:** | **0** | **0** | **0** |
| **Összesen:** | **1 228 659** | **841 084** | **-387 575** |

14. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

## II.1.8 Mérleggel kapcsolatos egyéb közzététel

A Társaság nem rendelkezett átvállalt kötelezettségekkel sem a bázis, sem a tárgyévben.

## II.1.9 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

### II.1.9.1 Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme

A Társaság a rendelkezésre álló beruházási hitelkeretet a nagygépes beruházás teljesítésének ütemához igazítva használja fel.

adatok E Ft-ban

| Hitel | 2023. év | 2024. év | 2025. év | 2026. év | 2027. évés utána | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Beruházási hitel - 2923/2020/FKG | 321 717 | 0 | 0 | 0 | 0 | 321 717 |
| Beruházási hitel - 2926/2020/FKG | 135 362 | 0 | 0 | 0 | 0 | 135 362 |
| Beruházási hitel - 2879/2020/FKG | 188 892 | 0 | 0 | 0 | 0 | 188 892 |
| Beruházási hitel - 2880/2020/FKG | 1 409 009 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 409 009 |
| ***Összesen:*** | ***2 054 980*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***2 054 980*** |

15. Táblázat: Tárgyév végéig megkötött hitelszerződések alapján a hitelek felvételi üteme (tárgyév végéig nem folyósított hitelek)

adatok E Ft-ban

| Hitel | 2023. év | 2024. év | 2025. év | 2026. év | 2027. évés utána | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Beruházási hitel - 2923/2020/FKG | 16 086 | 21 448 | 21 448 | 21 448 | 241 287 | 321 717 |
| Beruházási hitel - 2926/2020/FKG | 6 768 | 9 024 | 9 024 | 9 024 | 101 522 | 135 362 |
| Beruházási hitel - 2879/2020/FKG | 9 445 | 12 593 | 12 593 | 12 593 | 141 668 | 188 892 |
| Beruházási hitel - 2880/2020/FKG | 53 000 | 93 934 | 93 934 | 93 934 | 1 074 207 | 1 409 009 |
| ***Összesen:*** | ***85 299*** | ***136 999*** | ***136 999*** | ***136 999*** | ***1 558 684*** | ***2 054 980*** |

16. Táblázat: Tárgyév végéig megkötött hitelszerződések alapján a hitelek törlesztési üteme (tárgyév végéig nem folyósított hitelek)

### II.1.9.2 Fedezeti ügyletek

A Társaságnak sem a bázis, sem a tárgyévben fedezeti ügylete nem volt.

### II.1.9.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaságnak a fordulónapon fennálló készfizető kezességi szerződései nincsenek.

### II.1.9.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak a tárgyévben nincs olyan szerződése, amellyel összegfüggésben a Társaság tulajdonában álló ingó, vagy ingatlan vagyonára zálogalapítást kezdeményeztek volna.

### II.1.9.5 A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege

A Társaságnak a fordulónapon a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségei nincsenek.

### II.1.9.6 A Társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

| Szerződő partner | Szerződés tárgya | Szerződés kelte | Szerződés lejárata | Szerződés összege E Ft/hó | A fordulónapig el nem számolt összeg E Ft. |
|---|---|---|---|---|---|
| Mercarius Flottakezelő Kft. | Bérleti és üzemeltetési szerződés 242 db közúti járműre | 2016.05.20 | 2023.05.20 | 55 000 | 255 484 |
| **Összesen:** | | | | **55 000** | **255 484** |

17. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések

### II.1.9.7 Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek

A Társaságnak mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzététele a tárgyévben nem volt.

## II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- **Az eredménykimutatás formájával kapcsolatos közzétételek**

  A Társaság a Sztv. 2. melléklete 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.

- **Az értékeléssel kapcsolatos közzétételek**

  Az egyes mérlegtételeknél alkalmazott – az előző üzleti évtől eltérő – értékelési eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések nem keletkeztek.

## 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 | | Tárgyév | | Változás |
|---|---|---|---|---|---|
| | Összeg | Megoszlás (%) | Összeg | Megoszlás (%) | |
| Vasúti pályahálózat karbantartása | 52 510 733 | 98,37% | 37 697 779 | 97,29% | -14 812 954 |
| Gépek, járművek bérbeadása | 192 754 | 0,36% | 398 434 | 1,03% | 205 680 |
| Gépek, járművek javítása, gyártása, üzemeltetése, karbantartása, nyilvántartása | 305 329 | 0,57% | 407 862 | 1,05% | 102 533 |
| Egyéb értékesítés árbevétele | 217 914 | 0,41% | 150 211 | 0,39% | -67 703 |
| Vontatási, tolatási szolgálatás | 707 | 0,00% | 0 | 0,00% | -707 |
| Egyéb közvetített szolgáltatások | 84 846 | 0,16% | 30 481 | 0,08% | -54 365 |
| Egyéb eszközök bérbeadása | 14 098 | 0,03% | 14 791 | 0,04% | 693 |
| Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, felügyelet, bontás | 1 879 | 0,00% | 4 671 | 0,01% | 2 792 |
| Anyag-, áru és késztermék értékesítés | 45 959 | 0,09% | 31 993 | 0,08% | -13 966 |
| Egyéb szolgáltatások | 4 348 | 0,01% | 11 775 | 0,03% | 7 427 |
| ***Összesen:*** | **53 378 567** | **100,00%** | **38 747 997** | **100,00%** | **-14 630 570** |

18. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

A vasúti pálya karbantartásban kevesebb, és átlagában is kisebb értékű projektet bonyolított le a Társaság a tárgyévben. Az árbevétel 97,9%-a a MÁV-csoporton belüli kapcsolt felektől, ezen belül a 95,2%-a a MÁV Zrt.-től származott.

## II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok E Ft-ban

| | Előző év | | | | | | Tárgyév | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ország | Termék export | Szolgáltatás export | Export Összesen | Termék import | Szolgáltatás import | Import Összesen | Termék export | Szolgáltatás export | Export Összesen | Termék import | Szolgáltatás import | Import Összesen |
| Lengyelország | | | *0* | | 518 | *518* | | | *0* | | | *0* |
| Románia | | | *0* | | | *0* | | | *0* | | 3 685 | *3 685* |
| Csehország | | | *0* | 23 | | *23* | | | *0* | 216 | | *216* |
| Ausztria | | | *0* | 1 150 627 | 11 535 | *1 162 162* | | | *0* | 3 807 | 5 999 | *9 806* |
| Németország | | | *0* | | | *0* | | 3 590 | *3 590* | 80 | | *80* |
| Szlovákia | | | *0* | 1 811 | | *1 811* | | | *0* | | | *0* |
| Olaszország | | | *0* | | 2 620 | *2 620* | | | *0* | | | *0* |
| *EU tagorsz. össz.:* | *0* | *0* | *0* | *1 152 461* | *14 673* | *1 167 134* | *0* | *3 590* | *3 590* | *4 103* | *9 684* | *13 787* |
| *NEM EU tagországok össz.:* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| **Mindösszesen:** | **0** | **0** | **0** | **1 152 461** | **14 673** | **1 167 134** | **0** | **3 590** | **3 590** | **4 103** | **9 684** | **13 787** |

19. Táblázat: Az export és import alakulása

Az export árbevétel a Harsco Rail Europe GmbH. részére végzett gépészeti tevékenységből származott. A termékimport jelentős része gépek alkatrészeiből tevődik össze. A szolgáltatás import főleg vasút üzemi nagygépek hibafeltárására és eseti javítására vezethető vissza.

## II.2.2 Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Megoszlás (%) | Tárgyév | Megoszlás (%) | Változás |
|---|---|---|---|---|---|
| Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége | 29 844 | *6,28%* | 28 940 | *8,14%* | -904 |
| Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott eszköz, szolgáltatás | 700 | *0,15%* | 0 | *0,00%* | -700 |
| Bírósági, egyéb hatósági eljárás miatti térítés | 57 | *0,01%* | 2 772 | *0,78%* | 2 715 |
| Továbbhárított birság, kártérítés | 3 240 | *0,68%* | 4 265 | *1,20%* | 1 025 |
| Követelés visszaírt értékvesztése | 1 | *0,00%* | 0 | *0,00%* | -1 |
| Leértékelt követelésre befolyt összegek | 2 107 | *0,44%* | 164 | *0,05%* | -1 943 |
| Káreseményekkel kapcsolatos bevételek | 35 708 | *7,51%* | 4 673 | *1,31%* | -31 035 |
| Kapott késedelmi kamat | 103 | *0,02%* | 2 319 | *0,65%* | 2 216 |
| Kapott kötbér | 8 363 | *1,76%* | 58 093 | *16,33%* | 49 730 |
| Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása | 380 561 | *80,05%* | 225 765 | *63,46%* | -154 796 |
| Többletként fellelt eszközök, anyagok, áruk | 22 | *0,00%* | 6 906 | *1,94%* | 6 884 |
| Dolgozói visszatartás | 6 804 | *1,43%* | 11 219 | *3,15%* | 4 415 |
| Elengedett, elévült kötelezettség | 204 | *0,04%* | 10 239 | *2,88%* | 10 035 |
| Beszerzéshez kapcsolódó utólagos engedmény | 5 776 | *1,21%* | 369 | *0,10%* | -5 407 |
| Különféle egyéb bevételek | 1 998 | *0,42%* | 10 | *0,01%* | -1 988 |
| *Összesen:* | *475 488* | *100,00%* | *355 734* | *100,00%* | *-119 754* |

20. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek tárgyévi jelentősebb változása a következő tényezők hatására vezethető vissza:

- a céltartalék feloldás legnagyobb részt a garanciális kötelezettségre, kártérítési ügyre és a várható prémium kifizetésre képzett céltartalék feloldásából adódik, lásd II.1.5.1-es pontban a részletezést,
- használt betonozó szerelvényeket és tehergépkocsit értékesített a Társaság a tárgyi eszközei közül,

- Zirc-Veszprém vágányzár túllépéssel okozott kár miatti kötbért hárította tovább a Társaság 57.600 E Ft összeggel, amit a Locomotive CEE fizetett meg,
- a Híd-Globál Kft. lezárult felszámolása miatt kivezetett kötelezettség összege 8.508 E Ft volt,
- a dolgozói visszatartás soron főképp tanulmányi költség visszatérítés, munkaruha tartozás és mobiltelefon túlhasználat miatti bevételek szerepelnek,
- a munkavállalókra továbbhárított közlekedési bírságból, okozott kár megtéríttetéséből származott 4.265 E Ft bevétel.

## II.2.3 Igénybe vett szolgáltatások

adatok E Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Megoszlás az előző évi összes ktg. (%)-ában | Tárgyév | Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%)-ában | Változás |
|---|---|---|---|---|---|
| Alvállalkozóktól igénybevett szolgáltatás | 29 263 072 | 56,76% | 15 207 603 | 40,68% | -14 055 469 |
| Bérleti és kölcsönzési díjak | 4 214 211 | 8,17% | 4 558 343 | 12,19% | 344 132 |
| Szállítási és rakodási költségek | 1 386 332 | 2,69% | 1 283 940 | 3,43% | -102 392 |
| Beszerzési, logisztikai szolgáltatás | 417 649 | 0,81% | 435 563 | 1,17% | 17 914 |
| Tervezés, forgalomtechnika, geodézia | 1 237 673 | 2,40% | 953 595 | 2,55% | -284 078 |
| Karbantartási költségek | 987 856 | 1,92% | 571 616 | 1,53% | -416 240 |
| Szakfelügyelet | 24 287 | 0,05% | 10 940 | 0,03% | -13 347 |
| Számviteli szolgáltatás | 155 482 | 0,30% | 151 244 | 0,40% | -4 238 |
| Bérszámfejtés | 141 232 | 0,27% | 139 054 | 0,37% | -2 178 |
| Bérmunka | 54 074 | 0,10% | 53 408 | 0,14% | -666 |
| Köztisztasági költségek | 53 117 | 0,10% | 62 444 | 0,17% | 9 327 |
| Biztonsági költségek, portaszolgálat | 252 261 | 0,49% | 224 406 | 0,60% | -27 855 |
| Oktatás, foglalkozásegészségügy | 111 132 | 0,22% | 104 490 | 0,28% | -6 642 |
| Informatikai szolgáltatás | 152 741 | 0,30% | 133 589 | 0,36% | -19 152 |
| Telefon, internet, posta | 41 605 | 0,08% | 40 306 | 0,11% | -1 299 |
| Minőségvizsgálat, szakértői díjak | 138 383 | 0,27% | 76 235 | 0,20% | -62 148 |
| Kiküldetéssel kapcsolatos költségek | 239 | 0,00% | 271 | 0,00% | 32 |
| Perköltségek, ügyvédi költségek, illetékek | 240 | 0,00% | 55 | 0,00% | -185 |
| Könyvvizsgáló által felszámított díj | 7 700 | 0,01% | 7 700 | 0,02% | 0 |
| Közüzemi (szennyvíz, távhő) szolgáltatások | 100 906 | 0,20% | 127 682 | 0,34% | 26 776 |
| Szálláshely szolgáltatás | 12 428 | 0,02% | 6 589 | 0,02% | -5 839 |
| Vonatpótló járatok költségei | 798 | 0,00% | 6 618 | 0,02% | 5 820 |
| Nyomdai szolgáltatás-másolás, nyomtatás, grafika | 2 458 | 0,00% | 2 982 | 0,01% | 524 |
| Megemlékezés és egyéb rendezvény dekorálás | 482 | 0,00% | 396 | 0,00% | -86 |
| Igazgatási és ügykezelési szolgáltatás | 7 172 | 0,01% | 5 161 | 0,01% | -2 011 |
| Tagdíjak | 9 288 | 0,02% | 9 562 | 0,03% | 274 |
| Ingatlan általános üzemeltetés | 61 723 | 0,12% | 66 196 | 0,18% | 4 473 |
| Környezetvédelmi szolgáltatás | 19 031 | 0,04% | 28 327 | 0,08% | 9 296 |
| Egyéb | 21 510 | 0,04% | 39 332 | 0,11% | 17 822 |
| *Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:* | ***38 875 082*** | ***75,39%*** | ***24 307 647*** | ***65,03%*** | ***-14 567 435*** |

21. Táblázat: Igénybe vett szolgáltatások

Az igénybe vett szolgáltatások összességében bekövetkezett változás szoros összefüggésben van a társaság árbevételének változásával, ezen belül is kiemelkedik az alvállalkozóktól igénybe vett szolgáltatások miatti költségcsökkenés.

Vasúti járművek bérleti díjaként 1.630.726 E Ft-ot, műszaki gépek bérlete miatt 1.676.332 E Ft, közúti járművek igénybevétele alapján 687.168 E Ft-ot, ingatlanok használata után 511.395 E Ft-ot költött a Társaság.

## II.2.4 Terv szerinti értékcsökkenés lényeges változása

A terv szerinti értékcsökkenés évenkénti összegének megállapítása során a hasznos élettartamnak és a maradványértéknek újbóli megállapítása tekintetében nem történt lényeges változás.

## II.2.5 Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Megoszlás (%) | Tárgyév | Megoszlás (%) | Változás |
|---|---|---|---|---|---|
| Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének vesztesége | 0 | **0,00%** | 770 | **0,09%** | 770 |
| Hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai | 618 | **0,06%** | 3 778 | **0,45%** | 3 160 |
| Tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése | 0 | **0,00%** | 140 | **0,02%** | 140 |
| Készletek értékvesztése | 120 735 | **11,06%** | 58 838 | **6,99%** | -61 897 |
| Követelések értékvesztése | 36 165 | **3,31%** | 175 | **0,02%** | -35 990 |
| Készletek selejtezése | 25 | **0,00%** | 56 314 | **6,69%** | 56 289 |
| Készletek hiánya | 2 210 | **0,20%** | 3 578 | **0,43%** | 1 368 |
| TB-nek fizetett baleseti járulék, költségtérítés | 5 327 | **0,49%** | 0 | **0,00%** | -5 327 |
| Fizetett késedelmi kamat | 1 269 | **0,12%** | 201 | **0,02%** | -1 068 |
| Kártérítések | 108 524 | **9,94%** | 13 284 | **1,58%** | -95 240 |
| Önellenőrzési pótlék | 2 230 | **0,20%** | 15 498 | **1,84%** | 13 268 |
| Adók és adójellegű tételek | 463 644 | **42,48%** | 456 975 | **54,31%** | -6 669 |
| Bírság, kötbér | 12 827 | **1,18%** | 61 052 | **7,26%** | 48 225 |
| Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre | 278 374 | **25,50%** | 121 482 | **14,44%** | -156 892 |
| Véglegesen átadott pénzeszközök | 58 250 | **5,34%** | 47 078 | **5,60%** | -11 172 |
| Különféle egyéb ráfordítások | 1 302 | **0,12%** | 2 227 | **0,26%** | 925 |
| ***Összesen:*** | ***1 091 500*** | ***100,00%*** | ***841 390*** | ***100,00%*** | ***-250 110*** |

22. Táblázat: Egyéb ráfordítások

Az adók és adó jellegű tételek legnagyobb elemei a helyi iparűzési adó 390.968 E Ft-tal, az innovációs járulék 60.115 E Ft-tal és a gépjárműadó 2.794 E Ft-tal.
A Társaság az értékelési szabályzatában meghatározott előírásoknak megfelelően csoportos értékvesztést számolt el a készletei vonatkozásában:

- kiforgási alapú módszerrel 44.249 E Ft,
- piaci áron alapuló módszerrel 10.568 E Ft,
- értékvesztés korrekció (KÉK elszámolás, készletre vétel, felhasználás) 4.021 E Ft értékben.

A céltartalék képzés legnagyobb részt a garanciális-, járadék- és kártérítési kötelezettségre vonatkozik, lásd II.1.5.1-es pontban a részletezést.

A Társaság összesen 47.000 E Ft-tal támogatta a MÁV Szimfonikus Zenekari Alapítványát, valamint a Magyar Vasúttörténeti Park Alapítványt.

Vágányzár túllépés és lemondás miatt került sor leginkább kötbér megfizetésére, a fizetett kötbérből 57.600 E Ft tovább hárított a Társaság az alvállalkozójára.

## 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 | 10 265 | 28,68% | 1 195 | 1,32% | -9 070 |
| Hitelintézettől kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 149 | 0,42% | 0 | 0,00% | -149 |
| Külföldi pénzértékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége | 12 452 | 34,79% | 43 | 0,05% | -12 409 |
| Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség | 10 603 | 29,62% | 84 893 | 93,71% | 74 290 |
| Egyéb pénzügyi műveletek bevételei | 2 324 | 6,49% | 4 461 | 4,92% | 2 137 |
| ***Összesen:*** | ***35 793*** | ***100,00%*** | ***90 592*** | ***100,00%*** | ***54 799*** |

23. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A követelések, kötelezettségek év végi átértékeléséből származó bevétel legnagyobb része a nagygépes beszerzés szerződése alapján megfizetett előleg árfolyamnyeresége miatt keletkezett 84.844 E Ft összeggel. 2021-ben a Társaság pénzügyi helyzete lehetővé tette, hogy a cash-pool keretében kölcsönt nyújtson, amely alapján 7.159 E Ft bevételt ért el, 2022-ben nem volt cash-poolból kamat bevétele a Társaságnak.

### 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 | 3 655 | 5,98% | 90 372 | 99,11% | 86 717 |
| Külföldi pénzértékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége | 57 454 | 94,02% | 441 | 0,48% | -57 013 |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 0 | 0,00% | 378 | 0,41% | 378 |
| ***Összesen:*** | ***61 109*** | ***100,00%*** | ***91 191*** | ***100,00%*** | ***30 082*** |

24. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A folyószámla hitel ideiglenes igénybe vétele miatt 90.372 E Ft kamatot fizetett a Társaság. A folyószámla hitelállomány éves átlagos nagysága 939.106 E Ft volt.

## 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 | 36 898 609 | 1 031 279 | 0 | 37 929 888 |
| Egyéb bevételek | 168 183 | 7 900 | 37 | 176 120 |
| ***Bevételek összesen:*** | ***37 066 792*** | ***1 039 179*** | ***37*** | ***38 106 008*** |

25. Táblázat: Bevételek a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Az anyavállalattól származó árbevétel a pályás felújításokból és karbantartásokból, vasúti járművek bérbeadásából, hó- és baleseti készenlétből, elhárításból származott főképpen.

A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok tekintetében a MÁV-HÉV Zrt. részére végzett 867.993 E Ft összegű pályás felújításokból és karbantartásokból származó árbevétele dominál.

A kapcsolt vállalkozásoktól származó 176.120 E Ft összegű egyéb bevételből 168.489 E Ft-ot tesz ki a céltartalékok feloldása.

## 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 | 121 482 | 225 765 | -104 283 |
| Értékcsökkenés miatti korrekció | 495 852 | 751 202 | -255 350 |
| Adóhiány, bírság, büntetés | 7 578 | 0 | 7 578 |
| Szakképző tanuló foglalkoztatása | 0 | 2 784 | -2 784 |
| Munkásszállás fenntartási költségei | 0 | 42 927 | -42 927 |
| Követelések értékvesztése / értékvesztés visszaírás | 175 | 114 | 61 |
| Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel | 86 159 | 139 241 | -53 082 |
| Alapítványoknak nyújtott adomány | 0 | 9 410 | -9 410 |
| Műemléki ingatlan karbantartása, felújítása miatt elszámolt adózás előtti eredményt csökkentő tétel | 0 | 229 970 | -229 970 |
| ***Összesen:*** | ***711 246*** | ***1 401 413*** | ***-690 167*** |

26. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

## II.2.9 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

A Társaság a Sztv. 3. melléklete szerinti forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatást is összeállít.

adatok E Ft-ban

| Sorsz. | Tétel megnevezése | 01_Vasúti Pályaépítési üzletág | 02_Gépészeti Üzletág | 03_Gépüzemeltetési üzletág | 04_Egyéb tevékenységek | Tárgy év összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 36 058 246 | 2 055 184 | 458 770 | 172 207 | 38 744 407 |
| 02. | Exportértékesítés nettó árbevétele | 0 | 3 590 | 0 | 0 | 3 590 |
| **I.** | **ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)** | **36 058 246** | **2 058 774** | **458 770** | **172 207** | **38 747 997** |
| 03. | Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége | 31 907 631 | 2 406 391 | 398 035 | 138 487 | 34 850 544 |
| 04. | Eladott árúk beszerzési értéke | 0 | 270 | 0 | 1 712 | 1 982 |
| 05. | Eladott ( közvetített) szolgáltatások értéke | 0 | 95 | 0 | 28 022 | 28 117 |
| **II.** | **ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI (03+04+05)** | **31 907 631** | **2 406 756** | **398 035** | **168 221** | **34 880 643** |
| **III.** | **ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE (I-II)** | **4 150 615** | **-347 982** | **60 735** | **3 986** | **3 867 354** |
| 06. | Értékesítési, forgalmazási költségek | | | | | 0 |
| 07. | Igazgatási költségek | | | | | 2 301 057 |
| 08. | Egyéb általános költségek | | | | | 389 875 |
| **IV.** | **ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI (06+07+08)** | | | | | **2 690 932** |
| **V.** | **EGYÉB BEVÉTELEK** | | | | | **355 734** |
| | Ebből: visszaírt értékvesztés | | | | | *0* |
| **VI.** | **EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK** | | | | | **841 390** |
| | Ebből: értékvesztés | | | | | *119 246* |
| **A.** | **ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)** | | | | | **690 766** |
| 13. | Kapott (járó) osztalék és részesedés | | | | | 0 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | | | *0* |
| 14. | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek | | | | | 0 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | | | *0* |
| 15. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek | | | | | 0 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | | | *0* |
| 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | | | | | 1 195 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | | | *0* |
| 17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | | | | | 89 397 |
| | Ebből: értékelési különbözet | | | | | *0* |
| **VIII.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE (13+14+15+16+17)** | | | | | **90 592** |
| 18. | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | | | | | 0 |
| . | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | | | | | *0* |
| 19. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | | | | | 0 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | | | | | *0* |
| 20. | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások | | | | | 90 372 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | | | | | *0* |
| 21. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | | | | | 0 |
| 22. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | | | | | 819 |
| | Ebből: értékelési különbözet | | | | | *0* |
| **IX.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)** | | | | | **91 191** |
| **B.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)** | | | | | **-599** |
| **C.** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)** | | | | | **690 167** |
| **X.** | **Aófizetési kötelezettség** | | | | | -2 956 |
| **D.** | **ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)** | | | | | **693 123** |

27. Táblázat: Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

## II.2.10 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

A Társaság vezetése a tárgyévi beszámoló elfogadásakor osztalék fizetését nem javasolja.

## II.3 Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

| Sorszám | Megnevezés | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|---|---|---|---|
| *I.* | *Működési cash flow (1-13. sorok)* | *3 126 015* | *-823 150* |
| *1a.* | *Adózás előtti eredmény ±* | 1 799 901 | 690 167 |
| | *ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás* | 0 | 0 |
| | *ebből: pénzügyileg rendezett közszolgáltatási költségtérítés, költségtérítési hozzájárulás* | 0 | 0 |
| *1b.* | *Kapott osztalék -* | 0 | 0 |
| *1c.* | *Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±* | 58 250 | 47 078 |
| *1d.* | *Devizás pénzeszközök átértékelése ±* | -95 | -48 |
| *1e.* | *Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±* | 0 | 0 |
| *1f.* | *Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±* | -10 507 | -84 844 |
| *1g.* | *Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet* | 0 | 0 |
| *1h.* | *Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±* | 0 | 0 |
| *1i.* | *Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±* | 0 | 0 |
| *1j.* | *Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +* | 0 | 0 |
| *1k.* | *Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±* | -22 | -2 |
| 1. | Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b+1c+1d+1e+1f+1g+1h+1i+1j+1k) + | 1 847 527 | 652 351 |
| 2. | Elszámolt amortizáció + | 468 230 | 491 934 |
| 3. | Elszámolt értékvesztés és visszaírás ± | 157 517 | 119 246 |
| 4. | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ± | -102 187 | -104 283 |
| 5. | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ± | -29 844 | -28 619 |
| 6. | Szállítói kötelezettség változása ± | 4 600 570 | -4 305 582 |
| 7. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ± | 311 521 | -722 967 |
| 7a. | Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ± | 0 | 0 |
| 8. | Passzív időbeli elhatárolások változása ± | -701 937 | -387 575 |
| 9. | Vevőkövetelés változása ± | -73 729 | -79 476 |
| 10. | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ± | -2 127 825 | 4 925 643 |
| 10a. | Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ± | 0 | 0 |
| 11. | Aktív időbeli elhatárolások változása ± | -315 964 | -299 274 |
| 12. | Fizetett adó (nyereség után) - | -8 864 | 15 452 |
| 13. | Fizetett osztalék, részesedés - | -899 000 | -1 100 000 |
| *II.* | *Befektetési cash flow (14-18. sorok)* | *-5 653 892* | *-2 344 619* |
| 14. | Befektetett eszközök beszerzése - | -5 864 009 | -2 373 187 |
| 15. | Befektetett eszközök eladása + | 24 104 | 28 619 |
| 16. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | 186 013 | 0 |
| 17. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | 0 | -51 |
| 18. | Kapott osztalék, részesedés + | 0 | 0 |
| *III.* | *Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)* | *2 897 760* | *2 802 027* |
| 19. | Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele + | 0 | 0 |
| 20. | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele + | 0 | 0 |
| 21. | Hitel és kölcsön felvétele + | 3 424 065 | 2 998 352 |
| 22. | Véglegesen kapott pénzeszköz + | 0 | 0 |
| 23. | Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) - | 0 | 0 |
| 24. | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | 0 | 0 |
| 25. | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | -468 055 | -149 247 |
| 26. | Véglegesen átadott pénzeszköz - | -58 250 | -47 078 |
| *IV.* | *Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)* | *369 883* | *-365 742* |
| 27. | Devizás pénzeszközök átértékelése ± | 95 | 48 |
| *V.* | *Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27.)* | *369 978* | *-365 694* |

28. Táblázat: Cash flow kimutatás

## Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

| Megnevezés | Tárgyév | Bázis |
|---|---|---|
| **Az eszközök értékének és összetételének alakulása** | | |
| 1. Befektetett eszközök aránya | | |
| Befektetett eszközök / Összes eszköz = | 12 491 377 / 25 280 457 = 49,41% | 10 648 965 / 28 464 995 = 37,41% |
| 2. Tárgyi eszközök fedezettsége | | |
| Saját tőke / Tárgyi eszközök = | 5 874 878 / 12 489 966 = 47,04% | 6 281 755 / 10 645 842 = 59,01% |
| 3. Befektetett eszközök fedezettsége | | |
| Saját tőke / Befektetett eszközök = | 5 874 878 / 12 491 377 = 47,03% | 6 281 755 / 10 648 965 = 58,99% |
| 4. A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya | | |
| Forgóeszközök / Befektetett eszközök = | 9 675 585 / 12 491 377 = 77,46% | 15 001 809 / 10 648 965 = 140,88% |
| **Források értékének és összetételének alakulása** | | |
| 5. Tőkeerősség mutató | | |
| Saját tőke / Összes forrás = | 5 874 878 / 25 280 457 = 23,24% | 6 281 755 / 28 464 995 = 22,07% |
| 6. Tőkefeszültség mutató | | |
| Idegen tőke (kötelezettségek) / Saját tőke = | 18 385 941 / 5 874 878 = 312,96% | 20 671 744 / 6 281 755 = 329,08% |
| 7. Eladósodottság foka | | |
| Idegen tőke (kötelezettségek) / Összes forrás = | 18 385 941 / 25 280 457 = 72,73% | 20 671 744 / 28 464 995 = 72,62% |

29. táblázat: Mutatószámok

| Megnevezés | | Tárgyév | | | Bázis | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8. Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya | | | | | | | |
| Hosszú lejáratú kötelezettség / Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke | = | 6 525 195 / 12 400 073 | = | 52,62% | 5 810 901 / 12 092 656 | = | 48,05% |
| 9. Saját tőke növekedésének aránya | | | | | | | |
| Saját tőke / Jegyzett tőke | = | 5 874 878 / 1 504 760 | = | 390,42% | 6 281 755 / 1 504 760 | = | 417,46% |
| 10. Befektetett eszközök fedezete | | | | | | | |
| Saját tőke / Befektetett eszközök | = | 5 874 878 / 12 491 377 | = | 47,03% | 6 281 755 / 10 648 965 | = | 58,99% |
| 11. Jövedelmezőségi mutatók | | | | | | | |
| a. EBITDA (E Ft) | | | | | | | |
| *Üzemi eredmény + értékcsökkenés* | = | 690 766 + 491 934 | = | 1 182 700 | 1 825 217+468 230 | = | 2 293 447 |
| b. EBITDA ráta | | | | | | | |
| EBITDA / Értékesítés nettó árbevétele | = | 1 182 700 / 38 747 997 | = | 3,05% | 2 293 447 / 53 378 567 | = | 4,30% |
| c. Működési ráta (ROS) | | | | | | | |
| Üzemi eredmény / Értékesítés nettó árbevétele | = | 690 766 / 38 747 997 | = | 1,78% | 1 825 217 / 53 378 567 | = | 3,42% |
| **Pénzügyi helyzet vizsgálata** | | | | | | | |
| 12. Forgótőke és likviditás | | | | | | | |
| a. Nettó forgótőke (E Ft) | | | | | | | |
| Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek | = | 9 675 585 - 11 860 746 | = | -2 185 161 | 15 001 809-14 860 843 | = | 140 966 |
| b. Likviditási ráta | | | | | | | |
| Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek | = | 9 675 585 / 11 860 746 | = | 81,58% | 15 001 809 / 14 860 843 | = | 100,95% |
| c. Likviditási gyorsráta | | | | | | | |
| Forgóeszközök - Készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek | = | 7 346 509 / 11 860 746 | = | 61,94% | 12 413 514 / 14 860 843 | = | 83,53% |
| d. Készpénz likviditási ráta | | | | | | | |
| Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek | = | 54 337 / 11 860 746 | = | 0,46% | 420 031 / 14 860 843 | = | 2,83% |

30. táblázat: Mutatószámok

## II.4 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A Társaságnál előző éveket érintő, jelentős összegű mérlegtételek nem voltak.

# III Tájékoztató kiegészítések

## III.1 Környezetvédelem

### III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

A Társaság környezetvédelemmel kapcsolatosan lekötött tartalékot és céltartalékot nem képzett.

adatok E Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Változás |
|---|---|---|---|
| Környezetvédelmi költségek | 65 963 | 91 962 | 25 999 |

31. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

A környezetvédelmi költségekből 49.931 E Ft-ot tett ki a szilárd veszélyes hulladékok kezelése.

### 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.* | *Bruttó érték nyitó állománya* | *0* | *2 449* | *15 999* | *0* | *18 448* |
| *2.* | *Bruttó érték záró állománya* | *0* | *2 449* | *15 999* | *0* | *18 448* |
| *3.* | *Értékcsökkenés nyitó állománya* | *0* | *848* | *11 100* | *0* | *11 948* |
| *4.* | Tárgyévi terv szerinti leírás | | 229 | 327 | | 556 |
| *5.* | *Értékcsökkenés záró állománya* | *0* | *1 077* | *11 427* | *0* | *12 504* |
| *6.* | *Nyitó állomány nettó értéke* | *0* | *1 601* | *4 899* | *0* | *6 500* |
| *7.* | *Záró állomány nettó értéke* | *0* | *1 372* | *4 572* | *0* | *5 944* |

32. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása

### III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

adatok Ft-ban

| Hulladék azonosító | Megnevezés | Nyitó érték | Tárgyévi növekedés | Tárgyévi csökkenés | Záró érték |
|---|---|---|---|---|---|
| 13 02 05* | Fáradtolaj | 0 | 72 475 | 56 875 | 15 600 |
| *Összesen* | | *0* | *72 475* | *56 875* | *15 600* |

33. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

* *Veszélyes hulladék*

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

adatok kg-ban

| HAK kód | Megnevezés | Nyitó mennyiség | Tárgyévi növekedés | Tárgyévi csökkenés | Záró érték mennyiség |
|---|---|---|---|---|---|
| 08 01 11* | Festék maradék | 20 | 0 | 20 | 0 |
| 08 03 17* | Tonner | 62 | 40 | 89 | 13 |
| 12 01 16* | Veszélyes anyagokat tartalmazó homokfúvatási hulladékok | 0 | 15620 | 15620 | 0 |
| 12 01 20* | veszélyes anyagokat tartalmazó elhasznált csiszolóanyagok és eszköz | 0 | 447 | 447 | 0 |
| 13 02 05* | Fáradtolaj | 0 | 1115 | 875 | 240 |
| 13 05 02* | Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok | 0 | 11040 | 11040 | 0 |
| 15 01 10* | Festékes göngyöleg /fém/ | 17 | 915 | 919 | 13 |
| 15 01 10* | Festékes göngyöleg / műanyag/ | 5 | 1230 | 1227 | 8 |
| 15 01 10* | Olajjal szennyezett műanyag flakon | 160 | 301 | 386 | 75 |
| 15 01 11* | Hajtógázos palack | 5 | 250 | 247 | 8 |
| 15 02 02* | Olajjal szennyezett textília, rongy | 110 | 2114 | 2084 | 140 |
| 16 01 07* | Olajos fémvázas olajszűrő | 93 | 258 | 271 | 80 |
| 16 03 05* | Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok | 543 | 1636 | 1639 | 540 |
| 16 06 01* | Ólomakkumulátorok | 28 | 488 | 488 | 28 |
| 16 07 09* | Olajjal szennyezett gumitömlő | 0 | 1302 | 1302 | 0 |
| 16 10 01* | Veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék | 0 | 7 | 0 | 7 |
| 17 02 04* | Veszélyes anyagokat tartalmazó, vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa | 0 | 2041 | 2041 | 0 |
| 17 03 03 | Szénkátrány és kátránytermékek | 0 | 374 | 374 | 0 |
| 17 05 03 | Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek | 0 | 3190 | 3190 | 0 |
| 20 01 21* | Fénycső | 1 | 110 | 111 | 0 |
| 20 01 33* | Szárazelem | 0 | 50 | 44 | 6 |
| 20 01 35* | Képcsöves hulladék, elektronikai hulladék | 7 | 501 | 501 | 7 |
| ***Összesen*** | | ***1 051*** | ***43 029*** | ***42 915*** | ***1 165*** |

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

* *Veszélyes hulladék*

A fénycsövet és a szárazelemet térítés nélkül veszik át, az ólomakkumulátor (20 Ft/kg árat figyelembe véve), vashulladék, és a fáradt olaj értékesítésre kerül.

## III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A Társaság a tárgyévben K+F tevékenység jogcímen költséget nem számolt el.

## III.3 Kapott támogatások

A Társaság semmilyen jogcímen nem kapott támogatást sem a bázis, sem a tárgy évben.

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

adatok E Ft-ban

| Állomány | Előző év | | | | Tárgy év | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bérköltség | Személyi jellegű egyéb kifizetések | Összesen | Megoszlás (%) | Bérköltség | Személyi jellegű egyéb kifizetések | Összesen | Megoszlás (%) |
| Fizikaiak | 3 808 808 | 797 880 | 4 606 688 | 55,98% | 4 229 783 | 697 603 | 4 927 386 | 56,33% |
| Szellemiek | 3 027 840 | 575 194 | 3 603 034 | 43,79% | 3 256 334 | 540 137 | 3 796 471 | 43,41% |
| Állományon kívüliek | 12 204 | 6 917 | 19 121 | 0,23% | 14 567 | 7 890 | 22 457 | 0,26% |
| ***Összesen:*** | ***6 848 852*** | ***1 379 991*** | ***8 228 843*** | ***100,00%*** | ***7 500 684*** | ***1 245 630*** | ***8 746 314*** | ***100,00%*** |

35. Táblázat: A Társaság bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései

adatok E Ft-ban

| Bérjárulék jogcíme | Előző év | | Tárgy év | |
|---|---|---|---|---|
| | Összeg | Megoszlás (%) | Összeg | Megoszlás (%) |
| Szakképzési hozzájárulás költsége | 90 487 | 7,35% | -418 | -0,04% |
| Társadalombiztosítási járulék kifizetőt terhelő | 2 | 0,00% | 1 | 0,00% |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 90 273 | 7,33% | 108 000 | 9,58% |
| Szociális hozzájárulási adó | 1 050 648 | 85,32% | 1 019 393 | 90,46% |
| ***Összesen:*** | ***1 231 410*** | ***100,00%*** | ***1 126 976*** | ***100,00%*** |

36. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása

| Állomány | Előző év | | Tárgy év | |
|---|---|---|---|---|
| | Átlagos létszám (fő) | Megoszlás (%) | Átlagos létszám (fő) | Megoszlás (%) |
| Fizikai | 861 | 65,23% | 825 | 64,50% |
| Szellemi | 459 | 34,77% | 454 | 35,50% |
| ***Összfoglalkoztatotti létszám:*** | ***1 320*** | ***100,00%*** | ***1 279*** | ***100,00%*** |

37. Táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszáma

## III.5 A vezető tisztségviselőkkel és a Felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

### III.5.1 A vezető tisztségviselők és a Felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága

adatok E Ft-ban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Változás |
|---|---|---|---|
| Ügyvezetés | 39 548 | 39 211 | -337 |
| Felügyelő bizottság | 6 000 | 6 000 | 0 |
| ***Összesen:*** | ***45 548*** | ***45 211*** | ***-337*** |

38. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia tárgyévben nem volt.

### III.5.3 A Társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása

A Társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nincsen.

## III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A Társaságnak nem volt befektetése a tárgyévben.

## III.7 Mentesített anyavállalat közzétételei

A Társaság egyetlen más gazdálkodó vonatkozásában sem minősül a Sztv. 3. § (2) bekezdés 1. pontja szerinti anyavállalatnak.

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

A Társaság nem folytatott kapcsolt felekkel olyan ügyletet, amely nem a szokásos piaci körülmények között valósult meg.

## III.9 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaságnak nincsenek külföldi telephelyei.

## 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 elemezi 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 többlett költséget okoznak - és főként közvetlenül, de a támogató társaságok által a szolgáltatási értékláncon keresztül is - a közfeladat ellátóknál költségtérítési igényt jelentenek 2023-ban is.

# IV Táblázatok jegyzéke

*1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai* ... 8
*2.Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai* ... 8
*3. Táblázat: Készletek bemutatása* ... 10
*4. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása* ... 11
*5. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben* ... 11
*6. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása* ... 12
*7. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása* ... 13
*8. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bontása* ... 13
*9. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék** ... 14
*10. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék* ... 14
*11. Táblázat: A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya* ... 15
*12. Táblázat: A Társaság fennálló hosszú lejáratú hiteleinek törlesztési üteme* ... 16
*13. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben* ... 17
*14. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása* ... 18
*15. Táblázat: Tárgyév végéig megkötött hitelszerződések alapján a hitelek felvételi üteme (tárgyév végéig nem folyósított hitelek)* ... 19
*16. Táblázat: Tárgyév végéig megkötött hitelszerződések alapján a hitelek törlesztési üteme (tárgyév végéig nem folyósított hitelek)* ... 19
*17. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések* ... 19
*18. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként* ... 20
*19. Táblázat: Az export és import alakulása* ... 21
*20. Táblázat: Egyéb bevételek* ... 21
*21. Táblázat: Igénybe vett szolgáltatások* ... 22
*22. Táblázat: Egyéb ráfordítások* ... 23
*23. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei* ... 24
*24. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai* ... 24
*25. Táblázat: Bevételek a kapcsolt vállalkozásokkal szemben* ... 25
*26. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek* ... 25
*27. Táblázat: Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás* ... 26
*28. Táblázat: Cash flow kimutatás* ... 27
*29. táblázat: Mutatószámok* ... 28
*30. táblázat: Mutatószámok* ... 29
*31. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek* ... 30
*32. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása* ... 30
*33. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása* ... 30
*34. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása* ... 31
*35. Táblázat: A Társaság bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései* ... 32
*36. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása* ... 32
*37. Táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszáma* ... 32
*38. Táblázat: Tárgyévi járandóságok* ... 33