

**MÁV Központi Felépítményvizsgáló Korlátolt
Felelősségű Társaság**

Éves beszámoló

2022. december 31.

Tartalom

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Üzleti jelentés

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Központi Felépítményvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosai részére

Vélemény

Elvégeztük a MÁV Központi Felépítményvizsgáló 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 5.555.037 E Ft, az adózott eredmény 1.050.484 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását „A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért 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 könyvvizsgálói 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.

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 fentiekén 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 kontrollokkért, 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 közvéetegy 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 könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért 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

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

STATISZTIKAI SZÁMJEL:
12175679 – 7120 – 113 – 01

CÉGJEGYZÉK SZÁMA:
01 – 09 – 562258

MÁV KÖZPONTI FELÉPÍTMÉNYVIZSGÁLÓ KFT.

1097 Budapest, Péceli út 2.

Éves beszámoló

2022.

Budapest, 2023. április 26.


a vállalkozás vezetője



MÁV Központi Felépítményvizsgáló Kft.

Statistikai számjele: 12175679-7120-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-562258

Üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

(1)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	1 885 895	0	1 912 322
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	64 402	0	63 928
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	3 856		8 076
06.	Szellemi termékek	60 546		55 852
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	1 821 493	0	1 848 394
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 796 424		1 663 532
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	24 691		21 271
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások	378		24 676
16.	Beruházásokra adott előleg	0		138 915
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	0	0	0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés			
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Kelt: 2023. április 26.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



MÁV Központi Felépítmenyvizsgáló Kft.

Statistikai számjelle: 12175679-7120-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-562258

Üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

(2)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	2 879 791	0	3 636 452
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	21 739	0	31 613
31.	Anyagok	20 110		22 267
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 629		0
33.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
34.	Késztermékek			
35.	Áruk	0		10
36.	Készletekre adott előlegek	0		9 336
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	1 243 803	0	1 139 246
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	240 259		314 979
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	987 643		760 306
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	11 819		19 431
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	4 082		44 530
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	1 614 249	0	2 465 593
54.	Pénztár, csekkek	929		1 461
55.	Bankbetétek	1 613 320		2 464 132
56.	C. Aktiv időbeli elhatárolások (57.-59.sor)	18 975	0	6 263
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	925		1 319
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	18 050		4 944
59.	Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	4 784 661	0	5 555 037

Kelt: 2023. április 26.

P.H.

a vállalkozás vezetője

(képviselő)



MÁV Központi Felépítésvizsgáló Kft.

Statistikai számjele: 12175679-7120-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-562258

Üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

MÉRLEG "A" változat Források (passzív

(3)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	4 197 962	0	4 873 446
62.	I. JEGYZETT TŐKE	569 400		569 400
63.	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK			
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	2 198 954		2 695 008
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	646 757		558 554
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	782 851		1 050 484
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	38 642	0	44 436
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	38 642		44 436
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	537 751	0	573 249
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Kelt: 2023. április 26.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



MÁV Központi Felépítményvizsgáló Kft.

Statistikai számjеле: 12175679-7120-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-562258

Üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

MÉRLEG "A" változat Források (passzív) (4)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	0	0	0
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95.-104. sorok)	537 751	0	573 249
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	- Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	Vevőtől kapott előlegek	0		0
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	164 075		219 447
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	66 578		57 156
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	144		4 599
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	306 954		292 047
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)	10 306	0	63 906
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 066		63 666
108.	Halasztott bevételek	240		240
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	4 784 661	0	5 555 037

Kelt: 2023. április 26.

P.H.

a vállalkozás vezetője

(képviselője)



Statistikai számjele: 12175679-7120-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-562258

Üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS
(össz költség eljárással)

(1)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 412 569		2 692 634
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	730 328		850 809
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	3 142 897	0	3 543 443
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	1 629		-1 629
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03.+04.)	1 629	0	-1 629
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	60 411		64 857
	Ebből: visszairt értékvesztés	0		0
05.	Anyagköltség	149 929		138 614
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	411 087		471 425
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	61 857		63 170
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 872		3 608
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	225 250		294 585
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	849 995	0	971 402
10.	Béreköltség	894 731		972 234
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	148 677		137 333
12.	Bérfelrakások	161 949		145 450
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	1 205 357	0	1 255 017
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	225 284		229 957
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	155 149		158 470
	Ebből: értékvesztés	0		0
A.	ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.)	769 152	0	991 825

Kelt: 2023. április 26.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

MÁV Központi Felépítményvizsgáló Kft.

Statistikai számjele: 12175679-7120-113-01

Cégjegyzék száma: 01-09-562258

Üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(2)

(összsköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 143		49 787
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	3 022		14 881
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	18 663		25 441
	Ebből: értékelési különbözet			
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	21 806	0	75 228
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	713		231
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7 330		16 338
	Ebből: értékelési különbözet			
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	8 043	0	16 569
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	13 763	0	58 659
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	782 915	0	1 050 484
X.	Adófizetési kötelezettség	64		0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	782 851	0	1 050 484

Kelt: 2023. április 26.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



MÁV Központi Felépítményvizsgáló Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022.

.....
A vállalkozás vezetője (képviselője)

Budapest, 2023. április 26.



Tartalomjegyzék

I	Általános közzétételek	4
I.1	A Társaság bemutatása	4
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei	5
I.3	A Számviteli Politika tárgyévi módosításai	6
I.4	A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	6
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	9
II.1.1.3	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása	9
II.1.1.4	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	10
II.1.1.5	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	10
II.1.1.6	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	10
II.1.2	Forgóeszközök	11
II.1.2.1	A készletek bemutatása	11
II.1.2.2	Követelések bemutatása	12
II.1.2.2.1	Követelések és értékvesztésük bemutatása	12
II.1.2.2.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	12
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	13
II.1.2.3.1	Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása	13
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	14
II.1.4	Saját tőke	15
II.1.4.1	A saját tőke elemeinek alakulása	15
II.1.4.2	A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása	15
II.1.4.3	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	15
II.1.5	Céltartalékok	16
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	16
II.1.5.2	Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	16
II.1.5.3	Céltartalék a jövőbeni költségekre	16
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	16
II.1.5.4.1	Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	16
II.1.5.4.2	Egyéb címen képzett céltartalék	16
II.1.6	Kötelezettségek	17
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	17
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	17
II.1.6.2.1	Hosszú lejáratú hitelek	17
II.1.6.2.2	Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások	17
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	17
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	17
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	18
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	18
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	20
II.1.9.7	Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek	20
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	21
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	21
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	21
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	21
II.2.2	Egyéb bevételek	23
II.2.3	Igénybe vett szolgáltatások	23
II.2.4	Terv szerinti értékcsökkenés lényeges változása	23
II.2.5	Egyéb ráfordítások	24
II.2.6	A pénzügyi eredmény alakulása	25
II.2.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	25
II.2.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	25
II.2.7	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek	26
II.2.8	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	26
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	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	28
II.5	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	30
III	Tájékoztató kiegészítések	31
III.1	Környezetvédelem	31
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	31
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	31
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	31
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	32
III.3	Kapott támogatások	33
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése, az elszámolt bérjárulékok jogcíme	33
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	34
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	34
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	34
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	34
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	35
III.7	Mentesített anyavállalat közzétételei	35
III.8	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	35
III.9	Külföldi telephelyek bemutatása	35
IV	Táblázatok jegyzéke	36

I Általános közzétételek

I.1 A Társaság bemutatása

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

A MÁV Zrt. egyszemélyes korlátolt felelősségű társaságot alapított 1996-ban. 2017-ben a MÁV Központi Felépítményvizsgáló Kft. (továbbiakban: Társaság) többszemélyessé vált, az Alapító MÁV Zrt. 0,02%-os üzletrészt a MÁV-HÉV Zrt. részére átruházott. A Társaság tevékenységei a vasúti pályák pályafelügyeleti vizsgálata, vágánygeometriai mérése, ultrahangos sínvizsgálata, hidak időszakos vizsgálata, vasúti pályákba bekerülő új és használt anyagok minősítése, mérési és vizsgálati eredmények kiértékelése, mérésekhez használt mérőeszközök, mérőműszerek fejlesztése, valamint járművizsgálati tevékenység.

- **A Társaság főbb cégadatai**

- **A Társaság cégneve**

MÁV Központi Felépítményvizsgáló Kft.

- **A Társaság idegen nyelvű elnevezései**

angolul: MÁV Central Rail and Track Inspection Ltd.

németül: Zentrale Prüfstelle der MÁV für Gleisoberbau Gesellschaft mit beschränkter Haftung

- **A Társaság rövidített cégneve**

MÁV KfV Kft.

- **A Társaság rövidített cégneve idegen nyelven**

angolul: MÁV CRTI Ltd.

németül: MÁV ZP GmbH

- **A Társaság székhelye**

1097 Budapest, Péceli u. 2.

- **A Társaság internetes honlapja**

www.mavkfv.hu

- **A Társaság alapítója**

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

- **A Társaság**

- **Cégjegyzék száma:** 01-09-562258

- **Adószáma:** 12175679-2-43

- **Statisztikai számjele:** 12175679-7120-113-01

- **A Társaság főtevékenysége:** 7120 Műszaki vizsgálat, elemzés
- **A Társaság képviselőjére jogosult személy**
Kemény Ágnes ügyvezető
9026 Győr, Damjanich utca 38. 1. em. 1. a
- **A könyvvizetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai**
Zsigó Mária gazdasági és humán vezető
1139 Budapest, Pap Károly u. 22/C 5/5.
Regisztrációs szám: 157232
- **A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk**
Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
1132 Budapest, Váci út 20.
Kujbus Attila Bejegyzett könyvvizsgáló
3200 Gyöngyös, Mátrai út 9. II. em. 4.
Kamarai tagsági szám: MKVK 007370

A Társaság a Számviteli törvény előírásainak megfelelően Éves Beszámoló készítésére, valamint e Törvény 155. § 2. bekezdése szerinti könyvvizsgálatra kötelezett.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díj 4 750 000.- Ft, a vasútvállalati működési engedélyben meghatározott feltételek fennállásának igazolásához szükséges vizsgálati díj értéke 250 000.- Ft volt 2022-ben.

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

A társaság jegyzett tőkéje

569 400 000,- Ft, azaz Ötszáz-hatvankilencmillió-négyszázezer Ft

Ebből:

- pénzbeli betét: 75 000 000,- Ft, azaz Hetvenötmillió Ft
- nem pénzbeli betét (apport): 494 400 000,- Ft, azaz Négyszáz-kilencvennégy millió-négyszázezer Ft

Többségi befolyással rendelkező tag:

MÁV Magyar Államvasutak Zrt.

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

99,98%-os tulajdonos

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

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

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

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

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévét követő év február 15.

A Társaság a felmerült költségeket költségnemek szerint tartja nyilván az 5-ös számlaosztályban, másodlagos költséghely-költségviselő elszámolást a 6-os és 7-es számlaosztályban vezet.

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

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

A Társaság a forgóeszközök tekintetében nem él a Sztv. 33.§ (2) bekezdésében biztosított lehetőséggel. A Társaság az egy adott jogcímen elszámolt bevételeket, ráfordításokat (költségeket) minden esetben kivételes nagyságúnak minősíti, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatja, amennyiben azok összege eléri a 10 millió Ft-ot, és jellegüket tekintve a következő jogcímű eseményekből származnak:

- apportba adás (vagyon hozzájárulás teljesítése),
- térítés nélküli átadás / átvétel,
- ajándék, hagyaték,
- jogutód nélküli megszűnés,
- jogutódlással történő megszűnés (átalakulás, egyesülés, szétválás),
- tőke kivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedése,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozás átvállalás,
- kötelezettség elengedése,
- végleges pénzeszköz átvétel,
- végleges pénzeszköz átadás,
- térítés nélküli szolgáltatásnyújtás,
- térítés nélküli szolgáltatás igénybe vétel,
- kapott működési támogatás,
- kapott fejlesztési támogatás,
- bármely jogcímen adott támogatás,
- a kiegészítő melléklet II.2.3. 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 pénzügyi eszközök és kötelezettségek állományba vételekor az összegek forintba történő átváltásánál a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát alkalmazza azzal, hogy a külföldi pénzügyi eszközök, 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

A Társaság tevékenységében 2022-ben nem történt változás.

I.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

A MÁV Központi Felépítményvizsgáló Kft. beszámolója a MÁV Zrt.(székhely: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.) által készített konszolidált beszámolóba kerül bevonásra. A konszolidált beszámoló elektronikusan kerül közzétételre, amely a www.mavcsoport.hu címen megtekinthető.

II Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- A mérleg formájával kapcsolatos közzétételek

A 2022. évi mérleg adatok a számvitelről szóló 2000. évi C. sz. törvény szerint kerültek bemutatásra.

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	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Összesen
1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	0	0	57 114	235 076	0	0	292 190
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg			6 338	10 789			17 127
3. Selejtezés, részselejt			-644	-5 404			-6 048
4. <i>Bruttó érték záró állománya</i>	0	0	62 808	240 461	0	0	303 269
5. <i>Értéksökkenés nyitó állománya</i>	0	0	53 258	174 530	0	0	227 788
6. Tárgyévi tervszerinti leírás			2 118	15 483			17 601
7. Selejtezés			-644	-5 404			-6 048
8. <i>Értéksökkenés záró állománya</i>	0	0	54 732	184 609	0	0	239 341
9. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	0	0	3 856	60 546	0	0	64 402
10. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	0	0	8 076	55 852	0	0	63 928

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

2022-ben a vagyoni értékű jogok növekedését jellemzően 1 db FFT szoftver és 1 db Dirac szoftver beszerzése, a szellemi termékek növekedését a Társaság tulajdonát képező, PÁTER program fejlesztése okozta.

2022-ben a Társaság részére feleslegessé vált, elavult szoftverek selejtezésre kerültek.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	3 475 722	135 193	0	2 299	0	3 613 214
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg					100 720	138 915	239 635
3. Értékesítés		-599	-68				-667
4. Selejtezés, részselejt		-369	-5 495				-5 864
5. Üzembe helyezés		68 057	7 987		-76 044		0
6. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)			0		-378		-378
7. Bruttó érték záró állománya	0	3 542 811	137 617	0	26 597	138 915	3 845 940
8. Értécsökkenés nyitó állománya	0	1 679 298	110 502	0	1 921	0	1 791 721
9. Tárgyévi terv szerinti leírás		200 949	11 407				212 356
10. Értékesítés		-599	-68				-667
11. Selejtezés		-369	-5 495				-5 864
12. Értécsökkenés záró állománya	0	1 879 279	116 346	0	1 921	0	1 997 546
13. Nyitó állomány nettó értéke	0	1 796 424	24 691	0	378	0	1 821 493
14. Záró állomány nettó értéke	0	1 663 532	21 271	0	24 676	138 915	1 848 394

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

2022-ben a műszaki berendezések, gépek, járművek esetében a növekedést jellemzően a következő tételek okozták:

- 3 db zajmérő mikrofón 1 980 e Ft
- 1 db elmozdulás mérő rendszer 16 652 e Ft
- 3 db mozdonyrádió 40 457 e Ft
- 1 db oszcilloszkóp 2 721 e Ft
- 1 db marógép 4 900 e Ft
- egyéb eszközök összesen 1 347 e Ft

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek növekedését az alábbi tételek okozták:

- IT eszköz beszerzés 6 073 e Ft
- Egyéb eszközök összesen 1 914 e Ft

2022-ben az elromlott, elhasználódott, nullára leírt eszközök selejtezése megtörtént, összességében 5 864 e Ft bruttó értékben.

II.1.1.3 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása

A Társaság nem kezel állami tulajdonú eszközöket.

II.1.1.4 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik tartós befektetéssel.

II.1.1.5 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

Befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett a Társaság, így nem képzett értékvesztést.

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 félkésztermé- ek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
Nyitó készlet bruttó értéke	20 110	1 629	0	0	0	0	21 739
Vásárlás, adott előleg	114 483				298 203	9 598	422 284
Térítés nélküli átvétel							0
Apport							0
Átsorolás							0
Készletre vétel							0
Többlet							0
Egyéb növekedés							0
Felhasználás (elszámolás költségként)	-109 540	-1 629					-111 169
Átsorolás, előleg beszámítása						-251	-251
Értékesítés					-298 193		-298 193
Térítés nélküli átadás							0
Apportba adás							0
Selejtezés							0
Hiány							0
Egyéb csökkenés	-2 786					-11	-2 797
Záró készlet bruttó értéke	22 267	0	0	0	10	9 336	31 613
Nyitó értékvesztés							0
Tárgyévi értékvesztés							0
Készletcsökkenés miatti kivezetés							0
Értékvesztés visszairás							0
Záró értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó nettó érték	20 110	1 629	0	0	0	0	21 739
Záró nettó érték	22 267	0	0	0	10	9 336	31 613

3. Táblázat: Készletek bemutatása

A Társaság 2022. év végén nem tart nyilván befejezetlen termelést.

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 visszavonás	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivezetése	Záró érték			
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	314 979						0	314 979	240 259	74 720
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	760 306						0	760 306	987 643	-227 337
ebből: (főlerendelt) anyavállalattal szembeni követelés	410 023						0	410 023	615 687	-205 664
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leány- és közös vezetésű vállalkozással szembeni követelés	350 283						0	350 283	371 956	-21 673
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leány- és közös vezetésű vállalkozással szembeni követelés	0						0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	19 431						0	19 431	11 819	7 612
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0						0	0	0	0
Változó követelések	0						0	0	0	0
Egyéb követelések	44 530						0	44 530	4 082	40 448
Követelések összesen:	1 139 246	0	0	0	0	0	0	1 139 246	1 243 803	-104 557

4. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A Társaság nem számolt el követelésekre értékvesztést, tekintettel arra, hogy a partnereiről általánosságban elmondható, hogy kötelezettségeinek határidőben eleget tesznek. A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés változásának oka az év végi vevőállomány csökkenése.

Az egyéb követelések nagysága 44 530 e Ft, amely főként az osztrák üzemanyag ÁFA visszaigénylésből, a mérlegkészítésig befolyt biztosítói kártérítésből ered.

II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leány- és közös vezetésű vállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leány- és közös vezetésű vállalat	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek				0
Beruházásokra adott előlegek				0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				0
Készletekre adott előlegek				0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	410 023	350 283	0	760 306
Összesen:	410 023	350 283	0	760 306

5. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

A Társaság nem rendelkezik értékpapírral.

II.1.2.3.1 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása

A Társaság nem rendelkezik értékpapírral, így értékvesztést sem képzett.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Kamat bevétel	924	1 289	365
MÁV SZK Zrt-től utólag kapott kedvezmény	1	30	29
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	925	1 319	394
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Előfizetési díjak	106	117	11
Libra 3S könyvelő rendszer programkövetési díj	0	1 162	1 162
Biztosítási díjak	7 757	1 121	-6 636
Autópályadíj elhatárolás	0	79	79
MÁV SZK Zrt. által nyújtott szolgáltatás	10 187	2 465	-7 722
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	18 050	4 944	-13 106
Halasztott ráfordítások			
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0	0
Összesen:	18 975	6 263	-12 712

6. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A költségek aktív időbeli elhatárolása között legjelentősebb tétel a biztosítási díjak, a számviteli szoftver 2023. évi díja, valamint a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. által kalkulált árkorrekció értéke.

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	569 400	0	0	2 198 954	646 757	782 851	4 197 962
Előző évi adózott eredmény átvezetése				782 851		-782 851	0
Tárgyévi adózott eredmény						1 050 484	1 050 484
Osztalékfizetés				-375 000			-375 000
Fejlesztési tartalék feloldása				88 203	-88 203		0
Fejlesztési tartalék képzése							0
Tárgyévi záró egyenleg	569 400	0	0	2 695 008	558 554	1 050 484	4 873 446

7. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

Az eredménytartalék növekedéseként az előző évi adózott eredmény átvezetése, és a feloldott fejlesztési tartalék került kimutatásra.

A lekötött tartalékból feloldásra került 88 203 e Ft a megvalósult tárgyi eszköz beszerzéssel, beruházással egyidejűleg.

A Társaság 2022. évben nem képzett fejlesztési tartalékot.

Össességében a Társaság saját tőkéje 4 873 446 e Ft-ra növekedett.

II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

A MÁV KfV Kft. jegyzett tőkéjében 2022-ben nem történt változás.

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	646 757	88 203	0	558 554
Összesen:	646 757	88 203	0	558 554

8. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

2022-ben 88 203 e Ft lekötött tartalékot oldott fel a Társaság a bekerülési érték aktiválásakor:

- Nagyhatóságú elmozdulásmérő rendszer 15 652 e Ft,
- 3 db mozdonyrádió összesen 40 457 e Ft,
- FMK004 vágánygeometriai mérőrendszer felújítás 24 473 e Ft,
- Oszcilloszkóp 2 721 e Ft,
- Marógép 4 900 e Ft,

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
Garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék	27 916	27 916	32 887	32 887
Prémium összegére képzett céltartalék	10 726	10 726	11 549	11 549
Összesen:	38 642	38 642	44 436	44 436

9. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

A számviteli politikáknak megfelelően a várható garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék mértékét a Társaság egyedi elbírálás alapján határozza meg a garanciális kötelezettség valószínűségének becslése alapján. A várható garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék értéke 2022. évben 32 887 e Ft, amelyet az osztrák, szlovén és szlovák munkákból eredő bevételek alapján kalkulált a Társaság.

2022-ben a prémiumra 11 549 e Ft céltartalék képzésére került sor.

A 2021-ban garanciális kötelezettségekre és prémiumra képzett céltartalék maradéktalanul feloldásra került 2022-ben.

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

A Társaság kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre nem képzett céltartalékot.

II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Társaság jövőbeni költségekre nem képzett céltartalékot.

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

II.1.5.4.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A Társaság árfolyamveszteségre nem képzett céltartalékot.

II.1.5.4.2 Egyéb címen képzett céltartalék

A Társaság egyéb címen nem képzett céltartalékot.

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

Hátrasorolt kötelezettségek nem szerepelnek a Társaság nyilvántartásaiban.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

Hosszú lejáratú hitelt a Társaság nem vett igénybe.

II.1.6.2.2 Hosszú lejáratú kölcsönök és kötvénytartozások

A Társaság nem tart nyilván hosszú lejáratú kölcsönt és kötvénytartozást.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik rövid lejáratú hitellel, zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségekkel. A rövid lejáratú kötelezettségek között a hatóságok, egészség- és nyugdíjbiztosítók, egyesületek és munkavállalók felé fizetendő, 2023. januárban esedékes kötelezettségek szerepelnek.

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leány- és közös vezetésű vállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leány- és közös vezetésű vállalat	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	10 581	46 575	0	57 156
Összesen:	10 581	46 575	0	57 156

10. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	0	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
Könyvvizsgálat díja	2 750	4 250	1 500
MÁV SZK Zrt. szolgáltatás	532	1 485	953
MÁV Zrt. Szolgáltatás	1 200	1 717	517
MÁV-START Zrt. Szolgáltatás	970	496	-474
Igénybevett szolgáltatás	0	55 718	55 718
Lojalitás bónusz	4 614	0	-4 614
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	10 066	63 666	53 600
Halasztott bevételek			
Térítés nélkül átvett eszközök	240	240	0
Halasztott bevételek összesen:	240	240	0
Összesen:	10 306	63 906	53 600

11. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A passzív időbeli elhatárolások jellemzően a könyvvizsgálati díjból, a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-től igénybe vett szolgáltatások díjából, illetve a 2022. decemberben kifizetett lojalitás bónusz elhatárolás összegéből áll.

Az igénybevett szolgáltatások között az alábbi tételek kerültek elhatárolásra:

- hídvizsgálathoz igénybevett alvállalkozói díj 23 400 e Ft
- AB motorkocsik javítása 22 037 e Ft
- PÁTER megvalósíthatósági tanulmány 9 100 e Ft
- bankköltség 524 e Ft
- foglalkoztatás egyézségügy 388 e Ft
- nyomtatók karbantartása 269 e Ft

A térítés nélkül átvett eszközként a 2012-ben átvett sebességváltót tarjuk nyilván.

II.1.8 Mérleggel kapcsolatos egyéb közzététel

Mérleghez kapcsolódóan egyéb közzétételek nincsenek.

II.1.9 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

II.1.9.1 Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme

A Társaság nem vett igénybe hitelt.

II.1.9.2 Fedezeti ügyletek

A Társaság nyilvántartásaiban nem szerepelnek fedezeti ügyletek.

II.1.9.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaság nem vállalt készfizető kezességet.

adatok EUR-ban

Kedvezményezett társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege
Bankgarancia vállalások					
Vállalt bankgaranciák összesen:					0
Jótéjesítési garanciák					
Slovenske Železnice- Infrastruktúra d.o.o (szlovén vasút)	Jótéjesítési garancia	K&H Bank	2020.07.17	2023.08.30	89 629
Jótéjesítési garanciák összesen:					89 629
Garanciavállalások mindösszesen:					89 629

12. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

A garancia összege szerződés szerint 89 629 EUR, amely az év végi MNB árfolyammal számolva 35 874 e Ft.

A társaság a külföldi munkavégzésekhez kapcsolódóan 1 év garanciát vállal a teljesített szolgáltatásokra, melyekre céltartalékot képez. 2022-ben a garanciális kötelezettségekre összesen 32 887 e Ft céltartalék került megképzésre.

II.1.9.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A társaság nem tart nyilván zálogjog kötelezettséget.

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

Környezetvédelmi, helyreállítási várható kötelezettségeket nem mutat ki a társaság.

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

adatok E Ft-ban

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Szerződés összege (E Ft/hó)	A fordulónapig el nem számolt összeg (E Ft)
Mercarius Flottakezelő Kft.	Gépjárműflotta flottakezelés (tartósbérleti és üzemeltetési) keretszerződés	2017.07.19	2023.05.31	2 138	10 690
Összesen:					10 690

13. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések

II.1.9.7 Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek

Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódóan nincsenek egyéb közzétételek.

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Az eredménykimutatás formájával kapcsolatos közzétételek

Az eredménykimutatás összeállítása összköltség eljárással történik.

- Az értékeléssel kapcsolatos közzétételek

Az értékelési elvekben nem történt változás a bázis időszakhoz képest.

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		Tárgy év		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Pályadiagnosztika	2 603 131	83%	2 961 657	84%	358 526
Hiddiagnosztika	408 910	13%	502 700	14%	93 790
Járművizsgálat	130 856	4%	79 086	2%	-51 770
Összesen:	3 142 897	100%	3 543 443	100%	400 546

14. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

2022-ben a társaság valamennyi szerződéses kötelezettségét, megrendelését határidőre teljesíteni tudta, az árbevétel a bázis időszakhoz képest növekedett.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok E Ft-ban

Ország	Előző év						Tárgyév					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Ausztria		373 201	373 201	32 213	12 319	44 532		445 762	445 762	20 105	5 626	25 731
Németország		0	0	13 153	27 732	40 885			0	1 434	12 016	13 450
Szlovénia		227 916	227 916	3 439	15 320	18 759		260 649	260 649	4 133	34 477	38 610
Szlovákia		108 703	108 703		9 763	9 763		129 480	129 480	38	13 898	13 936
Lengyelország			0		2 013	2 013			0	105 242	8 087	113 329
Csehország	2 657	5 139	7 796		51 095	51 095	5 025	7 408	12 433		12 016	12 016
Olaszország			0	26 221	12 167	38 388			0	59 313	26 498	85 811
Horvátország			0			0			0		4 817	4 817
Finnország			0	128 692	36 301	164 993			0		32 275	32 275
Luxemburg			0		45	45			0		45	45
Franciaország		72	72			0		2 485	2 485			0
Spanyolország		12 640	12 640			0			0			0
EU tagors. össz.:	2 657	727 671	730 328	203 718	166 755	370 473	5 025	845 784	850 809	190 265	149 755	340 020
Oroszország			0	6 987	11 857	18 844			0		6 459	6 459
Svájc			0			0			0	3 533		3 533
NEM EU tagorságok össz.:	0	0	0	6 987	11 857	18 844	0	0	0	3 533	6 459	9 992
Mindösszesen:	2 657	727 671	730 328	210 705	178 612	389 317	5 025	845 784	850 809	193 798	156 214	350 012

15. Táblázat: Az export és import alakulása

Az előző évhez képest a külföldi partnereknek végzett szolgáltatások értéke, azaz az ebből származó export árbevétele Ausztria esetében növekedett, az egyéb országok tekintetében nem változott számottevően.

2022-ben a termékimport csökkent a bázis időszakhoz képest.

Az előző évhez képest csökkent a szolgáltatásimport értéke, amely jellemzően a georadaros vizsgálatokhoz igénybe vett alvállalkozói díjak csökkenésével magyarázható.

II.2.2 Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	583	1%	116	0%	-467
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	1 032	2%	24 334	38%	23 302
Kapott késedelmi kamat	0	0%	0	0%	0
Kapott kötbér	10 198	17%	0	0%	-10 198
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	46 758	77%	38 642	60%	-8 116
Különféle egyéb bevételek	1 840	3%	1 765	3%	-75
Összesen:	60 411	100%	64 857	100%	4 446

16. Táblázat: Egyéb bevételek

A káreseményekkel kapcsolatos bevételek a közúti járművek (203 e Ft), a vasúti járműveknek (22 928 e Ft), illetve az egyéb vagyongár (1 203 e Ft) utáni biztosítói térítésből erednek 2022-ben.

A várható garanciális kötelezettségekre és a prémiumra képzett 2021. évi céltartalék teljes egészében feloldásra került.

II.2.3 Igénybe vett szolgáltatások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes kgt. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes kgt. (%) -ában	Változás
Ingatlan bérleti díjak	29 464	7%	31 129	7%	1 665
Gépkocsi bérleti díjak	28 821	7%	28 285	6%	-536
Egyéb bérleti díjak	10 638	3%	13 005	3%	2 367
Karbantartási költségek	177 631	43%	199 502	42%	21 871
Egyéb igénybevett szolgáltatások	164 533	40%	199 504	42%	34 971
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	411 087	100%	471 425	100%	60 338

17. Táblázat: Igénybe vett szolgáltatások

Az igénybe vett szolgáltatások értéke növekedett, melynek oka főként az, hogy tárgyidőszakban nagyobb értékű karbantartási költség merült fel.

II.2.4 Terv szerinti értékcsökkenés lényeges változása

Terv szerinti értékcsökkenés összegében lényeges változás nem történt, az előző időszakhoz képest történt változása nem volt lényeges hatással az eredményre.

II.2.5 Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	983	1%	203	0%	-780
Fizetett késedelmi kamat	1	0%	3	0%	2
Önellenőrzési pótlék	9	0%	103	0%	94
Adók és adójellegű tételek	64 310	42%	71 721	45%	7 411
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	38 642	25%	44 436	28%	5 794
Különféle egyéb ráfordítások	51 204	33%	42 004	27%	-9 200
Összesen:	155 149	100%	158 470	100%	3 321

18. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A várható garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék értéke 2022. évben 32 887 e Ft, amelyet az osztrák, szlovák és szlovén munkákból eredő bevételek alapján kalkulált a Társaság.

A 2022. évi vezetői prémium és járuléka összegére 11 549 e Ft értékű céltartalék került megképzésre.

Különféle egyéb ráfordítások között a legnagyobb tétel a MÁV Szimfonikusok Zenekari Alapítványnak nyújtott támogatás, melynek értéke 2022-ben 37 000 e Ft, valamint a Magyar Vasúttörténeti Park Alapítvány részére nyújtott támogatás 5.000 e Ft értékben.

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 (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 143	14%	49 787	66%	46 644
Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége	16 926	78%	25 441	34%	8 515
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	1 737	8%	0	0%	-1 737
Összesen:	21 806	100%	75 228	100%	53 422

19. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

2022-ben a betétben tartott pénzeszköz állomány után 49 787 e Ft kamatot kapott a Társaság.

2022-ben az árfolyam mozgásból eredően 25 441 e Ft összegű árfolyamnyereséget számolt el a Társaság a külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel, pénzeszközökkel kapcsolatosan.

II.2.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Egyéb fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	713	9%	231	1%	-482
Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztése	7 330	91%	6 021	36%	-1 309
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	0	0%	10 317	62%	10 317
Összesen:	8 043	100%	16 569	100%	8 526

20. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

2022-ben az árfolyam mozgásból eredően 16 338 e Ft összegű árfolyamvesztéget számolt el a Társaság a külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatosan.

A devizás követelések, kötelezettségek év végi átértékelése kapcsán 10 317 e Ft összegű árfolyamvesztés keletkezett.

II.2.7 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek

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
Értékesítés nettó árbevétele	2 204 786	58 088	58 200	2 321 074
Egyéb bevételek	0	59	0	59
Pénzügyi műveletek bevételei	87	14 881	0	14 968
Bevételek összesen:	2 204 873	73 028	58 200	2 336 101

21. Táblázat: Bevételek a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

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	44 436	38 642	5 794
Értékcsökkenés miatti korrekció	229 957	61 040	168 917
Adomány		8 400	-8400
Műemlék ingatlan karbantartása, felújítása miatt elszámolt adózás előtti eredményt csökkentő tétel	0	1 201 431	-1 201 431
Piaci ártól eltérő ár miatti korrekció		15 364	-15 364
Képzett fejlesztési tartalék		0	0
Összesen:	274 393	1 324 877	-1 050 484

22. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

A Társaságnál az adóhatóság a 2008. és 2009. évekre vonatkozóan teljes körű adóvizsgálatot folytatott le. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot, állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

II.2.9 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

A Társaság nem készít forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatást.

II.2.10 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

A társaság vezetése a 2022. évi beszámoló elfogadásakor osztalék fizetését nem javasolja.

II.3 Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	1 630 101	1 110 549
1a.	Adózás előtti eredmény ±	782 915	1 050 484
	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 pénzeszközátadás és átvétel ±	0	0
1d.	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	-1 310	2 937
1e.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	0	0
1f.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	0
1g.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±	0	0
1h.	Vagyonekeztelt 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 ±	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b+1c+1d+1e+1f+1g+1h+1i+1j+1k) +	781 605	1 053 421
2.	Elszámolt amortizáció +	225 284	229 957
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-8 116	5 794
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-583	-116
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	38 214	55 372
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	89 599	-19 874
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-29 421	53 600
9.	Vevőkövetelés változása ±	30 944	-74 720
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	1 006 180	169 403
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 459	12 712
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-64	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	-505 000	-375 000
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-208 944	-256 268
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-209 527	-256 384
15.	Befektetett eszközök eladása +	583	116
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)	1 421 157	854 281
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	1 310	-2 937
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28.)	1 422 467	851 344

23. Táblázat: Cash flow kimutatás

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{1\,912\,322}{5\,555\,037} = 34,43\% \quad (\text{bázis: } 39,42\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{4\,873\,446}{1\,848\,394} = 263,66\% \quad (\text{bázis: } 230,47\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{4\,873\,446}{1\,848\,394} = 263,66\% \quad (\text{bázis: } 230,47\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{4\,873\,446}{1\,912\,322} = 254,84\% \quad (\text{bázis: } 222,60\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{4\,873\,446}{1\,912\,322} = 254,84\% \quad (\text{bázis: } 222,60\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{3\,636\,452}{1\,912\,322} = 190,16\% \quad (\text{bázis: } 152,70\%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{4\,873\,446}{5\,555\,037} = 87,73\% \quad (\text{bázis: } 87,74\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Kincstári forrás}} = \frac{4\,873\,446}{5\,555\,037} = 87,73\% \quad (\text{bázis: } 87,74\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{573\,249}{4\,873\,446} = 11,76\% \quad (\text{bázis: } 13,54\%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{573\,249}{4\,873\,446} = 11,76\% \quad (\text{bázis: } 13,54\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}}$	=	$\frac{0}{4\,873\,446}$	=	0,00%	(bázis: 0%)
$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Kincstári köt. + Saját tőke}}$	=	$\frac{0}{4\,873\,446}$	=	0,00%	(bázis: 0%)

Saját tőke növekedésének aránya

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	=	$\frac{4\,873\,446}{569\,400}$	=	855,89%	(bázis: 737,26%)
--	---	--------------------------------	---	---------	------------------

Befektetett eszközök fedezete

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	=	$\frac{4\,873\,446}{1\,912\,322}$	=	254,84%	(bázis: 222,60%)
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}}$	=	$\frac{4\,873\,446}{1\,912\,322}$	=	254,84%	(bázis: 222,60%)

Jövedelmezőségi mutatók

$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)}$	=	991 825	+	229 957	=	1 221 782	(bázis: 994 436)
EBITDA ráta	=	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	=	$\frac{1\,221\,782}{3\,543\,443}$	=	34,48%	(bázis: 31,64%)
Működési ráta	=	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	=	$\frac{991\,825}{3\,543\,443}$	=	27,99%	(bázis: 24,47%)

Pénzügyi helyzet vizsgálataForgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	=	3 636 452	-	573 249	=	3 063 203	(bázis: 2 342 040)
--	---	-----------	---	---------	---	-----------	--------------------

Likviditási ráta

$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{3\,636\,452}{573\,249}$	=	634,36%	(bázis: 535,52%)
--	---	--------------------------------	---	---------	------------------

Likviditási gyorsráta

$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{3\,602\,825}{573\,249}$	=	628,49%	(bázis: 531,10%)
---	---	--------------------------------	---	---------	------------------

Készpénz likviditási ráta

$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{2\,465\,593}{573\,249}$	=	430,11%	(bázis: 300,19%)
---	---	--------------------------------	---	---------	------------------

II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

Előző éveket érintő tételek nem kerültek elszámolásra 2022-ben.

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

2022-ben környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék nem került képzésre.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Környezetvédelmi költségek	431	1 518	1 087

24. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

A 2022-ben keletkezett veszélyes hulladékot az erre a tevékenységre szakosodott szállítóval szállíttatta el a Társaság, melyért összesen 1 518 e Ft díjat fizetett.

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközként a 2022-ben nem került beszerzésre.

III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

adatok naturáliában

EWK kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró mennyiség
08 01 11*	Festék- és lakk hulladék	0	12	12	0
08 03 17*	Tonner	0	65	65	0
13 02 05*	Ásványolaj tartalmú motor-, hajtómű-, és kenőolaj	0	448	448	0
13 05 08*	Olaj-víz szeparátorokból származó keverék	0	14 000	14 000	0
15 01 10*	Csomagolási hulladék	0	30	30	0
15 02 02*	Veszélyes hulladékkal szennyezett anyagok	0	90	90	0
16 01 07*	Olajsűrűk	0	42	42	0
16 01 14*	Fagyálló folyadék	0	240	240	0
16 02 13*	Veszélyes anyagot tartalmazó kicserélt berendezések	0	230	230	0
17 04 05	Vas és acél		450	450	
17 06 05*	Azbesztet tartalmazó építőanyag		2 584	2 584	
20 01 21*	Fénycsővek	0	7	7	0
20 01 33*	Elemek, akkumulátorok	0	24	24	0
20 01 35*	Veszélyes anyagot tartalmazó kicserélt berendezések	0	95	95	0
Összesen		0	18 317	18 317	0

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

Az év folyamán keletkezett hulladékot a Társaság teljes mértékben elszállíttatta.

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A Társaság K + F tevékenységet nem végzett 2022-ben.

III.3 Kapott támogatások

A Társaság nem részesült 2022-ben támogatásban.

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	Megosztás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	98 785	14 982	113 767	11%	116 847	19 568	136 415	12%
Szellemiek	789 052	133 455	922 507	88%	845 197	117 765	962 962	87%
Állományon kívüliek	6 894	240	7 134	1%	10 190	0	10 190	1%
Összesen:	894 731	148 677	1 043 408	100%	972 234	137 333	1 109 567	100%

26. Táblázat: A társaság bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetése

adatok E Ft-ban

Bérjárulék jogcíme	Előző év		Tárgy év	
	Összeg	Megosztás (%)	Összeg	Megosztás (%)
SZOCHO	139 253	86%	134 110	92%
Szakképzési hozzájárulás	13 234	8%	0	0%
Rehabilitációs hozzájárulás	9 462	6%	11 340	8%
Összesen:	161 949	100%	145 450	100%

27. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása

Állomány	Előző év		Tárgy év	
	Átlagos létszám (fő)	Megosztás (%)	Átlagos létszám (fő)	Megosztás (%)
Fizikai	21	16,7%	20	15,9%
Szellemi	105	83,3%	106	84,1%
Összfoglalkoztatotti létszám:	126	100,0%	126	100,0%

28. 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
Vezető tisztségviselők	26 730	26 852
Felügyelő Bizottság	4 680	4 680
Összesen:	31 410	31 532

29. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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

A Társaság nem tart nyilván vezető tisztségviselők és a felügyeleti bizottság tagjainak folyósított előleget, kölcsönt, illetve a nevükben vállalt garanciát.

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

A Társaság nem tart nyilván korábbi tisztségviselővel és felügyeleti bizottság tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettséget.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik befektetéssel, részesedéssel.

III.7 Mentésített anyavállalat közzétételei

A Társaság nem mentésített anyavállalat, így nincsenek ilyen jellegű közzétételei.

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

2022-ben a MÁV Zrt-től bérelt ingatlanok bérleti díjában és annak piaci értékében 15 364 e Ft értékű különbség mutatkozott.

III.9 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik külföldi telephellyel.

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 árai alakulását, emellett az alapanyag árai jelentős mértékű növekedése, valamint az infláció és deviza árfolyamok megnövekedett volatilitása is tapasztalható.

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

IV Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	8
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	9
3. Táblázat: Készletek bemutatása	11
4. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	12
5. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	12
6. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	14
7. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	15
8. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	15
9. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék	16
10. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	17
11. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	18
12. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	19
13. Táblázat: A fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések	20
14. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	21
15. Táblázat: Az export és import alakulása	21
16. Táblázat: Egyéb bevételek	23
17. Táblázat: Igénybe vett szolgáltatások	23
18. Táblázat: Egyéb ráfordítások	24
19. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	25
20. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai	25
21. Táblázat: Bevételek a kapcsolt vállalkozásokkal szemben	26
22. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	26
23. Táblázat: Cash flow kimutatás	27
24. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek	31
25. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása	31
26. Táblázat: A társaság bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései	33
27. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása	33
28. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma	33
29. Táblázat: Tárgyévi járandóságok	34