

**Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút
Zrt. és leányvállalatai
2022. december 31-i
összevont (konszolidált)
éves beszámolója**



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. részvényesei részére

Vélemény

Elvégeztük a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. és leányvállalatai („a Csoport”) 2022. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a **2022. december 31-i** fordulónapra készített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **258 691 880 ezer Ft**, a tárgyévi adózott eredmény **1 361 069 ezer Ft** nyereség-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Csoport 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

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 jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (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.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a részvényesek figyelmét az alábbiakra:

1.) A kiegészítő melléklet 3.7.8. pontjában bemutatottak szerint az állami ill. Európai Unió forrásból támogatott vasúti pályahálózatra vonatkozó - már üzemszerűen használatba vett - beruházásoknak az MNV Zrt.-nek történő átadása ill. vagyonkezelésbe adása a mérlegkészítésig csak részben valósult meg. Amíg ezen eszközök vagyonrendezése nem valósul meg, addig ezen 63.792.650 ezer Ft értékű eszközök a beruházások között kerülnek kimutatásra. Mivel az eszközök kincstári eszköznek minősülnek, melyek értékcsökkenése eredménysemleges, tárgyévben nem képzett céltartalékot a Társaság ezen eszközök értékcsökkenésére. A beszámolóban - az MNV Zrt. számviteli elszámolásra vonatkozó ajánlásától eltérően - a Sopron-Szombathely-Szentgotthárd vasútvonal teljes korszerűsítéséhez kapcsolódó állami, illetve Európai Unió támogatások nem a kötelezettségek, hanem a halasztott bevételek között, az MNV Zrt. részére még át nem adott eszközök a készletek helyett a beruházások között kerültek kimutatásra.

2.) A kiegészítő melléklet 3.5.2. Egyéb bevételek pontjában leírtak és a 3.4.18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek pontjában leírtak szerint a Társaság vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés, illetve pályaműködtetési szerződés alapján költségtérítésre jogosult. A 2022. évi költségvetési hozzájárulás alapján a Társaság 14.958.900 ezer Ft összegű személyszállítási költségtérítésben, valamint 10.505.000 ezer Ft pályaműködtetési költségtérítésben részesült a 2022. évi tevékenységre vonatkozóan, az éves költségtérítés elszámolása a Minisztériummal a szerződésekkel összhangban még nem történt meg, annak összege az elszámolás lezárásával még módosulhat. A 2022. évi üzleti tevékenységet illetően a személyszállítás esetében a könyvekben 159.046 ezer Ft elszámolási kötelezettség szerepel a megrendelő felé, míg a pályaműködtetés esetében 3.786.283 ezer Ft elszámolási kötelezettség került kimutatásra.

Egyéb információk: Az összevont (konszolidált) üzleti jelentés

Az egyéb információk a Csoport 2022. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az összevont (konszolidált) éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az összevont (konszolidált) éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Csoport 2022. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2022. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő további követelményeket az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az összevont (konszolidált) üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállításáért. 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 Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) 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 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a 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 Csoport 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseménnyel vagy feltétellekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport 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 összevont (konszolidált) 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 Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.

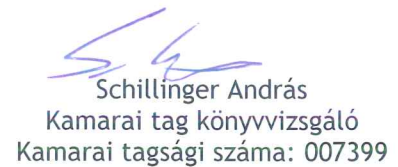
- Értékeljük az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2023. június 6.

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



Kékesi Péter
Ügyvezető



Schillinger András
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 007399



**GYŐR-SOPRON-EBENFURTI VASÚT
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓJA
2022.**

BEVEZETŐ RÉSZ	4
1. MÉRLEG (ezer Ft).....	7
2. EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)	9
3. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	10
3.1. A vállalatcsoport bemutatása	10
3.1.1. Az anyavállalat bemutatása	10
3.1.2. A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása	11
3.2. Konszolidálásba bevonás elveinek meghatározása	11
3.3. Konszolidált beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályok	12
3.3.1. A tőkekonszolidálás szabályai	13
3.3.2. Az adóssághkonszolidálás szabályai	14
3.3.3. Bevételek és ráfordítások konszolidálásának szabályai	15
3.3.4. A közbeső eredmény kiszűrésének szabályai.....	15
3.3.5. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet kimutatása	15
3.4. Mérlegsorokhoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)	17
3.4.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök összesített leltára	17
3.4.2. Kincstári vagyron	18
3.4.3. Kincstári kötelezettség	19
3.4.4. Tartós részesedések leltára	20
3.4.5. A GYSEV csoport részesedéseivel működő érdekeltségek	21
3.4.6. Aktív tőkekonszolidációs különbözlet	21
3.4.7. Vevőkkel szembeni követelések	21
3.4.8. Egyéb rövid lejáratú követelések	22
3.4.9. Követelések értékvesztése	22
3.4.10. Aktív időbeli elhatárolások	22
3.4.11. Saját tőke	23
3.4.12. Céltartalék	24
3.4.13. Passzív tőkekonszolidációs különbözlet	24
3.4.14. Hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelek	25
3.4.15. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	25
3.4.16. Szállítókkal szembeni tartozások	25
3.4.17. Rövid lejáratú hitelek	26
3.4.18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	26
3.4.19. Passzív időbeli elhatárolások	27
3.5. Eredmény-kimutatás soraihoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)	29
3.5.1. Értékesítés nettó árbevétele	29
3.5.2. Egyéb bevételek	31
3.5.3. Anyagjellegű költségek, igénybevett szolgáltatások.....	32
3.5.4. Egyéb személyi jellegű ráfordítások	34
3.5.5. Egyéb ráfordítások	34
3.5.6. Pénzügyi bevételek, ráfordítások	35
3.6. Konszolidációs feladások (ezer Ft)	36
3.7. Mérlegen kívüli információk.....	40
3.7.1. Adott-kapott garanciák, kezességvállalások	40
3.7.2. Hosszú lejáratú hitelekhez kapcsolódó jelzálogjogok.....	41
3.7.3. Tevékenységenkénti létszám, bér és egyéb személyi jellegű kifizetések (ezer Ft)	41
3.7.4. Létszám, bér és egyéb személyi jellegű kifizetések állománycsoportonként (ezer Ft)	41
3.7.5. Igazgatóság, Felügyelő Bizottság tiszteletdíjai (ezer Ft)	42
3.7.6. Költségvetési hozzájárulások (millió Ft).....	42

3.7.7. Veszélyes hulladékok (kg)	43
3.7.8. Egyéb mérlegen kívüli információ	43
3.8. Mérleg és eredményelemzés	44
3.9. CASH-FLOW (ezer Ft)	46

BEVEZETŐ RÉSZ

2022-ben az alábbi főbb események befolyásolták a vállalatcsoport működését:

- Az Amber Rail a.s. szlovák vállalkozás (100 %-os GYSEV CARGO Zrt. leányvállalat) a GYSEV Zrt. Közgyűlése 8/KGY/2019.12.13. számú határozata alapján szállítványozási operatív üzleti tevékenységét 2020. január 1. napjától kezdve szüneteltette és a cég végelszámolását kezdeményezte, melyet a tulajdonosok jóváhagytak. A végelszámolás megindításához az EIB engedélyt megkaptuk, a végelszámolási folyamat 2022. márciusában befejeződött.
- 2022. augusztusában megvásároltuk közös vállalatunk a HCCR-Sopron Kft. másik 50%-os részesedését 65 millió Ft-ért, így 100%-os leányvállaltunk lett a cég.
- A GYSEV Zrt. magyar üzeménél InterCity motorvonat flottájának közbeszerzési pályáztatásával, a beszerzés finanszírozásával, a finanszírozáshoz kapcsolódó állami garancia biztosításával, illetve a 10 éves (2024-2033) személyszállítási közszolgáltatási szerződés előkészítésével kapcsolatos feladatok kiemelt szerepet játszanak Társaságunknál, az egyeztetések az érintett szereplőkkel folyamatban vannak. Az egyeztetések eredményeképpen az InterCity forgalom ellátására alkalmas motorvonat feltételes közbeszerzési kiírása 2022. október 24-én jelent meg, mely eljárás végül eredménytelenül zárult. Az eredményes közbeszerzési eljárás érdekében – tekintettel arra, hogy jelenleg kevés esély látszik a támogatásból megvalósuló beszerzésre – az új eljárás kiírása előtt előzetes piaci konzultációt folytatunk le. A konzultáció megindításához a korábbi eljárás műszaki tartalma és a szerződés-tervezet kismértékű módosítása vált szükségessé.
- A GYSEV Zrt. magyar üzeménél a pályavasúti tevékenységünk keretfeltételeit a 2016-2025-ös időszakra vonatkozó, Magyar Állam és a GYSEV Zrt. közti Pályahálózat-működtetői szerződés, személyszállítási tevékenységünket a 2014-2023-as időszakra érvényes Közszolgáltatási szerződés szabályozza. A tevékenységeknél az éves megrendeléseket és a konkrét finanszírozási szabályokat a tárgyévre vonatkozó záradékok tartalmazzák.
A személyszállítási közszolgáltatás bevétellel nem fedezett indokolt költségeit megtéríti a megrendelő Építési és Közlekedési Minisztérium (ÉKM) /korábban Technológiai és Ipari Minisztérium (TIM) illetve Innovációs-, és Technológiai Minisztérium (ITM)/. Személyszállítási közszolgáltatási költségtérítésként 2022. évre vonatkozóan 14 milliárd 800 millió Ft merült fel. A pályahálózat működtetésére összesen 10 milliárd 505 millió Ft költségtérítést kaptunk (3 milliárd 419 millió Ft szinten tartó felújítási, 7 milliárd 86 millió Ft üzemeltetési). Beszámolónkban a folyósított költségtérítések és a tényszerűen felmerült tételek különbözetét követelésként, illetve kötelezettséggként szerepeltetjük. A költségtérítések elszámolására a közszolgáltatási és a pályaműködtetői tevékenységről készült külön beszámolók alapján kerül majd sor.
- A COVID-19 vírussal kapcsolatos pandémiás intézkedések az év első hónapjaiban fokozatosan kivezetésre kerültek, azóta mind az utazási, mind az idegenforgalmi teljesítményeink növekedést mutatnak. Személyszállítási teljesítményeink év végére a fizető utasok számát tekintve elérték a pandémia előtti utolsó év (2019. év) teljesítményeit, ennek köszönhetően a menetdíjbevételeink a tervezett felett alakultak.
- Az Osztrák Állammal a 2021-2025. közötti időszakra vonatkozó 9. MIP megállapodást 2021. december 16-án minden szerződő partner (BMK, Burgenland Tartomány, GYSEV

Zrt osztrák üzeme) aláírta. 2022. évre 500 ezer eurós önrész mellett 12 millió 136 ezer euró állt az osztrák üzem rendelkezésére.

- A 2020.12.13-tól 2030.12.12-ig érvényben lévő személyszállítási közszolgáltatási szerződés 2020.12.11-én került aláírásra (szerződő partner a SCHIG mbH) az osztrák üzemnél. A megrendelő 2021/2022-es menetrendi évre 18 millió 637 ezer euró értékű vonatkilométer-teljesítményt rendelt meg. Az osztrák üzem a Deutschkreutz – Ebenfurth – Wien Főpályaudvar szakaszon a vasútvállalati szolgáltatásokat saját közszolgáltatási megbízásából látja el.
- A GYSEV Zrt. magyar üzeménél év végén lekönyvelésre került a 2022. évi pályavasúti közszolgáltatói tevékenység elszámolásából eredő, 289 millió Ft összegű észszerű nyereség, mely a 2022. évi – nem közszolgáltatási – eredményt növeli. Az észszerű nyereség megrendelővel történő elszámolása 2022. évi pályavasúti beszámoló keretei közt valósul meg. Az év során elszámolásra került továbbá a személyszállítási tevékenység 2021. évi elismert és jóváhagyott megengedett nyeresége 174 millió Ft értékben. A megengedett nyereség a 2022. évi – nem közszolgáltatási – eredményt növeli.
- Áruszállítási tevékenységet végző társaságaink – a GYSEV CARGO Zrt. és a Raaberbahn Cargo GmbH – árutonnában és árutonnakilométerben mért teljesítményei egyaránt csökkentek a bázishoz képest.
- 2021. nyarán került megalapításra 200 ezer eurós törzstőkével a GYSEV CARGOROM s.r.l. a GYSEV CARGO Zrt. román leányvállalata A társaság vasútvállalati engedélyét és vasútbiztonsági tanúsítványát 2022. augusztus 12-én megszerezte, ezt követően a vasútvállalati tevékenység végzését is megkezdhette.
- Az orosz-ukrán konfliktus és annak gazdasági hatásai jelentős hatással voltak az árufuvarozó vállalataink gazdálkodására. Így a GYSEV CARGO Zrt. működésében is jelentős problémát okoz az energiaárak emelkedése. A GYSEV vonali vontatási villamos energia – az eredményes közbeszerzési eljárásnak köszönhetően – 2022. évben változatlan áron került beszerzésre. Emellett viszont a MÁV Zrt. 2022. évre vonatkozóan jelentősen emelte a vontatási villamos energia árát. Ennek következtében a 2021 decemberében megkötött, összes kereskedelmi szerződését a GYSEV CARGO Zrt. felmondta, majd azok újratárgyalásába kezdett. Április hónaptól kezdve az ügyfelek számára kiszámlázásra kerültek az ajánlatokban, szerződésekben használt villamos energia egységárak és a tényárak közti különbségek okozta többletköltségek.
- 2022-ben a FLIRT motorvonatok, Siemens Desiro Mainline (Ventus) motorvonatok, a Taurus (1047) típusú mozdonyok, valamint az IC kocsik és teherkocsik 2022. évre jutó, de jövőben esedékes fenntartási költségeire céltartalékot képeztünk, valamint a korábban képzett céltartalékokból feloldottuk a felmerült karbantartási költségeknek megfelelő összeget.
- A közbeszerzés útján beszerzett 9 darab nagyteljesítményű villamos mozdony finanszírozása érdekében 2016-ban 34,5 millió euró hitelt vettünk fel az Európai Beruházási Banktól (EIB), 80 %-ban a Magyar Állam garanciavállalása, 20 %-ban kereskedelmi bank által biztosított bankgarancia mellett. Mind a tőke-, mind a kamattörlesztésre negyedévente kerül sor. A tőketörlesztést 2019. III. negyedévében kezdtük meg. Az EIB előírásainak megfelelően az ún. adósságszolgálati tartalékszámán (DSRA) kell elkülöníteni a következő évi fizetési kötelezettségek – tőketörlesztés, kamatfizetés – 125 %-át, összesen 2 millió 510 ezer eurót. A 2022. évben esedékes

összesen 1 millió 472 ezer eurós tőketörlesztést, valamint a hozzá kapcsolódó kamatfizetési kötelezettségeket határidőre teljesítettük.

- A GYSEV Zrt. osztrák üzeme 2020 decemberében – az új közszolgáltatási szerződés alapján – további 5 darab Siemens Desiro Mainline (VENTUS) motorvonat megrendelését véglegesítette. A motorvonatok finanszírozása szintén az UniCredit Leasing (Austria) GmbH-val kötött lízingszerződés útján történik Burgenland Tartomány kezességvállalása mellett. A járművek üzembehelyezése 2022.05.02-án megtörtént. 2022. május 9-én Ausztriában történt vasúti balesetben két Ventus motorvonat volt érintett. A javítható 302-es pályaszámú Ventus motorvonat javítási munkái 2022. szeptember végén kezdődtek, a javítás várható ideje 8-12 hónap. A 311-es pályaszámú Ventus motorvonatot totálkárosnak minősítették. Pótlására 2023 áprilisban egy új motorvonat került beszerzésre. Mindezt a 2022. évi eredményben a 311-es pályaszámú motorvonat biztosítási szakértő által megállapított 300 ezer eurós maradványértékig történő leírása, valamint a 302-es pályaszámú motorvonat egy részére elszámolt terven felüli értékcsökkenés, illetve a várható biztosítási bevétel könyvelése tükrözte, melynek nagy része már meg is érkezett. A felmerülő kártérítési igényeket a felelősségbiztosítás keretében fogjuk rendezni.
- A munkáltató és a reprezentatív szakszervezetek 2021.07.02-án a magyar tulajdonosi jogokat gyakorló NVTNM jóváhagyásával 3 éves bérmegállapodást kötöttek 2021-2023. közötti időszakra, amely 2022. évre az alábbiakat foglalja magában: 10% alanyi jogú alapbéremelés és a kollektív szerződésbe foglalt év végén rendszeres, egyszeri, egyösszegű juttatás kifizetése, melynek minimum összege bruttó 100.000 Ft/fő. A GYSEV Zrt. magyar üzeménél ehhez kapcsolódóan a bérmegállapodás 2022. évre eső forrásigényét költségtérítésből finanszírozzuk, mely 657 millió Ft személyszállítási költségtérítési többletigényt, valamint 931 millió Ft pályavasúti működési költségtérítési többletigényt jelent. A költségtérítési többletigényeket tartalmazó pénzügyi záradékok – mindkét tevékenység esetében – júliusban aláírásra kerültek.

A GYSEV CARGO Zrt. a GYSEV Zrt. magyar üzemével megegyező bérmegállapodást kötött, így az előzőekben ismertetett bérintézkedéseket hajtotta végre 2022. évre.

Az osztrák üzemnél a kollektív szerződés értelmében 2022. december 1-jétől ~8,0%-os, alapbérfejlesztésre került sor.

A Raaberbahn Cargo GmbH-nál az osztrák üzemmel megegyező bérfejlesztésre került sor.

1. MÉRLEG (ezer Ft)

ESZKÖZÖK	2021	2022
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	201 410 986	210 784 635
I. Immateriális javak	726 965	903 217
Vagyon értékű jogok	324 017	546 079
Szellemi termékek	402 948	357 138
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0
II. Tárgyi eszközök	199 826 466	209 598 826
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	49 808 324	49 397 647
Műszaki berendezések, gépek, járművek	69 214 282	76 682 912
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 057 779	2 874 637
Beruházások	78 383 284	80 405 235
Beruházásokra adott előlegek	362 797	238 395
III. Befektetett pénzügyi eszközök	857 555	282 592
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	126 258	179 001
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak	3 690	0
Egyéb tartós részesedés	17 437	17 672
Egyéb tartósan adott kölcsön	95 696	85 919
Értékpapírok	606 214	0
<i>Aktív tőkekonzolidációs különbözet leányvállalatoktól</i>	<i>8 260</i>	<i>0</i>
B FORGÓESZKÖZÖK	26 626 208	40 420 385
I. Készletek	3 003 668	4 022 983
Anyagok	2 995 706	4 012 848
Áruk	7 962	10 135
II. Követelések	7 788 535	10 722 935
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	4 739 601	6 108 051
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	310	392
Követelések egyéb vállalkozással szemben	5	5
Egyéb követelések	3 016 537	4 581 158
<i>Konzolidációból adódó (számított) társasági adó követelés</i>	<i>32 082</i>	<i>33 329</i>
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	15 834 005	25 674 467
Pénztár, csekkek	21 381	23 554
Bankbetétek	15 812 624	25 650 913
C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 925 174	7 486 860
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	577 452	4 118 740
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 218 499	1 696 584
Halasztott ráfordítások	1 129 223	1 671 536
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	230 962 368	258 691 880

Sopron, 2023. június 6.

Kövesdi Szilárd István
Vezérigazgató

Ungvári Csaba Gergely
Általános vezérigazgató-helyettes

FORRÁSOK		2021	2022
D	SAJÁT TŐKE	24 180 661	25 621 906
I.	Jegyzett tőke	6 848 878	6 848 878
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	2 455 462	2 458 373
IV.	Eredménytartalék	2 559 793	3 088 547
V.	Lekötött tartalék	4 734 124	5 112 852
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Adózott eredmény	2 056 661	1 361 069
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	5 946 556	7 150 835
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	-420 813	-398 648
	<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	<i>11 157</i>	<i>0</i>
	<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	<i>-431 970</i>	<i>-398 648</i>
E	CÉLTARTALÉKOK	11 096 926	14 095 400
	Céltartalék várható kötelezettségekre	11 096 926	13 730 956
	Egyéb céltartalék	0	364 444
F	KÖTELEZETTSÉGEK	83 094 627	93 600 930
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	34 340	34 340
	<i>Passzív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból</i>	<i>34 340</i>	<i>34 340</i>
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	60 119 177	74 509 852
	Beruházási és fejlesztési hitelek	11 105 111	11 030 456
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	49 014 066	63 479 396
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	22 941 110	19 056 738
	Rövid lejáratú hitelek	936 151	981 858
	Vevőktől kapott előlegek	14 455	19 572
	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	4 199 547	6 043 215
	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	4 059	17 379
	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. Szemben	702	411
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17 786 196	11 994 303
	<i>Konszolidációból adódó társasági adó tartozás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
G	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	112 590 154	125 373 644
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	377 228	317 088
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 693 577	1 756 811
	Halasztott bevételek	110 519 349	123 299 745
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		230 962 368	258 691 880

Sopron, 2023. június 6.

Kövesdi Szilárd István
Vezérigazgató

Ungvári Csaba Gergely
Általános vezérigazgató-helyettes

2. EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)

	2021	2022
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 988 389	12 096 612
Export értékesítés nettó árbevétele	28 238 609	35 013 587
I. Értékesítés nettó árbevétele	37 226 998	47 110 199
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	652 930	1 466 255
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	652 930	1 466 255
III. Egyéb bevételek	30 310 829	35 629 753
ebből visszaírt értékvesztés	16 403	42 851
III/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0
- eredményt növelő konszolidációs különbözet	0	0
Anyag költség	5 523 754	8 260 909
Igénybevett szolgáltatások értéke	17 214 332	23 018 633
Egyéb szolgáltatások értéke	1 023 343	1 215 744
Eladott áruk beszerzési értéke	331 271	565 999
Eladott (közvetített) szolgáltatás	4 563 175	5 640 284
IV. Anyagjellegű ráfordítások	28 655 875	38 701 569
Béreköltség	16 633 429	19 571 171
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 540 008	2 538 306
Bérfelrakások	3 613 782	3 638 591
V. Személyi jellegű ráfordítások	22 787 219	25 748 068
VI. Értécsökkenési leírás	8 630 047	9 141 682
VII. Egyéb ráfordítások	4 991 287	8 207 827
ebből értékvesztés	37 127	38 183
VII/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0
- eredményt csökkentő konszolidációs különbözet	0	0
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 126 329	2 407 061
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	2 555
Befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyamnyeresége	4 562	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	77 730	1 086 324
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 484 190	4 324 675
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 566 482	5 413 554
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	185 241	234 440
Részesedések, értékpapírok értékvesztése	3 784	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 951 600	5 935 032
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 140 625	6 169 472
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-574 143	-755 918
C ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	2 552 186	1 651 143
X. Adófizetési kötelezettség	492 229	291 321
X/A Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet ±	3 296	-1 247
D ADÓZOTT EREDMÉNY	2 056 661	1 361 069

Sopron, 2023. június 6.

Kövesdi Szilárd István
Vezérigazgató

Ungvári Csaba Gergely
Általános vezérigazgató-helyettes

3. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

3.1. A vállalatcsoport bemutatása

3.1.1. Az anyavállalat bemutatása

A Társaság cégneve:

Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság rövidített cégneve:

GYSEV Zrt.

A Társaság székhelye:

9400 Sopron, Mátyás király u. 19.

A GYSEV Zrt. tulajdonviszonyai

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

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

A konszolidált beszámolót a GYSEV Zrt. vezérigazgatója, Kövesdi Szilárd István, 8900 Zalaegerszeg, Ősz utca 16. illetve általános vezérigazgató-helyettese, Ungvári Csaba Gergely, 2800 Tatabánya Hársfa liget 6/A írja alá.

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

Társaságunk 2022. évi könyvvizsgálatát, illetve beszámolójának auditálását a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (bejegyzett könyvvizsgáló: Schillinger András kamarai tagsági száma: 007399) végzi.

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

	2021	2022
Mérleg főösszege	220 443 271	247 014 334
Saját tőkéje	17 508 649	18 334 082
Jegyzett tőkéje	6 848 878	6 848 878
Értékesítés nettó árbevétele	22 730 713	27 185 459
Bérek költsége	14 138 558	16 601 314
Adózás előtti eredménye	1 143 161	1 018 993

3.1.2 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása

A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások főbb adatait az alábbiakban mutatjuk be.

GYSEV CARGO Zrt.

Alapításának ideje: 2009. július 23.

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

A Társaság fő tevékenységi köre: vasúti áruszállítás.

A Társaság kiemelt adatainak alakulása (adatok ezer forintban):

	2021	2022
Mérleg főösszege	10 666 364	12 335 367
Saját tőkéje	6 393 026	6 894 597
Jegyzett tőkéje	831 560	831 560
Értékesítés nettó árbevétele	17 156 382	20 681 704
Bérek költsége	1 668 299	1 957 840
Adózás előtti eredménye	636 573	599 021

Raaberbahn Cargo GmbH

Alapításának ideje: 2009. május 5.

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

A Társaság fő tevékenységi köre: vasúti áruszállítás.

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

	euró		ezer forint	
	2021	2022	2021	2022
Mérleg főösszege	9 724 235,46	7 834 768,19	3 658 439	3 220 784
Saját tőkéje	4 071 649,06	4 146 401,80	1 431 405	1 544 244
Jegyzett tőkéje	50 000,00	50 000,00	13 959	13 959
Értékesítés nettó árbevétele	15 781 381,63	20 166 734,56	5 394 218	7 935 644
Bérek költsége	2 301 524,4	2 566 898,17	826 572	1 012 017
Adózás előtti eredménye	2 114 084,30	76 502,74	706 976	113 579

AMBER RAIL a.s.

A GYSEV Zrt. a cég végelszámolását kezdeményezte, melyet a tulajdonosok jóváhagytak. A végelszámolási folyamat 2022 márciusában befejeződött.

3.2. Konszolidálásba bevonás elveinek meghatározása

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

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

- mérleg-főösszeg: 6 000 millió Ft,
- éves nettó árbevétel: 12 000 millió Ft,
- átlagos foglalkoztatottak létszáma: 250 fő

A GYSEV Zrt. esetében mindhárom említett feltétel fennáll. A GYSEV Zrt. konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett vállalkozás anyavállalati pozícióban. Beszámoló készítési kötelezettségének a Sztv. konszolidálásra vonatkozó szabályai és azoknak a vállalatcsoport számviteli politikájában rögzített kiegészítő szabályai alapján tesz eleget.

Anyvállalat konszolidációs kötelezettség alóli mentesítése:

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

Leányvállalatokra, közös vezetésű vállalkozásokra vonatkozó mentesítések:

A GYSEV Zrt. 100 %-os tulajdonában lévő leányvállalatai a Plantech Kft., a HCCR-Sopron Kft. és az FHÉV Zrt., valamint a GYSEV CARGO Zrt. 100 %-os tulajdonában lévő leányvállalata az Amber Rail Adria d.o.o., és a GYSEV CARGOROM s.r.l. a Sztv. 119. § (2)-(3) bekezdése alapján – mivel elhagyása a vállalatcsoportról alkotott összképet nem befolyásolja – mentesül a konszolidációs kötelezettség alól.

3.3. Konszolidált beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályok

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

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

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

A konszolidált éves beszámoló magyar forint pénznemben készül.

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

A Társaság összevont (konszolidált) eredménykimutatást készít összköltség eljárással.

A konszolidált éves beszámolóba teljeskörűen bevonásra kerülő vállalkozások egyedi, éves beszámolójukban közzétett – az anyavállalatétól eltérő szerkezetben összeállított – mérlegek és eredménykimutatások átalakításra kerülnek, ezáltal biztosítva az előkészítő mérleg- és eredménykimutatások szerkezeti egységét.

A konszolidálásba bevont vállalkozások külföldi pénznemben készült mérleg és eredménykimutatás adatai átszámításra kerülnek a konszolidált éves beszámoló pénznemére.

A devizában készített mérlegek adatainak forintba történő átszámítása a bekerülési árfolyamok módszer szerint történik:

- a mérleg eszközoldalán a befektetett eszközöket, valamint a mérleg forrásoldalán a saját tőke elemeit az adózott eredmény sorának kivételével úgynevezett bekerülési árfolyamon számítjuk át forintba,
- a mérleg előző csoportba nem tartozó minden eszköz- és forrástételét (ideértve az adózott eredményt is) a konszolidált éves beszámoló tárgyévének fordulónapján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kerül átszámításra.

Bekerülési árfolyam alatt a teljeskörűen bevonásra kerülő vállalkozás konszolidációba történő első teljes körű bevonása időpontjában érvényes árfolyamot értjük.

A devizában készített eredménykimutatás adatait – az adózott eredmény kivételével – a számviteli törvény előírása szerint a bekerülési árfolyamok módszerével – MNB éves átlagárfolyam – kell forintba átszámítani.

A Raaberbahn Cargo GmbH – mint önálló jogi személyiséggel rendelkező, osztrák vállalat – könyveinek vezetése az osztrák számviteli szabályok szerint, euróban történik. Az SAP R/3 integrált vállalatirányítási rendszer azonban lehetőségét biztosít, hogy a Raaberbahn Cargo GmbH gazdasági eseményei tételesen konszern pénznemben az adott napra érvényes MNB euró/forint árfolyamon forintosítva is könyvelésre kerüljenek. Az általános módszertantól eltérő módon ezek a forintban könyvelt adatok kerülnek be a konszolidált éves beszámolóba.

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

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

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

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

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

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

A teljeskörűen bevont vállalkozás esetén

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

3.3.1. A tőkekonzolidálás szabályai

A konszolidáció során a konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész) értékét ki kell szűrni az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó összegben. Az első konszolidálásba bevonás időpontja 2011.01.01. illetve minden a későbbi években bevonásra kerülő további kapcsolt vállalkozás esetében az első konszolidálásba vonási dátuma, a bevonás évének utolsó napja.

A bevonáskor a tulajdoni részesedés arányát figyelembe kell venni.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.2. Az adósságkonszolidálás szabályai

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

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

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

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

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

3.3.3. Bevételek és ráfordítások konszolidálásának szabályai

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

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

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

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

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

3.3.4. A közbenső eredmény kiszűrésének szabályai

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

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

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

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

3.3.5. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet kimutatása

Ha az összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján számított éves adózás előtti eredmény – az összevonás következtében – alacsonyabb vagy magasabb, mint a konszolidálásba bevont

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

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

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

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

3.4. Mérleg sorokhoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)

3.4.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök összesített leltára

Bruttó érték

	Nyitó bruttó	Növekedés	Átsorolás mérleg sorok között	Fellett eszköz	Előző éveket érintő növekedés	Kincstári átvétel	Csökkenés	Záró bruttó
Vagyoni értékű jogok	791 967	379 330	35 972	0	222	0	3 560	1 203 931
Szellemi termékek	1 314 031	65 135	-35 972	0	0	0	28 900	1 314 294
Kísérleti fejlesztés, kutatás	36 100	0	0	0	0	0	0	36 100
Alapítás, átszervezés	24 294	0	0	0	0	0	0	24 294
Összesen:	2 166 392	444 465	0	0	222	0	32 460	2 578 619
Ingatlanok	94 548 178	1 413 023	0	266 417	541 168	752 694	184 457	97 337 023
Műszaki berendezések	110 757 843	15 786 134	-360	2 200	11 332	0	4 274 055	122 283 094
Egyéb gépek, berendezések	7 674 077	359 577	360	0	70 560	1 019 147	184 616	8 939 105
Beruházások	78 383 284	20 648 433	0	0	0	0	18 626 482	80 405 235
Beruházási előleg	362 797	400 048	0	0	0	0	524 450	238 395
Összesen:	291 726 179	38 607 215	0	268 617	623 060	1 771 841	23 794 060	309 202 852
Eszközök összesen:	293 892 571	39 051 680	0	268 617	623 282	1 771 841	23 826 520	311 512 854

Értécsökkenés és nettó könyv szerinti érték

	Nyitó értécsökkenés	Terv szerinti értécsökkenés	Előző éveket érintő ÉCS	Átsorolás mérleg sorok között ÉCS	Csökkenés	Záró értécsökkenés	Nyitó nettó	Záró nettó
Vagyoni értékű jogok	467 950	157 269	221	35 972	3 560	657 852	324 017	546 079
Szellemi termékek	911 083	110 945	0	-35 972	28 900	957 156	402 948	357 138
Kísérleti fejlesztés, kutatás	36 100	0	0	0	0	36 100	0	0
Alapítás, átszervezés	24 294	0	0	0	0	24 294	0	0
Összesen:	1 439 427	268 214	221	0	32 460	1 675 402	726 965	903 217
Ingatlanok	44 739 854	3 293 972	78 179	0	172 629	47 939 376	49 808 324	49 397 647
Műszaki berendezések	41 543 561	5 072 501	5 415	-360	1 020 935	45 600 182	69 214 282	76 682 912
Egyéb gépek, berendezések	5 616 298	610 402	19 592	360	182 184	6 064 468	2 057 779	2 874 637
Beruházások	0	0	0	0	0	0	78 383 284	80 405 235
Beruházási előleg	0	0	0	0	0	0	362 797	238 395
Összesen:	91 899 713	8 976 875	103 186	0	1 375 748	99 604 026	199 826 466	209 598 826
Eszközök összesen:	93 339 140	9 245 089	103 407	0	1 408 208	101 279 428	200 553 431	210 233 426

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök (ezer Ft)

	Bekerülési érték	2022. évi terv szerinti értécsökkenés	Kumulált értécsökkenés	Könyv szerinti érték
Zárt szennyvíztároló VVF Fertőszentmiklós	34	0	34	0
Szennyvíz-tisztító olajtárolóhoz (vezeték)	9 041	362	6 179	2 862
Szennyvíztisztító medence Püspökmolnári	731	15	341	390
Bio.szennyvíztisztító medence Bősárkány	51	1	24	27
Olajtisztító berendezés	40	0	40	0
Csatornatisztítógép	633	0	633	0
Technológiai szennyvíz tisztító berendezés	14 493	0	14 493	0
Összesen:	25 023	378	21 744	3 279

3.4.2. Kincstári vagyon

	Bruttó számla		Értécsökkenés számla		Nettó érték	
	2021.12.31	2022.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2021.12.31	2022.12.31
Kincstári vagyonkezelte eszközök						
Telek	109 521	109 521	0	0	109 521	109 521
Kincstári épületek	3 694 811	3 719 533	1 092 476	1 169 600	2 602 335	2 549 933
Vasúti pálya	26 304 675	26 304 675	12 237 154	13 052 118	14 067 521	13 252 557
Vasúti építmények	7 632 037	7 631 844	3 585 882	3 821 696	4 046 155	3 810 148
Egyéb építmények	1 240 192	1 240 192	196 789	245 018	1 043 403	995 174
Távközlő bizt. berendezés, felsővezeték	9 500 619	10 228 191	4 604 444	4 968 886	4 896 175	5 259 305
Vasútirányítás technikai berendezések	6 066 773	6 066 773	5 177 568	5 302 301	889 205	764 472
Hírközlő berendezések	245 877	1 178 497	216 295	280 430	29 582	898 067
Kincstári irodai berendezések	0	1 298	0	1 298	0	
Egyéb gépek, berendezések	91 478	176 707	91 478	96 695	0	80 012
Vagyonkezelte vagyon összesen:	54 885 983	56 657 231	27 202 086	28 938 042	27 683 897	27 719 189
Kincstári működtetett vagyon						
Telek	170 848	170 848	0	0	170 848	170 848
Építmények	571 272	571 272	51 414	74 265	519 858	497 007
Bizt.ber., távközlő vezetékek	205 317	205 317	18 479	26 691	186 838	178 626
Működtetett vagyon összesen	947 437	947 437	69 893	100 956	877 544	846 481
Vagyonkezelte és működtetett vagyon összesen:	55 833 420	57 604 668	27 271 979	29 038 998	28 561 441	28 565 670
Készlet	81 513	79 903	0	0	81 513	79 903
Összesen:	55 914 933	57 684 571	27 271 979	29 038 998	28 642 954	28 645 573

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

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

2011. év során átvett vonalak:

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

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

A vagyonkezeléssel a 254/2007 (X. 4.) Kormányrendelet alapján a következő kötelezettségeket vállaltuk:

- az átvett vagyonnal folyamatosan el kell számolni,
- a kincstári vagyonnal folytatott tevékenységből származó bevételeket, költségeket és ráfordításokat elkülönítetten kell kimutatni,

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

2018. szeptemberben aláírásra került a vagyonoműködtetési szerződés az MNV Zrt. és a GYSEV Zrt. között. Ezzel a szerződéssel eddig rendezetlen, vagyonkezelésbe nem adható ingatlanok kerültek vagyonoműködtetésünkbe.

2019. évben GSM-R projekt keretében megvalósított fejlesztések átadásáról kötöttünk szerződést az MNV Zrt-vel és e szerződés keretében kerültek eszközök vagyonkezelésünkbe és vagyonoműködtetésünkbe.

2022. évben GSM-R projekt keretében újabb eszközállomány került a vagyonkezelésünkbe, 1 milliárd 772 millió Ft értékben.

3.4.3. Kincstári kötelezettség

A jogszabályi kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban bemutatjuk a kincstári vagyonkezelt eszközökkel összefüggésben – az átvételtől 2022.12.31-ig – a vagyon és az ezzel szemben álló kötelezettségek alakulását. A két érték különbségét a saját tőkében a lekötött tartalékok között mutatjuk ki.

Megnevezés	Kincstári vonalak (Sopron Déli - Ágfalva, Sopron - Szombathely, Harka, Szombathely - Szentgotthárd, 2011-ben átvett vonalak)
Kincstári eszközök bruttó értéke 2021.12.31.-ig	55 833 421
2022. évi vagyonkezelésbe vétel	1 771 842
2022. évi selejtezés	594
Bruttó kincstári eszköz:	57 604 669
Kincstári átvétel écs.	5 064 863
Kincstári eszközök értékcsökkenése 2021.december 31-ig	22 207 116
Tárgyévi mozgások: - értékcsökkenés	1 767 306
- selejt miatti écs. kivezetés	286
Kincstári eszközök értékcsökkenése	29 038 999
Kincstári vagyon könyv szerinti értéke 2022.12.31	28 565 670
Készlet 2021. december 31-ig	81 513
Tárgyévi készlet mozgás: - növekedés	1 089
-csökkenés	2 699
Kincstári készlet 2022.12.31	79 903
Kincstári vagyon készlettel együtt 2022.12.31	28 645 573

Megnevezés	Kincstári vonalak (Sopron Déli - Ágfalva, Sopron - Szombathely, Harka, Szombathely - Szentgotthárd, 2011-ben átvett vonalak)
Átvételkori kötelezettség	10 505 659
Kötelezettség változás 2021.dec. 31-ig	21 940 354
Tárgyévi értékcsökkenés	1 767 306
2022. évi vagyonezelésbe vétel	1 771 842
2022. évi selejtezés	594
2022. évi selejt miatti écs. kivezetés	286
2022. évi kincstári anyag eladás	333
Kincstári készlet 2022. évi vissznyeremény	1 422
Kötelezettség összesen	32 451 330

Megnevezés	Kincstári vonalak (Sopron Déli - Ágfalva, Sopron - Szombathely, Harka, Szombathely - Szentgotthárd, 2011-ben átvett vonalak)
2021. dec. 31-ig lekötött tartalék	3 803 058
Kincstári készlet 2022. évi felhasználása saját pályába	2 699
Visszapótlási kötelezettség összesen:	3 805 757

2022. évben 1 milliárd 767 millió Ft értékcsökkenést számoltunk el a kincstári eszközökre, amely az eredmény terhére, a visszapótlási kötelezettség elszámolása mellett történik, de 2013. június 28. napjától keletkezett visszapótlási kötelezettséget az MNV Zrt. elengedettnek tekinti. A kincstárral szembeni kötelezettséget a kincstári vagyon nettó értéke és a lekötött tartalék összege mutatja.

Az MNV Zrt. jogelődjével, a Kincstári Vagyon Igazgatósággal történt 2001. évi vagyonezelési szerződés megkötése előtt az átvett Sopron-Sopron Déli-Ágfalva oh., valamint a Sopron-Szombathelyi pályaszakaszon, illetve műtárgyain saját forrásból beruházást hajtottunk végre 660 millió 7 ezer Ft értéken. Ezen tételek nem képezik alapját a kincstárral szembeni kötelezettségnek.

3.4.4. Tartós részesedések leltára

Megnevezés	2022.01.01	Növekedés	Csök.	Halmazott értékvesztés	2022.12.31	Tárgyévi ért.vesztés/visszaírás
Leányvállalatok	78 443	105 246	0	-60 038	179 001	-4 688
Közös vállalatok	47 815	0	177 047	0	0	129 232
Egyéb vállalatok	17 437	236	0	0	17 672	0
Összesen	143 695	105 482	177 047	-60 038	196 673	124 544

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

2022. augusztusában megvásároltuk közös vállalatunk a HCCR-Sopron Kft. másik 50%-os részesedését 65 millió Ft-ért. Mivel így 100%-os leányvállaltunk lett a cég, átvezetésre került a közös vállalatokból a leányvállalatok közé.

Közös vállalatunk az Amber Rail Orient s.r.l. is megszűnt 2022 júliusában, így kiveztettük befektetéseink közül, a rá korábban elszámolt értékvesztéssel együtt.

Egyéb vállalatokban levő részesedésünk növekedett a 2022. december 31-i árfolyamra való átértékelés összegével.

3.4.5. A GYSEV csoport részesedéseivel működő érdekeltségek

Társaság-tevékenység	Székhely	Jegyzett tőke	Befektetés	Részesedés aránya %	2022. évi adózott eredmény
Leányváll.					
Plantech Kft/kereskedelem	Bp. Népfürdő u. 22.	5 000 eFt	5 374 eFt	100,0	-28 eFt
Fertővidéki Helyi Érdekű Vasút Zrt.	Sp. Mátyás király u. 19.	329 416 eFt	1 €	100,0	5 651 eFt
HCCR-Sopron Kft/konténermosás	Sp. Mátyás király u. 19	20 000 eFt	94 365 eFt	100,0	17 266 eFt
Amber Rail Adria d.o.o	Koper, Berneticeva ulica 4.	150 000 €	60 037 eFt	100,0	-4 ezer €
GYSEV CARGOROM s.r.l.	Curtici, Strada Mitropolit A.Saguna 7.	980 000 RON	79 262 eFt	100,0	-82 ezer €
Összesen			239 039 eFt		
Egyéb					
Vasútegészségügyi KHT	Bp. Podmaniczky u. 109.	701 020 ezer Ft	6 940 eFt	1,0	
Euro-Kapu/szállítmányozás	Tiszabездéd,4.sz. főút	42 750 ezer Ft	7 500 eFt	1,0	
Soproni Ipari Zóna	Sp. Mikoviny u. 48	4 180 ezer Ft	230 eFt	2,4	
UIRR S.C.R.L.	Rue Montoyer 31 b11, B – 1000 Brussels	7 500 €	3 002 eFt	1,5	
Összesen			17 672 eFt		
Mindösszesen			256 711 eFt		

A GYSEV vállalatcsoporton belül a GYSEV Zrt leányvállalatait, a Plantech Kft-t, a HCCR-Sopron Kft-t és a FHÉV Zrt., illetve a GYSEV CARGO Zrt. leányvállalatát az Amber Rail Adria d.o.o-t és a GYSEV CARGOROM s.r.l-t nem konszolidáljuk, mivel a 2000. C. számviteli törvény 119. § (2) bekezdése lehetővé teszi, hogy azokat a leányvállalatokat, amelyek nélkül a beszámoló megbízható és valós képet ad a konszolidációba nem kell bevonni.

3.4.6. Aktív tőkekonszolidációs különbözet

Társaság	2022.01.01	Változás	2022.12.31
AMBER RAIL a.s.	8 260	-8 260	0
Összesen	8 260	-8 260	0

3.4.7. Vevőkkel szembeni követelések

	2021	2022
Vevő követelések	4 591 610	5 953 137
Egyéb vevő követelés	147 991	154 914
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	4 739 601	6 108 051

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

3.4.8. Egyéb rövid lejáratú követelések

	2021	2022
Elszámolt projektekből származó követelés	328 744	1 621 287
Költségvetési követelések	1 040 276	1 566 781
Következő időszak ÁFA követelése	605 943	752 273
Negatív egyenlegű szállítók	297	278 851
Munkavállalókkal szembeni követelés	28 223	237 940
VOR-ral szembeni követelés	2 511	2 724
BMK-val szembeni követelés	954 336	0
Egyéb	56 207	121 302
ÖSSZESEN	3 016 537	4 581 158

Egyéb követelésként tartunk nyilván 1 milliárd 621 millió Ft, olyan elszámolt projektekben megítélt támogatást, amelynek a kiutalása még nem történt meg.

A költségvetési követelések jelentősebb összegű tételei:

- ÁFA követelés	560 millió Ft
- Magyar Államtól szociálpolitikai menetidjtámogatás	359 millió Ft
- Magyar Államtól Pályaműködtetési tám. észszerű nyeresége	288 millió Ft
- Osztrák Államtól társasági adó követelés	227 millió Ft

A költségvetési követelésekből kiemeltük azokat a visszaigényelhető ÁFA összegeket, amelyeknél a folyamatos teljesítésű számlák lekönyvelésre kerültek 2022. évben, azonban az ÁFA teljesítési határidő már 2023. évre esik. Így 752 millió Ft ÁFA összeget nem a költségvetéssel szembeni követelésként mutatunk ki, hanem egyéb követelésként. Ezek a tételek 2023. évben kerülnek be az ÁFA bevallásba.

3.4.9. Követelések értékvesztése

Követelések	Követelések nyilvántartásba vételi értéke	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Árfolyam- különbözlet	Halmozott értékvesztés
áruszállításból és szolgáltatásból	6 768 470	627 938	27 660	39 711	44 532	660 419
egyéb követelések	3 014 911	6 475	1 418	1 107	0	6 786
Összesen	9 783 381	595 751	29 078	40 818	44 532	628 543

3.4.10. Aktív időbeli elhatárolások

	2021	2022
Következő évben befolyt, tárgyévet érintő árbevételek	577 452	4 118 740
Következő évet terhelő ráfordítások tárgyévi kifizetése	1 218 499	1 696 584
Halasztott ráfordítások	1 129 223	1 671 536
Összesen	2 925 174	7 486 860

A bevétel elhatárolás között mutatjuk ki:

- 3 milliárd 233 millió Ft kártérítési bevételt,

- 356 millió Ft Sopron-Harka közti és egyéb ÖBB vonalszakaszok karbantartásából származó bevételt,
- 106 millió Ft kocsibér bevételt,
- 100 millió Ft vontatási villamos energia bevételt,
- 33 millió Ft pályahálózat hozzáférési díj bevételt,
- 63 millió Ft kamatbevételt,
- 56 millió Ft még le nem számolt vasúti áruszállítási bevételt,
- 53 millió Ft személyszállítási bevételt,
- 53 millió Ft közüzemi továbbszámlázás bevételt,
- 16 millió Ft Hotel Sopron bevételt,
- 15 millió Ft kocsijavítás bevételt,
- 13 millió Ft VEKT projekt támogatás elhatárolt bevételét,
- 11 millió Ft továbbszámlázott villany árbevételt,
- 11 millió Ft egyéb bevétel elhatárolást.

A ráfordítások elhatárolása között szerepeltetjük:

- 1 milliárd 221 millió Ft ÖBB Technische Services GmbH-nak fizetett (alkatrész) átalánydíjat,
- 377 millió Ft Ventus motorvonatok finanszírozásának elhatárolt kamatát,
- 24 millió Ft informatikai licenz elhatárolást,
- 18 millió Ft személygépkocsi bérleti díj költséget,
- 8 millió Ft Siemens ETCS kulcsok költségének elhatárolását,
- 7 millió Ft személygépkocsi bérleti díj elhatárolást,
- 42 millió Ft egyéb ráfordítás elhatárolást.

Halasztott ráfordításként számoltuk el 2022. december 31-én az EIB felé devizában fennálló hiteltartozásnál az átértékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt – árfolyamnyereséggel nem ellentételezett – árfolyamvesztés összegét, 597 millió Ft-ot. Év közben feloldottuk a törlesztésekre jutó, korábban elhatárolt árfolyamvesztést, 54 millió Ft-ot. Így év végén a halasztott ráfordítás egyenlege 1 milliárd 672 millió Ft.

3.4.11. Saját tőke

	2022.01.01	csökkenés	növekedés	2022.12.31
Jegyzett tőke	6 848 878	0	0	6 848 878
Tőketartalék	2 455 462	0	2 911	2 458 373
Eredménytartalék	2 559 793	436 118	964 872	3 088 547
Lekötött tartalék	4 734 124	57 390	436 118	5 112 852
Adózott eredmény	2 056 661	2 056 661	1 361 069	1 361 069
Leányvállalati saját tőke változás	5 946 556	0	1 204 279	7 150 835
Konzolidáció miatti változások	-420 813	11 157	33 322	-398 648
<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	<i>11 157</i>	<i>11 157</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	<i>-431 970</i>	<i>0</i>	<i>33 322</i>	<i>-398 648</i>
Összesen	24 180 661	2 561 326	4 002 571	25 621 906

A tőketartalék a Nemzeti Fejlesztési Alap képzési alaprészből a Hotel Sopron szakképzéséhez kapott támogatás összegével növekedett a lekötött tartalék terhére.

Eredménytartalékunk a 2021. évi adózott eredménnyel, illetve 54 millió Ft devizahitel árfolyamkülönbözet elhatárolás feloldott összegével növekedett, míg a csökkenés oka, a 433 millió Ft devizahitel árfolyamkülönbözet elhatárolása miatt, illetve 3 millió Ft kincstári anyagfelhasználás miatt lekötött tartalékba helyezett összeg.

3.4.12. Céltartalék

	2022.01.01	csökkenés	növekedés	2022.12.31
Motorvonatok, mozdonyok és teherkocsik fenntartása	6 145 481	535 049	2 953 302	8 563 734
Személy jellegű céltartalékok	2 316 730	559 865	1 031 255	2 788 120
Káresemény	284 125	34 814	362 880	612 191
EU projekt eszközök értékcsökkenése	460 058	0	0	460 058
Hulladék megsemmisítés	80 746	14 281	300 000	366 465
Devizahitel árfolyamkülönbözet. elhat. miatti CT	201 069	0	163 374	364 443
Ingatlan nagyjavítások	1 027 000	792 174	118 500	353 326
Árufuvarozási szoftver hatékonyság növelés	200 000	0	0	200 000
Egyéb	381 717	87 999	93 345	387 063
Összesen:	11 096 926	2 024 182	5 022 656	14 095 400

A céltartalék állományban bekövetkezett változásokat az alábbi tényezők eredményezték:

- a FLIRT és VENTUS motorvonatok, Taurus (1047) mozdonyok, valamint a GYSEV CARGO Zrt. teherkocsijai, illetve a GYSEV Zrt. személykocsijai működéséhez szükséges, folyó évre jutó, jövőben esedékes fenntartási költségekre képeztünk idén 2 milliárd 953 millió Ft céltartalékot, illetve feloldottunk 535 millió Ft-ot a felmerült karbantartási költségekkel párhuzamosan,
- a személy jellegű céltartalékok között jubileumi jutalomra és törzsgárdára, végkielégítésre, ki nem vett szabadságokra, illetve túlórára képzett céltartalékokat tartunk nyilván,
- a már előző években partnerünk kártérítési igényére megképzett túl, idén különböző partnereink vasúti teherkocsi káreseménye miatt képeztünk még 363 millió Ft céltartalékot és feloldottunk 35 millió Ft-ot a felmerült költségekkel párhuzamosan,
- felmerült karbantartásokból és beruházásokból keletkezett és a folyamatban lévő munkákból keletkező hulladék megsemmisítésére képeztünk 300 millió Ft céltartalékot és feloldottunk 14 millió Ft-ot a felmerült költségekkel párhuzamosan,
- az EIB felé devizában fennálló hiteltartozás átértékelésekor keletkezett árfolyamvesztésig halasztott ráfordításként kimutatott nem realizált árfolyamvesztésnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot képeztünk, 163 millió Ft-ot,
- ingatlanjaink ciklikusan jelentkező jövőbeni nagyjavításaira képezett céltartalékból feloldottunk 792 millió Ft-ot a felmerült költségekkel párhuzamosan és képeztünk 119 millió Ft-ot.

3.4.13. Passzív tőkekonzolidációs különbözet

Társaság	2022.01.01	Változás	2022.12.31
Raaberbahn Cargo GmbH	109	0	109
GYSEV CARGO Zrt.	34 231	0	34 231
Összesen	34 340	0	34 340

3.4.14. Hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelek

	2022.12.31	2024.	2025.	2026.	2027.	5. éven túl
EIB mozdonyvásárlás hitel	11 030 456	589 001	589 001	589 001	589 001	8 674 452
Összesen	11 030 456	589 001	589 001	589 001	589 001	8 674 452

2017. évben 9 db Vectron mozdony vásárlására felvettünk 34 millió 181 ezer euró (akkori árfolyamon 10 milliárd 506 millió Ft) hitelt az Európai Beruházási Banktól. 2022. évben törlesztettünk 543 millió Ft-ot. A hitel összege azonban növekedett az évvégi átértékelések összegével (a 2022. évvégi átértékelés 907 millió Ft volt).

2022. év végén összes beruházási hitelkötelezettségünk 12 milliárd 12 millió Ft. Ebből egy éven belül esedékes 982 millió Ft, amely átvezetésre került a rövid lejáratú hitelek közé.

Egy éven túli, hosszú lejáratú kötelezettségünk 11 milliárd 30 millió Ft. Összes kötelezettségünk 8 milliárd 674 millió Ft öt éven túli esedékességű.

3.4.15. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2021	2022
Kincstárral szembeni kötelezettség	32 446 013	32 451 330
Lízing kötelezettség	16 568 053	31 028 066
Összesen	49 014 066	63 479 396

A Kincstárral szembeni hosszú lejáratú kötelezettségünk a vagyonkezelt eszközökkel összefüggésben 32 milliárd 451 millió Ft. A kincstári eszközökre elszámolt értékcsökkenés visszapótlási kötelezettséget keletkeztet. 2013. június 28. napjától a keletkezett visszapótlási kötelezettség teljesítése alól mentesülünk, ezért az év közben elszámolt értékcsökkenéssel és a selejtezés miatti terven felüli értékcsökkenéssel megegyező összegben, 1 milliárd 767 millió Ft-tal a kincstárral szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek értékét csökkentettük az egyéb bevételekkel szemben. Növekedést okozott 1 milliárd 772 millió Ft értékben GSM-R eszközök vagyonkezelésbe vétele.

Az osztrák üzem 2020 decemberében további 5 darab Siemens Desiro Mainline (VENTUS) motorvonat megrendelését véglegesítette. A motorvonatok finanszírozása szintén az UniCredit Leasing (Austria) GmbH-val kötött lízingszerződés útján történik Burgenland Tartomány kezességvállalása mellett. A járművek üzembehelyezése 2022.05.02-án megtörtént, ennek megfelelően lízing kötelezettség állományunk jelentősen nőtt, a 2022.12.31-én fennálló 31 milliárd 20 millió Ft (77 millió 501 ezer euró) kötelezettség az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül bemutatásra.

3.4.16. Szállítókkal szembeni tartozások

	2021	2022
Szállító kötelezettség	4 195 753	6 041 673
Egyéb szállító kötelezettség	3 794	1 542
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	4 199 547	6 043 215

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

3.4.17. Rövid lejáratú hitelek

	2021	2022
Beruházási hitelek következő évi törlesztő részlete:		
EIB mozdony vásárlás rövid lejáratú	543 014	589 001
EXIM refinanszírozási hitel rövid lejáratú	392 857	392 857
Folyószámlahitel	280	0
Összesen	936 151	981 858

Beruházási hiteleink 2023. évben esedékes tőketörlesztési részletei találhatóak a rövid lejáratú beruházási hitelek között. Folyószámla hitel állományunk nem volt 2022.12.31-én.

3.4.18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2021	2022
Elszámolandó pályavasúti költségtérítés	14 559 048	5 511 700
MIP-el szembeni kötelezettség	0	1 489 236
Költségvetési kapcsolatos kötelezettség	1 027 666	1 329 909
SCHIG mbH-val szembeni kötelezettség	0	841 982
Munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettség	921 346	832 586
Következő időszakot terhelő ÁFA kötelezettség	420 419	490 661
EU-s projekt előlegek	139 286	391 245
MNV-vel szembeni kötelezettség	250 962	253 708
Elszámolandó személyszállítási költségtérítés	245 122	229 478
Negatív egyenlegű vevők	67 159	101 643
Kapott óvadék, kaució, letét, biztosíték	61 464	100 724
Egyéb	93 724	421 431
ÖSSZESEN:	17 786 196	11 994 303

Elszámolandó pályavasúti költségtérítésként tartunk nyilván a vasúti pályahálózat működtetésnél 1 milliárd 725 millió Ft 2019-2021. évi működési és felújítási költségtérítést, valamint 3 milliárd 786 millió Ft 2022. évi működési és felújítási költségtérítést, melyekről a pályaműködtetést megrendelő felé elszámolási kötelezettségünk van.

A MIP-el kapcsolatos kötelezettségek a fizetési terv szerint már beérkezett kifizetésekből származnak. A már befolyt összegek jelentős része a 2023-2025-ös években kerül felhasználásra a Wulkaprodersdorf közlekedési csomópont kialakítására és a müllendorfi pályaszakasz kétvágányúsítására.

A SCHIG mbh-val kapcsolatos kötelezettség között szerepel a közszolgáltatási bevételek csökkentése, melynek oka egyrészt az ÖBB Infrastruktur AG által számlázott alacsonyabb pályahasználati díj, másrészt a SCHIG mbH által eszközölt szolgáltatás-kiigazítás, amelyben a SCHIG kérte társaságunktól, hogy a közszolgáltatási szerződés keretében a Ventus motorkocsik közlekedtetését részesítsük előnyben.

A következő időszakot terhelő ÁFA kötelezettség azokat a 2023. évben befizetendő ÁFA összegeket tartalmazza, amelyek esetében a folyamatos teljesítésű számlák lekönyvelésre kerültek 2022. évben, azonban az ÁFA teljesítési határidő már 2023. évre esik. Így 491 millió Ft ÁFA összeget nem a költségvetéssel szembeni kötelezettségként mutatunk ki, hanem külön soron. Ezek a tételek 2023. évben kerülnek be az ÁFA bevallásba.

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

Az MNV Zrt.-vel szembeni kötelezettség soron 254 millió Ft, több éves vagyonekezelési díj összege található. Ez nem igényel pénzügyi rendezést, mert a köztünk levő szerződés értelmében a vagyonekezelési szerződés 2001. évi megkötése előtt általunk, saját forrásból állami tulajdonon végzett beruházások értékébe betudható. Ebben az évben a nyilvántartott összegből elszámoltunk elévült kötelezettségként 41 millió Ft-ot.

A 2022. évi személyszállítási költségtérítés esetén 159 millió Ft elszámolási kötelezettséget kalkuláltunk előzetesen, 50 millió Ft a 2021. év előzetesen kalkulált összegéből, 21 millió Ft pedig a 2020. év előzetesen kalkulált összegéből vár pénzügyi rendezésre.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeink között mutatjuk ki ezen kívül a munkabért és az ehhez kapcsolódó adókat és járulékokat, melyeket 2023. január hónapban fizettünk ki a dolgozóknak és a költségvetésnek.

3.4.19. Passzív időbeli elhatárolások

	2021	2022
Osztrák államtól beruházásokra kapott hozzájárulás elhatárolása	6 432 420	7 403 668
Magyar államtól beruházásokra kapott támogatás elhatárolása	1 445 104	1 089 838
Motorvonat 10 db IKOP projekt támogatás elhatárolás	19 373 720	18 566 487
Sp-Szh-Szghárd EU-s projekt támogatás elhatárolás	15 056 724	14 590 166
Szh-Zalaszentiván projekt támogatás elhatárolás	14 407 256	14 407 256
HH-Csorna-Porpác projekt támogatás elhatárolás	11 783 020	11 783 020
ETCS vonatbef. rendszer projekt tám.elhatárolás	10 137 632	10 634 038
Motorvonat 6 db projekt támogatás elhatárolás	7 705 993	7 330 847
KÖFI üzemirányítási központ projekt tám.elhatárolás	7 662 174	7 662 174
Több egyéb projekt támogatás elhatárolás	15 168 377	15 562 700
Pályavasúti 2011-2021. költségtérítési támogatás elhatárolása	1 346 929	13 762 681
Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) eszköz elhat.	0	506 870
Tárgyévben pénzügyileg rendezett, következő éveket illető árbevétel	377 228	317 088
Tárgyévet terhelő, következő évben kifizetett költségek, ráfordítások	1 693 577	1 756 811
Összesen	112 590 154	125 373 644

A különböző EU-s projektjeinkben megvalósult beruházásokra érkezett támogatások összegei projektenként részletezve, illetve az elszámolt pályavasúti felújítási költségtérítések szerepelnek a passzív elhatárolások között. Ezek elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett összegét hozzuk halasztott bevételként a passzív időbeli elhatárolások között.

A passzív időbeli elhatárolások következő éveket érintő bevételei között mutatjuk ki:

- 315 millió Ft Rail Cargo Hungária Zrt.-vel még le nem számolt vasúti áruszállítási bevétel
- 2 millió Ft egyéb bevételt.

A tárgyévet érintő, következő évben kifizetett 1 milliárd 694 millió Ft összegű ráfordításaink jelentősebb tételei:

- 589 millió Ft továbbadott áruszállítási költségtérítés,
- 455 millió Ft ÖBB-vel kapcsolatos (Sopron-Harka) elszámolás költsége,
- 178 millió Ft továbbadandó vasúti kocsik zajcsökkentésére kapott költségtérítés
- 122 millió Ft prémium,
- 120 millió Ft karbantartási költség,
- 69 millió Ft áruszállítás eladott szolgáltatások
- 47 millió Ft kocsibér kiadás elhatárolás
- 39 millió Ft hitelkamat,
- 36 millió Ft közüzem költség,
- 18 millió Ft könyvvizsgálói díj,
- 11 millió Ft bankköltség,
- 10 millió Ft ÖBB járműfutás költség,
- 7 millió Ft fuvardíj-visszatérítések
- 6 millió Ft új jegyértékesítési rendszer költség,
- 5 millió Ft külföldiek tiszteletdíja,
- 45 millió Ft egyéb ráfordítás elhatárolás.

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

3.5.1. Értékesítés nettó árbevétele

	Belföldi		Export		Összesen	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Pályavasúti bevétel	1 482 053	2 262 566	874 294	1 061 573	2 356 347	3 324 139
Vasúti személyszállítás	3 632 303	5 038 727	9 529 530	10 611 705	13 161 833	15 650 432
Vasúti áruszállítás	1 488 780	1 605 206	15 764 315	20 916 582	17 253 095	22 521 788
Gépészet bevétele	756 561	858 733	965 507	1 107 833	1 722 068	1 966 566
Logisztika bevétele	706 367	980 258	803 034	1 020 378	1 509 401	2 000 636
Vendéglátás bevétele	421 600	656 136	145 871	137 036	567 471	793 172
Háttér szolgáltatás, Irányítás bev.	500 725	694 986	156 058	158 480	656 783	853 466
Összesen:	8 988 389	12 096 612	28 238 609	35 013 587	37 226 998	47 110 199

A magyar pályavasúti tevékenység bevételei közt a legjelentősebbek a Hálózati Üzletszabályzat szerint nyújtott pályavasúti díjak, a vontatási villamos energia és a vontatási célú gázolaj biztosításának bevételei. Az előzőekben említett bevételeinket meghatározza az adott menetrendi évre kalkulált hozzáférési díjak értéke és a vasútállatok által a pályahálózaton igénybe vett teljesítmények. 2022. évben a pályahasználati díjbevétel a bázis év szintjét nagy mértékben meghaladta. A vontatási villamos energia biztosításából származó bevétel jelentősen növekedett, amely az értékesített mennyiség növekedése mellett, a bázisidőszakhoz viszonyított magasabb átlagár eredményeképpen 260 millió Ft-tal több bevételt jelentett. A vontatási célú gázolaj értékesítéséből származó bevétel 300 millió Ft-tal növekedett a bázisévhez képest, egyrészt a gázolaj átlagár jelentősen növekedése, másrészt pedig az értékesített gázolaj volumenének növekedése következtében.

A pályavasúti export bevételek növekedtek előző évhez képest, amely több tényező együttes hatásának eredménye. A magyar üzem export bevételei nőttek a külföldi árufuvarozó társaságoktól származó pályahasználati díj bevétel növekedése miatt. Az osztrák üzem pályavasúti bevételeinél növekedést jelentett az NSB-nek nyújtott karbantartások bevétele és az árfolyam alakulása is.

Belföldi személyszállítási bevételeink a magyar közszolgáltatáshoz kapcsolódnak. Az itt jelentkező bevételek – a teljesítményinket jellemző naturáliákkal összhangban – jelentősen növekedtek a bázisidőszakhoz képest. A bázisidőszak teljesítményeire jelentős hatással volt a COVID-19 vírussal kapcsolatban bevezetett pandémiás intézkedések. 2022-ben nem került sor korlátozó intézkedések bevezetésére, ennek köszönhetően az utasfőben és utaskilóméterben mért teljesítményadataink meghaladták a 2019-es év teljesítményeit is. Éves szinten az utaskilóméterben mért személyszállítási teljesítményeink a bázis évhez képest 63%-os növekedést mutatnak. A menetdíjbevételek összesen 802 millió Ft-tal (46%) haladták meg az előző évi szintet. A szociálpolitikai menetdíjtámogatás pedig 541 millió Ft-tal volt magasabb a bázisévhez képest, a kedvezményes kategórián belül a tanulók havijegye növekedett a legnagyobb mértékben (54%).

A Társaság Ausztriában személyszállítási tevékenységet az érvényes közszolgáltatási szerződések értelmében végzi. Burgenland tartomány (szerződéses partner a VOR GmbH) megrendelése integrálásra került a Szövetségi Állammal (szerződéses partner a SCHIG mbH) kötött közszolgáltatási szerződésbe. A Szövetségi Állam 2022-re vonatkozóan 1 201 108 kilométer vonatkilométer-teljesítményt rendelt meg a GYSEV Zrt. osztrák üzemétől. Ez 16

millió 533 ezer euró (a bázisévnél 2 millió 26 ezer euróval kevesebb) megrendelésnek felel meg. Az új közszolgáltatási szerződés a 2020.12.13 és 2030.12.12 közötti időszakról 2020.12.11-én mindkét fél részéről véglegesítésre került (szerződéses partner a SCHIG mbH).

További jelentős export árbevétel emelkedést eredményezett az ÖBB PV részére nyújtott szolgáltatásokból – pályahasználati díj és menetvonal biztosítás – származó teljesítmény.

A vasúti áruszállítás belföldi bevételeit a GYSEV CARGO Zrt. belföldi árbevétele eredményezi, az export árbevételek a GYSEV CARGO Zrt. export árbevételét és a Raaberbahn Cargo GmbH által az osztrák területen végzett áruszállítási tevékenység árbevételét tartalmazzák. Az árutonnában mért áruszállítási teljesítményeink értéke a – kizárólag Magyarország területén tevékenységet végző – GYSEV CARGO Zrt. esetében 5%-kal (173 ezer árutonna), az árutonna-kilométerben mért teljesítmények 4 %-kal (32 millió árutonna-kilométer) csökkentek a bázishoz képest. Szinte minden szegmensben, összességében a bázishoz és a tervezett teljesítményekhez képest is elmaradás tapasztalható. A devizában jelentkező bevételeinket jelentősen befolyásoló forint/euró árfolyam értéke egész évben a tervezéskor használt 345 Ft/euró árfolyamnál gyengébb szinten alakult. A gyengébb forint árfolyam összességében 824 millió Ft bevételtöbbletet jelentett tervhez képest a gazdálkodás egészére vonatkozóan.

Az osztrák területen az áruszállítási tevékenységet a vállalatcsoporton belül a Raaberbahn Cargo GmbH végzi. Évek óta jellemző tendencia a GYSEV osztrák vonalát nem érintő forgalmak volumenének növekedése. Ezek a forgalmak 2022. végére az árutonnakilométerben mért teljesítményeink 78%-át teszik ki, és a folyamatos növekedésnek köszönhetően az összteljesítményben is egyértelmű növekményt jelentenek a bázisévhez képest. A Raaberbahn Cargo GmbH 2022. évi árutonna-kilométer teljesítménye előző évhez képest 5,8%-kal elmarad, a tervezettnél viszont 4,0%-kal magasabb.

A gépészeti tevékenység belföldi árbevétele növekedésének oka a bázisidőszakhoz képest a MAV-START Zrt. részére nyújtott vontatási szolgáltatások magasabb szintje. Az export árbevétel növekedés oka az ÖBB Produktion GmbH-nak Bécs-Hegyeshalom között nyújtott mozdonyvezetői teljesítmények növekedése.

Logisztikai tevékenységünknel 2022. évben mind az áruforgalom, mind pedig a díjmelés érvényesítése emelte az árbevételt. A növekvő igények kiszolgálására 2022. augusztustól 5 éves megállapodást kötöttünk egy 18.000 m² alapterületű raktár bérletére Mosonmagyaróváron, ahol kizárólag a Velux termékeit tároljuk. Emellett további 3.800 m²-es ingatlan raktározási célú bérletére is sor került Sopronban, ahol korábbi partnereink termékein kívül új ügyfél áruit is kezeljük. A raktározási kapacitás bővítésének, a meglévő ügyletekben lévő teljesítménybővülésnek, illetve a magasabb díjak érvényesítésének köszönhetően a logisztikai bevételek a bázisévhez képest összességében 491 millió Ft-os növekedést mutatnak.

Vendéglátási bevételeink 227 millió Ft-tal növekedtek az előző évhez képest, amely növekedés a belföldi bevétel jelentős emelkedéséből származik, az export bevétel 8 millió Ft összegű csökkenése mellett. A bázisévben a COVID-19 járványhoz kapcsolódó intézkedések, valamint az utazási hajlandóság csökkenése jelentősen befolyásolta a Hotel Sopron teljesítményét, bár teljes bezárásra nem került sor, az év első negyedében csak üzleti vendégek fogadására volt lehetőség. A vendégéjszakák száma a bázisévhez képest 24%-kal növekedett, azonban a második félév teljesítménye elmaradt a 2021. év azonos időszakától.

Háttérszolgáltatási tevékenységeink belföldi bevétele nőtt az egyéb bérleti díjak bevételének és a továbbszámlázott bevételek növekedéséből adódóan, míg az exportból származó bevétel a bázis szintjén alakult.

3.5.2. Egyéb bevételek

	2021	2022
Költségvetéstől kapott személyszállítási költségtérítés	14 385 404	14 973 603
Költségvetéstől kapott pályavasúti költségtérítés	7 223 688	7 909 282
Kapott kártérítés	142 945	3 855 884
Idegen forrásból megvalósult beruházás miatti écs	3 685 776	3 733 978
Kincstári eszközök értékcsökk. miatt eleng. kötelez.	1 845 330	1 767 613
Céltartalék felhasználása	1 283 818	1 434 584
Költségvetéstől kapott áruszállítási költségtérítés	1 029 244	853 999
Projektre kapott támogatás	218 738	426 855
Kapott kötbér, késedelmi kamat	4 276	239 860
Értékvesztés visszaírása	16 403	42 851
Előző éveket érintő bevételek	28 244	42 497
Konszolidációs átértékelési különbözet	61 466	27 436
Értékesített tárgyi eszközök	33 076	17 333
Egyéb bevétel	352 421	303 978
Összesen:	30 310 829	35 629 753

A GYSEV Zrt. magyar üzeménél közszolgáltatói tevékenységre a 2022-es év során összesen 14 milliárd 959 millió Ft-ot kaptunk. Ebből az összegből a végrehajtott bérfejlesztés miatt megemelkedett indokolt költségek fedezetére 657 millió Ft-ot kapott a társaság. A 2022. év előzetes – még nem auditált és a megrendelő ÉKM által nem jóváhagyott – elszámolása alapján a közszolgáltatói tevékenység költségtérítésénél 159 millió forintot írtunk elő megrendelővel szembeni kötelezettségként. Szintén ezen a soron jelenik meg a személyszállítási tevékenység 2021. évi elismert és jóváhagyott megengedett nyeresége 174 millió Ft értékben.

A Magyar Állam, mint Megrendelő által biztosított költségvetési hozzájárulásként a vasúti pálya működtetésére 6 milliárd 760 millió Ft-ot használtunk fel, melyből a tárgyévi bérfejlesztésre kapott összeg 931 millió Ft volt, míg a 2021-es évben 6 milliárd 169 millió Ft-ot (ebből a pályavasútnál a 2021. évi bérfejlesztésre kapott összege 178 millió Ft volt). A pályaműködtetői szerződés 2022. évi pénzügyi záradékában szereplő forrás további részének végleges elszámolására és pénzügyi rendezésére az ÉKM-mel történő egyeztetés után a későbbiekben kerül sor. Bázisévben a 2021. évi tevékenység után elszámolt és jóváhagyott észszerű nyereség összege 274 millió Ft volt, a 2022. évi várható összeg 289 millió Ft, amely szintén itt jelenik meg.

2022. május 9-én történt vasúti balesetben érintett Ventus motorvonatok javítási, illetve pótlási költségeire kapott biztosítási bevétel a kapott kártérítések közt szerepel.

Az idegen forrásból megvalósított beruházások értékcsökkenésével párhuzamosan elszámolt bevétel kisebb csökkenést mutat. A csökkenés az előző években támogatásból megvalósított beruházások aktiválásának alacsonyabb szintjével magyarázható.

A kincstári eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás csökkenésével párhuzamosan a hozzá kapcsolódó elengedett kötelezettség is alacsonyabb a bázisértéknél.

Céltartalék feloldásaink között szerepel a vasúti járműveink jövőbeni, időszakos karbantartásaira, illetve a munkavállalók ki nem adott szabadságaira és a megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítésére képzett céltartalék feloldása.

Az áruszállítási teljesítmények növekedésének köszönhetően emelkedett az osztrák Szövetségi Klímavédelmi, Környezetvédelmi, Energiaügyi, Mobilitási, Innovációs és Technológiai Minisztériummal (BMK) megkötött kombinált fuvarozás támogatására szóló megállapodás alapján a konténer forgalom után járó bevétel kiegészítés, melynek a 2022. évi összege így 2 millió 111 ezer euró.

Különböző projektek keretében 2022. évben összesen 427 millió Ft működési költségekkel szemben álló támogatásokat kaptunk.

3.5.3. Anyagjellegű költségek, igénybevett szolgáltatások

	2021	2022
Segédanyag	2 440 812	3 547 655
Vont. villamos és elektromos energia	2 014 756	2 938 467
Üzem és fűtőanyag, gázolaj	630 078	982 574
Gázfelhasználás, víz, távhő	256 416	512 396
Személyi használatú munka-, és védőruha	215 588	261 088
Étkezési nyersanyag felhasználás	102 214	125 575
Nyomtatvány költségek	50 314	76 833
Jövedéki adó visszatérítés	-186 424	-183 679
Anyag költség	5 523 754	8 260 909

	2021	2022
Biztosítások	541 161	631 234
Garancia, kezességvállalási díj	133 105	213 022
Hatósági díjak	147 829	146 691
Bankköltségek	101 536	109 561
Tagdíjak	82 047	93 343
Közbeszerzési költségek	10 765	14 993
Folyószámlavezetési díj (RCH)	6 900	6 900
Egyéb szolgáltatások értéke	1 023 343	1 215 744

	2021	2022
Karbantartás	4 578 666	6 373 116
Vasútvonal használat	3 162 659	3 206 961
Trakciós szolgáltatások	1 535 242	2 945 865
Igénybevett vontatási villamos energia	827 005	2 528 306
Egyéb bérleti díjak	1 135 550	1 657 897
Szállítás, rakodás.	96 845	1 529 510
Egyéb igénybevett szolgáltatások	918 062	1 139 198
ÖBB-től igénybevett személyszállítási szolgáltatás	2 696 083	936 987
Egyéb igénybevett vasúti szolgáltatások	521 444	681 216
Köztisztasági díjak, mosás	530 669	557 882
Kocsibérek belföldi, külföldi	412 509	423 083
Őrzés-védelem	327 973	398 951
Szakértői díjak	131 057	183 664
Szállás, közlekedés	127 917	176 117
Posta, telefon	125 475	134 488
Hirdetés, reklám költségei	44 447	85 114
Jogi tanácsadás költségei	42 729	60 278
Igénybevett szolgáltatások értéke	17 214 332	23 018 633

A saját karbantartások segédanyag igénye a gépészeti területen jelentősen növekedett. Ennek oka, hogy 2022-es évben a nagyobb segédanyagigényű munkákat (forgóvázak, dízelmozdonyok, vontatómotorok, nagy értékű áramszedők javítása) saját karbantartásban nagyobb mértékben végeztünk, valamint a beszerzési árak is jelentősen növekedtek. A pályavasút saját karbantartásban több szakanyagot használt fel, mint az előző évben. Az építményfenntartás területen pedig szintén több segédanyagköltség jelentkezett, mint előző évben. A tárgyévi magasabb költségszint részben az alapanyagárak növekedéséből ered.

A trakciós szolgáltatások növekedése az igénybevett szolgáltatások mennyiségének növekedése, a díjak emelkedésének, valamint az euróban fizetett szolgáltatások esetén az árfolyamból eredő változások együttes eredménye.

A naturáliák csökkenése mellett a vontatási villamos energia árának drasztikus emelkedése jelentősen növelte a költségeinket az áruszállítási tevékenység esetében, a MÁV Zrt. vonali vontatási villamos energia éves átlagos ára négyszerese lett az előző évinek.

Szállítás, rakodás költségeinek nagymértékű növekedése annak köszönhető, hogy 2022-ben megnőtt az olyan áru fuvarozási forgalmak volumene, amelyet alvállalkozó bevonásával valósítunk meg: ezek jellemzően a Passau-Hegyeshalom tengelyen futó forgalmak.

Az ÖBB Personenverkehr AG-től igénybevett személyszállítási szolgáltatás csökkenésének oka, hogy 2020/21. évi menetrendváltástól a közszolgáltatási szerződés keretében nyújtott szolgáltatás kiterjesztésre került a Deutschkreutz-Ebenfurth-Wien Hauptbahnhof vonalra, melyet a 2021. év végén és 2022. évben üzembe állt VENTUS motorvonatokkal egyre nagyobb arányban szolgálunk ki. Ennek következtében 2022. évben csökkent a motorvonatok bérleti igénye.

3.5.4. Egyéb személyi jellegű ráfordítások

	2021	2022
SZÉP-kártya juttatás	691 228	499 677
Nyugdíjpénztár	443 500	479 721
Oktatás	217 847	323 577
Reprezentáció	108 149	203 097
Betegszabadság	130 904	159 978
Természetbeni juttatás utáni SZJA	141 283	118 898
Béren kívüli készpénz juttatás költségei	222 004	115 846
Napidíj	85 369	106 834
Törzsgárda	99 312	102 139
Telephelyen kívüli munkavégzés	77 784	83 365
Munkába járás (szgk+busz)	59 333	69 790
Táppénz hozzájárulás	52 303	59 952
Végkielégítés, korengedményes nyugdíj	67 073	59 525
Személyjellegű biztosítás	15 656	14 299
Közterhet vonzó telefonköltség	6 765	5 552
Egyenruha	2 642	2 555
Egyéb	118 856	133 501
Összesen:	2 540 008	2 538 306

A SZÉP kártya juttatás és a béren kívüli készpénzjuttatás csökkenése a bázisévi egyszeri kifizetés miatt jelentős, ettől eltekintve a cafeteria kereten belüli felhasználás a bázisév szintjén alakult. Az oktatási költségek növekedésének oka, hogy 2022. évben új mozdonyvezetők képzésére ismételten oktatási szolgáltatást vettünk igénybe. A reprezentáció, üzleti ajándék költségek a jubileumi évhez kapcsolódó kiadások miatt nőttek jelentősen.

3.5.5. Egyéb ráfordítások

	2021	2022
Terven felüli ÉCS	70 675	3 396 404
Céltartalék	3 425 574	3 157 288
Fuvardíj visszatérítések	857 096	773 365
Adók	445 646	544 974
Konzolidációs átértékelési különbözet	25 266	96 283
Fizetett károk	44 204	90 642
Véglegesen nem fejlesztési célra adott pénzeszköz	48 367	60 733
Értékvesztés vevőkre	13 301	29 078
Előző éveket érintő ráfordítások	24 233	21 714
Bírságok, késedelmi kamatok, pótlékok	11 021	8 336
Egyéb ráfordítások	25 904	29 010
Összesen:	4 991 287	8 207 827

Az egyéb ráfordítások változásának főbb okai:

- 2022. május 9-én történt vasúti balesetben a 311-es pályaszámú Ventus motorvonatot totálkárosnak minősítették, a biztosítási szakértő által megállapított 300 ezer eurós maradványértékig, valamint a balesetben szintén megsérült 302-es pályaszámú motorvonat egy részére terven felüli értékcsökkenést számoltunk el.
- Motorvonatok, mozdonyok, illetve a 2016-ban beszerzett IC kocsik, valamint a GYSEV CARGO Zrt. állományában lévő teherkocsik működéséhez szükséges, ez évre jutó, jövőben esedékes fenntartási költségekre 2022-ben 2 milliárd 953 millió Ft céltartalékot képeztünk. Ezen felül 2022. évben történt káreseményekhez kapcsolódó jövőben felmerülő kötelezettségeinkre, költségeinkre képeztünk céltartalékot.

3.5.6. Pénzügyi bevételek, ráfordítások

	2021	2022
Árfolyamnyereség	1 484 190	4 324 675
Kapott kamat	77 730	1 086 324
Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége	0	2 555
Befektetett pü-i eszközök kamata, árf.nyeresége	4 562	0
Pénzügyi bevételek összesen	1 566 482	5 413 554
Árfolyamveszteség	1 951 600	5 935 032
Fizetett kamatok	185 241	234 440
Részesedés értékvesztése	3 784	0
Pénzügyi ráfordítások összesen	2 140 625	6 169 472

Az évközi dinamikusan ingadozó árfolyam a devizás szállítói kötelezettségeknél és vevőköveteléseknél a bázis évnél magasabb szintű árfolyamnyereséget, illetve jelentősen nagyobb mértékű árfolyamveszteséget okozott.

A kamatbevételek magasabb szintje a megváltozott kamatkörnyezet eredménye, valamint annak köszönhető, hogy a korábbi években a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (Államkötvény) közt szereplő összegek 2022. év végén a bankbetétek közt jelennek meg és kamatbevételek kapcsolódnak hozzá. Ennek következtében a GYSEV Zrt. magyar üzeménél jelentős kamatbevételt realizáltunk.

A GYSEV Zrt. magyar üzeménél a devizában lévő hitelállományunk és egyéb devizás tételeink év végi átértékelésekor 2022-ben összevontan 597 millió Ft pénzügyileg nem realizált árfolyamveszteséget számoltunk el, melyet – élve a Számviteli tv. lehetőségeivel – halasztott ráfordításként elhatároltuk, így az eredményünket nem terheli. Az év végi átértékelés legnagyobb tétele a Vectron típusú mozdonyok beszerzéséhez kapcsolódó EIB hitel átértékeléséből adódó árfolyamveszteség, amely elhatárolás hiányában 907 millió Ft nem realizált árfolyamveszteséget jelentett volna. Az elhatárolás lehetőséget ad az árfolyamveszteségnek a futamidőre történő elosztására, így a jövőben a tőketörlesztések kifizetésekor fokozatosan történik majd a feloldása.

Az árfolyamveszteségek között jelentős tétel a GYSEV Zrt. osztrák üzemének UniCredit Leasing (Austria) GmbH felé fennálló nyitott lízingkötelezettsége, melynek év végi átértékeléséből 1 milliárd 644 millió forint nem realizált árfolyamveszteség származik.

3.6. Konszolidációs feladások (ezer Ft)

ESZKÖZÖK	Tárgyévi halmazott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	2022. évi konszolidálási feladatok hatásai				Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2022. évi konszolidálás összesen	2022. évi konszolidált adatok
			Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása				
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	211 906 801	-1 111 366	-8 655	0	0	-2 145	-10 800	210 784 635	
I. Immateriális javak	903 217	0	0	0	0	0	0	903 217	
Vagyon értékű jogok	546 079	0	0	0	0	0	0	546 079	
Szellemi termékek	357 138	0	0	0	0	0	0	357 138	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. Tárgyi eszközök	209 874 783	-273 812	0	0	0	-2 145	-2 145	209 598 826	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	49 397 647	0	0	0	0	0	0	49 397 647	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	76 799 403	-119 973	0	0	0	3 482	3 482	76 682 912	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 034 103	-153 839	0	0	0	-5 627	-5 627	2 874 637	
Beruházások	80 405 235	0	0	0	0	0	0	80 405 235	
Beruházásokra adott előlegek	238 395	0	0	0	0	0	0	238 395	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 128 801	-837 554	-8 655	0	0	0	-8 655	282 592	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 025 210	-845 814	-395	0	0	0	-395	179 001	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb tartós részesedés	17 672	0	0	0	0	0	0	17 672	
Egyéb tartósan adott kölcsön	85 919	0	0	0	0	0	0	85 919	
Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>Aktív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól</i>	<i>0</i>	<i>8 260</i>	<i>-8 260</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-8 260</i>	<i>0</i>	
B FORGÓESZKÖZÖK	42 802 004	32 082	0	-2 414 948	0	1 247	-2 413 701	40 420 385	
I. Készletek	4 022 983	0	0	0	0	0	0	4 022 983	
Anyagok	4 012 848	0	0	0	0	0	0	4 012 848	
Áruk	10 135	0	0	0	0	0	0	10 135	
II. Követelések	13 104 554	32 082	0	-2 414 948	0	1 247	-2 413 701	10 722 935	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	6 108 051	0	0	0	0	0	0	6 108 051	
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 415 340	0	0	-2 414 948	0	0	-2 414 948	392	
Követelések egyéb vállalkozással szemben	5	0	0	0	0	0	0	5	
Egyéb követelések	4 581 158	0	0	0	0	0	0	4 581 158	
<i>Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés</i>	<i>0</i>	<i>32 082</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 247</i>	<i>1 247</i>	<i>33 329</i>	

2022. évi konszolidálási feladatok hatásai

ESZKÖZÖK	Tárgyévi halmozott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2022. évi konszolidálás összesen	2022. évi konszolidált adatok
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	25 674 467	0	0	0	0	0	0	25 674 467
Pénztár, csekkek	23 554	0	0	0	0	0	0	23 554
Bankbetétek	25 650 913	0	0	0	0	0	0	25 650 913
C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 812 155	0	0	-325 295	0	0	-325 295	7 486 860
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 444 035	0	0	-325 295	0	0	-325 295	4 118 740
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 696 584	0	0	0	0	0	0	1 696 584
Halasztott ráfordítások	1 671 536	0	0	0	0	0	0	1 671 536
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	262 520 960	-1 079 284	-8 655	-2 740 243	0	-898	-2 749 796	258 691 880
FORRÁSOK								
D SAJÁT TŐKE	26 761 967	-1 146 508	-8 655	0	0	15 102	6 447	25 621 906
I. Jegyzett tőke	7 694 397	-861 026	15 507	0	0	0	15 507	6 848 878
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Tőketartalék	2 459 167	-794	0	0	0	0	0	2 458 373
IV. Eredménytartalék	10 066 236	-5 903 293	-1 074 396	0	0	0	-1 074 396	3 088 547
V. Lekötött tartalék	5 112 852	-3 144	3 144	0	0	0	3 144	5 112 852
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	1 345 967	0	0	0	0	15 102	15 102	1 361 069
VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	83 348	6 009 240	1 058 247	0	0	0	1 058 247	7 150 835
IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	-387 491	-11 157	0	0	0	-11 157	-398 648
<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	0	11 157	-11 157	0	0	0	-11 157	0
<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	0	-398 648	0	0	0	0	0	-398 648

FORRÁSOK		2022. évi konszolidálási feladatok hatásai						2022. évi konszolidálás összesen	2022. évi konszolidált adatok
		Tárgyévi halmozott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenső eredmények kiszűrése összesen		
E	CÉLTARTALÉKOK	14 095 400	0	0	0	0	0	14 095 400	
	Céltartalék várható kötelezettségekre	13 730 956	0	0	0	0	0	13 730 956	
	Egyéb céltartalék	364 444	0	0	0	0	0	364 444	
F	KÖTELEZETTSÉGEK	95 822 265	34 340	0	-2 255 675	0	0	93 600 930	
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	34 340	0	0	0	0	34 340	
	<i>Passzív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból</i>	<i>0</i>	<i>34 340</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>34 340</i>	
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	74 509 852	0	0	0	0	0	74 509 852	
	Beruházási és fejlesztési hitelek	11 030 456	0	0	0	0	0	11 030 456	
	Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	63 479 396	0	0	0	0	0	63 479 396	
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	21 312 413	0	0	-2 255 675	0	0	19 056 738	
	Rövid lejáratú hitelek	981 858	0	0	0	0	0	981 858	
	Vevőktől kapott előlegek	19 572	0	0	0	0	0	19 572	
	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	6 043 215	0	0	0	0	0	6 043 215	
	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	2 273 054	0	0	-2 255 675	0	-2 255 675	17 379	
	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. Szemben	411	0	0	0	0	0	411	
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 994 303	0	0	0	0	0	11 994 303	
	<i>Konszolidációból adódó társasági adó tartozás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
G	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	125 841 328	32 884	0	-484 568	0	-16 000	125 373 644	
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	544 684	0	0	-227 596	0	0	317 088	
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 013 783	0	0	-256 972	0	0	1 756 811	
	Halasztott bevételek	123 282 861	32 884	0	0	0	-16 000	123 299 745	
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	262 520 960	-1 079 284	-8 655	-2 740 243	0	-898	258 691 880	

2022. évi konszolidálási feladatok hatásai

Eredménykimutatás	Tárgyévi halmazott beszámoló adatok	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2022. évi konszolidálás összesen	2022. évi konszolidált adatok
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	15 866 564	0	0	-3 769 952	0	-3 769 952	12 096 612
Export értékesítés nettó árbevétele	39 911 120	0	0	-4 897 533	0	-4 897 533	35 013 587
I. Értékesítés nettó árbevétele	55 777 684	0	0	-8 667 485	0	-8 667 485	47 110 199
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 465 097	0	0	1 158	0	1 158	1 466 255
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 465 097	0	0	1 158	0	1 158	1 466 255
III. Egyéb bevételek	35 614 627	0	0	-874	16 000	15 126	35 629 753
ebből visszaírt értékvesztés	42 851	0	0	0	0	0	42 851
III/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0	0	0	0	0	0
- eredményt növelő konszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0
Anyag költség	8 268 785	0	0	-7 876	0	-7 876	8 260 909
Igénybevett szolgáltatások értéke	28 546 838	0	0	-5 528 205	0	-5 528 205	23 018 633
Egyéb szolgáltatások értéke	1 215 744	0	0	0	0	0	1 215 744
Eladott áruk beszerzési értéke	891 009	0	0	-325 010	0	-325 010	565 999
Eladott (közvetített) szolgáltatás	8 443 289	0	0	-2 803 005	0	-2 803 005	5 640 284
IV. Anyagjellegű ráfordítások	47 365 665	0	0	-8 664 096	0	-8 664 096	38 701 569
Béreköltség	19 571 171	0	0	0	0	0	19 571 171
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 540 870	0	0	-2 564	0	-2 564	2 538 306
Bérfjárulékok	3 638 591	0	0	0	0	0	3 638 591
V. Személyi jellegű ráfordítások	25 750 632	0	0	-2 564	0	-2 564	25 748 068
VI. Értécsökkenési leírás	9 139 537	0	0	0	2 145	2 145	9 141 682
VII. Egyéb ráfordítások	8 208 368	0	0	-541	0	-541	8 207 827
ebből értékvesztés	38 183	0	0	0	0	0	38 183
VII/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0	0	0	0	0	0
- eredményt csökkentő konszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	2 393 206	0	0	0	13 855	13 855	2 407 061
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2 555	0	0	0	0	0	2 555
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	2 555	0	0	0	0	0	2 555
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 117 532	0	0	-31 208	0	-31 208	1 086 324
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	31 208	0	0	-31 208	0	-31 208	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 324 675	0	0	0	0	0	4 324 675
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	5 444 762	0	0	-31 208	0	-31 208	5 413 554
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	265 648	0	0	-31 208	0	-31 208	234 440
ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	31 208	0	0	-31 208	0	-31 208	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5 935 032	0	0	0	0	0	5 935 032
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 200 680	0	0	-31 208	0	-31 208	6 169 472
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-755 918	0	0	0	0	0	-755 918
C ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 637 288	0	0	0	13 855	13 855	1 651 143
X. Adófizetési kötelezettség	291 321	0	0	0	0	0	291 321
X/A Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet ±	0	0	0	0	-1 247	-1 247	-1 247
D ADÓZOTT EREDMÉNY	1 345 967	0	0	0	15 102	15 102	1 361 069

3.7. Mérlegen kívüli információk

3.7.1. Adott-kapott garanciák, kezességvállalások

Adott garanciák

Garancia típusa	Garancia száma	Összeg		Lejárat
bérleti garancia	19020310	35 753,58	EUR	2025.10.31
vámbiztosítéki garancia	F11N013317WGIF	40 000 000	HUF	2025.06.30
fizetési garancia	21020239	54 312 454,00	HUF	2026.02.22
fizetési garancia	883470936401	1 950 000,01	EUR	2026.07.19
fizetési garancia	883470936402	3 339 083,32	EUR	2026.07.19
fizetési garancia	883470936403	1 387 931,59	EUR	2026.07.19
fizetési garancia	22081605	1 174 000,00	EUR	2025.08.15

Kapott garanciák

Garancia típusa	Garancia száma	Összeg	Devizanem	Lejárat
jótállási	20091640	5 188 158,00	HUF	2023.10.09
jóteljesítési	BUDAGO0014081	80 911 287,00	HUF	2023.10.10
jótállási	2311336214	8 095 184,00	HUF	2023.10.31
jótállási	CF337/0213/20/472014	8 095 184,00	HUF	2023.10.31
jótállási	408017	39 841 535,00	HUF	2023.12.10
jótállási	1-1-19-3600-0457-7	5 363 786,00	HUF	2023.12.28
jótállási	1-1-19-3600-0458-8	6 099 147,00	HUF	2023.12.28
jótállási	1-1-19-3600-0460-3	13 155 184,00	HUF	2023.12.28
teljesítési	23HU13544	32 091 000,00	HUF	2024.01.16
jótállási	1-1-19-3600-0459-9	19 524 141,00	HUF	2024.03.25
jótállási	1-1-19-3600-0456-6	12 535 564,00	HUF	2024.04.29
jótállási	1-1-19-3600-0461-4	9 527 104,00	HUF	2024.04.29
jótállási	BUDAGO0016627	3 232 235,00	HUF	2024.05.21
jóteljesítési	CF362/0150/22/051604	275 465,18	EUR	2024.06.17
jótállási	22071365	1 395 210,00	HUF	2024.06.30
jóteljesítési	18122775	684 500,00	EUR	2025.01.31
jótállási	1-1-22-3600-0040-5	1 541 885,00	HUF	2025.02.15
jótállási	1-1-22-3600-0347-3	6 732 921,00	HUF	2025.05.13
jótállási	BUDAGO0016677	85 906 359,00	HUF	2025.05.26
jótállási	20071223	3 570 004,00	HUF	2025.05.30
jótállási	20071224	4 560 776,00	HUF	2025.05.30
jótállási	1-1-22-3600-0344-0	5 058 773,00	HUF	2025.06.08
jótállási	BUDAGO0017887	14 855 074,00	HUF	2025.11.19
jótállási	21050881	193 600 000,00	HUF	2026.04.13
jóteljesítési	CU1369000-PMY	20 332,00	EUR	2026.04.22
jótállási	21112262	9 188 976,00	HUF	2026.11.15
jóteljesítési	BUDAGO0017352	32 306 665,00	HUF	2027.08.05
jóteljesítési	042GJOT211670001	22 439 851,00	HUF	2031.05.20
jóteljesítési	042GJOT211680001	22 439 851,00	HUF	2031.05.20
fizetési	00222-02-0064753	1 174 000,00	EUR	2025.08.01

Le nem hívott garanciakeret

Garancia típusa	Garancia száma	Összeg	Devizanem	Lejárat
UniCredit Bank Hungary Zrt.	47057	61 483 676	HUF	2023.01.31

Kapott kezési kötelezvény

Kezési kötelezvény típusa	Kezési kötelezvény száma	Összeg	Devizanem	Lejárat
jóteljesítési	95560913927798103	8 520 000,00	HUF	2023.02.20
jóteljesítési	95560913927798155	2 244 000,00	HUF	2025.11.30

3.7.2. Hosszú lejáratú hitelekhez kapcsolódó jelzálogjogok

	OTP Bank	UniCredit
Hitel/Garancia	Garanciavállalás	EXIM Standard Kárenyhítő Hitelprogram keretében megkötött nem rülirozó forint forgóeszköz hitelszerződés
Jelzálog típusa és összege	Ingó jelzálog 5 db Taurus mozdonyon 9,2 mEUR (+járuléka) értékben	Ingó jelzálog 26 db használt InterCity kocsin 1.178.571.420,- Ft (+járuléka) értékben
Lejárat	2026.07.19	2023.11.30

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

Tevékenység	Átlagos állományi létszám		Béreköltség		Személyi jellegű egyéb kifizetések	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Pályavasúti tevékenység	859	844	5 683 674	6 621 935	870 578	804 330
Áruszállítási tevékenység	273	277	2 494 871	2 969 857	350 444	413 305
Személyszállítási tevékenység	296	293	1 906 129	2 243 800	283 377	281 021
Vontatási tevékenység	471	467	2 606 361	3 093 156	391 933	392 384
Háttérrelszolgáltató tevékenység	399	394	3 942 394	4 642 423	643 676	647 266
Összesen	2 298	2 275	16 633 429	19 571 171	2 540 008	2 538 306

3.7.4. Létszám, bér és egyéb személyi jellegű kifizetések állománycsoportonként (ezer Ft)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám		Béreköltség		Személyi jellegű egyéb kifizetések	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Fizikai állomány	1 179	1 170	7 510 378	8 733 701	1 146 872	1 132 728
Szellemi állomány	1 119	1 105	9 123 051	10 837 470	1 393 136	1 405 578
Összesen	2 298	2 275	16 633 429	19 571 171	2 540 008	2 538 306

3.7.5. Igazgatóság, Felügyelőbizottság tiszteletdíjai (ezer Ft)

	2021	2022
Igazgatóság	26 429	30 072
Felügyelő Bizottság	41 914	44 981
Járulékok	11 618	9 757
Összesen	79 961	84 810

3.7.6. Költségvetési hozzájárulások (millió Ft)

	2021	2022
Magyar Államtól költségtérítés a pályahálózat-működtetéshez	6 169	6 760
Tárgyév ésszerű nyereségének elszámolása Magyar Állammal	274	289
Osztrák Államtól költségtérítés a pályahálózat-működtetéshez	781	860
Osztrák állami pályavasúti beruházási hozzájárulás	419	628
KLIMAFOND pályavasúti beruházási hozzájárulás	9	0
AWS 2020 beruházási hozzájárulás	8	1 557
Hozzájárulások az infrastruktúrához:	7 660	10 094
Magyar Államtól közszolgáltatói költségtérítés	14 232	14 800
Szociálpolitikai menetdíjtámogatás (Magyar Államtól)	965	1 506
Osztrák Államtól közszolgáltatói költségtérítés	6 618	6 423
Előző évek megengedett nyereségeinek elszámolása Magyar Állammal	154	174
Hozzájárulások a személyszállításhoz:	21 969	22 903
Osztrák Államtól kombinált áru fuvarozási költségtérítés	1 029	854
Hozzájárulások az áruszállításhoz:	1 029	854
Hozzájárulások összesen:	30 658	33 851

3.7.7. Veszélyes hulladékok (kg)

Sorsz:	Megnevezés	Azonosító szám	2021.12.31 maradvány (kg)	2022. beszállítás (kg)	2022. kiszállítás (kg)	2022.12.31 készlet (kg)
1	Fénycső /neon /	200121*	0	601	597	4
2	Savas akkumulátor	160601*	0	7 059	7 009	50
3	Lúgos akkumulátor	160601*	0	1 080	1 080	0
4	Szárazelem	160602 *	95	352	360	87
5	Hulladék lúg	060205*	0	197	197	0
6	Fáradt olaj	130205*	360	14 398	12 708	2 050
7	Olajszűrő	160107*	0	983	907	76
8	Veszélyes anyagokat tartalmazó csomagolási hulladék	150110*	114	2 033	1 797	350
9	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek	150202*	219	3 701	3 827	93
10	Trafóolaj	130307*	0	713	713	0
11	Fém festékes doboz	150111*	0	570	428	142
12	Irodatechnikai hulladékok	080317*	0	110	77	33
13	Használt elektronikai alkatrészek	200135*	10	3 736	2 915	831
14	Papírhulladék	150101	0	12 598	12 598	0
15	Étolaj és zsír	200125	0	693	693	0
16	Ételmaradék	200108	0	15 600	15 600	0
17	Vas hulladék	170405	0	209 913	209 593	320
18	Építési törmelék	170904	0	107 563	107 563	0
19	Mosószer hulladék	200129	0	0	0	0
20	Leselejtezett elektromos berendezések	200136	0	4 540	4 140	400
21	Olajleválasztó berendezés iszapja	130502*	0	7 880	7 880	0
22	Vizes bázisú alkatrészmosó	161001*	0	910	910	0
23	Zöld hulladék	200201	0	4 560	4 560	0
24	Lom hulladék	200307	0	32 705	32 705	0
25	Zsírfogó szippantása	190809	0	37 760	37 760	0
26	Sav hulladék	060106*	0	0	0	0
27	Tüzelőolaj és dízelolaj	130701*	0	0	0	0
28	Veszélyes anyagot tartalmazó szerves hulladék	160305*	0	487	487	0
29	Talpfa hulladék	170204*	0	157 760	157 760	0
30	szigetelőanyag	170604	0	0	0	0
31	Azbesztet tartalmazó építőanyag	170605*	0	0	0	0
32	Tégla, cserép hulladék	170107	0	73 125	73 125	0
33	Hegesztési hulladék	120113	0	0	0	0
34	Lejárt szavatosságú veszélyes anyag	160507*	0	880	872	8
35	Olajat tartalmazó hulladék	160708*	0	1 410	1 410	0
36	Eternit cső	170603*	0	111	111	0
37	Salakpor (kisvasút gőzösből)	100101	0	3 050	3 050	0
	Összesen:		798	707 078	703 432	4 444

3.7.8. Egyéb mérlegen kívüli információ

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

A beruházások egy részét a munkák befejezését követően a Társaság használatba vette, ugyanakkor ezen kincstári tulajdonú eszközök adminisztratív és pénzügyi átadása nem történt meg az érintett felek között, ily módon ezen eszközök 63 milliárd 793 millió Ft értékben a beruházások között kerülnek kimutatásra. A valós kép bemutatása érdekében az el nem számolt értékcsökkenés fedezeteként céltartalék képzésére került sor.

3.8. Mérleg és eredményelemzés

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

A tevékenység jövedelmezősége

A vizsgált időszak *nettó árbevétele* 47 milliárd 110 millió Ft. Az árbevétel az előző időszakihoz képest 26,55 %-kal nőtt.

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

Az *üzemi eredmény* 719 millió Ft-tal romlott (2 milliárd 407 millió Ft) a bázis évhez képest (3 milliárd 126 millió Ft).

Az *üzemi jövedelmezőség*, vagyis a tényleges üzemi bevételek és ráfordítások hányadosa 102,94%. Az előző évhez (104,8%) képest romlott, azonban üzemi bevételeink továbbra is magasabbak, mint a ráfordításaink.

Az *adózás előtti jövedelmezőség*, vagyis az összes tényleges bevétel és ráfordítás hányadosa (101,88%), a bázis évhez (103,80%) képest 1,92 százalékponttal romlott.

A vállalatcsoport 2022. évi adózás előtti eredménye 1 milliárd 651 millió Ft, mely 901 millió Ft-tal alacsonyabb a tavalyi értéknél (2 milliárd 552 millió Ft).

Eszközarányos jövedelmezőség (ROA, Return on Assets), vagyis az adózott eredmény és az eszközök hányadosa 0,53% (Előző évben: 0,89%). Vagyunk nyereségtermelő képessége romlott a bázis évhez képest.

Tőkearányos jövedelmezőség (ROE, Return on Equity), vagyis az adózott eredmény és a saját tőke hányadosa 5,31% (Előző évben: 8,51%). A saját tőke rentabilitása romlott.

Tőkeszerkezet

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

A fedezeti tőke összetevői:

millió Ft

	2021		2022	
	érték	részarány	érték	részarány
Saját tőke	24 180,7	18,0	25 621,9	17,2
Halasztott bevétel	110 519,3	82,0	123 299,7	82,8
	134 700,0		148 921,6	

A fedezeti tőke összege nőtt a saját tőke és a halasztott bevételek növekedése eredményeképpen.

A fedezeti tőke tartós forrásokon belüli részaránya (fedezeti tőke / (fedezeti tőke + hosszú lejáratú kötelezettségek)): 66,65% (bázis év: 69,14%).

A befektetett eszközök tőkefedezete (fedezeti tőke / befektetett eszközök): 70,65% (bázis év: 66,88%).

Az eladósodottsági mutató az idegen tőke arányát vizsgálja a forrásokon belül: 36,18% (bázis év: 35,98%). Előző évhez képest nőtt az eladósodottság szintje a vállalatcsoportnál.

Eszközfiananszírozás:

A vállalatcsoport befektetett eszközeit 2022. évben:

- 35,35%-ban hosszú lejáratú kötelezettségekből (előző év: 29,85%),
- 70,65%-ban fedezeti tőkéből (előző év 66,88%).

Likviditás

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

Likviditás I., vagyis a forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 2,12. Előző évhez képest (1,16) javult a mutató a pénzeszközök növekedése miatt.

Likviditás II., vagyis a készletekkel csökkentett forgóeszköz állomány és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 1,91. Előző évhez képest (1,03) javult, a pénzeszközök növekedésének köszönhetően.

Likviditás III., vagyis a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 1,347. Előző évhez képest javult a mutató a pénzeszközök növekedése miatt (0,690).

3.9. CASH-FLOW (ezer Ft)

	2021	2022
Működési Cash Flow	4 535 490	8 709 328
1.a Adózás előtti eredmény	2 552 186	1 651 143
ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	29 802 771	30 183 938
1.b Korrekciók az adózás előtti eredményben *	246 573	2 357 453
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	2 798 759	4 008 596
2. Elszámolt amortizáció **	4 944 271	5 407 704
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	24 508	-4 668
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	2 338 914	2 998 474
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-33 008	-12 721
6. Szállítói kötelezettségek változása	-92 843	1 468 845
7. Egyéb hosszú és rövid lejáratú kötelezettség változása	-3 183 025	3 627 899
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	356 247	3 094
9. Vevőkövetelés változása	260 375	-1 351 593
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-1 205 497	-2 584 542
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 177 686	-4 561 686
12. Fizetett adó (nyereség után)	-495 525	-290 074
13. Fizetett, fizetendő osztalék	0	0
Befektetési Cash Flow	-12 438 669	-16 174 563
14. Befektetett eszközök beszerzése	-15 416 733	-16 853 259
15. Befektetett eszközök eladása	2 982 295	665 229
16. Hosszú lej. nyújtott kölcsönök és elhely.bankbetétek törl.,megszüntetése	0	13 467
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-4 231	0
18. Kapott osztalék, részesedés	0	0
Finanszírozási Cash Flow	13 338 937	16 895 427
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20. Kötvény és hitelvisz.megtettesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	280	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz (kormányzati finanszírozás) ***	7 650 138	5 076 268
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése	-1 187 357	-936 151
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	-48 367	-60 733
27. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (lízing)	6 924 243	12 816 043
Pénzeszközök változása	5 435 758	9 430 192
28. Devizás pénzeszközök ártértékelése	118 594	410 270
Pénzeszközök mérleg szerinti változása	5 554 352	9 840 462

* kapott osztalék, végl. átadott pénzeszköz, hitelek ártértékelése, devizás pénzeszközök ártértékelése
 ** csak a saját finanszírozású eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás
 *** az összegek az EU-támogatáshoz kapcsolódnak és a mérlegben a halasztott bevételek között szerepelnek

Sopron, 2023. június 6.

Kövesdi Szilárd István
 Vezérigazgató

Ungvári Csaba Gergely
 Általános vezérigazgató-helyettes