


VASÚTVILL Kft.


1106 Budapest, X. Jászberényi út 90.



ÉVES JELENTÉS

2022. január 01. - 2022. december 31.


Paluska József
ügyvezető


Nógrádi Tamás
ügyvezető

Budapest, 2023. április 30.

1. Általános közzétételek

A Társaság főbb cégadatai

A Társaság neve:	Vasútvillamosító Korlátolt Felelősségű Társaság
A Társaság rövidített neve:	VASÚTVILL Kft.
A Társaság székhelye:	1106 Budapest, Jászberényi út 90.
A Társaság internetes honlapja:	www.vasutvill.hu
Cégjegyzék száma:	01-09-261665
Adószáma:	10813267-2-42
Statistikai számjele:	10813267-4212-113-01
A Társaság főtevékenysége:	vasútépítés
Alapítás időpontja:	1992. december 29.

A Társaság jelenlegi tulajdonosa

Tulajdonosi szerkezet 2021.12.31-én		
Tulajdonos	Tulajdoni arány (%)	Székhely
Rafinanz Promotion Cz s.r.o.	100,00%	Cz-603 00 Brno, Pisárky, Kvetná 178/34
Összesen	100,00%	

A Társaság képviselőire jogosult személy

Az Éves jelentés aláírói a Társaság képviselőire jogosult személyek Paluska József ügyvezető és Nógrádi Tamás ügyvezető.

Éves jelentés összeállításának célja

A Társaság 2021.02.01-én 3 milliárd forint névértékben bocsátott ki kötvényt a Magyar Nemzeti Bank (az „MNB”) által meghirdetett Növekedési Kötvényprogram keretében. A hatályos jogszabályok és az MNB által közzétett terméktájékoztató alapján a Társaságnak éves, illetve féléves jelentéskészítési kötelezettsége van a befektetők felé, amely kötelezettségnek jelen dokumentummal és a kapcsolódó mellékletekkel tesz eleget.

2. A Társaság üzleti tevékenysége

A Társaság tevékenységének bemutatása

A Társaság több mint 70 éves múltra visszatekintő tapasztalatával az ország legnagyobb vasúti felsővezeték építésre és szerelésre szakosodott vállalata. Tevékenységével folyamatosan hozzájárul a vasúti közlekedés fejlődéséhez, az infrastruktúra megújulásához.

A VASÚTVILL Kft. az elmúlt évtizedek alatt több ezer kilométer vasúti felsővezeték épített és újított fel országszerte, és részese volt a hazai vasúti hálózat összes jelentős villamosítási és felújítási projektjének.

A Társaság fő tevékenységi köre a 25 kV, 50 Hz-es, egyfázisú villamos felsővezeték építése, felújítása, rekonstrukciója, így a magyar vasúti hálózat számos pontján valósít meg európai uniós és hazai forrásból finanszírozott felsővezeték építési projekteket.

A Társaság a vasútépítési piacon 2017-től a felsővezeték építésen túlmenően egyéb szakágakhoz (tervezés, pálya építés, műtárgy építés, FET-HETA, kábelaléptítmény, váltófűtés,

előfűtés, biztosítóberendezés, távközlés, térvilágítás, alállomás építés, közmű kiváltások stb.) tartozó munkarészek kivitelezésében is részt vesz, szükség szerint alvállalkozók bevonásával.

Társaságunk nagyértékű saját tulajdonban lévő tárgyi eszközökkel, vasúti járművekkel, gépekkel, egyéb berendezésekkel rendelkezik, amely erőforrással Magyarország legnagyobb felsővezeték építésre és szerelésre szakosodott vállalatának minősül.

A Társaság tevékenységi köre 2018. év II. félévétől pályakarbantartási- és szabályozási feladatok ellátásával, valamint az ehhez szükséges speciális gépekkel bővült.

A Társaság piaca, működését befolyásoló főbb tényezők

Társaságunk jellemzően Magyarország területén megvalósuló vasútépítési, vasútfejlesztési munkák kivitelezésében vesz részt fő- illetve alvállalkozóként. A vasútépítési tenderek esetében döntően (a korábbi NIF Zrt. feladatait átvevő) Építési és Közlekedési Minisztérium (székhelye: 1054 Budapest, Alkotmány utca 5.), MÁV Zrt. (székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.), GYSEV Zrt. (székhelye: 9400 Sopron, Mátyás király utca 19.) a beruházó és az egyes munkák többnyire közbeszerzési eljárás keretében kerülnek versenyeztetésre. Éves szinten kevés, de jelentős értékű projekt kerül kiírásra, ebből kifolyólag azon piaci szereplők köre nem számottevő, akik folyamatosan, jelentős kapacitást fent tudnak tartani annak érdekében, hogy ajánlattevőként egy-egy nagy értékű projektet – a szigorú közbeszerzési feltételeknek is megfelelően – el tudjanak nyerni és meg is tudjanak valósítani.

Felsővezeték építés tekintetében kevés a piaci szereplő, a tevékenység speciális jellegéből adódóan. Magyarországon csak néhány cég rendelkezik kellő referenciával, tapasztalattal és megfelelő szaktudással, erőforrással az ilyen jellegű feladatok ellátására. Ugyanakkor a villamosított vasútvonalak aránya Magyarországon és a környező országokban is elmarad az Európai Unió átlagától, amely alapján az EU-s átlag fokozatos növekedése mellett további jelentős vasútvillamosítási projektek kiírására számíthatunk mind a hazai, mind pedig a környező országokban, amelyek várakozásaink szerint hosszú távon képesek lesznek lekötni a rendelkezésünkre álló kapacitásokat. Ennek ellenére jelenleg nagy kockázatot jelent az Európai Unió források jövőbeni rendelkezésre állása, illetve az ezen források lehívásával, időbeni eloszlásával kapcsolatos bizonytalanságok (különös tekintettel az új 2021-2027-es EU-s finanszírozási ciklus tényleges indulása és a jelenlegi ciklus vége közötti átmeneti időszakra), valamint a 2022. évben tapasztalható alapanyag és nyersanyag hiány, a jelentősen megugró infláció okán kialakult általános áremelkedés, de különösen az építőanyag és energia árak nagymértékű drágulása, valamint a munkabérek emelkedése. Ezen tényezők és a (finanszírozási források hiánya okán) csökkenő megrendelés állomány nagy mértékben befolyásolták a Társaság működését, jövedelemtermelő képességét a 2022. évben és rendkívül nagy hatással lesznek a Társaság 2023. évi működésére is.

Célkitűzések, stratégiai célok

A Társaság jelenlegi célja, hogy az építőiparban most tapasztalható megrendelés hiányos időben, a Társaság erőforrásait lekösse és elkerülje kapacitásainak nagymértékű leépítését. Ennek érdekében folyamatosan vizsgáljuk a tevékenységi körök bővítésének, valamint a külföldi terjeszkedésnek a lehetőségét.

Távlati célunk továbbra sem változott. Magas szakmai színvonalon és minőségben végzett munkával, korszerű járművekkel, képzett munkatársakkal a vasútépítési, vasútfejlesztési piac meghatározó szereplője szeretnénk maradni.

3. A Társaság 2022. évi működésének, vagyoni, pénzügyi helyzetének bemutatása

A 2022.12.31-i fordulónapra vonatkozó mérleg és eredménykimutatás kivonata

MÉRLEG Eszközök (Aktívák)

adatok e Ft-ban

A tétel megnevezése		2021.12.31	2022.12.31
A.	Befektetett eszközök	4 245 586	4 167 064
I.	Immateriális javak	518	-
II.	Tárgyi eszközök	2 219 653	2 243 942
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	2 025 415	1 923 122
B.	Forgóeszközök	9 003 558	3 848 254
I.	Készletek	1 223 770	675 696
II.	Követelések	4 287 383	1 983 462
III.	Értékpapírok	1 137 479	-
IV.	Pénzeszközök	2 354 926	1 189 096
C.	Aktív időbeli elhatárolások	628 224	288 636
Eszközök (aktívák) összesen		13 877 368	8 303 954

MÉRLEG Források (Passzívák)

A tétel megnevezése		2021.12.31	2022.12.31
D.	Saját tőke	3 193 975	3 222 485
I.	Jegyzett tőke	150 000	150 000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	-
III.	Tőketartalék	-	-
IV.	Eredménytartalék	2 502 964	3 043 975
V.	Lekötött tartalék	-	-
VI.	Értékelési tartalék	-	-
VII.	Adózott eredmény	541 011	28 510
E.	Céltartalékok	2 097 181	296 932
F.	Kötelezettségek	7 714 049	4 332 054
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	-	-
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 374 234	3 284 683
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	4 339 815	1 047 371
G.	Passzív időbeli elhatárolások	872 163	452 483
Források (passzívák) összesen		13 877 368	8 303 954

Eredmény-kimutatás Összköltségeljárás "A" változat

A tétel megnevezése		2021.12.31	2022.12.31
I.	Értékesítés nettó árbevétele	14 283 929	6 044 037
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-146 965	5 335
III.	Egyéb bevételek	1 380 573	2 070 207
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	10 724 730	5 160 318
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 093 890	2 386 636
VI.	Értékcsökkenési leírás	328 152	270 850
VII.	Egyéb ráfordítások	1 763 300	334 610
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	607 465	-32 835
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	78 137	245 534
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	116 787	169 141
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-38 650	76 393
C.	Adózás előtti eredmény	568 815	43 558
X.	Adófizetési kötelezettség	27 804	15 048
D.	Adózott eredmény	541 011	28 510

Vezetői elemzés

A VASÚTVILL Kft. 2022. évben a kivitelezési szerződéseiben vállalt rész- illetve véghatáridőket sikeresen teljesítette. A tárgyévben megvalósuló munkák közül kiemelendő a Püspökladány-Biharkeresztes vonalszakasz villamosítása projekt, valamint az alállomás építési munkák (Vác és Újszász településeken) amelyekben a VASÚTVILL Kft. alvállalkozóként vett részt. Az Újszász alállomás projekt kivitelezése a szerződésben rögzítettek szerint 2022. évben sikeresen befejeződött, a Püspökladány-Biharkeresztes és a Vác alállomás projektek 2023. évben esedékes befejező munkáinak elvégzésére már teljes egészében nem került sor a kivitelezési szerződések megrendelő által történő felmondása miatt.

Árbevétel, üzleti tevékenység eredménye

A VASÚTVILL Kft. 2022. évi árbevétele nagyságrendileg elmaradt a korábbi években realizált árbevétel szintektől. Ennek egyik fő oka az építőiparban tapasztalható általános megrendelésállomány csökkenés (a folyamatban lévő projektek befejezése és az újonnan induló projektek hiánya). Mivel a Társaság kivitelezési kapacitása a 2022. évi termelési értéknél jóval nagyobb termelési volumen megvalósítását teszi lehetővé, ezért a tárgyévben a megrendelés állománnyal nem fedezett, rendelkezésre álló többlet kapacitásainkat a korábban befejezett projektek garanciális felülvizsgálatára, illetve a felülvizsgálat során felmerülő apróbb hibák kijavítására fordítottuk, amely az előző évekhez képest nagy mértékben rontotta a Társaság jövedelmezőségi mutatóit.

A 2022-es üzleti év során 6.044.037 eFt árbevétel mellett -32.835 eFt (-0,54%) üzemi eredményt és 28.510 eFt forintos (0,47%) adózott eredményt realizált a Társaság.

Az erőforrások lekötése érdekében külföldön (Csehországban) is vállaltunk munkát, amelyből a tárgyévben 318.145 eFt export értékesítésből származó árbevétel származott.

Az építőiparban tapasztalható megrendelés szám csökkenés és a jelenlegi gazdasági környezet miatt a 2023. üzleti évre sem tervezünk a korábbi - 2022. év előtti - években megszokott árbevétellel. A 2023. év fő célkitűzése, hogy a Társaság minél költséghatékonyabban, minél kisebb veszteséggel tudja átvészelni ezt a kedvezőtlen időszakot.

A pénzügyi műveletek eredménye 76.393 eFt (nyereség) volt, amely ellensúlyozta a Társaság negatív üzemi eredményét.

Befektetett eszközök, beruházások

A vállalkozás tárgyi eszköz állománya 2022. év során nem változott jelentősen. A Társaság 2022.01.01-től a tulajdonában lévő négy vágányszabályozó gép kapcsán változtatott a korábbi évek lineáris értékcsökkenés elszámolásán azáltal, hogy áttért a teljesítmény arányos értékcsökkenés elszámolására. Ennek indoka az volt, hogy az egyes évek kapacitás kihasználásában nagyon nagy ingadozások voltak, s a Társaság úgy ítéli meg, hogy ezen tárgyi eszközök esetében a teljesítményarányos értékcsökkenés alkalmazása jobban kifejezi az eszközök tényleges igénybevételét.

Forgóeszközök

A forgóeszközök jelentős részét a követelések adják. A nyilvántartott követelések nem vitatottak.

A készleteket főként a kivitelezéshez szükséges anyagok adják. A 2022. évi záró készlet az előző évihez képest alacsonyabb volt, mert a tárgyév során már részben beépítésre kerültek az alállomások kivitelezéséhez szükséges nagyszámú berendezések.

A Társaság a számviteli törvény előírásainak megfelelően a projektek kapcsán a befejezetlen termelés képzés helyett a projekt elszámolásra vonatkozó előírásokat alkalmazza, az ezzel kapcsolatos könyvelési tételek az időbeli elhatárolások között szerepelnek.

Saját tőke

A saját tőke a jegyzett tőkéből, a korábbi évek során felhalmozott eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből áll. A Társaság tulajdonosa a beszámoló elfogadásakor a 2022. évi adózott eredmény terhére osztalék fizetést nem hagyott jóvá.

Céltartalék

A céltartalékok jelentős részét a projektekhez kapcsolódó garanciális és egyéb kötelezettségekre képzett céltartalékok adják.

A 2022. évi jelentős céltartalék feloldás annak köszönhető, hogy a Társaság projektjeinek döntő része befejeződött, az ezekkel kapcsolatos elszámolások megtörténtek, így a projektek befejezéséhez kapcsolódóan megképzett céltartalékok feloldásra kerültek. Ezen kívül a korábban átadott projektek garanciális felülvizsgálata megtörtént, a hibák kijavításra kerültek, ezért a garanciális kötelezettségekre megképzett céltartalékok feloldásra kerültek.

Kötelezettségek

A hosszúlejáratú kötelezettségek között az MNB Növekedési Kötvényprogram keretében kibocsátott kötvények, a 2020. évben beszerzett felsővezeték szerelő járművekhez, teherkocsikhoz 2021. évben felvett beruházási hitel hosszú lejáratú része, valamint a gépjárművek és a vasúti vágányszabályozó gépek finanszírozásával kapcsolatos lízingek hosszú lejáratú része szerepel. Egyéb hitelünk nincs.

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségei közül a szállítói kötelezettségek (499.348 eFt) és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (486.222 eFt) a legjelentősebbek.

A Társaság pénzügyi helyzete

A Társaság pénzügyi helyzete stabil. Az esetleges átmeneti finanszírozási nehézségek elkerülése az MNB Növekedési Kötvényprogram keretében kibocsátott 3 milliárd forint értékű kötvénynek köszönhetően biztosított.

A Társaság pénzügyi eredményére, vagyoni, pénzügyi helyzetére és cash-flow adatira vonatkozó további információkat a jelen dokumentum mellékleteként csatolt Éves beszámoló és a hozzá tartozó Kiegészítő melléklet tartalmazza.

4. Nyilatkozat

Az éves jelentés mellékleteként csatolt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban.

A vezetőségi jelentés megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Mellékletek:

1. számú melléklet – Éves beszámoló 2022 - mérleg, eredménykimutatás
2. számú melléklet – Éves beszámoló 2022 – kiegészítő melléklet
3. számú melléklet – Könyvvizsgálói jelentés
4. számú melléklet – Határozat éves beszámoló elfogadásáról

10813267-4212-113-01
Statisztikai számjel

01-09-261665
Cégjegyzék szám


VASÚTVILL Kft.


1106 Budapest, X. Jászberényi út 90.



ÉVES BESZÁMOLÓ

2022. január 01. - 2022. december 31.


Paluska József
ügyvezető


Nógrádi Tamás
ügyvezető

Budapest, 2023. április 30.

MÉRLEG
Eszközök (Aktívák)

adatok e Ft-ban

A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
A. Befektetett eszközök	4 245 586		4 167 064
<i>I. Immateriális javak</i>	518		-
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyon értékű jogok	518		-
4. Szellemi termékek	-		-
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak érték helyesbítés	-		-
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	2 219 653		2 243 942
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	73 553		70 995
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 896 912		1 932 744
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	127 768		124 647
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	121 420		115 556
6. Beruházásokra adott előlegek	-		-
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-		-
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	2 025 415		1 923 122
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-		-
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-		-
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	1 837 847		1 922 066
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-		-
5. Egyéb tartós részesedés	1 000		1 000
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési vállalkozásban álló vállalkozásban	185 000		-
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	1 568		56
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-		-
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-		-
B. Forgóeszközök	9 003 558		3 848 254
<i>I. Készletek</i>	1 223 770		675 696
1. Anyagok	1 068 909		535 340
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 664		5 679
3. Növények-, hízó-, és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	90 043		98 332
5. Áruk	22 242		36 345
6. Készletekre adott előlegek	33 912		-
<i>II. Követelések</i>	4 287 383		1 983 462
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	2 267 323		598 271
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	50 000		310 000
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	1 970 060		1 075 191
7. Követelések értékelési különbözete	-		-
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-		-
<i>III. Értékpapírok</i>	1 137 479		-
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-		-
2. Jelentős tulajdoni részesedés	-		-
3. Egyéb részesedés	-		-
4. Saját részvények, saját üzletrészek	-		-
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	1 137 479		-
6. Értékpapírok értékelési különbözete	-		-
<i>IV. Pénzeszközök</i>	2 354 926		1 189 096
1. Pénztár, csekk	2 021		2 058
2. Bankbetétek	2 352 905		1 187 038
C. Aktív időbeli elhatárolások	628 224		288 636
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	451 580		178 657
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	176 644		109 979
3. Halasztott ráfordítások	-		-
Eszközök (aktívák) összesen	13 877 368		8 303 954

MÉRLEG
Források (Passzívák)

adatok e Ft-ban

A tétel megnevezése		2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
D.	Saját tőke	3 193 975		3 222 485
I.	Jegyzett tőke	150 000		150 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-		-
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-		-
III.	Tőketartalék	-		-
IV.	Eredménytartalék	2 502 964		3 043 975
V.	Lekötött tartalék	-		-
VI.	Értékelési tartalék	-		-
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-		-
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-		-
VII.	Adózott eredmény	541 011		28 510
E.	Céltartalékok	2 097 181		296 932
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 097 181		296 932
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3.	Egyéb céltartalék	-		-
F.	Kötelezettségek	7 714 049		4 332 054
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	-		-
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-		-
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-		-
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 374 234		3 284 683
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-		-
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	-		-
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	3 000 000		3 000 000
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	140 000		100 000
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-		-
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-		-
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	234 234		184 683
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	4 339 815		1 047 371
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
	ebből: átváltoztatható kötvények	-		-
2.	Rövid lejáratú hitelek	40 003		40 001
3.	Vevőktől kapott előlegek	1 923 556		-
4.	Kötelezettségek áruszáll. és szolg. (szállítók)	1 451 993		499 348
5.	Váltótartozások	-		-
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	10 800		21 800
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással	-		-
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	913 463		486 222
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G.	Passzív időbeli elhatárolások	872 163		452 483
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	767 962		358 301
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	94 035		84 977
3.	Halsztott bevételek	10 166		9 205
Források (passzívák) összesen		13 877 368		8 303 954

Budapest, 2023. április 30.


Paluska József
Ügyvezető


Nógrádi Tamás
Ügyvezető

Eredmény-kimutatás
Összköltségeljárás "A" változat

adatok e Ft-ban

A tétel megnevezése		2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	14 283 929		5 725 892
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	-		318 145
I.	Értékesítés nettó árbevétele	14 283 929		6 044 037
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	155 061	5 304
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	8 096		31
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	146 965	5 335
III.	Egyéb bevételek	1 380 573		2 070 207
	ebből: visszaírt értékvesztés	5 855		-
05.	Anyagköltség	2 331 417		1 788 284
06.	Igénybe vett szolgáltatás értéke	2 036 997		1 545 668
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	168 583		98 274
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	160 998		477 578
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 026 735		1 250 514
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	10 724 730		5 160 318
10.	Béreköltség	1 649 072		1 943 576
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	149 501		170 243
12.	Bérbírlékok	295 317		272 817
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 093 890		2 386 636
VI.	Értékcsökkenési leírás	328 152		270 850
VII.	Egyéb ráfordítások	1 763 300		334 610
	ebből: értékvesztés	28 052		-
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	607 465		- 32 835
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-		-
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-		-
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-		-
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-		-
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	-		-
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-		-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	51 526		129 376
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-		-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	26 611		116 158
	ebből: értékelési különbözet	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	78 137		245 534
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-		-
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-		-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-		-
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-		-
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	99 393		105 729
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-		-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	17 394		63 412
	ebből: értékelési különbözet	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	116 787		169 141
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-		76 393
C.	Adózás előtti eredmény	568 815		43 558
X.	Adófizetési kötelezettség	27 804		15 048
D.	Adózott eredmény	541 011		28 510

Budapest, 2023. április 30.


Paluska József
ügyvezető


Nógrádi Tamás
ügyvezető

VASÚTVILL KFT.




ÉVES BESZÁMOLÓ

2022.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET


Paluska József
ügyvezető


Nógrádi Tamás
ügyvezető

Budapest, 2023. április 30.

Tartalomjegyzék

1. Általános közzétételek	3
1.1 A vállalkozás bemutatása	3
1.2 Általános számviteli információk a vállalkozásról	3
1.3 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	5
1.3.1 Befektetett eszközök	6
1.3.1.1 Immateriális javak állományváltozása	6
1.3.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása	7
1.3.1.3 Beruházások alakulása	7
1.3.1.4 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	7
1.3.1.5 A hátrасorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	8
1.3.2 Forgóeszközök	9
1.3.2.1 A készletek bemutatása	9
1.3.2.2 Követelések bemutatása	10
1.3.2.3 Értékpapírok bemutatása	11
1.3.3 Aktív időbeli elhatárolások	12
1.3.4 Saját tőke	12
1.3.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása	12
1.3.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása	12
1.3.4.3 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	13
1.3.5 Céltartalékok	13
1.3.6 Kötelezettségek	13
1.3.6.1 Hátrасorolt kötelezettségek bemutatása	13
1.3.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	13
1.3.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	14
1.3.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	14
1.3.7 Passzív időbeli elhatárolások	15
1.3.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	15
1.3.8.1 Készfzető kezesség	15
1.3.8.2 Garancia szerződések, zálogjog	15
1.3.8.3 Lízingszerződések bemutatása	15
1.4 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	16
1.4.1 Értékesítés nettó árbevétele	16
1.4.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	16
1.4.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása	16
1.4.2 Költségek költségnemenkénti részletezése	17
1.4.2.1 Anyagjellegű ráfordítások	17
1.4.2.2 Személyi jellegű ráfordítások	18
1.4.2.3 Értékcsökkenési leírás	18
1.4.3 Egyéb bevételek	19
1.4.4 Egyéb ráfordítások	19
1.4.5 A pénzügyi eredmény alakulása	19
1.4.5.1 Pénzügyi műveletek bevételei	19
1.4.5.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai	20
1.4.6 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	20
1.4.7 A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	20
1.4.8 Kivételes nagyságúnak vagy kivételes előfordulásúnak minősülő bevételek és ráfordítások	20
1.5 Cash-Flow kimutatás	21
1.6 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	22
1.7 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	23
2. Tájékoztató kiegészítések	24
2.1 Környezetvédelem	24
2.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	25
2.3 Kapott támogatások	25
2.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	25

1. Általános közvételek

1.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság alapítása, tevékenységének rövid bemutatása

A Társaság főbb cégeadatal

A Társaság neve:	Vasútvillamosító Korlátolt Felelősségű Társaság
A Társaság rövidített neve:	VASÚTVILL Kft.
A Társaság székhelye:	1106 Budapest, Jászberényi út 90.
A Társaság internetes honlapja:	www.vasutvill.hu
Cégjegyzék száma:	01-09-261665
Adószáma:	10813267-2-42
Statistikai számjele:	10813267-4212-113-01
A Társaság fő tevékenysége:	vasútépítés
Alapítás időpontja:	1992. december 29.

A Társaság jelenlegi tulajdonosa

Tulajdonosi szerkezet 2022.12.31-én		
Tulajdonos	Tulajdoni arány (%)	Székhely
Rafinanz Promotion Cz s.r.o.	100,00%	Cz-603 00 Brno, Pisárky, Kvetná 178/34
Összesen	100,00%	

1. táblázat: Tulajdonosi szerkezet mérlegforduló napján

A Társaság képviselőjére jogosult személy

Az éves beszámoló aláírói a vállalkozó képviselőjére jogosult személyek Paluska József ügyvezető és Nógrádi Tamás ügyvezető.

A Társaság tevékenységének bemutatása

A Társaság vasúti építőipari kivitelezési tevékenységet folytat, amit saját kivitelezési csapattal lát el alvállalkozók bevonása mellett. A kivitelezéshez szükséges speciális anyagok egy részét saját gyártási kapacitással állítja elő. A kivitelezési munkákban fővállalkozói és alvállalkozói státuszban egyaránt részt vesz.

1.2 Általános számviteli információk a vállalkozásról

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

A Társaság éves beszámolóját a Sztv. szabályai szerint készíti el magyar nyelven. A könyvvizetés a kettős könyvvitel rendszerében történik, egységes ügyviteli számítógépes program, a Navision segítségével.

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

Az éves beszámoló mérlege, eredménykimutatása és kiegészítő melléklete a pénzügyi adatokat a Sztv. előírásaival összhangban ezer forintban (eFt) tartalmazza.

A mérlegkészítés időpontja a fordulónapot követő év március utolsó napja, a beszámoló összeállításának időpontja április 30.

A Társaság a felmerült költségeket költségnemek szerint tartja nyilván az 5-ös számlaosztályban, a költséghely-költségviselő elszámolást speciális dimenziókon vezeti.

A Társaság az alaptevékenységéhez szükséges, azt meghatározó készletek állományáról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

A Számviteli Politika tárgyévi módosításai

A Társaság számviteli politikája 2022. évben nem módosult.

A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek állományba vételekor az összegek forintra történő átváltásnál a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát használja.

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

A befektetett eszközök értékcsökkenésének elszámolása a várható hasznos élettartam alapján megállapított lineáris leírási kulcsok alkalmazásával, a bruttó érték alapján, naptári napra számolva, havi gyakorisággal történik.

100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti eszközök értéke használatba vételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként kerül elszámolásra.

Sztv.58§ (5) szerinti értékhelyesbítés elszámolási lehetőségével nem él a Társaság.

Vásárolt készleteket a Társaság tényleges beszerzési áron tartja nyilván, a készlet csökkenés elszámolása FIFO elv szerint történik.

Saját termelésű készletek értékelésére – az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban lévő, továbbá megfelelő mutatók alapján a termékre elszámolható – közvetlen önköltségen kerül sor azzal, hogy a készletekben évközből bekövetkezett változásokat a Társaság elszámoló áron számolja el, és év végén kerül sor a készletérték különbözeti számlák alkalmazásával, azok felosztásával a közvetlen tény önköltségen történő értékelésre.

A Társaság 2022.01.01-től négy építőipari munkagép kapcsán változtatott a korábbi évek lineáris értékcsökkenés elszámolásán azáltal, hogy áttért a teljesítmény arányos értékcsökkenés elszámolására. Ennek indoka az volt, hogy az egyes évek kapacitás kihasználásában nagyon nagy ingadozások voltak, s a Társaság úgy ítéli meg, hogy ezen tárgyi eszközök esetében a teljesítményarányos értékcsökkenés alkalmazása jobban kifejezi az eszközök tényleges igénybevételét.

Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

A Társaság összevont (konszolidált) beszámoló készítésre nem kötelezett és nem is kerül bevonásra.

A könyvvizetésért és a beszámoló készítésért felelős személy adatai

A könyvvizelési tevékenység vezetéséért, irányításáért, beszámoló összeállításáért felelős: Nógrádi Tamás ügyvezető, lakcíme: 1085 Budapest, Csepreghy utca 4. 1. emelet 8. nyilvántartásban szereplő regisztrációs száma MK 195300, igazolvány száma: 011646.

A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk

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

A Társaság könyvvizsgálója

Bánhidí Beáta egyéni vállalkozó (Cím: 8900 Zalaegerszeg Jégmadár u.5., nyilvántartási száma: 4495739, MKVK: 005190, adószáma 54695971-2-40)

Egyéb kiegészítések

A Társaság három kivitelezési szerződése 2023. évben felmondásra került. Ennek 2022. évi eredményre, árbevételekre nincs érdemi hatása, illetve a jövőre vonatkozó megrendelés kiesés kompenzálását a társaság igyekszik kezelni.

1.3 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

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

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

Az egyes mérlegtételeknél alkalmazott értékelési eljárások az előző üzleti évtől nem térnek el.

A mérlegbesorolás vonatkozásában nem történt változás 2021. és 2022. év vonatkozásában. A Társaság a garanciális visszatartásokat lejáratuktól függetlenül az egyéb rövid lejáratú követelések illetve kötelezettségek között mutatja ki.

1.3.1 Befektetett eszközök

1.3.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Alapítás- átszervezés	Kísérleti Fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előleg	Érték- helyesbítés	Immateriális javak összesen
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	0	0	46 289	0	0	0	0	46 289
vásárlás	0	0	0	0	0	0	0	0
egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0
Növekedés összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	0	0	46 289	0	0	0	0	46 289
NYITÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	0	0	45 771	0	0	0	0	45 771
terv szerinti écs	0	0	518	0	0	0	0	518
terven felüli écs	0	0	0	0	0	0	0	0
egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0
ÉCS növekedés összesen	0	0	518	0	0	0	0	518
selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0
ÉCS csökkenés összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	0	0	46 289	0	0	0	0	46 289
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	0	0	518	0	0	0	0	518
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	0	0	0	0	0	0	0	0

2. táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

A immateriális javakban nem történt érdemi változás.

1.3.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Ingatlan és vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előleg	Érték-helyesbítés	Tárgyi eszközök összesen
------------	----------------------------------	--------------------	------------------	-----------------	--------------------------	----------------------------	-------------------	--------------------------

NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	135 992	3 299 098	406 305	0	121 420	0	0	3 962 815
vásárlás		0	0	0	295 844	3 245	0	299 089
előleg érvényesítés	0	0	0	0	3 245	-3 245	0	0
üzembe helyezés	3 798	246 386	54 769	0	-304 953	0	0	0
egyéb növekedés	0	0	0	0	0		0	0
Növekedés összesen	3 798	246 386	54 769	0	-5 864	0	0	299 089
selejtezés	0	16 082	2 858	0	0		0	18 940
eladás	0	10 145	43 502	0		0	0	53 647
hiány	0	240	420	0	0	0	0	660
Csökkenés összesen	0	26 467	46 780	0	0	0	0	73 247
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	139 790	3 519 017	414 294	0	115 556	0	0	4 188 657

NYITÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	62 439	1 402 186	278 537	0	0	0	0	1 743 162
terv szerinti écs	6 356	209 854	54 122	0	0	0	0	270 332
terven felüli écs	0	0	0	0	0	0	0	0
egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0
ÉCS növekedés	6 356	209 854	54 122	0	0	0	0	270 332
selejtezés		16 082	2 858	0	0	0	0	18 940
eladás	0	9 445	39 734	0	0	0	0	49 179
hiány	0	240	420	0	0	0	0	660
ÉCS csökkenés	0	25 767	43 012	0	0	0	0	68 779
ZÁRÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	68 795	1 586 273	289 647	0	0	0	0	1 944 715

NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	73 553	1 896 912	127 768	0	121 420	0	0	2 219 653
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	70 995	1 932 744	124 647	0	115 556	0	0	2 243 942

3. táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A Társaság négy építőipari munkagép kapcsán áttért a lineáris értékcsökkenésről a teljesítményarányos értékcsökkenés alkalmazására, aminek hatására 2022. évben ezen eszközök vonatkozásában 104.453 eFt -tal kevesebb értékcsökkenés került elszámolásra, mintha a lineáris értékcsökkenést alkalmazta volna.

1.3.1.3 Beruházások alakulása

A Társaság 2022. évben folytatta a 2018. évben elkezdett eszközparkjának korszerűsítésére vonatkozó programját. A régi, elavult műszaki gépek rekonstrukciós, felújítási munkái, a befejezetlen beruházásban 114.827 eFt érték szerepelnek ilyen jogcímen.

1.3.1.4 A Társaság tartós befektetései bemutatása

A Társaság 2022. évi jelentős tulajdoni részesedése a 2022.12.31-i devizás átértékelés miatt nőtt 84.219 eFt értékben. Megtartotta a 2020. évben vásárolt 4 %-os egyéb tulajdoni részesedését, amely társaságnak még 2020. évben nyújtott hosszúlejáratú kölcsön követelését 2022. év során eladta. A Társaság a korábbi években folyósított hosszú lejáratú kölcsönt munkavállalóinak, melynek törlesztése folytatódott 2022.év során.

adatok eFt-ban

Megnevezés	Befektetett pénzügyi eszközök					
	Nyitó érték	Növekedés	Előző évi visszatorlás	Csökkenés	1 éven belüli átörölás	Záró érték
Munkavállalóknak adott kölcsön	1 568	0	2 116	2 116	1 512	56
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak adott kölcsön	185 000	0	0	185 000	0	0
Jelentős tulajdoni részesedés	1 837 847	84 219	0	0	0	1 922 066
Egyéb részesedés	1 000	0	0	0	0	1 000
Összesen:	2 025 415	84 219	2 116	187 116	1 512	1 923 122

4. táblázat: A Társaság befektetett pénzügyi eszközeinek könyv szerinti értéke kategóriánként

Részesedések		
Vállalkozás neve	Székhely	Részesedés (%)
MABA Hungária Kft.	8100 Várpalota, Fehérvári utca 28/18	49
Z-ONE PARK ALFA Kft.	9700 Szombathely, Puskás Tivadar utca 1. B. ép.	49
GTH Holding Zrt.	1054 Budapest, Honvéd utca 8. 1/2	4

5. táblázat: A Társaság részesedéseinek bemutatása

1.3.1.5 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A Társaság nem rendelkezik hátrasorolt eszközökkel.

1.3.2 Forgóeszközök

1.3.2.1 A készletek bemutatása

adatok eft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés	Félkész termék	Befejezetlen termelés és félkész-termékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermék	Áruk	Készletekre adott előlegek	Készletek összesen
Nyitó készlet bruttó értéke	1 082 381	0	8 664	8 664	0	97 315	22 242	33 912	1 244 514
Adott előleg		0	0	0	0	0	0	14 763	14 763
Vásárlás, előleg érvényesítés	0	0	0	0	0	0	373 546	-48 675	324 871
Többlet	2 154	0	0	0	0	122	89	0	2 365
Átsorolás		0	0	0	0	0	0	0	0
Költségként elszámolt készletbeszerzés előlegből		0	0	0	0	0	0	0	0
Készletre vétel	868 733	0	179 680	179 680	0	229 968	0	0	1 278 381
Egyéb növekedés (készletmodulon kívüli beszerzés)	504 196	0	0	0	0	0	0	0	504 196
Felhasználás (elszámolás költségként)	-1 788 284	0	-182 665	-182 665	0	-221 299	-411	0	-2 192 659
Hiány	-1 155	0	0	0	0	-153	-37	0	-1 345
Egyéb csökkenés	-719	0	0	0	0	0	0	0	-719
Értékesítés	-118 494	0	0	0	0	-349	-359 084	0	-477 927
Záró készlet bruttó értéke	548 812	0	5 679	5 679	0	105 604	36 345	0	696 440
Nyitó értékvesztés	13 472	0	0	0	0	7 272	0	0	20 744
Tárgyévi értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Készletcsökkenés miatti kivezetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszaírás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Záró értékvesztés	13 472	0	0	0	0	7 272	0	0	20 744
Nyitó nettó érték	1 068 909	0	8 664	8 664	0	90 043	22 242	33 912	1 223 770
Záró nettó érték	535 340	0	5 679	5 679	0	98 332	36 345	0	675 696

6. táblázat: Készletek bemutatása

Az anyagok, áruk, félkész és késztermékek mérlegsorok a mérlegforduló napon meglévő, 2022.12.31-i fordulónappal végrehajtott fizikai leltározáson alapuló leltárral alátámasztottak

A félkésztermékek és késztermékek mérlegsor a saját gyártású vasúti kivitelezéshez szükséges termékeket tartalmazzák.

A befejezetlen termelést a Társaság 2021. és 2022. évi beszámolója nem tartalmaz.

1.3.2.2 Követelések bemutatása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke 2021.12.31					
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	1 557 284	607 892	102 147	0	0	2 267 323
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	50 000	0	0	0	0	50 000
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	1 945 800	4 992	18 981	488	10 522	1 980 783
Összesen	3 553 084	612 884	121 128	488	10 522	4 298 106

Megnevezés	Követelések bruttó értéke 2022.12.31					
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	518 101	70 993	0	9 177	0	598 271
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	310 000	0	0	0	0	310 000
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	1 045 334	15 708	968	1 907	21 997	1 085 914
Összesen	1 873 435	86 701	968	11 084	21 997	1 994 185

Megnevezés	Követelések értékvesztése 2022.12.31					
	Nyitó érték	Tárgyévi értékvesztés	Értékvesztés visszairás	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés kivezetés	Záró érték
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	0	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	10 723	0	0	0	0	10 723
Összesen	10 723	0	0	0	0	10 723

7. táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A fordulónapon fennálló nem lejárt nyitott vevőkövetelések vevői egyenlegegyeztetéssel döntően alátámasztottak, illetve a mérleg összeállítás időszakában pénzügyileg rendeződtek.

A Társaság 2018. év során 50.000 eFt kölcsönt nyújtott a tulajdonosának, piaci kondíciók mellett, aminek visszafizetésére 2022. évben sor került. A Társaság kölcsönkövetelései értékesítésre kerültek 310.000 eFt tőkeértéken a tulajdonosa felé.

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	Előző év	Tárgyév
Óvadék	1 329 001	739 558
Garanciális visszatartás 1 éven belül esedékes	70 832	66 380
Garanciális visszatartás 1 éven túl esedékes	11 266	292
költségvetéssel még el nem számolt ÁFA, kapott előleg ÁFA	49 996	36 309
Egyéb adott előleg	138 003	32 256
Helyi adó	0	28 322
TB kifizetőhelyi követelés	3 596	4 569
Adott kaució	3 475	3 808
ÁFA	258 678	79 389
Munkavállalóknak adott fizetési előleg és egyéb követelés	776	439
Tartósan adott kölcsön 1 éven belül esedékes részlete	2 116	1 512
MÁV Cargo folyószámla	1 522	0
Tartozik egyenlegű szállítók	5 222	5 870
TAO	95 577	70 137
Innovációs járulék	0	6 312
Egyéb	0	38
Egyéb rövid lejáratú követelések összesen	1 970 060	1 075 191

8. táblázat: Egyéb rövid lejáratú követelések részletezése

Az egyéb követelések legnagyobb tételei az építőipari kivitelezés sajátosságából adódnak: óvadék, garanciális visszatartás, adott előleg, ÁFA követelés.

Az óvadék, ami egyrészt a korábbi évek projektjeihez kapcsolódó 644.325 eFt értékű jótállási és 22.580 eFt szavatossági garanciához kapcsolódó óvadék, másrészt a folyó projektekhez kapcsolódó 72.590 eFt értékű teljesítési garanciához kapcsolódó óvadék, továbbá 63 eFt óvadékhoz kapcsolódó kamat. Az óvadékok pénzügyi igazolással alátámasztottak.

A garanciális visszatartások azon vevői követelések, melyek teljesítésére sor került, de pénzügyi rendezésükre nem, pénzügyi biztosítékként szolgálva a projekt későbbi fázisaiban jelentkező esetleges problémákra. A garanciális visszatartások partner egyenlegértésítővel döntően visszaigazoltak.

A társaság által adott előlegek az építőipari kivitelezéshez kapcsolódnak szinte kizárólag.

1.3.2.3 Értékpapírok bemutatása

A Társaság 2022. évben 2021.12.31-én meglévő tőkevédett értékpapírjait a tárgyév során eladta.

1.3.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
------------	----------	---------

Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Járó kamat	14 272	2 482
Járó kártérítés	0	0
Építőipari tev. árbevétel elhatárolása	437 308	176 175
Összesen:	451 580	178 657

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Épszer biztosítás	6 583	0
Fővizsgáztatással kapcsolatos költségek	148 147	92 571
Teljesítési, jótállási, felelősség biztosítás	19 673	15 777
Egyéb biztosítás (vagyon)	124	124
Előfizetési díjak	2 117	1 507
Összesen:	176 644	109 979

Mindösszesen:	628 224	288 636
----------------------	----------------	----------------

9. táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

Az aktív árbevétel időbeli elhatárolások 2022. évi tételei az évek között áthúzódó építőipari tevékenységek, szerződés elszámolási egységek (projektek) elszámolásaihoz kapcsolódnak a Számviteli törvénnyel szinkronban.

A vasúti járműveknél meghatározott időszakonként, meghatározott műszaki tartalmú javításokra kell, hogy sor kerüljön, ami a jármű üzemszerű, biztonságos működtetését biztosítja meghatározott időpontig, amit utána meg kell ismételni. Az ilyen jellegű kiadások nem kerülnek az eszközre ráaktiválásra, hanem költségek között kerülnek elszámolásra azzal, hogy időbelileg elhatárolásra kerülnek arra az időszakra vonatkozóan, amelyre ezen eszközök megkapták a használati engedélyt.

1.3.4 Saját tőke

1.3.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
Tárgyévi nyitó egyenleg	150 000	0	0	2 502 964	0	541 011	3 193 975
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	0	541 011	0	-541 011	0
Osztalék fizetés	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	28 510	28 510
Tárgyévi záró egyenleg	150 000	0	0	3 043 975	0	28 510	3 222 485

10. táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

1.3.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

A Társaság jegyzett tőkéje 150.000 eFt, ami 2022. év során nem változott.

1.3.4.3 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

A Társaság tárgyévben jövőbeli beruházások megvalósításának céljából, fejlesztési tartalék jogcímen lekötött tartalékot nem képzett.

1.3.5 Céltartalékok

Megnevezés	<i>adatok eFt-ban</i>			
	Céltartalék 2021.12.31	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Céltartalék 2022.12.31
Céltartalék várható kötelezettségekre	2 097 181	2 024 161	223 912	296 932
Céltartalékok összesen	2 097 181	2 024 161	223 912	296 932

11. táblázat: Céltartalékok alakulása

A Társaság 2022. évben 223.912 eFt céltartalékot képzett.

A Társaság a korábbi években képzett céltartalékból 2.024.161 eFt céltartalékot oldott fel.

1.3.6 Kötelezettségek

1.3.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

1.3.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

Megnevezés	<i>adatok eFt-ban</i>	
	Előző év	Tárgyév
Tartozások kötvénykibocsátásból	3 000 000	3 000 000
Beruházási és fejlesztési hitelek	140 000	100 000
Lízing kötelezettség	234 234	184 683
Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 374 234	3 284 683

12. táblázat: A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségei

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségei között legnagyobb tételt a Magyar Nemzeti Bank által indított Növekedési Kötvényprogram keretében 2021. évben kibocsátott 3.000.000 eFt értékű kötvény jelenti. A kötvénykibocsátással kapcsolatos tájékoztatások, információk megtalálhatók a Társaság honlapján.

A kibocsátott kötvények jellemzői, adatai:

A Kötvény elnevezése:	VASÚTVILL 2031/A
ISIN azonosító:	HU0000360151
Futamidő:	2021. február 03. – 2031. február 03.
Névérték Kötvényenként/Címletbeosztás:	50.000 eFt
Kötvények darabszáma:	60 darab
Össznévérték:	3.000.000 eFt
A kamatozás típusa:	a kötvények fix kamatozásúak
Kamatláb:	3,00% évente, a kamatfizetés évente történik
Tőketörlesztés:	2027. évtől évente 5 egyenlő részletben

Ezen kívül 2021. évben 200.000 eFt értékben beruházási és fejlesztési hitelt vett fel a Társaság építőipari nagygépek finanszírozásához, melyből 2022.12.31-én 140.000 eFt hitele volt, amiből 40.000 eFt a rövid lejáratú rész. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a nyílt és zárt végű pénzügyi lízing kötelezettségek 1 évet meghaladó részét mutatja ki a Társaság 184.683 eFt értékben.

1.3.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Rövid lejáratú hitelek	40 003	40 001
Vevőtől kapott előleg	1 923 556	0
Szállítók	1 451 993	499 348
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	10 800	21 800
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	913 463	486 222
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	4 339 815	1 047 371

13. táblázat: A Társaság rövid lejáratú kötelezettségei

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	85 979	68 575
Szociális hozzájárulási adó	33 562	26 969
Személyi jövedelemadó	32 520	30 897
Nyugdíjbiztosítási járulék	93	84
Társadalombiztosítási járulék	40 012	38 076
Helyi iparüzési adó	8 177	0
ÁFA	0	0
Pénzügyi lízing éven belüli kötelezettsége	454 836	80 727
Rehabilitációs hozzájárulás	3 405	3 420
Szakképzési hozzájárulás	3 260	0
Levonások, letiltások	842	0
Innovációs járulék	1 365	0
TB járulék	0	0
Cégautó adó	1 130	2 565
Környezetvédelmi járulék	0	0
Garanciális visszatartás 1 éven belül esedékes része	38 859	37 282
Garanciális visszatartás 1 éven túl esedékes része	209 410	193 810
MÁV Cargo folyószámla	0	3 453
Egyéb	13	364
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	913 463	486 222

14. táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek legjelentősebb tételei a garanciális visszatartások értéke és a pénzügyi lízing éven belüli kötelezettségei.

1.3.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaságnak év végén 21.800 eFt értékben volt anyavállalatával, mint számviteli törvény szerinti kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettsége.

1.3.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
------------	----------	---------

Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
Projektek tárgyévét nem érintő bevétele	767 962	358 301
Összesen:	767 962	358 301

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
Építés szerelési biztosítás	0	0
Projektekhez kapcsolódóan felmerült, nem számlázott ráfordítás	3 277	0
2022. évi beszámoló könyvvizsgálata	6 000	1 000
közüzemi díj	87	0
bérelti díj	938	65
kamat, bankköltség	81 918	83 270
igénybe vett, egyéb szolgáltatás	1 815	642
tárgyévhez kapcsolódó perköltség, illeték	0	0
Összesen:	94 035	84 977

Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása		
Készletek leltári többletének elhatárolása	10 166	9 205
Összesen:	10 166	9 205

Mindösszesen:	872 163	452 483
----------------------	----------------	----------------

15. táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A passzív árbevétel időbeli elhatárolások 2022. évi tételei az évek között áthúzódó építőipari tevékenységek, szerződés elszámolási egységek (projektek) elszámolásaihoz kapcsolódnak a Számviteli törvénnyel szinkronban.

1.3.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

1.3.8.1 Készfizető kezesség

A Társaságnak nincs általa vállalt készfizető kezessége, külső fél a Társaságért 2.490.000 eFt értékben vállalt kezességet.

1.3.8.2 Garancia szerződések, zálogjog

A Társaság 2.699.949 eFt értékben nyújtott jótállási és szavatossági garanciát, 452.601 eFt értékben teljesítési garanciát. A Társaságnak nyújtott teljesítési és jótállási garanciák összege 228.688 eFt.

1.3.8.3 Lízingszerződések bemutatása

A Társaság a fordulónapon 40 darab személygépkocsira vonatkozó nyílt pénzügyi lízingszerződéssel rendelkezik 82.890 eFt tőkekötelezettséggel, melyből az egy éven belül esedékes rész 29.118 eFt. A Társaság 16 db tehergépjárműre és vasúti járműre vonatkozó zárt végű pénzügyi lízingszerződéssel rendelkezik 182.520 eFt tőkekötelezettséggel, melyből az egy éven belül esedékes rész 51.609 eFt. A lízingelt eszközök zálogjoggal terheltek.

1.4 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a Sztv.2. melléklet szerinti „A” változatú, összköltség eljárással készülő eredmény kimutatást állít össze. A Társaság a törvény szerinti eredménykimutatás-sémát nem bővíti újabb sorokkal, abból tételt nem hagy el, nem von össze.

A 2020.01.01 után megkötött szerződéssel érintett projektek kapcsán nem lehet befejezetlen termelést kimutatni. A felmerült költségekhez a kiszámlázott árbevételt kell korrigálni időbeli elhatárolás alkalmazásával a készültségi fok figyelembe vételével. A Társaság 176.175 eFt értékben aktív időbeli elhatárolást, 358.301 eFt értékben passzív időbeli elhatárolást számolt el.

1.4.1 Értékesítés nettó árbevétele

1.4.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok eFt-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Építés, szerelési tevékenység	13 588 965	95,2%	5 116 503	84,7%	-8 472 462
Bérbeadás árbevétele	447 307	3,1%	306 826	5,1%	-140 481
Tervezési tevékenység	0	0,0%	0	0,0%	0
Készlet értékesítés	232 732	1,6%	610 804	10,1%	378 072
Egyéb árbevétel	14 925	0,1%	9 904	0,2%	-5 021
Összesen:	14 283 929	100,0%	6 044 037	100,0%	-8 239 892

16. táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az árbevétel csökkent 2022. évben az előző évhez viszonyítva, ami döntően az alaptevékenységből származó árbevétel csökkenésének tudható be.

1.4.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok eFt-ban

Kategória / Ország	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Németország	0	0	0	24 393	65 369	89 762
Horvátország	0	0	0	176 190		176 190
Ausztria	0	0	0	4 767		4 767
Csehország	0	318 145	318 145	8 874	44 700	53 574
Bulgária	0	0	0		15 531	15 531
Írország	0	0	0			0
Románia	0	0	0	86	320	406
Szlovákia	0	0	0	6 887		6 887
Lengyelország	0	0	0		17 513	17 513
Összesen	0	318 145	318 145	221 197	143 433	364 630

17. táblázat: Az export és import alakulása

Export tevékenysége 2022. évben volt a Társaságnak, ami a csehországi építőipari munkák voltak. Import termék és szolgáltatás beszerzésének döntő része építőipari kivitelezési tevékenységhez kapcsolódik.

1.4.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

1.4.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
------------	----------	---------------	---------	---------------	----------

Anyagköltség					
Alapanyag	2 023 330	86,8%	1 379 242	77,1%	-644 088
Üzemanyag, kenőanyag	157 029	6,7%	199 650	11,2%	42 621
Energia	24 732	1,1%	70 298	3,9%	45 566
Egyéb	126 326	5,4%	139 094	7,8%	12 768
Anyagköltség összesen:	2 331 417	100,0%	1 788 284	100,0%	-543 133

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
------------	----------	---------------	---------	---------------	----------

Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Mozdonyhasználat	214 891	10,5%	104 662	6,8%	-110 229
Építőipari megbízási díjak	261 213	12,9%	57 534	3,7%	-203 679
Pályahasználati díj, szakfelügyelet, egyéb vasúti szolgáltatás	139 514	6,8%	94 754	6,1%	-44 760
Munkásszállás	141 533	6,9%	126 214	8,2%	-15 319
Bérelti díjak	233 374	11,5%	131 292	8,5%	-102 082
Karbantartási költségek, vasúti járművek vizsgadíja	175 321	8,6%	196 693	12,7%	21 372
Őrző-védő szolgáltatás	129 057	6,3%	128 828	8,3%	-229
Megbízási díjak	214 168	10,5%	188 963	12,2%	-25 205
Szállítás-rakodás	83 137	4,1%	45 416	2,9%	-37 721
Ügyvédi -és közjegyzői és könyvvizsgálói díj	24 022	1,2%	107 744	7,0%	83 722
Bérhorgonyzás	60 413	3,0%	45 503	3,0%	-14 910
Posta, telefon, internet	8 584	0,4%	8 656	0,6%	72
IT költségek	12 764	0,6%	14 333	0,9%	1 569
Egyéb	339 006	16,7%	295 076	19,1%	-43 930
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	2 036 997	100,0%	1 545 668	100,0%	-491 329

Egyéb szolgáltatások értéke					
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak	7 857	4,7%	3 470	3,5%	-4 387
Pénzügyi szolgáltatási díjak	91 696	54,3%	54 486	55,5%	-37 210
Biztosítási díjak	66 547	39,5%	39 218	39,9%	-27 329
Egyéb szolgáltatások díja	2 483	1,5%	1 101	1,1%	-1 382
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	168 583	100,0%	98 274	100,0%	-70 309

Eladott áruk beszerzési értéke					
Tovább értékesített anyagok	160 998	100,0%	477 578	100,0%	316 580
Eladott áruk beszerzési értéke összesen:	160 998	100,0%	477 578	100,0%	316 580

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					
Építés szerelési munkákhoz kapcsolódóan igénybe vett alvállalkozók	6 026 700	100,0%	1 249 661	99,9%	-4 777 039
Közvetített szolgáltatás	35	0,0%	853	0,1%	818
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke összesen:	6 026 735	100,0%	1 250 514	100,0%	-4 776 221

Anyagjellegű ráfordítások mindösszesen:	10 724 730	-	5 160 318	-	-5 564 412
--	-------------------	----------	------------------	----------	-------------------

18. táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az építőipari tevékenység árbevételének csökkenésével szinkronban csökkent az alapanyag költség, az igénybe vett szolgáltatások és alvállalkozók értéke.

1.4.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Béreköltség	1 649 072	78,8%	1 943 576	81,5%	294 505
Személyi jellegű egyéb kifizetések	149 501	7,1%	170 243	7,1%	20 742
Bérráulékok	295 317	14,1%	272 817	11,4%	-22 500
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	2 093 890	100,0%	2 386 636	100,0%	292 748

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Cafetéria	67 506	45,2%	56 283	33,1%	-11 223
Betegszabadság és kft-t terhelő táppénz	21 914	14,7%	21 577	12,7%	-337
Reprezentáció, vállalati rendezvény	17 335	11,6%	7 794	4,6%	-9 541
Munkába járás költségtérítése	10 984	7,3%	10 046	5,9%	-938
Külföldi kiküldetés	0	0,0%	28 138	16,5%	28 138
Végkielégítés	0	0,0%	15 049	8,8%	15 049
Tisztelet díjak	18 000	12,0%	18 000	10,6%	0
Egyéb	13 762	9,2%	13 357	7,8%	-405
Személyi jellegű egyéb kifizetések:	149 501	100,0%	170 243	100,0%	20 742

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Szociális hozzájárulási adó	256 726	86,9%	257 517	94,4%	791
Szakképzési hozzájárulás	25 007	8,5%	0	0,0%	-25 007
Rehabilitációs hozzájárulás	13 584	4,6%	15 300	5,6%	1 716
Bérráulékok:	295 317	100,0%	272 817	100,0%	-22 500

19. táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

1.4.2.3 Értékcsökkenési leírás

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	321 527	98,0%	268 019	99,0%	-53 508
Egy összegű értékcsökkenés	6 625	2,0%	2 831	1,0%	-3 794
Értékcsökkenési leírás összesen:	328 152	100,0%	270 850	100,0%	-57 302

20. táblázat: Értékcsökkenési leírás

A Társaság négy építőipari munkagép kapcsán változtatott a korábbi évek lineáris értékcsökkenésének elszámolásán azáltal, hogy 2022.01.01-től áttért a teljesítményarányos értékcsökkenésre tekintettel az egyes évek közötti jelentős igénybevételi különbségekre. Tekintettel arra, hogy 2022. év során kevésbé tudta a nagygépek kapacitását kihasználni, 104.453 eFt értékben kevesebb értékcsökkenés került elszámolásra, mintha folytatta volna a korábbi évek gyakorlatát.

1.4.3 Egyéb bevételek

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Készletekre, követelésekre visszaírt értékvesztés	5 856	0,4%	0	0,0%	-5 856
Céltartalék feloldás	1 347 140	97,6%	2 024 161	97,8%	677 021
Kapott kártérítés	17 664	1,3%	29 279	1,4%	11 615
Tárgyi eszköz értékesítés	614	0,0%	4 923	0,2%	4 309
Különféle egyéb bevételek	9 299	0,7%	11 844	0,6%	2 545
Egyéb bevételek összesen:	1 380 573	100,0%	2 070 207	100,0%	689 634

21. táblázat: Egyéb bevételek

1.4.4 Egyéb ráfordítások

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Adók és adójellegű tételek	142 648	8,1%	71 875	21,5%	-70 773
Helyi iparüzési adó	112 692	6,4%	49 253	14,7%	-63 439
Innovációs járulék	17 294	1,0%	7 583	2,3%	-9 711
Gépjármű és cégautó adó	6 643	0,4%	10 034	3,0%	3 391
Környezetvédelmi termékdíj	6 019	0,3%	5 005	1,5%	-1 014
Céltartalék képzés	1 117 468	63,4%	223 912	66,9%	-893 556
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	1 117 468	63,4%	223 912	66,9%	-893 556
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	0	0,0%	0	0,0%	0
Különféle egyéb ráfordítások	503 184	28,5%	38 823	11,6%	-464 361
Értékvesztés készletek, követelések után	20 152	1,1%	0	0,0%	-20 152
Értékesített tárgyi eszközök	0	0,0%	928	0,3%	928
Bírság, késedelmi kamat	1 040	0,1%	330	0,1%	-710
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	26 768	1,5%	19 462	5,8%	-7 306
Terven felüli értékcsökkenés	7 900	0,4%	0	0,0%	-7 900
Adott támogatás	418 000	23,7%	3 000	0,9%	-415 000
Készlet és tárgyi eszköz hiány	13 560	0,8%	2 057	0,6%	-11 503
Kötbér, kártérítés, kártalanítás	4 019	0,2%	115	0,0%	-3 904
Behajthatatlan követelés leírása	49	0,0%	0	0,0%	-49
Peresített követelés leírása	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb	11 696	0,7%	12 931	3,9%	1 235
Egyéb ráfordítások összesen:	1 763 300	100,0%	334 610	100,0%	-1 428 690

22. táblázat: Egyéb ráfordítások

1.4.5 A pénzügyi eredmény alakulása

1.4.5.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	51 526	65,9%	129 376	52,7%	77 850
Pénzügyi engedmény (skonto)	1 222	1,6%	0	0,0%	-1 222
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (árfolyam)	25 389	32,5%	116 158	47,3%	90 769
Pénzügyi műveletek bevételei összesen:	78 137	100,0%	245 534	100,0%	167 39

23. táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

1.4.5.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	99 393	85,1%	105 729	62,5%	6 336
elengedett kamat követelés	0	0,0%	0	0,0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (árfolyam)	17 394	14,9%	63 412	37,5%	46 018
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen:	116 787	100,0%	169 141	100,0%	52 354

24. táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

1.4.6 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

A Társaság tárgyévben számviteli törvény szerinti kapcsolt vállalkozással szemben 927 eFt értékben számolt el kamatbevételt, 5.509 eFt értékben szüntetett meg korábbi időszakokat illető bevétel miatt aktív időbeli elhatárolást az adott kölcsön és kamatok pénzügyi rendezése miatt. A Társaság 44.700 eFt értékben vett igénybe egyéb szolgáltatást kapcsolt vállalkozástól.

1.4.7 A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

adatok eFt-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	223 912	2 024 161	-1 800 249
Terv szerinti értékcsökkenés	270 850	435 622	-164 772
Kivezetett eszköz nettó értéke	4 468	8 369	-3 901
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0
Értékvesztés, visszaírás	0	0	0
Adófelajánlással összefüggő jóváírás	0	2 019	-2 019
Közhasznú szervezetnek adott támogatás	0	0	0
behajthatatlan követelés	0	0	0
Előző éveket érintő elszámolások	5 851	0	5 851
Nem vállalkozás érdekében felmerült költség	3 252	0	3 252
Adóbírság, késedelmi kamat	3 514	0	3 514
Összesen:	511 847	2 470 171	-1 958 324

25. táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

Adózás előtti eredmény	43 558	eFt
Adóalap növelő tételek	511 847	eFt
Adóalap csökkentő tételek	- 2 470 171	eFt
Adóalap	- 1 914 766	eFt
Összes bevétel	8 359 778	eFt
Jövedelem-(nyereség) minimum	167 196	eFt
Társasági adó kötelezettség	15 048	eFt

Tekintettel arra, hogy a Társaság társasági adóalapja negatív előjelű, a Társaság a jövedelem minimum alapján határozta meg 2022. évi társasági adó fizetési kötelezettségét, ami 15.048 eFt.

1.4.8 Kivételes nagyságúnak vagy kivételes előfordulásúnak minősülő bevételek és ráfordítások

Kivételes nagyságúnak vagy kivételes előfordulásúnak minősülő bevételek és ráfordítások a Társaságnál nem merültek fel.

1.5 Cash-Flow kimutatás

		adatok eFt-ban	
Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	1 706 845	-409 673
1.a.	Adózás előtti eredmény ±	568 815	43 558
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	417 953	-79 030
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	986 768	-35 472
2.	Elszámolt amortizáció +	328 152	270 850
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	33 922	-1 269
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-229 672	-1 800 249
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-614	-4 923
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	323 598	-954 178
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	44 442	-42 132
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	764 487	-419 680
9.	Vevőkövetelés változása ±	-2 005 963	-254 504
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	3 402 583	2 508 607
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-248 722	339 588
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-123 381	-16 311
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-1 568 755	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-2 425 473	-710 966
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 807 525	-722 473
15.	Befektetett eszközök eladása +	381 216	9 391
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	2 836	2 116
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-2 000	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)	2 761 824	-43 002
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	3 000 000	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	200 000	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-20 176	-40 002
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-418 000	-3 000
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)	2 043 196	-1 163 641
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	47	-2 189
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27.)	2 043 243	-1 165 830

26. táblázat: Cash flow kimutatás

adatok eft-ban

1.b.	végleges pénzeszköz átadás	3 000	7.	vevőtől kapott előleg	1 923 556	12.	Fizetett, fizetendő adó	-1 263
1.b.	pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	2 189	7.	rövid lejáratú pénzügyi lízing	374 109	14.	ki nem fizetett beruházási szállító nettó	975
1.b.	befektetett eszköz devizás átértékelése	-84 219	9.	vevőtől kapott előleg	-1 923 556	14.	pénzügyi lízing tárgyévi növekedése	43 130
3.	készlet hiány	1 358	10.	hosszúlejáratra nyújtott kölcsön rövid lejáratú változása	184 396	14.	pénzügyi lízing tárgyévi törlesztése	-466 790
3.	készlet többlet	-3 326	10.	készlet hiány	-1 358	14.	tárgyi eszköz hiány	-699
3.	tárgyi eszköz hiány	699	10.	készlet többlet	3 326	14.	tárgyi eszköz értékesítés ráfordítása	-4 468
5.	tárgyi eszköz értékesítés ráfordítása	4 468	10.	ki nem fizetett beruházási szállító ÁFA	558	14.	értékcsökkenés	-270 850
5.	tárgyi eszköz értékesítés bevétele	-9 391	10.	pénzügyileg nem rendezett TAO különbözet	1 263	14.	befektetett eszköz devizás átértékelése	84 219
6.	ki nem fizetett beruházási szállító bruttó	-1 533						

27. táblázat: Cash Flow korrekciós tételei

1.6 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

		Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök aránya			
Befektetett eszközök	=	30,59%	50,18%
Összes eszköz			
Tárgyi eszközök fedezettsége			
Saját tőke	=	143,90%	143,61%
Tárgyi eszközök			
Befektetett eszközök fedezettsége			
Saját tőke	=	75,23%	77,33%
Befektetett eszközök			
Forgóeszközök aránya			
Forgóeszközök	=	64,88%	46,34%
Összes eszköz			
Tőkeerősség mutató			
Saját tőke	=	23,02%	38,81%
Összes forrás			

		Előző év	Tárgyév
Eladósodottság			
$\frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes forrás}}$	=	55,59%	52,17%
Jövedelmezőségi mutatók			
Árbevétel-arányos nyereség			
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	=	3,98%	0,72%
Tárgyi eszköz arányos nyereség			
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	=	25,63%	1,94%
Tőkearányos nyereség			
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	=	17,81%	1,35%
Pénzügyi helyzet mutatói			
Likviditási ráta			
$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	2,07	3,67
Likviditási gyorsráta			
$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	1,79	3,03
Nettó eladósodottság			
$\frac{\text{Kötelezettségek-Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	=	1,07	0,73

1.7 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A Társaságnál 2022. évben adóhatósági ellenőrzés nem volt.

A 2022. évi könyvelés keretében az előző éveket érintő önrevízió végrehajtására sor került, ami kizárólag a 2021. évi társasági adóalap korrekációjából keletkezett, aminek 5.850 eFt társasági adó hatása volt, ami nem jelentős.

2. Tájékoztató kiegészítések

2.1 Környezetvédelem

A Társaság környezetvédelemhez kapcsolódó eszközökkel, kötelezettségekkel nem rendelkezik.

A Társaság a tárgyévben képződött veszélyes hulladékokat az előző évhez hasonlóan a tárgyévben megsemmisítette. A megsemmisített hulladékokat tételesen az alábbi táblázat tartalmazza.

EWC kód	Megnevezés	Nyitó (kg)	Összes képződött (kg)	Átadott (kg)	Záró (kg)
080317*/S	veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	0	40	40	0
080111*/S	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	0	0	0	0
120101/S	vasfém részek és esztergaforgács	0	9 200	9 200	0
120103/S	nemvas fém reszelék és esztergaforgács	0	20	20	0
120121/S	elhasznált csiszolóanyagok és eszköz, amelyek különböznek a 12 01 20-tól	0	0	0	0
130205*/F	ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	0	74	74	0
150101/S	papír és karton csomagolási hulladék	0	2 050	2 050	0
150102/S	műanyag csomagolási hulladék	0	0	0	0
150110*/S	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	0	606	606	0
150111*/S	veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat	0	21	21	0
150202*/S	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	0	2 692	2 692	0
160103/S	hulladékká vált gumiabroncsok	0	1 340	1 340	0
160107*/S	olajsűrő	0	0	0	0
160119/S	műanyagok	0	434	434	0
170107/S	beton, téglá, cserép és kerámia frakció vagy azok keveréke, amely különbözik a 17 01 06-tól	0	9 524	9 524	0
170401/S	vörösréz, bronz, sárgaréz	0	0	0	0
170402/S	alumínium	0	0	0	0
170405/S	vas és acél	0	72 510	72 510	0
170411/S	kábel, amely különbözik a 17 04 10-től	0	6 850	6 850	0
200121*/S	fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék	0	0	0	0
200136/S	kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től, a 20 01 23-tól és a 20 01 35-től	0	1 574	1 574	0
200307/S	lomhulladék	0	6 516	6 516	0
170203/S	műanyag	0	2 214	2 214	0
170101/S	beton	0	0	0	0
200139/S	műanyagok	0	2 490	2 490	0
160601*/S	Ólomakkumulátorok	0	95	95	0

28. táblázat: Megsemmisített veszélyes hulladékok

2.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A Társaságnál nem merültek fel kutatás, kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségek.

2.3 Kapott támogatások

A Társaság nem kapott támogatást.

2.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése

adatok eFt-ban

Állománycsoport	Előző év 2021			
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	891 041	61 217	952 258	54,2%
Szellemiek	757 836	30 112	787 948	44,8%
Állományon kívüliek	195	18 000	18 195	1,0%
Összesen:	1 649 072	109 329	1 758 401	100,0%

Állománycsoport	Tárgy év 2022			
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	1 116 073	69 997	1 186 070	57,5%
Szellemiek	827 503	32 396	859 899	41,7%
Állományon kívüliek	0	18 000	18 000	0,9%
Összesen:	1 943 576	120 393	2 063 969	100,0%

29. táblázat: A Társaság személyi jellegű ráfordításai

Állománycsoport	Előző év 2021		Tárgy év 2022	
	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Megoszlás (%)
Fizikaiak	123	64,4%	115	66,5%
Szellemiek	65	34,0%	55	31,8%
Állományon kívüliek	3	1,6%	3	1,7%
Összesen:	191	100,0%	173	100,0%

30. táblázat: A Társaság által foglalkoztatottak létszám

adatok eFt-ban

Bérráulékok	Előző év 2021	Tárgy év 2022
Szociális hozzájárulás	256 726	257 517
Szakképzési hozzájárulás	25 007	0
Rehabilitációs hozzájárulás	13 584	15 300
Összesen:	295 317	272 817

31. táblázat: Bérráulékok alakulása

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Vasútvillamosító Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a Vasútvillamosító Korlátolt Felelősségű Társaság, cégjegyzékszám 01-09-261665 ("a Társaság") 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 8 303 954 E Ft, az adózott eredmény 28 510 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésem szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az éves beszámoló egésze általam végzett könyvvizsgálatainak összefüggésében és az arra vonatkozó véleményem kialakítása során vizsgáltam, és ezekről a kérdésekről nem bocsátok ki külön véleményt

Tartozások kötvény kibocsátásból

A Társaság 2021. 02.01. aukción, 2021.02.03. pénzügyi teljesítési időponttal 3 000 000 ezer forint névértékű „VASÚTVILL 2031/A” elnevezésű kötvényt bocsátott ki a Növekedési Kötvényprogram keretén belül. A Tartozások kötvénykibocsátásból a hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős részét, 91 %-át teszik ki, ezért minősítettük kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek.

Az elvégzett könyvvizsgálói eljárások

A kötvények ellenőrzésével kapcsolatos eljárásaink során a jogszabályoknak való megfelelést vizsgáltuk. Áttekintettük a kötvénykibocsátás dokumentumait, valamint ellenőriztük a kötvénykibocsátásból származó kötelezettségek egyenlegét, továbbá a beszámolási időszakot terhelő kamatok elszámolásának teljességét és pontosságát. A kapcsolódó közzétételek a kiegészítő melléklet 13. oldalán találhatóak.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Vasútvillamosító Korlátolt Felelősségű Társaság 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Véleményem szerint a Vasútvillamosító Korlátolt Felelősségű Társaság 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Vasútvillamosító Korlátolt Felelősségű Társaság 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó 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 éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során céлом kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsátsak 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 észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem 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.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról,

hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Zalaegerszeg, 2023. április 30.



Bánhidi Beáta
kamarai tag könyvvizsgáló
8900 Zalaegerszeg, Jégmadár u.5.
kamarai tagsági szám: 005190

KIVONAT

A VASÚTVILLAMOSÍTÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

2023. április 30-i 3/2023. sz. tulajdonosi határozatából

A tulajdonos a társaság 2022. évi éves beszámolóját 8.303.954 eFt, azaz nyolcmilliárd-háromszázhárommillió-kilencszázötvennégyezer forint mérlegfőösszeggel, 28.510 eFt, azaz huszonnyolcmillió-ötszázötvennégyezer forint adózott eredménnyel elfogadja.

A társaság tulajdonosa egyúttal úgy határozott, hogy a teljes adózott eredményt az eredménytartalékba helyezi, osztalék kifizetésére nem kerül sor.

Budapest, 2023. április 30.

A kivonatot hitelesítette:

Paluska József
ügyvezető

Nógrádi Tamás
ügyvezető