



**GYŐR-SOPRON-EBENFURTI VASÚT
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓJA
2023.**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. részvényesei részére

Vélemény

Elvégeztük a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt. és leányvállalatai („a Csoport”) 2023. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a **2023. december 31-i** fordulónapra készített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **263 811 960 ezer Ft**, a tárgyévi adózott eredmény **3 488 113 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 2023. 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért 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 könyvvizsgálati 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 forrásokból 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 68.112.832 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 2023. évi költségvetési hozzájárulás alapján a Társaság 19.812.870 ezer Ft összegű személyszállítási költségtérítésben, valamint 12.849.820 ezer Ft pályaműködtetési költségtérítésben részesült a 2023. évi tevékenységre vonatkozóan, az éves költségtérítés elszámolása a Minisztériummal a szerződésekkel összhangban még nem történt meg, annak összege az elszámolás lezárásával még módosulhat. A 2023. évi üzleti tevékenységet illetően a személyszállítás esetében a könyvekben 2.881.765 ezer Ft elszámolási kötelezettség szerepel a megrendelő felé, míg a pályaműködtetés esetében a felújítási költségtérítésnél 2.358.630 ezer Ft elszámolási kötelezettség addig a pályaműködésre kapott költségtérítésnél 1.172.814 ezer Ft követelés került kimutatásra.

Egyéb információk: Az összevont (konszolidált) üzleti jelentés

Az egyéb információk a Csoport 2023. 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 lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen 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 2023. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2023. 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 lényegesen ellentmondás vagy lényegesen 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 lényegesen 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 könyvvizsgálatáért 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel 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 hívunk a figyelmet az összevont (konszolidált) éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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, 2024. 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

BEVEZETŐ RÉSZ	4
1. MÉRLEG (ezer Ft).....	9
2. EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)	11
3. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	12
3.1. A vállalatcsoport bemutatása	12
3.1.1. Az anyavállalat bemutatása.....	12
3.1.2 A konszolidálásba teljeskörűen bevont vállalkozások bemutatása.....	13
3.2. Konszolidálásba bevonás elveinek meghatározása	13
3.3. Konszolidált beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályok.....	14
3.3.1. A tőkekonszolidálás szabályai	15
3.3.2. Az adóssághoz konszolidálás szabályai.....	16
3.3.3. Bevételek és ráfordítások konszolidálásának szabályai	17
3.3.4. A közbeső eredmény kiszűrésének szabályai.....	17
3.3.5. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet kimutatása	17
3.4. Mérlegsorokhoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft).....	19
3.4.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök összesített leltára	19
3.4.2. Kincstári vagyron	20
3.4.3. Kincstári kötelezettség	21
3.4.4. Tartós részesedések leltára	22
3.4.5. A GYSEV csoport részesedéseivel működő érdekeltségek	23
3.4.6. Vevőkkel szembeni követelések	23
3.4.8. Egyéb rövid lejáratú követelések	23
3.4.9. Követelések értékvesztése.....	24
3.4.10. Aktív időbeli elhatárolások	24
3.4.11. Saját tőke	25
3.4.12. Céltartalék	25
3.4.13. Passzív tőkekonszolidációs különbözet	26
3.4.14. Hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelek.....	26
3.4.15. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	27
3.4.16. Szállítókkal szembeni tartozások	27
3.4.17. Rövid lejáratú hitelek	27
3.4.18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	28
3.4.19. Passzív időbeli elhatárolások	29
3.5. Eredmény-kimutatás soraihoz kapcsolódó kiegészítő információk (ezer Ft)	31
3.5.1. Értékesítés nettó árbevétele	31
3.5.2. Egyéb bevételek	33
3.5.3. Anyagjellegű költségek, igénybevett szolgáltatások.....	35
3.5.4. Egyéb személyi jellegű ráfordítások	37
3.5.5. Egyéb ráfordítások	37
3.5.6. Pénzügyi bevételek, ráfordítások	38
3.6. Konszolidációs feladások (ezer Ft)	39
3.7. Mérlegen kívüli információk.....	43
3.7.1. Adott-kapott garanciák, kezességvállalások	43
3.7.2. Hosszú lejáratú hitelekhez kapcsolódó jelzálogjogok.....	44
3.7.3. Tevékenységenkénti létszám, bér és egyéb személyi jellegű kifizetések (ezer Ft)	44
3.7.4. Létszám, bér és egyéb személyi jellegű kifizetések állománycsoportonként (ezer Ft)	44
3.7.5. Igazgatóság, Felügyelőbizottság tiszteletdíjai (ezer Ft)	45
3.7.6. Költségvetési hozzájárulások (millió Ft).....	45
3.7.7. Veszélyes hulladékok (kg)	46

3.7.8. Egyéb mérlegen kívüli információ.....	46
3.8. Mérleg és eredményelemzés	47
3.9. CASH-FLOW (ezer Ft).....	49

BEVEZETŐ RÉSZ

2023-ban az alábbi főbb események befolyásolták a vállalatcsoport működését:

- A GYSEV Zrt. InterCity motorvonat flottájának közbeszerzési pályáztatásával, a beszerzés finanszírozásával, a finanszírozáshoz kapcsolódó állami garancia biztosításával, illetve a 10 éves (2024-2033) személyszállítási közszolgáltatási szerződéssel kapcsolatos feladatok kiemelt szerepet játszanak. A közszolgáltatási szerződés 2023. decemberben aláírásra került, a motorvonatbeszerzéssel kapcsolatos egyeztetések az érintett szereplőkkel jelenleg is folyamatban vannak Társaságunknál. Az eredményes közbeszerzési eljárás érdekében – tekintettel arra, hogy jelenleg kevés esély látszik a támogatásból megvalósuló beszerzésre – az új eljárás kiírása előtt előzetes piaci konzultációt folytattunk le. Az előzetes piaci konzultáció 2023. március 24-én megindításra került az elektronikus közbeszerzési rendszerben. A piaci konzultációban kapott vélemények alapján átdolgozásra kerültek a kiírás dokumentumai. Az elvi előzetes típusengedélyt 2023. április 25-én kaptuk meg, melyet követően került sor a tárgyalásos közbeszerzési eljárás megindítására. Az eljárást megindító hirdetmény 2023. április 27-én került feladásra a Közbeszerzési Hatóság Hirdetménykezelési Osztályára, valamint 2023. május 8-án jelent meg az Európai Unió Hivatalos Lapjában, TED-ben (Tenders Electronic Daily). A nyitva álló határidőben két részvételi jelentkező nyújtott be ajánlatot, mely ajánlatok és a kizáró okok, valamint az alkalmassági feltételek bírálata után, szeptember elején kezdődtek meg a tárgyalások. Az utolsó tárgyalásra 2023. november 09-én került sor. A végső ajánlattétel dokumentációnak elkészítését követően a végleges ajánlattételi felhívás 2023. december 06-án megküldésre került az ajánlattevőknek (Siemens Mobility Kft. és a Stadler Trains Magyarország Vasúti Szolgáltató Zrt., Stadler Polska Sp. zo.o, Stadler Bussnang AG közös ajánlattevő). A végleges ajánlatok benyújtásának határideje 2024. január 30. 10:00 óra volt. Az eredményes közbeszerzési eljárást követően az InterCity-motorvonat beszerzéséről szóló adásvételi szerződés aláírására 2024. március 19-én került sor a Stadler csoport konzorciumot alkotó tagjaival (lásd fent).
- A GYSEV Zrt. 2023. évi üzleti tervét a Tulajdonos nem fogadta el 2022. év decemberében, mely hatással volt első negyedéves gazdálkodásunkra. Elfogadott üzleti terv hiányában az egyes kötelezettségvállalások engedélyezése csak az Igazgatóság vagy a Közgyűlés jóváhagyásával valósulhatott meg. A többszöri, folyamatos egyeztetések eredményeképpen az üzleti tervünk végül 2023. májusában került elfogadásra.
- Dr. Hana Delleman asszonyt a GYSEV Zrt. Közgyűlése 2023. november 2-án visszahívta Bécsi- és Vulkapordányi fióktelep vezetői tisztségéből. A Bécsi- és Vulkapordányi Fióktelep vezető tisztségének átmeneti betöltetlensége idejére a GYSEV Zrt. Igazgatósága a Bécsi- és Vulkapordányi Fiókteleppel kapcsolatos döntések meghozatalára – a feladatok megosztásával – Dr. Perényi János és Kövesdi Szilárd István Igazgatósági tagokat hatalmazta fel, továbbá megbízta őket azzal, hogy gondoskodjanak az üzem operatív működésének megszervezéséről.
- A GYSEV Zrt. magyar üzeménél a személyszállítási teljesítmények 2022. év második felében már a járvány előtti szinten alakultak, mely tendencia 2023. évben is folytatódott. Utasfőben kimutatott teljesítményeink mind a bázis időszakhoz, mind pedig a tervezetthez képest növekedést mutatnak. 2023. május 1-jével bevezetésre került az ország- és vármegyebérlet rendszere, amely jelentős változást hozott mind az utasteljesítmények, mind pedig az ehhez kapcsolódó bevételek meghatározásában és elszámolásában is. Az ország- és vármegyebérlet bevezetéséhez kapcsolódó, kieső

bevételek előzetes finanszírozására forrást biztosított 2023. évben a megrendelő, így a GYSEV Zrt. magyar üzeme részére 200 millió Ft többlet-költségtérítés került záradékolásra május hónapban.

- A 2022 februárjában kezdődő orosz-ukrán háború és az annak következményeként kialakult energiaválság, valamint gazdasági helyzet kedvezőtlen hatásokkal volt gazdálkodásunkra. A korábbi évekkel ellentétben 2023. évre a gazdasági környezet nem tette lehetővé az egész évre érvényes, kedvező árú vontatási villamos energia beszerzést. GYSEV Zrt. magyar üzeme a 2023. évi villamos energia biztosítására hatályos keretmegállapodással rendelkezett, amely alapján negyedéves villamos energia beszerzésre volt lehetőség. A 2023. I. negyedévi villamos energia mennyiség beszerzése érdekében a verseny újraindítás eljárás 2022. november 3-án került megindításra, melynek eredményeként az I. negyedévre vonatkozóan a villamos energia nettó 172,58 Ft/kWh, II. negyedévre 100,75 Ft/kWh, a III. negyedévre 86,51 Ft/kWh, a IV. negyedévre pedig 78,02 Ft /kWh áron került beszerzésre.
- A magyar tulajdonosi joggyakorlótól kapott tájékoztatás szerint a korábbiakhoz képest megnövekedett energiaárak kompenzációjára a költségvetés az ún. Rezsivédelmi Alapon keresztül biztosítja az állami tulajdonú vállalatok számára a szükséges forrást az energiaár-növekedés indokolt mértékéig, így üzleti tervünkben számoltunk a megnövekedett energiaárak miatti költségtérítési többletigény biztosításával. A tulajdonosi joggyakorlóval történő folyamatos egyeztetések eredményeként, a GYSEV Zrt. magyar üzeménél pályaműködtetési tevékenységhez kapcsolódóan 500 millió Ft, míg a személyszállítási tevékenység várható költségtérítési többletigényéhez kapcsolódóan összesen 2 milliárd 178 millió Ft került átcsoportosításra, melynek eredményeképpen, az összegek záradékolása és folyósítása 2023. december hónapban megtörtént.
- Az Osztrák Munkaügyi és Gazdasági Minisztérium (Bundesministerium Arbeit und Wirtschaft) a Klímavédelmi Minisztériummal (Bundesministerium für Klimaschutz, Umwelt, Energie, Mobilität, Innovation und Technologie) és a Pénzügyminisztériummal (Bundesministerium für Finanzen) egyetértésben arról döntött, hogy az energiaintenzív vállalatok versenyképességének és munkahelyeinek megtartása céljából „2. Energiaköltség-támogatási rendszert” (Energiekostenzuschuss 2) vezet be. Ennek értelmében, a növekvő energiaköltségek ellensúlyozására az Osztrák Állam 2022. évre 32 ezer euró, 2023. I. félévére vonatkozóan 486 ezer euró összegű támogatást folyósított a Raaberbahn Cargo GmbH részére.
- A GYSEV Zrt. magyar üzeménél a pályavasúti tevékenységünk keretfeltételeit a 2016-2025-ös időszakra vonatkozó, Magyar Állam és a GYSEV Zrt. közti Pályaműködtetési 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). Személyszállítási közszolgáltatási költségtérítésként 2023. évre vonatkozóan 16 milliárd 931 millió Ft merült fel. A pályahálózat működtetésére – az 1280/2023. (VII.17.) Korm. határozathoz kapcsolódóan folyósított összeg figyelembevétele nélkül – összesen 12 milliárd 323 millió Ft költségtérítést kaptunk (2 milliárd 359 millió Ft szinten tartó felújítási, 9 milliárd 964 millió Ft üzemeltetési). Beszámolónkban a folyósított költségtérítések és a tényszerűen felmerült tételek különbözetét követelésként, illetve kötelezettséggént szerepeltetjük. A költségtérítések elszámolására a közszolgáltatási és a pályaműködtetési tevékenységről készült külön beszámolók alapján kerül majd sor.

- Év végén lekönyvelésre került a 2023. évi pályavasúti közszolgáltatási tevékenység elszámolásából eredő, 200 millió Ft összegű észszerű nyereség, mely a 2023. évi – nem közszolgáltatási – eredményt növeli. Az észszerű nyereség megrendelővel történő elszámolása a 2023. évi pályavasúti beszámoló keretei közt valósul meg.
- Az év során elszámolásra került a személyszállítási tevékenység 2022. évi elismert és jóváhagyott megengedett nyeresége 243 millió Ft értékben. A megengedett nyereség a 2023. évi – nem közszolgáltatási – eredményt növeli. A Kormány a vasúti teherszállítás versenyképességének javításáról és a hálózat-hozzáférési díj csökkentéséről szóló 1280/2023. (VII. 17.) Korm. határozatában a vasúti áru fuvarozó és személyszállító vállalkozások versenyképességének kiszámítható és fenntartható módon történő növelését célzó intézkedésekről döntött, mely az Európai Unió hozzájárulásával lépett életbe. Ezen intézkedések részeként – a nem közszolgáltatási szegmens vonatkozásában – összesen 9 milliárd Ft forráskeret került biztosításra a két országos pályahálózat-működtető részére, melyből a GYSEV Zrt. magyar üzeme részére 527 millió Ft került záradékolásra és folyósításra december hónapban. A részünkre biztosított összeg felosztásra kerül a vállalkozó vasúti társaságok között, az általunk a 2023. évi teljesítményeire elszámolt, a hálózat-hozzáférési díjakban megfizetett felár arányában. Az így meghatározott utólag adott, nem számlázott engedmény összege 2024. február 28-ig folyósításra került a kedvezményezettek felé. Ezen a jogcímen a GYSEV CARGO Zrt. a MÁV infrastruktúráján történő fuvarozás után 369 millió Ft összegű, utólagos engedményt kapott 2023. évre vonatkozóan.

A Kormányhatározat összesen 48 milliárd 300 millió Ft-ot biztosított a két országos pályahálózat működtető részére, hogy a 2023. üzleti évre a vasúti közszolgáltatási személyszállítási társaságok által fizetendő hálózat-hozzáférési díj csökkentésre kerüljön. A keretből a GYSEV Zrt. magyar üzeme részére 2 milliárd 65 millió Ft került biztosításra. Az összeg 2024. évi pénzügyi teljesítéssel, a közszolgáltatási személyszállítás előirányzatról a vasúti pályahálózat működtetésének költségterítése előirányzatra történő átcsoportosítással kerül rendezésre, mely átcsoportosítás a Kormány 1067/2024. (III. 21.) Korm. határozatának keretein belül 2024. március 21-én megvalósult.

- 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. 2023. évre 500 ezer eurós önrész mellett 16 millió 207 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 2022/2023-as menetrendi évre 18 millió 775 ezer euró értékű vonatkilométer-teljesítményt rendelt meg. Az osztrák üzem a Deutschkreutz – Ebenfurth – Wien Főpályaudvar szakaszon a vasútvállalati szolgáltatásokat saját közszolgáltatási megbízásából látja el.
- Áruszállítási tevékenységet végző társaságaink – a GYSEV CARGO Zrt. és a Raaberbahn Cargo GmbH – árutonnában és árutonnakilométerben mért teljesítményei egyaránt csökkentek a bázishoz képest.
- 2023-ban a FLIRT motorvonatok, Siemens Desiro Mainline (Ventus) motorvonatok, a Taurus (1047) típusú mozdonyok, valamint az IC kocsik és teherkocsik 2023. 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 860 ezer eurót. A 2023. évben esedékes összesen 1 millió 472 ezer eurós tőketörlesztést, valamint a hozzá kapcsolódó kamatfizetési kötelezettségeket határidőre teljesítettük.
- 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 időközben elkészült, 2023. november közepén újra forgalomba állt. A 311-es pályaszámú Ventus motorvonatot totálkárosnak minősítették. Ehelyett egy új motorvonat beszerzésére vonatkozó szerződés került aláírásra 2023.04.14-én. Mindez a 2022. évi eredményben leképezésre került, 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, melynek nagy része már meg is érkezett. A felmerülő kártérítési igényeket a felelősségbiztosítás keretében kerülnek rendezésre.
- A 2023-as év folyamán Kétpón történt vasúti baleset a GYSEV CARGO Zrt. menetvonalán közlekedő vonattal történt, az eset okainak vizsgálata folyamatban van. A GYSEV CARGO Zrt. 400 millió Ft céltartalék képzésével készül arra az esetre, ha a vizsgálat eredménye a vállalat felelősségét tárná fel, ez az összeg – a vasúti felelősségbiztosítással együtt – várhatóan fedezetet biztosít a felmerült kár összegére.
- 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 2023. évre vonatkozóan 5% alanyi jogú alapbéremelést és a kollektív szerződésbe foglalt év végén rendszeres, egyszeri, egyösszegű juttatás kifizetését tartalmazta. A GYSEV Zrt. magyar üzeménél ehhez kapcsolódóan a bérmegállapodás 2023. I. negyedévben újratárgyalásra és módosításra került, melynek értelmében 2023. január 1-től alanyi jogon 5%, minimum bruttó 55 ezer Ft alapbéremelésben részesültek az arra jogosult munkavállalók, ezen felül pedig a cafeteria juttatást a munkáltató a korábbi 370 ezer Ft-ról 420 ezer Ft-ra emelte. A kollektív szerződésben rögzített egyösszegű juttatáson felül egyszeri 250 ezer Ft összegű SZÉP kártya kifizetésre került sor az arra jogosultak számára.

A GYSEV CARGO Zrt. a GYSEV Zrt. magyar üzemével megegyező bérmegállapodást kötött, így az előzőekben ismertetett bérintézkedéseket hajtotta végre 2023. évre.

Az osztrák üzemnél a kollektív szerződés értelmében 2023. december 1-jétől átlagosan 8,6%-os, alapbérfejlesztésre került sor.

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

- A kamatkörnyezet és a rendelkezésre álló célzott, illetve szabad pénzeszközöknek köszönhetően jelentős – 2 milliárd 72 millió Ft összegű – kamatbevételt értünk el a cégcsoportnál, amely jelentősen javítja a pénzügyi és ezáltal az adózás előtti eredményünket.

1. MÉRLEG (ezer Ft)

ESZKÖZÖK	2022	2023
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	210 784 635	209 829 904
I. Immateriális javak	903 217	801 760
Vagyoni értékű jogok	546 079	491 839
Szellemi termékek	357 138	309 921
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0
II. Tárgyi eszközök	209 598 826	208 699 645
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	49 397 647	48 703 948
Műszaki berendezések, gépek, járművek	76 682 912	73 625 817
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 874 637	2 655 685
Beruházások	80 405 235	81 722 702
Beruházásokra adott előlegek	238 395	1 991 493
III. Befektetett pénzügyi eszközök	282 592	328 499
Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	179 001	175 150
Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásnak	0	0
Egyéb tartós részesedés	17 672	20 741
Egyéb tartósan adott kölcsön	85 919	132 608
Értékpapírok	0	0
<i>Aktív tőkekonzolidációs különbözet leányvállalatoktól</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B FORGÓESZKÖZÖK	40 420 385	50 312 592
I. Készletek	4 022 983	4 433 791
Anyagok	4 012 848	4 421 164
Áruk	10 135	12 627
II. Követelések	10 722 935	13 521 558
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	6 108 051	6 604 028
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	392	412
Követelések egyéb vállalkozással szemben	5	6
Egyéb követelések	4 581 158	6 882 849
<i>Konzolidációból adódó (számított) társasági adó követelés</i>	<i>33 329</i>	<i>34 263</i>
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	25 674 467	32 357 243
Pénztár, csekkek	23 554	28 228
Bankbetétek	25 650 913	32 329 015
C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 486 860	3 669 464
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 118 740	948 457
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 696 584	1 482 522
Halasztott ráfordítások	1 671 536	1 238 485
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	258 691 880	263 811 960

Sopron, 2024. június 06.

Kövesdi Szilárd István
Vezérigazgató

Ungvári Csaba Gergely
Általános vezérigazgató-helyettes

FORRÁSOK		2022	2023
D	SAJÁT TŐKE	25 621 906	29 111 917
I.	Jegyzett tőke	6 848 878	6 848 878
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	2 458 373	2 458 373
IV.	Eredménytartalék	3 088 547	4 301 570
V.	Lekötött tartalék	5 112 852	4 725 262
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Adózott eredmény	1 361 069	3 488 113
VIII.	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	7 150 835	7 673 267
IX.	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	-398 648	-383 546
	<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	<i>-398 648</i>	<i>-383 546</i>
E	CÉLTARTALÉKOK	14 095 400	15 679 438
	Céltartalék várható kötelezettségekre	13 730 956	15 359 915
	Egyéb céltartalék	364 444	319 523
F	KÖTELEZETTSÉGEK	93 600 930	92 335 738
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	74 509 852	69 072 122
	Beruházási és fejlesztési hitelek	11 030 456	9 985 710
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	63 479 396	59 086 412
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	19 056 738	23 229 276
	Rövid lejáratú hitelek	981 858	563 311
	Vevőktől kapott előlegek	19 572	31 123
	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	6 043 215	6 904 888
	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	17 379	29 611
	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. Szemben	411	508
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 994 303	15 699 835
	<i>Konszolidációból adódó társasági adó tartozás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
G	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	125 373 644	126 684 867
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	317 088	379 090
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 756 811	2 233 383
	Halasztott bevételek	123 299 745	124 072 394
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		258 691 880	263 811 960

Sopron, 2024. június 06.

Kövösdi Szilárd István
Vezérigazgató

Ungvári Csaba Gergely
Általános vezérigazgató-helyettes

2. EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)

	2022	2023	
	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	12 096 612	13 866 552
	Export értékesítés nettó árbevétele	35 013 587	37 946 948
I.	Értékesítés nettó árbevétele	47 110 199	51 813 500
	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 466 255	1 271 194
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	1 466 255	1 271 194
III.	Egyéb bevételek	35 629 753	40 447 455
	ebből visszaírt értékvesztés	42 851	12 880
III/A	Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0
	- eredményt növelő konszolidációs különbözet	0	0
	Anyag költség	8 260 909	14 135 560
	Igénybevett szolgáltatások értéke	23 018 633	25 549 890
	Egyéb szolgáltatások értéke	1 215 744	1 437 578
	Eladott áruk beszerzési értéke	565 999	449 110
	Eladott (közvetített) szolgáltatás	5 640 284	7 794 623
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	38 701 569	49 366 761
	Béreköltség	19 571 171	20 829 654
	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 538 306	3 275 668
	Bérfelrakások	3 638 591	3 937 475
V.	Személyi jellegű ráfordítások	25 748 068	28 042 797
VI.	Értékcsökkenési leírás	9 141 682	9 401 099
VII.	Egyéb ráfordítások	8 207 827	5 595 552
	ebből értékvesztés	38 183	33 635
VII/A	Adósságkonszolidálás miatt keletkező	0	0
	- eredményt csökkentő konszolidációs különbözet	0	0
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	2 407 061	1 125 940
	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	65 000
	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2 555	119
	Befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyamnyeresége	0	0
	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 086 324	2 072 366
	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 324 675	3 304 653
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	5 413 554	5 442 138
	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	234 440	366 841
	Részesedések, értékpapírok értékvesztése	0	0
	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5 935 032	2 259 002
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 169 472	2 625 843
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-755 918	2 816 295
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 651 143	3 942 235
X.	Adófizetési kötelezettség	291 321	455 056
X/A	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet ±	-1 247	-934
D	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 361 069	3 488 113

Sopron, 2024. június 06.

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, 8623 Balatonföldvár, Somfa utca 8. írja alá.

A beszámolót készítette: Máté Judit Mária, Nagycenk, Fennesz Rezső u. 1/A Regisztrációs szám: 140230.

Társaságunk 2023. 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):

	2022	2023
Mérleg főösszege	247 014 334	251 870 584
Saját tőkéje	18 334 082	21 273 575
Jegyzett tőkéje	6 848 878	6 848 878
Értékesítés nettó árbevétele	27 185 459	29 539 260
Bérek költsége	16 601 314	17 458 294
Adózás előtti eredménye	1 018 993	3 260 953

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):

	2022	2023
Mérleg főösszege	12 335 367	12 190 844
Saját tőkéje	6 894 597	7 151 519
Jegyzett tőkéje	831 560	831 560
Értékesítés nettó árbevétele	20 681 704	22 151 599
Bérek költsége	1 957 840	2 185 667
Adózás előtti eredménye	599 021	300 673

Raaberbahn Cargo GmbH

Alapításának ideje: 2009. május 5.

A Társaság székhelye: A-7041 Wulkaprodersdorf, Bahnhofplatz 4/1.

A Társaság fő tevékenységi köre: vasúti áruszállítás.

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

	euró		ezer forint	
	2022	2023	2022	2023
Mérleg főösszege	7 834 768,19	10 363 111,12	3 220 784	4 284 778
Saját tőkéje	4 146 401,80	4 895 422,79	1 544 244	1 821 160
Jegyzett tőkéje	50 000,00	50 000,00	13 959	13 959
Értékesítés nettó árbevétele	20 166 734,56	28 260 679,57	7 935 644	10 123 830
Bérek költsége	2 566 898,17	2 856 902,37	1 012 017	1 082 344
Adózás előtti eredménye	76 502,74	938 268,04	113 579	367 189

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. leányvállalati 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 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 anyavállalatától 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 forintra 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 forintra,
- 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 közölt 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 forintra 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. mindenkorai 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 tőkekonszolidálás 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 mérlegsorok 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 vagyonsvltózosok 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 szolgáltatásteljesítésekéből 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 adótartozásként 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	Fellelt eszköz	Előző éveket érintő növekedés	Kincstári átvétel	Kincstári átadás	Csökkenés	Záró bruttó
Vagyon értékű jogok	1 203 931	136 783	112	0	1 262	0	0	1 659	1 340 429
Szellemi termékek	1 314 294	68 866	-112	0	0	0	0	5 149	1 377 899
Kísérleti fejlesztés, kutatás	36 100	0	0	0	0	0	0	3 500	32 600
Alapítás, átszervezés	24 294	0	0	0	0	0	0	0	24 294
Összesen:	2 578 619	205 649	0	0	1 262	0	0	10 308	2 775 222
Ingatlanok	97 337 023	1 561 244	0	26 727	999 935	1 824 088	0	552 910	101 196 107
Műszaki berendezések	122 283 094	2 036 328	180 505	0	3 029	0	0	139 221	124 363 735
Egyéb gépek, berendezések	8 939 105	414 296	-180 505	0	98 024	0	0	211 505	9 059 415
Beruházások	80 405 235	6 963 302	0	0	0	0	382 543	5 263 292	81 722 702
Beruházási előleg	238 395	2 043 065	0	0	0	0	0	289 967	1 991 493
Összesen:	309 202 852	13 018 235	0	26 727	1 100 988	1 824 088	382 543	6 456 895	318 333 452
Eszközök összesen:	311 781 471	13 223 884	0	26 727	1 102 250	1 824 088	382 543	6 467 203	321 108 674

Értékcsökkenés és nettó könyv szerinti érték

	Nyitó értékcsökkenés	Terv szerinti értékcsökkenés	Előző éveket érintő ÉCS	Átsorolás mérleg sorok között	Kincstári átvétel	Csökkenés	Záró értékcsökkenés	Nyitó nettó	Záró nettó
Vagyon értékű jogok	657 852	191 196	1 088	112	0	1 658	848 590	546 079	491 839
Szellemi termékek	957 156	116 083	0	-112	0	5 149	1 067 978	357 138	309 921
Kísérleti fejlesztés, kutatás	36 100	0	0	0	0	3 500	32 600	0	0
Alapítás, átszervezés	24 294	0	0	0	0	0	24 294	0	0
Összesen:	1 675 402	307 279	1 088	0	0	10 307	1 973 462	903 217	801 760
Ingatlanok	47 939 376	3 348 609	45 853	0	1 311 623	153 302	52 492 159	49 397 647	48 703 948
Műszaki berendezések	45 600 182	4 978 334	110	180 505	0	21 213	50 737 918	76 682 912	73 625 817
Egyéb gépek, berendezések	6 064 468	670 622	49 728	-180 505	0	200 583	6 403 730	2 874 637	2 655 685
Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	80 405 235	81 722 702
Beruházási előleg	0	0	0	0	0	0	0	238 395	1 991 493
Összesen:	99 604 026	8 997 565	95 691	0	1 311 623	375 098	109 633 807	209 598 826	208 699 645
Eszközök összesen:	101 279 428	9 304 844	96 779	0	1 311 623	385 405	111 607 269	210 502 043	209 501 405

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök (ezer Ft)

	Bekerülési érték	2023. évi terv szerinti értékcsökkenés	Kumulált értékcsökkenés	Könyv szerinti érték
Zárt szennyvíztároló VVF Fertőszentmiklós	34	0	34	0
Szennyvíz-tisztító olajtárolóhoz (vezeték)	9 041	362	6 540	2 501
Szennyvíztisztító medence Püspökmolnári	731	15	356	375
Bio.szennyvíztisztító medence Bősárkány	51	1	25	26
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	22 121	2 902

3.4.2. Kincstári vagyon

	Bruttó számla		Értécsökkenés számla		Nettó érték	
	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31
Kincstári vagyonkezelte eszközök						
Telek	109 521	135 970	0	0	109 521	135 970
Kincstári épületek	3 719 533	3 719 533	1 169 600	1 246 975	2 549 933	2 472 558
Vasúti pálya	26 304 675	27 062 920	13 052 118	14 569 091	13 252 557	12 493 829
Vasúti építmények	7 631 844	7 824 260	3 821 696	4 198 356	3 810 148	3 625 904
Egyéb építmények	1 240 192	1 242 003	245 018	294 093	995 174	947 910
Távközlő bizt. berendezés, felsővezeték	10 228 191	10 581 983	4 968 886	5 677 811	5 259 305	4 904 172
Vasútirányítás technikai berendezések	6 066 773	6 063 578	5 302 301	5 422 985	764 472	640 593
Hírközlő berendezések	1 178 497	1 178 497	280 430	422 830	898 067	755 667
Kincstári irodai berendezések	1 298	1 298	1 298	1 298	0	
Egyéb gépek, berendezések	176 707	176 707	96 695	109 043	80 012	67 664
Vagyonkezelte vagyon összesen:	56 657 231	57 986 749	28 938 042	31 942 482	27 719 189	26 044 267
Kincstári működtetett vagyon						
Telek	170 848	170 848	0	0	170 848	170 848
Építmények	571 272	571 272	74 265	97 116	497 007	474 156
Bizt.ber., távközlő vezetékek	205 317	205 317	26 691	34 904	178 626	170 413
Működtetett vagyon összesen	947 437	947 437	100 956	132 020	846 481	815 417
Vagyonkezelte és működtetett vagyon összesen:	57 604 668	58 934 186	29 038 998	32 074 502	28 565 670	26 859 684
Készlet	79 903	80 644	0	0	79 903	80 644
Összesen:	57 684 571	59 014 830	29 038 998	32 074 502	28 645 573	26 940 328

A GYSEV Zrt. az MNV Zrt. jogelődjétől, a Kincstári Vagyoni 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 értékéről,

- 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 vagyonműködtetési szerződés az MNV Zrt. és a GYSEV Zrt. között. Ezzel a szerződéssel eddig rendezetlen, vagyonkezelésbe nem adható ingatlanok kerültek vagyonműködtetésünkbe.

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

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

2023. évben aláírásra került vagyonkezelési szerződésben újabb ingatlanok kerültek a vagyonkezelésünkbe, 512 millió Ft értékben.

3.4.3. Kincstári kötelezettség

A jogszabályi kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban bemutatjuk a kincstári vagyonkezelt eszközökkel összefüggésben – az átvételtől 2023.12.31-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 2022.12.31.-ig	57 604 669
2023. évi vagyonkezelésbe vétel	1 824 087
2023. évi selejtezés	494 570
Bruttó kincstári eszköz:	58 934 186
Kincstári átvétel écs.	5 064 863
Kincstári eszközök értékcsökkenése 2022.december 31-ig	23 974 136
Tárgyévi mozgások: - értékcsökkenés	1 841 538
- selejt miatti écs. kivezetés	117 658
- kincstári átvétel	1 311 623
Kincstári eszközök értékcsökkenése	32 074 502
Kincstári vagyon könyv szerinti értéke 2023.12.31	26 859 684
Készlet 2022. december 31-ig	79 903
Tárgyévi készlet mozgás: - növekedés	1 282
-csökkenés	541
Kincstári készlet 2023.12.31	80 644
Kincstári vagyon készlettel együtt 2023.12.31	26 940 328

Megnevezés	Kincstári vonalak (Sopron Déli - Ágfalva, Sopron - Szombathely, Harka, Szombathely - Szentgotthárd, 2011-ben átvett vonalak)
Átvételkori kötelezettség	10 505 659
Kötelezettség változás 2022.dec. 31-ig	21 945 671
Tárgyévi értékcsökkenés	1 841 538
2023. évi vagyonkezelésbe vétel	512 465
2023. évi selejtezés	494 570
2023. évi selejt miatti écs. kivezetés	117 658
Kincstári készlet 2023. évi vissznyeremény	1 282
Kötelezettség összesen	30 746 627

Megnevezés	Kincstári vonalak (Sopron Déli - Ágfalva, Sopron - Szombathely, Harka, Szombathely - Szentgotthárd, 2011-ben átvett vonalak)
2022. dec. 31-ig lekötött tartalék	3 805 757
Kincstári készlet 2023. évi felhasználása saját pályába	541
Visszapótlási kötelezettség összesen:	3 806 298

2023. évben 1 milliárd 842 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 tekint. A kincstárral szembeni kötelezettséget a kincstári vagyon nettó értéke és a lekötött tartalék összege mutatja.

Az MNV Zrt. jogelődjével, a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal történt 2001. évi vagyonkezelési 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 értékben. Ezen tételek nem képezik alapját a kincstárral szembeni kötelezettségnek.

3.4.4. Tartós részesedések leltára

Megnevezés	2023.01.01	Növekedés	Csökkl.	Tárgyévi ért.vesztés/ visszaírás	2023.12.31	Halmozott értékvesztés
Leányvállalatok	179 001	0	63 889	60 038	175 150	4 688
Közös vállalatok	0	0	0	0	0	0
Egyéb vállalatok	17 672	3 200	131	0	20 741	0
Összesen	196 673	3 200	64 020	60 038	195 891	4 688

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

A tárgyév során egyik leányvállalatunk, az Amber Rail Adria d.o.o végelszámolással megszűnt, így kiveztük befektetéseink közül, a korábban elszámolt értékvesztéssel együtt.

2023. júniusában a Soproni Ágazati Képzési Központ Nonprofit Kft-ben tulajdonrészt szereztünk 3,2 millió Ft értékben.

Egyéb vállalatokban levő részesedésünk csökkent a 2023. december 31-i árfolyamra való átértékelés összegével.

3.4.5. A GYSEV csoport részesedéseivel működő érdekeltségek

Társaság-tevékenység	Székhely	Jegyzett tőke	Befektetés	Részesedés aránya %	2023. évi adózott eredmény
Leányváll.					
Plantech Kft/kereskedelem	Bp. Népfürdő u. 22.	5 000 eFt	5 374 eFt	100,0	-25 eFt
Fertővidéki Helyi Érdekű Vasút Zrt.	Sp. Mátyás király u. 19.	329 416 eFt	1 €	100,0	14 332 eFt
HCCR-Sopron Kft/konténermosás	Sp. Mátyás király u. 19	20 000 eFt	94 365 eFt	100,0	2 336 eFt
GYSEV CARGOROM s.r.l.	Curtici, Strada Mitropolit A.Saguna 7.	980 000 RON	75 411 eFt	100,0	-48 ezer €
Összesen			175 150 eFt		
Egyéb					
Vasútegészségügyi KHT	Bp. Podmaniczky u. 109.	701 020 eFt	6 940 eFt	1,0	
Euro-Kapu/szállítmányozás	Tiszabездé,4.sz. főút	42 750 eFt	7 500 eFt	1,0	
Soproni Ipari Zóna	Sp. Verő József u. 1.	4 180 eFt	230 eFt	2,4	
Soproni Ágazati Képzési Központ Nonprofit Kft	Sp, Virágoskert u. 7.	15 680	3 200 eFt	20,4	
UIRR S.C.R.L.	Rue Montoyer 31 b11, B – 1000 Brussels	7 500 €	2 871 eFt	1,5	
Összesen			20 741 eFt		
Mindösszesen			195 891 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 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. Vevőkkel szembeni követelések

	2022	2023
Vevő követelések	5 953 137	6 428 700
Egyéb vevő követelés	154 914	175 328
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	6 108 051	6 604 028

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

	2022	2023
Költségvetési követelések	1 566 781	3 122 221
Elszámolt projektekből származó követelés	1 621 287	1 925 707
Következő időszak ÁFA követelése	752 273	965 173
Munkavállalókkal szembeni követelés	237 940	259 039
Negatív egyenlegű szállítók	278 851	558
VOR-ral szembeni követelés	2 724	0
Egyéb	121 302	610 151
ÖSSZESEN	4 581 158	6 882 849

Egyéb rövid lejáratú követelések közt tartunk nyilván 1 milliárd 926 millió Ft, olyan elszámolt projektekben megítélt támogatást, amelynek a kiutalása még nem történt meg.

A költségvetési követelések jelentősebb összegű tételei:

- Magyar Államtól pályavasúti költségtérítés	1 662 millió Ft
- ÁFA követelés	819 millió Ft
- Magyar Államtól szociálpolitikai menetdíjtámogatás	331 millió Ft

A költségvetési követelésekből kiemeltük azokat a visszaigényelhető ÁFA összegeket, amelyeknél a folyamatos teljesítésű számlák lekönyvelésre kerültek 2023. évben, azonban az ÁFA teljesítési határidő már 2024. évre esik. Így 965 millió Ft ÁFA összeget nem a költségvetéssel szembeni követelésként mutatunk ki, hanem egyéb követelésként. Ezek a tételek 2024. évben kerülnek be az ÁFA bevallásba.

3.4.9. Követelések értékvesztése

Követelések	Követelések nyilvántartásba vételi értéke	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Árfolyam-különbözet	Halmozott értékvesztés
áruszállításból és szolgáltatásból	7 244 179	660 419	64 068	56 218	-28 118	640 151
egyéb követelések	6 892 272	6 786	2 939	314	12	9 423
Összesen	14 136 451	595 751	67 007	56 532	-28 106	578 120

3.4.10. Aktív időbeli elhatárolások

	2022	2023
Következő évben befolyt, tárgyévet érintő árbevételek	4 118 740	948 457
Következő évet terhelő ráfordítások tárgyévi kifizetése	1 696 584	1 482 522
Halasztott ráfordítások	1 671 536	1 238 485
Összesen	7 486 860	3 669 464

A bevétel elhatárolás között mutatjuk ki:

- 430 millió Ft Sopron-Harka közti és egyéb ÖBB vonalszakaszok karbantartásából származó bevételt,
- 136 millió Ft személyszállítási bevételt,
- 115 millió Ft GYSEV személykocsik MÁV vonali futásteljesítmény bevételt,
- 51 millió Ft kamatbevételt,
- 49 millió Ft vontatási villamos energia bevételt,
- 41 millió Ft RFC 11 továbbszámlázott bevételt,
- 39 millió Ft vasúti áruszállítási bevételt,
- 32 millió Ft ÖBB PV elszámolás bevételt,
- 19 millió Ft kocsibér bevételt,
- 14 millió Ft VEKT projekt támogatás elhatárolt bevételét,
- 7 millió Ft Hotel Sopron bevételt,
- 5 millió Ft kocsijavítás bevételt,
- 10 millió Ft egyéb bevétel elhatárolást.

A ráfordítások elhatárolása között szerepeltetjük:

- 1 milliárd 21 millió Ft ÖBB Technische Services GmbH-nak fizetett (alkatrész) átalánydíjat,

- 307 millió Ft Ventus motorvonatok finanszírozásának elhatárolt kamatát,
- 44 millió Ft raktár bérleti díj elhatárolást,
- 36 millió Ft informatikai licenc elhatárolást,
- 32 millió Ft személygépkocsi bérleti díj költséget,
- 12 millió Ft kezességvállalási díj
- 31 millió Ft egyéb ráfordítás elhatárolást.

Halasztott ráfordításként számoltuk el 2023. december 31-én az EIB felé devizában fennálló hiteltartozásnál az átértékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között elszámolt – árfolyamvesztéssel nem ellentételezett – árfolyamnyereség összegéből, 348 millió Ft-ot. Év közben ezen kívül feloldásra került a törlesztésekre jutó, korábban elhatárolt árfolyamvesztésből 85 millió Ft. Így év végén a halasztott ráfordítás egyenlege 1 milliárd 238 millió Ft.

3.4.11. Saját tőke

	2023.01.01	csökkenés	növekedés	2023.12.31
Jegyzett tőke	6 848 878	0	0	6 848 878
Tőketartalék	2 458 373	0	0	2 458 373
Eredménytartalék	3 088 547	540	1 213 563	4 301 570
Lekötött tartalék	5 112 852	388 130	540	4 725 262
Adózott eredmény	1 361 069	1 361 069	3 488 113	3 488 113
Leányvállalati saját tőke változás	7 150 835	0	522 432	7 673 267
Konzolidáció miatti változások	-398 648	0	15 102	-383 546
<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	0	0	0	0
<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	-398 648	0	15 102	-383 546
Összesen	25 621 906	1 749 739	5 239 750	29 111 917

Eredménytartalékunk a 2022. évi adózott eredménnyel, illetve 388 millió Ft devizahitel árfolyamkülönbözet elhatárolás miatti lekötött tartalék feloldott összegével növekedett, míg a csökkenés oka, az 540 ezer Ft kincstári anyagfelhasználás miatt lekötött tartalékba helyezett összeg.

3.4.12. Céltartalék

	2023.01.01	csökkenés	növekedés	2023.12.31
Motorvonatok, mozdonyok és teherkocsik fenntartása	8 563 734	2 174 353	2 606 545	8 995 926
Személy jellegű céltartalékok	2 788 120	264 843	333 647	2 856 924
Ingatlan nagyjavítások	353 326	44 826	410 000	718 500
Káresemény	612 191	307 310	400 000	704 881
Hulladék megsemmisítés	366 465	75 292	250 000	541 173
EU projekt eszközök értékcsökkenése	460 058	0	0	460 058
Devizahitel árfolyamkülönbözet. elhat. miatti CT	364 443	44 921	0	319 522
GSMR hálózat üzemeltetése	0	0	300 000	300 000
Árufuvarozási szoftver hatékonyság növelés	200 000	0	0	200 000
Infra vasúti járművek karbantartása	0	0	169 000	169 000
Egyéb	387 063	61 496	87 887	413 454
Összesen:	14 095 400	2 928 215	4 147 079	15 679 438

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 607 millió Ft céltartalékot, illetve feloldottunk 2 milliárd 174 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,
- ingatlanjaink ciklikusan jelentkező jövőbeni nagyjavításaira képezett céltartalékból foldottunk 45 millió Ft-ot a felmerült költségekkel párhuzamosan és képeztünk 410 millió Ft-ot.
- a már előző években partnerünk kártérítési igényére megképzett túl, idén különböző partnereink vasúti teherkocsi káreseménye miatt képeztünk még 400 millió Ft céltartalékot és feloldottunk 307 millió Ft-ot a felmerült költségekkel párhuzamosan,
- felmerült karbantartásokból és beruházásokból keletkezett és a folyamatban lévő munkákból keletkező hulladék megsemmisítésére képeztünk 250 millió Ft céltartalékot és feloldottunk 75 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 céltartalék feloldás összege 45 millió Ft,
- a GSMR hálózat üzemeltetési költségeire képeztünk 300 millió Ft céltartalékot,
- pályavasúti járműveink működéséhez szükséges, 2023-ra jutó, jövőben esedékes fenntartási költségekre képeztünk 169 millió Ft céltartalékot.

3.4.13. Passzív tőkekonzolidációs különbözet

Társaság	2023.01.01	Változás	2023.12.31
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

	2023.12.31	2025.	2026.	2027.	2028.	5. éven túl
EIB mozdonyvásárlás hitel	9 985 710	563 293	563 293	563 293	563 293	7 732 540
Összesen	9 985 710	563 293	563 293	563 293	563 293	7 732 540

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. 2023. évben törlesztettünk 589 millió Ft-ot. A hitel összege tovább csökkent az évvégi átértékelés eredményének összegével (481 millió Ft nem realizált árfolyamnyereség).

2023. év végén az összes beruházási hitelkötelezettségünk 10 milliárd 549 millió Ft, ebből egy éven belül esedékes 563 millió Ft, amely átvezetésre került a rövid lejáratú hitelek közé.

Egy éven túli, hosszú lejáratú kötelezettségünk 9 milliárd 986 millió Ft. Összes kötelezettségünk 7 milliárd 733 millió Ft öt éven túli esedékességű.

3.4.15. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2022	2023
Kincstárral szembeni kötelezettség	32 451 330	30 746 627
Lízing kötelezettség	31 028 066	28 339 785
Összesen	63 479 396	59 086 412

A Kincstárral szembeni hosszú lejáratú kötelezettségünk a vagyonezelt eszközökkel összefüggésben 30 milliárd 747 millió Ft. A kincstári eszközökre elszámolt értékcsökkenés visszafizetési kötelezettséget keletkeztet. 2013. június 28. napjától a keletkezett visszafizetési kötelezettség teljesítése alól mentesülünk, ezért az év közben elszámolt értékcsökkenéssel és a selejtezés miatti terven felüli értékcsökkenéssel megegyező összegben, 2 milliárd 218 millió Ft-tal a kincstárral szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek értékét csökkentettük az egyéb bevételekkel szemben. Növekedést okozott 512 millió Ft értékben különböző eszközök vagyonezelésbe vétele.

Az osztrák üzem Siemens Desiro Mainline (VENTUS) motorvonatok finanszírozása az UniCredit Leasing (Austria) GmbH-val kötött lízingszerződés útján történik Burgenland Tartomány kezességvállalása mellett. A 2023.12.31-én fennálló 30 milliárd 747 millió Ft (74 millió 30 ezer euró) lízing kötelezettség az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül bemutatásra.

3.4.16. Szállítókkal szembeni tartozások

	2022	2023
Szállító kötelezettség	6 041 673	6 901 587
Egyéb szállító kötelezettség	1 542	3 301
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	6 043 215	6 904 888

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

3.4.17. Rövid lejáratú hitelek

	2022	2023
Beruházási hitelek következő évi törlesztő részlete:		
EIB mozdony vásárlás rövid lejáratú	589 001	563 292
EXIM refinanszírozási hitel rövid lejáratú	392 857	0
Folyószámlahitel	0	19
Összesen	981 858	563 311

Beruházási hiteleink 2024. évben esedékes tőketörlesztési részletei találhatóak a rövid lejáratú beruházási hitelek között.

3.4.18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2022	2023
Elszámolandó pályavasúti költségtérítés	5 511 700	5 305 224
Elszámolandó személyszállítási költségtérítés	229 478	2 881 765
SCHIGmbH-val szembeni kötelezettség	841 982	1 691 817
MIP-el szembeni kötelezettség	1 489 236	1 346 479
Munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettség	832 586	1 127 130
Költségvetési kapcsolatos kötelezettség	1 329 909	1 121 072
Nem számlázott szállítók	0	861 875
Következő időszakot terhelő ÁFA kötelezettség	490 661	485 593
MNV-vel szembeni kötelezettség	253 708	258 927
Kapott óvadék, kaució, letét, biztosíték	100 724	200 043
Negatív egyenlegű vevők	101 643	171 778
EU-s projekt előlegek	391 245	75 187
Egyéb	421 431	172 945
ÖSSZESEN:	11 994 303	15 699 835

Elszámolandó pályavasúti költségtérítésként tartunk nyilván a vasúti pályahálózat működtetésnél 2 milliárd 946 millió Ft 2019-2022. évi működési és felújítási költségtérítést, valamint 2 milliárd 359 millió Ft 2023. évi felújítási költségtérítést, melyekről a pályaműködtetést megrendelő felé elszámolási kötelezettségünk van.

Elszámolandó személyszállítási költségtérítésként tartunk nyilván 2 milliárd 882 millió Ft-ot, amelyből 2 milliárd 178 millió Ft a hálózat-hozzáférési díjra vonatkozóan utólag biztosított, a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó, nem számlázott engedmény összege, melynek a megrendelővel történő rendezése a 2024. évi pénzügyi záradék keretén belül valósul meg. Ezen felül a 2023. évi folyósított személyszállítási költségtérítésből 704 millió Ft elszámolási kötelezettséget kalkuláltunk előzetesen.

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 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.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeink között mutatjuk ki ezen kívül a munkabért és az ehhez kapcsolódó adókat és járulékokat, melyeket 2024. január hónapban fizettünk ki a dolgozóknak és a költségvetésnek.

Nem számlázott szállítók között mutatjuk ki a Baumgarten-Draßburg állomások közötti pályaszakasz vágánycsere munkálatainak első szakaszában, 2023. év folyamán elvégzett munkálatok ellenértékét, 862 millió Ft-ot.

A következő időszakot terhelő ÁFA kötelezettség azokat a 2024. évben befizetendő ÁFA összegeket tartalmazza, amelyek esetében a folyamatos teljesítésű számlák lekönyvelésre

kerültek 2023. évben, azonban az ÁFA teljesítési határidő már 2024. évre esik. Így 486 millió Ft ÁFA összeget nem a költségvetéssel szembeni kötelezettségként mutatunk ki, hanem külön soron. Ezek a tételek 2024. évben kerülnek be az ÁFA bevallásba.

Az MNV Zrt.-vel szembeni kötelezettség soron 259 millió Ft, több éves vagyonkezelési díj összege található. Ez nem igényel pénzügyi rendezést, mert a köztünk levő szerződés értelmében a vagyonkezelési szerződés 2001. évi megkötése előtt általunk, saját forrásból állami tulajdonon végzett beruházások értékébe betudható. Tárgyévben a nyilvántartott összegből elszámoltunk elévült kötelezettségként 41 millió Ft-ot.

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

3.4.19. Passzív időbeli elhatárolások

	2022	2023
Motorvonat 10 db IKOP projekt támog. elhatárolás	18 566 487	17 759 254
Több egyéb projekt támogatás elhatárolás	15 562 700	16 011 634
Pályavasúti 2011-2021. költségtérítési támogatás elhatárolása	13 762 681	15 725 834
Szh-Zalaszentiván projekt támogatás elhatárolás	14 407 256	14 407 256
Sp-Szh-Szghárd EU-s projekt támogatás elhatárolás	14 590 166	14 124 318
HH-Csorna-Porpác projekt támogatás elhatárolás	11 783 020	11 783 020
ETCS vonatbef.rendszer projekt tám.elhatárolás	10 634 038	10 634 038
KÖFI üzemirányítási központ projekt tám.elhatárolás	7 662 174	7 662 174
Osztrák államtól beruházásokra kapott hozzájárulás elhatárolása	7 403 668	7 494 645
Motorvonat 6 db projekt támogatás elhatárolás	7 330 847	6 955 701
Magyar államtól beruházásokra kapott támogatás elhatárolása	1 089 838	981 622
Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott,fellelt) eszköz elhat.	506 870	532 898
Tárgyévben pénzügyileg rendezett, következő éveket illető árbevétel	317 088	379 090
Tárgyévet terhelő, következő évben kifizetett költségek, ráfordítások	1 756 811	2 233 383
Összesen	125 373 644	126 684 867

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:

- 302 millió Ft Rail Cargo Hungária Zrt.-vel még le nem számolt vasúti áruszállítási bevételt,
- 48 millió Ft vontatási villamos energia visszatérítés bevételt,
- 19 millió Ft nemzetközi menetjegyből származó bevételt,
- 10 millió Ft egyéb bevételt.

A tárgyévet érintő, következő évben kifizetett 2 milliárd 233 millió Ft összegű ráfordításaink jelentősebb tételei:

- 612 millió Ft továbbadott áruszállítási költségtérítés,
- 522 millió Ft ÖBB-vel kapcsolatos (Sopron-Harka) elszámolás költsége,
- 405 millió Ft a hálózat-hozzáférési díjra utólag biztosított, nem számlázott engedmény,
- 171 millió Ft továbbadandó vasúti kocsik zajcsökkentésére kapott költségtérítés
- 170 millió Ft új jegyértékesítési rendszer költség,
- 128 millió Ft prémium,
- 53 millió Ft hitelkamat,
- 29 millió Ft áruszállítás eladott szolgáltatások
- 22 millió Ft mozdonybérlet költség,
- 21 millió Ft fuvardíj-visszatérítések
- 18 millió Ft könyvvizsgálói díj,
- 17 millió Ft kocsibér kiadás elhatárolás
- 13 millió Ft hóeltakarítás költsége,
- 8 millió Ft bankköltség,
- 44 millió Ft egyéb ráfordítás elhatárolás.

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

3.5.1. Értékesítés nettó árbevétele

	Belföldi		Export		Összesen	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Pályavasúti bevétel	2 262 566	2 766 556	1 061 573	1 059 443	3 324 139	3 825 999
Vasúti személyszállítás	5 038 727	5 242 946	10 611 705	11 236 543	15 650 432	16 479 489
Vasúti áruszállítás	1 605 206	1 683 883	20 916 582	22 878 895	22 521 788	24 562 778
Gépészet bevétele	858 733	754 222	1 107 833	1 312 003	1 966 566	2 066 225
Logisztika bevétele	980 258	1 798 296	1 020 378	1 055 973	2 000 636	2 854 269
Vendéglátás bevétele	656 136	829 846	137 036	201 351	793 172	1 031 197
Háttér szolgáltatás, Irányítás bev.	694 986	790 803	158 480	202 740	853 466	993 543
Összesen:	12 096 612	13 866 552	35 013 587	37 946 948	47 110 199	51 813 500

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 vasútvállalatok által a pályahálózaton igénybe vett teljesítmények. 2023. évben a pályahasználati díjbevétel a bázis év szintjétől jelentősen elmaradt. A vontatási villamos energia biztosításából származó bevétel jelentősen növekedett, amely az értékesített mennyiség csökkenése mellett, a bázisidőszakhoz viszonyított magasabb átlagár eredményeképpen 826 millió Ft-tal több bevételt jelentett. A vontatási célú gázolaj értékesítéséből származó bevétel 208 millió Ft-tal csökkent a bázisévhez képest, mely csökkenést egyrészt a gázolaj átlagár, másrészt az értékesített gázolaj volumenének csökkenése okozta. A pályavasúti export bevételek nem változtak jelentősen az előző évhez képest.

Belföldi személyszállítási bevételeink a magyar közszolgáltatáshoz kapcsolódnak. Az itt jelentkező bevételek növekedtek a bázisidőszakhoz képest. A kedvezményes árú Ország- és Vármegyebérletek 2023.05.01. napjától történő bevezetése jelentős mértékben módosította az azt megelőző időszak tendenciáit – 2023. január-április időszakban az utasforgalmi és a bevételi adatok párhuzamos, nagymértékű, azonos irányú emelkedésével szemben májusban az utasforgalmi mutatók növekedése mellett a bevételek megtorpanása, júniustól pedig folyamatos csökkenése következett be az előző évhez mérten.

A menetdíjbevételek összesen 133 millió Ft-tal haladták meg az előző évi szintet, a szociálpolitikai menetdíjtámogatás pedig 206 millió Ft-tal volt magasabb a bázisévhez képest. A kedvezményes kategórián belül a tanulók havijegye növekedett a legnagyobb mértékben.

A járműhasználati díjból származó bevétel 136 millió Ft-tal csökkent a bázisévhez képest, melyet egyrészt a MÁV-START Zrt. részére rendelkezésre bocsátott két darab Jenbacher motorvonat bérbeadásából, valamint a FLIRT motorvonat MÁV Zrt. vonali futásából származó bevétel csökkenése okozza. Az előző teljesítményeket a 2023/24. évi menetrendváltásig nyújtottuk a MÁV-START Zrt. részére. A személykocsik és motorvonatok futásteljesítményéből származó bevétel 92 millió Ft-tal marad el a bázisidőszaki értéktől.

A Társaság Ausztriában személyszállítási tevékenységet az érvényes közszolgáltatási szerződések értelmében végzi, ennek bevétele teszi ki az export személyszállítási bevételek jelentős részét. Burgenland tartomány (szerződéses partner a VOR GmbH) megrendelése integrálásra került a Szövetségi Állammal (szerződéses partner a SCHIG mbH) kötött

közszolgáltatási szerződésbe. A Szövetségi Állam 2023-ra vonatkozóan 1 millió 204 ezer kilométer vonatkilométer-teljesítményt rendelt meg a GYSEV Zrt. osztrák üzemétől. Ez 17 millió 501 ezer euró (a bázisénél 968 ezer euróval több) 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 15,5%-kal (514 ezer árutonna), az árutonnakilométerben mért teljesítmények 13,4 %-kal (103 millió árutonnakilométer) 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 370 Ft/euró árfolyamnál gyengébb szinten alakult. A gyengébb forint árfolyam összességében 491 millió Ft bevétel-többletet 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 2023. végére az árutonnakilométerben mért teljesítményeink 84 %-át teszik ki, és a folyamatos növekedésnek köszönhetően az összteljesítményben is egyértelmű növekményt jelentenek a bázisévhez képest. A Raaberbahn Cargo GmbH 2023. évi árutonnakilométer teljesítménye tervezetthez képest 2,7 %-kal elmarad, a bázisévi értéknél viszont 16,0%-kal magasabb.

A gépészeti tevékenység belföldi árbevétele csökkenésének oka a bázisidőszakhoz képest a MÁV-START Zrt. részére nyújtott vontatási szolgáltatások alacsonyabb szintje. Ennek oka, hogy 2023. folyamán több jelentősebb vágányzár (1-es vonal, Szombathely állomás felújítása) is hatással volt az egymásnak nyújtott vontatási teljesítményekre. Az export árbevétel növekedés oka egyrészt a magyar üzem járműkarbantartási tevékenysége bevételeinek növekedése, mely elsősorban a teherkocsi javítás területén 2022-ben jelentkező új partnernek köszönhető, másrészt az ÖBB Produktion GmbH-nak Bécs-Hegyeshalom között nyújtott mozdonyvezetői teljesítmények növekedése.

Logisztikai tevékenységünknel 2023. évben mind az áruforgalom, mind pedig a díjmelés érvényesítése növelte az árbevételt. A növekvő igények kiszolgálására 2022. augusztustól 5 éves megállapodást kötöttünk egy 18.000 m² alapterületű raktár bérletére Mosonmagyaróváron. 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 jelentős, 854 millió Ft-os növekedést mutatnak.

Vendéglátás bevételeink 245 millió Ft-tal növekedtek az előző évhez képest, amely a belföldi bevétel (173 millió Ft) és az exportbevétel (72 millió Ft) növekedésének egyaránt köszönhető. A kedvezőtlen gazdasági környezet befolyásolta az utazási hajlandóságot, de megfelelő marketing eszközökkel sikerült növelni az értékesítést a bázisévhez képest. A vendégéjszakák

száma a bázisévhez képest 19%-kal növekedett, a bevételek növekedéséhez emellett a magasabb értékesítési árak is hozzájárultak.

Háttérszolgáltatási tevékenységeink belföldi és export bevétele is magasabb az előző évi értékhez képest. A belföldi árbevétel növekedése az egyéb bérleti díjak bevételeinek és a továbbszámlázott bevételek növekedéséből adódik, melynek fő oka a közüzemi díjak bázisévhez viszonyított magasabb szintje.

3.5.2. Egyéb bevételek

	2022	2023
Költségvetéstől kapott személyszállítási költségtérítés	14 973 603	17 174 563
Költségvetéstől kapott pályavasúti költségtérítés	7 909 282	12 718 212
Idegen forrásból megvalósult beruházás miatti écs	3 733 978	3 756 023
Kincstári eszközök értékcsökk.miautt eleng. kötelez.	1 767 613	2 218 450
Költségvetéstől kapott áruszállítási költségtérítés	853 999	1 324 858
Céltartalék felhasználása	1 434 584	1 297 235
Utólag kapott PHD visszatérítés	0	528 305
Kapott kártérítés	3 855 884	374 295
Projektre kapott támogatás	426 855	329 581
Előző éveket érintő bevételek	42 497	90 822
Értékesített tárgyi eszközök	17 333	53 060
Kapott kötbér, késedelmi kamat	239 860	37 098
Konzolidációs átértékelési különbözet	27 436	18 769
Értékvesztés visszairása	42 851	12 880
Egyéb bevétel	303 978	403 180
Összesen:	35 629 753	40 337 331

A GYSEV Zrt. magyar üzeménél közszolgáltatói tevékenységre 2023-as év során összesen 19 milliárd 813 millió Ft-ot kaptunk. Ebből az összegből a 2023. május 1-jétől bevezetett ország- és vármegyebérlőre kapcsolódó bevételekiesés kompenzációjára 200 millió Ft-ot, valamint az energiaárak emelkedése miatt jelentkező és ezáltal az előzetesen prognosztizált bevétellel nem fedezett költségek növekedésére további 2 milliárd 178 millió Ft összeget kapott a társaság. A 2023. év előzetes – még nem auditált és a megrendelő ÉKM által nem jóváhagyott – elszámolása alapján a közszolgáltatási tevékenység költségtérítésénél 2 milliárd 882 millió Ft-tot írtunk elő megrendelővel szembeni kötelezettségként. Előző összegből 2 milliárd 178 millió Ft a 1280/2023. (VII.17.) Korm. határozatban a vasúti közszolgáltatási személyszállítás ösztönzését biztosító, utólagosan kapott engedmény elszámolásának eredménye, mely összeg pénzügyi rendezése a 2024. évi pénzügyi záradék keretein belül valósul meg. Előzőek eredményeképpen 16 milliárd 931 millió Ft szerepel éves költségtérítésként a beszámolóban. Szintén ezen a soron jelenik meg a személyszállítási tevékenység 2022. évi elismert és jóváhagyott megengedett nyeresége 243 millió Ft értékben.

A Magyar Állam, mint Megrendelő által biztosított költségvetési hozzájárulásként a vasúti pálya működtetésére 11 milliárd 809 millió Ft-ot használtunk fel, melyből 500 millió Ft a megnövekedett energiaköltségek fedezésére, 2 milliárd 592 millió Ft a 1280/2023. (VII.17.) Korm. határozat alapján utólagosan adott engedményre biztosított összeg, A pályaműködtetői szerződés 2023. évi pénzügyi záradékában szereplő forrás végleges elszámolására és szükség

esetén a pénzügyi rendezésére az ÉKM-mel történő egyeztetés után a későbbiekben kerül sor. A tárgyévben elszámolásra került a 2023. évi várható észszerű nyereség 200 millió Ft összegben, amely a 2023. évi pénzügyi záradékbán szereplő maximum összeg. A GYSEV Zrt. osztrák üzeménél a 9. Középtávú Beruházási Program (MIP) keretében 709 millió Ft-nak megfelelő összeget (1.851.675,03 euró) számoltunk el a BMK-val szemben karbantartási munkákhoz kapcsolódóan.

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 kincstári eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás növekedésével párhuzamosan a hozzá kapcsolódó elengedett kötelezettség is magasabb a bázisértéknél: 2023. évben 353 millió Ft összegben került sor ingatlanok selejtezésére (Zalaszentiván).

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 2023. évi összege így 2 millió 199 ezer euró. A COVID-19 járvány negatív gazdasági hatásainak ellensúlyozása érdekében, az Európai Parlament és Tanács 2020. október 7-i (EU) 2020/1429 számú rendelete értelmében a Raaberbahn Cargo GmbH, mint vasúti áruszállítási piaci szereplő, a 2020.03.01-től 2020.12.31-ig tartó időszakra vonatkozóan mentesült a pályahálózat-hozzáférési díj megfizetése alól. Ezt az intézkedést 2021. évre, majd eltérő feltételekkel, a 2022. és 2023. évre is kiterjesztették. 2023-ban az ún. Wegeentgeltförderung támogatási rendszer keretében a társaság a SCHIGmbH-n keresztül elszámolt, összesen 1 millió 316 ezer euró összegű támogatási bevételre volt jogosult

A 1280/2023. (VII.17.) Korm. határozatban foglaltak alapján cégcsoportunk a MÁV Zrt.-től 528 millió Ft utólagos nem számlázott engedményt kapott, melyből 152 millió a személyszállítási közszolgáltatási tevékenységet érinti.

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.

Különböző projektek keretében 2023. évben összesen 330 millió Ft működési költségekkel szemben álló támogatásokat kaptunk.

3.5.3. Anyagjellegű költségek, igénybevett szolgáltatások

	2022	2023
Vont. villamos és elektromos energia	2 938 467	8 525 829
Segédanyag	3 547 655	3 833 552
Üzem és fűtőanyag, gázolaj	982 574	831 135
Gázfelhasználás, víz, távhő	512 396	625 562
Személyi használatú munka-, és védőruha	261 088	244 227
Étkezési nyersanyag felhasználás	125 575	174 874
Nyomtatvány költségek	76 833	46 226
Jövedéki adó visszatérítés	-183 679	-145 845
Anyag költség	8 260 909	14 135 560

	2022	2023
Biztosítások	631 234	827 033
Garancia, kezességvállalási díj	213 022	226 066
Hatósági díjak	146 691	154 309
Bankköltségek	109 561	125 790
Tagdíjak	93 343	80 784
Közbeszerzési költségek	14 993	16 696
Folyószámlavezetési díj (RCH)	6 900	6 900
Egyéb szolgáltatások értéke	1 215 744	1 437 578

	2022	2023
Karbantartás	6 373 116	6 696 523
Vasútvonal használat	3 206 961	3 966 087
Trakciós szolgáltatások	2 945 865	3 431 018
Igénybevett vontatási villamos energia	2 528 306	2 308 797
Szállítás, rakodás.	1 529 510	2 242 187
Egyéb bérleti díjak	1 657 897	2 158 869
Egyéb ig.bevett szolgáltatások	1 139 198	1 513 663
Köztisztasági díjak, mosás	557 882	722 820
Egyéb igénybevett vasúti szolgáltatások	681 216	637 450
ÖBB-től igénybevett személyszállítási szolgáltatás	936 987	604 486
Őrzés-védelem	398 951	396 186
Kocsibérek belföldi, külföldi	423 083	272 071
Szállás, közlekedés	176 117	189 862
Szakértői díjak	183 664	165 121
Posta, telefon	134 488	138 337
Hirdetés, reklám költségei	85 114	54 100
Jogi tanácsadás költségei	60 278	52 313
Igénybevett szolgáltatások értéke	23 018 633	25 549 890

A vontatási villamos energia költség növekedésének fő oka az átlagos beszerzési ár jelentős emelkedése. 2023. évben negyedéves beszerzésre került sor, míg a korábbi időszakokban éves vonatkozásban a beszerzési ár fix volt. A járulékos költségeket is tartalmazó éves átlagár 91,7 Ft/kWh-val volt magasabb a bázisévi szintnél. Az előző évihez viszonyítva kevesebb mennyiségű kWh teljesítmény felhasználás történt, de az árnövekedés hatásával együtt jelentős többletköltség merült fel. Elektromos energiafelhasználásunk is növekedett az előző évhez, amit szintén a magasabb energiaár okozott.

Vontatási célú gázolaj-felhasználásunk mennyisége az előző évihez képest 23,6%-kal csökkent, ezzel párhuzamosan az átlagár 8,7%-kal volt alacsonyabb (343 Ft/l- helyett 313 Ft/l-). A jövedéki adó mértéke 2023. év során nem változott (110,35 Ft/l), míg bázisévben többször is módosításra került. Ezen hatások mellett a gázolaj-felhasználás költsége 152 millió Ft-tal lett kevesebb, amihez 38 millió Ft-tal kevesebb jövedéki adó visszatérítés párosult.

Egyéb közüzemi költségeink közül a földgáz beszerzési ára 2022. októberétől háromszorosára emelkedett, majd 2023. IV. negyedévére kedvezőbb áron sikerült szerződést kötni, így összességében 81 millió Ft költségemelkedés jelentkezett az év során. A távhő díja 2022. októbertől jelentősen megemelkedett, majd 2023. év elején ~50%-kal mérséklődött, ami összességében 24 millió Ft többletköltséget eredményezett a bázisidőszakhoz képest.

Az étkezési nyersanyag felhasználás összege 31 millió növekedést mutat a bázisévhez képest, mely jellemzően az élelmiszerárak jelentős növekedésének tudható be.

A biztosítási díjak jelentősen, 196 millió Ft-tal növekedtek bázisévhez képest a 2023-2024. évre kötött szerződésben szereplő díjtételek jelentősen emelkedése miatt.

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

Szállítás, rakodás költségeinek nagymértékű növekedése annak köszönhető, hogy 2023-ban megnőtt az olyan áruforgalmak volumene, amelyet alvállalkozó bevonásával valósítunk meg: ezek jellemzően a Passau-Hegyeshalom tengelyen futó forgalmak.

Az egyéb bérleti díjak összege jelentősen növekedett 2022-ről 2023-ra. Ennek oka nagyrészt a 18.000 m²-es alapterületű mosonmagyaróvári raktár és hozzá kapcsolódó eszközök bérleti díja, melyet a 2022-es törtévé után 2023-ban már egész évben használt a társaságunk.

Az egyéb igénybevett szolgáltatások díja összesen 374 millió Ft-tal nőtt a bázisévhez képest. A növekedés fő oka a vontatási energiával kapcsolatos szolgáltatás jelentős növekedése, valamint a vonatpótlás költségei is növekedtek a tárgyévben megvalósuló Szombathely állomás felújítási munkákhoz, illetve a vonatközlekedés kizárásával járó karbantartási munkákhoz kapcsolódóan.

Az ÖBB Personenverkehr AG-től igénybevett szolgáltatás csökkenésének oka, hogy a saját Ventus motorvonatok nagyobb arányban közlekednek 2022.05.02. óta a közszolgáltatási szerződés keretében Deutschkreutz-Ebenfurth-Wien Hauptbahnhof között. 2023 egész évben már több Ventus motorvonat volt forgalomban, ezáltal csökkent az ÖBB Personenverkehr AG tulajdonában lévő motorvonatok bérleti költsége.

3.5.4. Egyéb személyi jellegű ráfordítások

	2022	2023
SZÉP-kártya juttatás	499 677	1 027 940
Nyugdíjpénztár	479 721	526 270
Oktatás	323 577	331 294
Természetbeni juttatás utáni SZJA	118 898	207 220
Betegszabadság	159 978	180 599
Reprezentáció	203 097	180 008
Törzsgárda	102 139	118 832
Napidíj	106 834	111 772
Telephelyen kívüli munkavégzés	83 365	97 177
Béren kívüli készpénz juttatás költségei	115 846	95 286
Végkielégítés, korengedményes nyugdíj	59 525	79 893
Munkába járás (szgk+busz)	69 790	78 248
Táppénz hozzájárulás	59 952	69 174
Személyjellegű biztosítás	14 299	31 071
Egyéb	141 608	140 884
Összesen:	2 538 306	3 275 668

A SZÉP kártya juttatás növekedésének oka az éves cafeteria keret megemelése (évi 370 ezer Ft/fő összegről 420 ezer Ft/fő összegre), valamint az, hogy év végén a cafeteria kereten felül további, egyszeri 250 ezer Ft SZÉP kártya juttatásban részesültek a dolgozók. A természetbeni juttatások után fizetendő személyi jövedelemadó éves összege is magasabb, mint 2022. évben összehangban a SZÉP kártya juttatás növekedésével.

3.5.5. Egyéb ráfordítások

	2022	2023
Céltartalék	3 157 288	3 130 421
Fuvardíj visszatérítések	773 365	790 022
Adók	544 974	442 749
Utólag adott PHD visszatérítés	0	404 662
Terven felüli ÉCS	3 396 404	384 045
Fizetett károk	90 642	198 355
Véglegesen nem fejlesztési célra adott pénzeszköz	60 733	34 149
Értékvesztés vevőkre	29 078	22 406
Bírságok, késedelmi kamatok, pótlékok	8 336	20 065
Konzolidációs átértékelési különbözet	96 283	14 317
Előző éveket érintő ráfordítások	21 714	10 510
Egyéb ráfordítások	29 010	33 727
Összesen:	8 207 827	5 485 428

Az egyéb ráfordítások változásának főbb okai:

- 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 2023-ban 2 milliárd 607 millió Ft céltartalékot

képeztünk. Ezen felül 2023. évben történt káreseményekhez kapcsolódó jövőben felmerülő kötelezettségeinkre, költségeinkre képeztünk céltartalékot.

- A 1280/2023. (VII.17.) Korm. határozat alapján a nem közszolgáltatási szegmens ösztönzését biztosító, a vasútállalatok részére továbbadott engedmény összege 405 millió Ft. További 38 millió Ft a vasúti közszolgáltatási szegmenshez kapcsolódóan biztosított, a MÁV-START Zrt. részére utólagosan adott engedmény.
- 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 a tavalyi évben, emiatt a magas bázis érték.

3.5.6. Pénzügyi bevételek, ráfordítások

	2022	2023
Árfolyamnyereség	4 324 675	3 304 653
Kapott kamat	1 086 324	2 072 366
Kapott osztalék	0	65 000
Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége	2 555	119
Pénzügyi bevételek összesen	5 413 554	5 442 138
Árfolyamveszteség	5 935 032	2 259 002
Fizetett kamatok	234 440	366 841
Pénzügyi ráfordítások összesen	6 169 472	2 625 843

Az évközi árfolyam a tárgyévben a bázisévhez viszonyítva kevésbé dinamikus ingadozott, így a devizás szállítói kötelezettségeknél és vevőköveteléseknél összességében kisebb árfolyameltérést okozott.

A kamatbevételek magasabb szintje a megváltozott kamatkörnyezet eredménye.

A GYSEV Zrt. magyar üzeménél a devizában lévő hitelállományunk és egyéb devizás tételeink év végi átértékelésekor 2023-ban összevontan 348 millió Ft pénzügyileg nem realizált árfolyamnyereséget számoltunk el. Társaságunk 2019. óta él a devizás tételek átértékeléséből keletkezett árfolyamveszteség elhatárolásának lehetőségével, így az idei év végén jelentkező nem realizált árfolyamnyereség a korábbi elhatárolt árfolyamveszteség feloldásának köszönhetően nem befolyásolja jelentősen az eredményt. Az év végi átértékelés legnagyobb tétele a Vectron típusú mozdonyok beszerzéséhez kapcsolódó EIB hitel átértékeléséből adódó árfolyamnyereség, amely elhatárolás hiányában 481 millió Ft nem realizált árfolyamnyereséget jelentett volna. Az elhatárolás lehetőséget ad az árfolyamkülönbözet a futamidőre történő elosztására, így a jövőben a tőketörlesztések kifizetésekor fokozatosan történik majd a feloldása.

Az árfolyamnyereségek között még jelentős tétel a GYSEV Zrt. osztrák üzemének UniCredit Leasing (Austria) GmbH felé fennálló nyitott lízingkötelezettsége, melynek év végi átértékeléséből 1 milliárd 356 millió forint nem realizált árfolyamnyereség származik.

A bázis évhez képest összességében 152 millió Ft-tal növekedtek a kamatráfordításaink, ami teljes egészében a beruházási hitelekhez – ezen belül is az EIB hitelhez – kapcsolódó kamatfizetések magasabb szintjével magyarázható. A kamatköltségek növekedése a kamatkörnyezet változás következtében megnövekedett kamatlábak eredménye.

3.6. Konszolidációs feladások (ezer Ft)

ESZKÖZÖK	Tárgyévi halmazott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	2023. évi konszolidálási feladatok hatásai				Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2023. évi konszolidálás összesen	2023. évi konszolidált adatok
			Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása				
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	210 957 697	-1 122 166	0	0	0	-5 627	-5 627	209 829 904	
I. Immateriális javak	801 760	0	0	0	0	0	0	801 760	
Vagyon értékű jogok	491 839	0	0	0	0	0	0	491 839	
Szellemi termékek	309 921	0	0	0	0	0	0	309 921	
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	208 981 229	-275 957	0	0	0	-5 627	-5 627	208 699 645	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	48 703 948	0	0	0	0	0	0	48 703 948	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	73 742 308	-116 491	0	0	0	0	0	73 625 817	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 820 778	-159 466	0	0	0	-5 627	-5 627	2 655 685	
Beruházások	81 722 702	0	0	0	0	0	0	81 722 702	
Beruházásokra adott előlegek	1 991 493	0	0	0	0	0	0	1 991 493	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 174 708	-846 209	0	0	0	0	0	328 499	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 021 359	-846 209	0	0	0	0	0	175 150	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb tartós részesedés	20 741	0	0	0	0	0	0	20 741	
Egyéb tartósan adott kölcsön	132 608	0	0	0	0	0	0	132 608	
Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>Aktív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
B FORGÓESZKÖZÖK	53 642 640	33 329	0	-3 364 311	0	934	-3 363 377	50 312 592	
I. Készletek	4 433 791	0	0	0	0	0	0	4 433 791	
Anyagok	4 421 164	0	0	0	0	0	0	4 421 164	
Áruk	12 627	0	0	0	0	0	0	12 627	
II. Követelések	16 851 606	33 329	0	-3 364 311	0	934	-3 363 377	13 521 558	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	6 604 028	0	0	0	0	0	0	6 604 028	
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 364 723	0	0	-3 364 311	0	0	-3 364 311	412	
Követelések egyéb vállalkozással szemben	6	0	0	0	0	0	0	6	
Egyéb követelések	6 882 849	0	0	0	0	0	0	6 882 849	
<i>Konszolidációból adódó (számitott) társasági adó követelés</i>	<i>0</i>	<i>33 329</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>934</i>	<i>934</i>	<i>34 263</i>	

2023. 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	2023. évi konszolidálás összesen	2023. évi konszolidált adatok
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	32 357 243	0	0	0	0	0	0	32 357 243
Pénztár, csekkek	28 228	0	0	0	0	0	0	28 228
Bankbetétek	32 329 015	0	0	0	0	0	0	32 329 015
C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 704 638	0	0	-35 174	0	0	-35 174	3 669 464
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	983 631	0	0	-35 174	0	0	-35 174	948 457
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 482 522	0	0	0	0	0	0	1 482 522
Halasztott ráfordítások	1 238 485	0	0	0	0	0	0	1 238 485
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	268 304 975	-1 088 837	0	-3 399 485	0	-4 693	-3 404 178	263 811 960
FORRÁSOK								
D SAJÁT TŐKE	30 240 671	-1 140 061	0	0	0	11 307	11 307	29 111 917
I. Jegyzett tőke	7 694 397	-845 519	0	0	0	0	0	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	11 893 668	-6 977 689	-614 409	0	0	0	-614 409	4 301 570
V. Lékötött tartalék	4 725 262	0	0	0	0	0	0	4 725 262
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	3 476 806	0	0	0	0	11 307	11 307	3 488 113
VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	-8 629	7 067 487	614 409	0	0	0	614 409	7 673 267
IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	-383 546	0	0	0	0	0	-383 546
<i>adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>közbenső eredmény különbözetéből</i>	<i>0</i>	<i>-383 546</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-383 546</i>

FORRÁSOK		Tárgyévi halmozott beszámoló adatok	Nyitó Adatok	2023. évi konszolidálási feladatok hatásai			Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2023. évi konszolidálás összesen	2023. évi konszolidált adatok
				Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása			
E	CÉLTARTALÉKOK	15 679 438	0	0	0	0	0	0	15 679 438
	Céltartalék várható kötelezettségekre	15 359 915	0	0	0	0	0	0	15 359 915
	Egyéb céltartalék	319 523	0	0	0	0	0	0	319 523
F	KÖTELEZETTSÉGEK	95 524 809	34 340	0	-3 223 411	0	0	-3 223 411	92 335 738
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	34 340	0	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>0</i>	<i>34 340</i>
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	69 072 122	0	0	0	0	0	0	69 072 122
	Beruházási és fejlesztési hitelek	9 985 710	0	0	0	0	0	0	9 985 710
	Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	59 086 412	0	0	0	0	0	0	59 086 412
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	26 452 687	0	0	-3 223 411	0	0	-3 223 411	23 229 276
	Rövid lejáratú hitelek	563 311	0	0	0	0	0	0	563 311
	Vevőktől kapott előlegek	31 123	0	0	0	0	0	0	31 123
	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból	6 904 888	0	0	0	0	0	0	6 904 888
	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	3 253 022	0	0	-3 223 411	0	0	-3 223 411	29 611
	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. Szemben	508	0	0	0	0	0	0	508
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15 699 835	0	0	0	0	0	0	15 699 835
	<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>	<i>0</i>
G	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	126 860 057	16 884	0	-176 074	0	-16 000	-192 074	126 684 867
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	378 690	0	0	400	0	0	400	379 090
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 409 857	0	0	-176 474	0	0	-176 474	2 233 383
	Halasztott bevételek	124 071 510	16 884	0	0	0	-16 000	-16 000	124 072 394
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		268 304 975	-1 088 837	0	-3 399 485	0	-4 693	-3 404 178	263 811 960

2023. évi konszolidálási feladatok hatásai

Eredménykimutatás	Tárgyévi halmazott beszámoló adatok	Tőke- konszo- lidáció összesen	Adósság- konszo- lidálás összesen	Hozamok és ráfordítások konszolidálása	Közbenső eredmények kiszűrése összesen	2023. évi konszolidálás összesen	2023. évi konszolidált adatok
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	18 082 036	0	0	-4 215 484	0	-4 215 484	13 866 552
Export értékesítés nettó árbevétele	43 731 611	0	0	-5 784 663	0	-5 784 663	37 946 948
I. Értékesítés nettó árbevétele	61 813 647	0	0	-10 000 147	0	-10 000 147	51 813 500
Saját előállítási eszközök aktivált értéke	1 260 741	0	0	10 453	0	10 453	1 271 194
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 260 741	0	0	10 453	0	10 453	1 271 194
III. Egyéb bevételek	40 478 626	0	0	-157 295	16 000	-141 295	40 337 331
ebből visszaírt értékvesztés	12 880	0	0	0	0	0	12 880
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	14 142 127	0	0	-6 567	0	-6 567	14 135 560
Igénybevett szolgáltatások értéke	30 797 699	0	0	-5 247 809	0	-5 247 809	25 549 890
Egyéb szolgáltatások értéke	1 437 578	0	0	0	0	0	1 437 578
Eladott áruk beszerzési értéke	684 045	0	0	-234 935	0	-234 935	449 110
Eladott (közvetített) szolgáltatás	12 291 933	0	0	-4 497 310	0	-4 497 310	7 794 623
IV. Anyagjellegű ráfordítások	59 353 382	0	0	-9 986 621	0	-9 986 621	49 366 761
Béreköltség	20 829 654	0	0	0	0	0	20 829 654
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 278 677	0	0	-3 009	0	-3 009	3 275 668
Bérfjárulékok	3 937 475	0	0	0	0	0	3 937 475
V. Személyi jellegű ráfordítások	28 045 806	0	0	-3 009	0	-3 009	28 042 797
VI. Értécsökkenési leírás	9 395 472	0	0	0	5 627	5 627	9 401 099
VII. Egyéb ráfordítások	5 642 787	0	0	-157 359	0	-157 359	5 485 428
ebből értékvesztés	33 635	0	0	0	0	0	33 635
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	1 115 567	0	0	0	10 373	10 373	1 125 940
Kapott (járó) osztalék és részesedés	65 000	0	0	0	0	0	65 000
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	65 000	0	0	0	0	0	65 000
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	119	0	0	0	0	0	119
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	119	0	0	0	0	0	119
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 072 366	0	0	0	0	0	2 072 366
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	20	0	0	0	0	0	20
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 304 653	0	0	0	0	0	3 304 653
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	5 442 138	0	0	0	0	0	5 442 138
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	366 841	0	0	0	0	0	366 841
ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 259 002	0	0	0	0	0	2 259 002
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 625 843	0	0	0	0	0	2 625 843
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2 816 295	0	0	0	0	0	2 816 295
C ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	3 931 862	0	0	0	10 373	10 373	3 942 235
X. Adófizetési kötelezettség	455 056	0	0	0	0	0	455 056
X/A Konszolidálásból adódó (számított) társasági	0	0	0	0	-934	-934	-934
adókülönbözet ±	0	0	0	0	-934	-934	-934
D ADÓZOTT EREDMÉNY	3 476 806	0	0	0	11 307	11 307	3 488 113

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	HUF	2026.02.22
fizetési garancia	883470936401	1 850 000,01	EUR	2026.07.19
fizetési garancia	883470936402	3 170 015,82	EUR	2026.07.19
fizetési garancia	883470936403	1 318 535,01	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	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
jóteljesítési	BUDAGO0019145	5 900 451,00	HUF	2024.04.30
teljesítési	0692/001137/2023/001/2	288 885,00	HUF	2024.05.19
teljesítési	0692/001137/2023/001/3	560 640,00	HUF	2024.05.19
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
teljesítési	23HU13544	32 091 000,00	HUF	2024.09.30
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
jótállási	1-1-23-3700-0506-2	39 841 535,00	HUF	2028.12.10
jóteljesítési	042GJOT211670001	22 439 851,00	HUF	2031.05.20
jóteljesítési	042GJOT211680001	22 439 851,00	HUF	2031.05.20
fizetési	00222-02-0064753	1 175 000,00	EUR	2025.08.01

Le nem hívott garanciakeret

Garancia típusa	Garancia száma	Összeg		Lejárt
UniCredit Bank Hungary Zrt.	47057	82 618 071	HUF	2025.01.31

Kapott kezési kötelezvény

Kezési kötelezvény típusa	Kezési kötelezvény száma	Összeg	Devizanem	Lejárt
jóteljesítési	95560913927798155	2 244 000,00	HUF	2025.11.30

3.7.2. Hosszú lejáratú hitelekhez kapcsolódó jelzálogjogok

	OTP Bank
Hitel/Garancia	Garanciavállalás
Jelzálog típusa és összege	Ingó jelzálog 5 db Taurus mozdonyon 9,2 mEUR (+járuléka) értékben
Lejárt	2026.07.19

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

Tevékenység	Átlagos állományi létszám		Béreköltség		Személyi jellegű egyéb kifizetések	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Pályavasúti tevékenység	844	830	6 621 935	6 855 990	804 330	1 060 283
Áruszállítási tevékenység	277	285	2 969 857	3 268 011	413 305	454 864
Személyszállítási tevékenység	293	304	2 243 800	2 465 959	281 021	391 322
Vontatási tevékenység	467	460	3 093 156	3 300 287	392 384	506 867
Háttérszolgáltató tevékenység	394	397	4 642 423	4 939 407	647 266	862 332
Összesen	2 275	2 276	19 571 171	20 829 654	2 538 306	3 275 668

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

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám		Béreköltség		Személyi jellegű egyéb kifizetések	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Fizikai állomány	1 170	1 162	8 733 701	9 390 926	1 132 728	1 484 179
Személyi állomány	1 105	1 114	10 837 470	11 335 378	1 405 578	1 791 488
	2 275	2 276	19 571 171	20 726 304	2 538 306	3 275 668

3.7.5. Igazgatóság, Felügyelőbizottság tiszteletdíjai (ezer Ft)

	2022	2023
Igazgatóság	30 072	31 984
Felügyelő Bizottság	44 981	43 084
Járulékok	9 757	9 759
Összesen	84 810	84 827

3.7.6. Költségvetési hozzájárulások (millió Ft)

	2022	2023
Magyar Államtól költségtérítés a pályahálózat-működtetéshez	6 760	11 809
Tárgyév észszerű nyereség elszámolása	289	200
Osztrák Államtól költségtérítés a pályahálózat-működtetéshez	860	709
Osztrák állami pályavasúti beruházási hozzájárulás	628	1 214
ÖMAG pályavasúti beruházási hozzájárulás	0	4
AWS beruházási hozzájárulás	1 557	1
Hozzájárulások az infrastruktúrához:	10 094	13 937
Magyar Államtól közszolgáltatói költségtérítés	14 800	16 931
Szociálpolitikai menetdíjtámogatás (Magyar Államtól)	1 506	1 713
Osztrák Államtól közszolgáltatói költségtérítés	6 423	6 692
Előző évek megengedett nyereségeinek elszámolása	174	243
Hozzájárulások a személyszállításhoz:	22 903	25 579
Osztrák Államtól áru fuvarozási költségtérítés egyes kocsis- és kombinált fuvarokra	854	825
Osztrák Államtól pályahasználati díj-hozzájárulás	0	500
Hozzájárulások az áruszállításhoz:	854	1 325
Osztrák Államtól energiaköltség-támogatás	0	234
Egyéb hozzájárulások:	0	234
Hozzájárulások összesen:	33 851	41 075

3.7.7. Veszélyes hulladékok (kg)

Sorsz:	Megnevezés	Azonosító szám	2022.12.31 maradvány (kg)	2023. beszállítás (kg)	2023. kiszállítás (kg)	2023.12.31 készlet (kg)
1	Fénycső /neon /	200121*	4	705	708	1
2	Savas akkumulátor	160601*	50	20 475	19 407	1 118
3	Lúgos akkumulátor	160601*	0	1 080	1 080	0
4	Szárazelem	160602 *	84	54	0	138
5	Hulladék lúg	060205*	0	86	86	0
6	Fáradt olaj	130205*	1 980	18 034	19 654	360
7	Olajszűrő	160107*	76	1 118	1 194	0
8	Veszélyes anyagokat tartalmazó csomagolási hulladék	150110*	350	1 870	2 163	57
9	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek	150202*	93	12 473	12 399	167
10	Trafóolaj	130307*	0	440	440	0
11	Fém festékes doboz	150111*	142	296	418	20
12	Irodatechnikai hulladékok	080317*	31	23	0	54
13	Használt elektronikai alkatrészek	200135*	828	324	798	354
14	Papírhulladék	150101	0	5 430	5 430	0
15	Étolaj és zsír	200125	0	854	854	0
16	Ételmaradék	200108	0	13 440	13 440	0
17	Vas hulladék	170405	0	383 338	383 338	0
18	Építési törmelék	170904	0	126 420	126 420	0
19	Szennyezett föld (Kétpó kárelhárítás)	170503*	0	691 210	691 210	0
20	Mosószer hulladék	200129	0	0	0	0
21	Leselejtezett elektromos berendezések	200136	0	4 514	3 820	694
22	Olajleválasztó berendezés iszapja	130502*	0	7 320	7 320	0
23	Vizes bázisú alkatrészmosó	161001*	0	1 060	1 060	0
24	Zöld hulladék	200201	0	11 890	11 890	0
25	Lom hulladék	200307	0	0	0	0
26	Zsírfogó szippantása	190809	0	12 783	12 783	0
27	Sav hulladék	060106*	0	0	0	0
28	Tüzelőolaj és dízelolaj	130701*	0	0	0	0
29	Veszélyes anyagot tartalmazó szerves hulladék	160305*	0	106	106	0
30	Talpfa hulladék	170204*	0	690 750	690 750	0
31	szigetelőanyag	170604	0	0	0	0
32	Azbesztet tartalmazó építőanyag	170605*	0	0	0	0
33	Tégla, cserép hulladék	170107	0	0	0	0
34	Hegesztési hulladék	120113	0	0	0	0
35	Lejárt szavatosságú veszélyes anyag	160507*	8	303	86	225
36	Olajat tartalmazó hulladék	160708*	0	0	0	0
37	Eternit cső	170603*	0	0	0	0
38	Salakpor (kisvasút gőzösből)	100101	0	426	0	426
	Összesen:		3 646	2 006 822	2 006 854	3 614

3.7.8. Egyéb mérlegén 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 68 milliárd 113 millió Ft értékben a

beruházások között kerülnek kimutatásra. A valós kép bemutatása érdekében az el nem számolt értékcsökkenés fedezeteként az előző években 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* 51 milliárd 814 millió Ft. Az árbevétel az előző időszakéhoz képest 9,98 %-kal nőtt.

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

Az *üzemi eredmény* 1 milliárd 281 millió Ft-tal alacsonyabb (1 milliárd 126 millió Ft) a bázis évhez képest (2 milliárd 407 millió Ft).

Az *üzemi jövedelmezőség*, vagyis a tényleges üzemi bevételek és ráfordítások hányadosa 101,22%. Az előző évhez (102,94%) képest romlott, azonban üzemi bevételeink továbbra is magasabbak, mint a ráfordításaink.

Az *adózás előtti jövedelmezőség*, vagyis az összes tényleges bevétel és ráfordítás hányadosa (104,15%), a bázis évhez (101,88%) képest 2,27 százalékponttal nőtt.

A vállalatcsoport 2023. évi adózás előtti eredménye 3 milliárd 942 millió Ft, mely 2 milliárd 291 millió Ft-tal magasabb a tavalyi értéknél (1 milliárd 651 millió Ft).

Eszközarányos jövedelmezőség (ROA, Return on Assets), vagyis az adózott eredmény és az eszközök hányadosa 1,32% (Előző évben: 0,53%). Vagyunk nyereségtermelő képessége javult a bázis évhez képest.

Tőkearányos jövedelmezőség (ROE, Return on Equity), vagyis az adózott eredmény és a saját tőke hányadosa 11,98% (Előző évben: 5,31%). A saját tőke rentabilitása javult.

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

	2022		2023	
	érték	részarány	érték	részarány
Saját tőke	25 621,9	17,2	29 111,9	19,0
Halasztott bevétel	123 299,7	82,8	124 072,4	81,0
	148 921,6		153 184,3	

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)): 68,92% (bázis év: 66,65%).

A befektetett eszközök tőkefedezete (fedezeti tőke / befektetett eszközök): 73,00% (bázis év: 70,65%).

Az eladósodottsági mutató az idegen tőke arányát vizsgálja a forrásokon belül: 34,66% (bázis év: 36,18%). Előző évhez képest csökkent az eladósodottság szintje a vállalatcsoportnál.

Eszközfinanszírozás:

A vállalatcsoport befektetett eszközeit 2023. évben:

- 32,92%-ban hosszú lejáratú kötelezettségekből (előző év: 35,35%),
- 67,08%-ban fedezeti tőkéből (előző év 64,65%).

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: 2,25. Előző évhez képest (2,12) javult a mutató a pénzeszközök növekedése miatt.

Likviditás II., vagyis a készletekkel csökkentett forgóeszköz állomány és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 2,05. Előző évhez képest (1,91) javult, a pénzeszközök növekedésének köszönhetően.

Likviditás III., vagyis a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya: 1,45. Előző évhez képest javult a mutató a pénzeszközök növekedése miatt (1,35).

3.9. CASH-FLOW (ezer Ft)

	2022	2023
Működési Cash Flow	8 709 328	12 672 163
1.a Adózás előtti eredmény	1 651 143	3 942 235
ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	30 183 938	36 494 345
1.b Korrekciók az adózás előtti eredményben *	2 357 453	-1 050 073
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	4 008 596	2 892 162
2. Elszámolt amortizáció **	5 407 704	5 646 665
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	-4 668	20 755
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	2 998 474	1 584 038
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-12 721	-70 904
6. Szállítói kötelezettségek változása	1 468 845	756 728
7. Egyéb hosszú és rövid lejáratú kötelezettség változása	3 627 899	609 020
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	3 094	1 454 467
9. Vevőkövetelés változása	-1 351 593	-494 902
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-2 584 542	-2 740 821
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-4 561 686	3 469 077
12. Fizetett adó (nyereség után)	-290 074	-454 122
13. Fizetett, fizetendő osztalék	0	0
Befektetési Cash Flow	-16 174 563	-7 700 188
14. Befektetett eszközök beszerzése	-16 853 259	-7 899 527
15. Befektetett eszközök eladása	665 229	181 028
16. Hosszú lej. nyújtott kölcsönök és elhely.bankbetétek törl.,megszüntetése	13 467	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	-46 689
18. Kapott osztalék, részesedés	0	65 000
Finanszírozási Cash Flow	16 895 427	2 178 602
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20. Kötvény és hitelvisz.megtettestítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	0	19
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz (kormányzati finanszírozás) ***	5 076 268	4 527 083
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtettestítő értékpapír visszafizetése	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése	-936 151	-981 858
26. Végrelegesen átadott pénzeszköz	-60 733	-34 149
27. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (lízing)	12 816 043	-1 332 493
Pénzeszközök változása	9 430 192	7 150 577
28. Devizás pénzeszközök ártértékelése	410 270	-467 801
Pénzeszközök mérleg szerinti változása	9 840 462	6 682 776

* 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, 2024. június 06.

Kövesdi Szilárd István
 Vezérigazgató

Ungvári Csaba Gergely
 Általános vezérigazgató-helyettes