



We engineer, you drive

RÁBA Járműipari Holding Nyrt.

A RÁBA JÁRMŰIPARI HOLDING NYRT.

2023. ÁPRILIS 21-I

ÉVES RENDES KÖZGYŰLÉSÉNEK

ELŐTERJESZTÉSEI

Győr, 2023. március 30.



We engineer, you drive

Tartalomjegyzék

Közgyűlési meghívó.....	3
1. A Társaság 2022. évi gazdálkodásának értékelése.....	5
1.a) Az Igazgatóság jelentése a Társaság 2022. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről.....	5
1.b) A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított 2022. évi egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásai, az Igazgatóság javaslata az egyedi és a konszolidált pénzügyi kimutatások elfogadására és indítványa a tárgyévi eredmény felhasználására; a Felelős Társaságirányítási Jelentés előterjesztése, valamint nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről	
1.c) A könyvvizsgáló jelentése a 2022. évi pénzügyi kimutatásokról	8
A Rába Nyrt. Nemzetközi Számviteli Standardok szerint összeállított 2022. évi egyedi pénzügyi kimutatása.....	9
A Rába Nyrt. Nemzetközi Számviteli Standardok szerint összeállított 2022. évi konszolidált pénzügyi kimutatása	63
Felelős Társaságirányítási Jelentés	126
1.d) A Felügyelő Bizottság jelentése a 2022. évi pénzügyi kimutatásokról, a tárgyévi eredmény felhasználásáról, valamint a közgyűlési előterjesztésekről.....	145
1.e) A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásairól és konszolidált pénzügyi kimutatásairól szóló beszámoló megvitatása, elfogadása, a pénzügyi helyzet kimutatás megállapítása és a tárgyévi eredmény felhasználásáról való határozathozatal; határozat a Felelős Társaságirányítási Jelentés elfogadásáról	151
2. A Társaság 2022. üzleti évre vonatkozó javadalmazási jelentése	152
3. A könyvvizsgáló megválasztása és díjazásának megállapítása	157
4. Egyebek.....	160
Szavazati jogok száma a RÁBA Járműipari Holding Nyrt-nél 2023. március 20-án.....	161



We engineer, you drive

A RÁBA Nyrt. meghívója éves rendes közgyűlésre

A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. („RÁBA Nyrt.” vagy „Társaság”, székhely: 9027 Győr, Martin u. 1., cégjegyzékszám: 08-10-001532) **Igazgatósága értesíti a Társaság tisztelt részvényeseit, hogy a Társaság 2023. április 21-én éves rendes közgyűlést („Közgyűlés”) tart.**

A Közgyűlés időpontja:	2023. április 21. 10 óra
A Közgyűlés helyszíne:	ETO Park Hotel, 9027 Győr, Nagysándor József u. 31.
A Közgyűlés megtartásának módja:	személyes részvétel
A Közgyűlés COAF száma:	HU20230320009611

A KÖZGYŰLÉS NAPIRENDJE

- 1. A Társaság 2022. évi gazdálkodásának értékelése**
 - 1.a) Az Igazgatóság jelentése a Társaság 2022. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről;**
 - 1.b) A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított 2022. évi egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásai, az Igazgatóság javaslata az egyedi és a konszolidált pénzügyi kimutatások elfogadására és indítványa a tárgyévi eredmény felhasználására; a Felelős Társaságirányítási Jelentés előterjesztése, valamint nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről;**
 - 1.c) A könyvvizsgáló jelentése a 2022. évi pénzügyi kimutatásokról;**
 - 1.d) A Felügyelő Bizottság jelentése a 2022. évi pénzügyi kimutatásokról, a tárgyévi eredmény felhasználásáról, valamint a közgyűlési előterjesztésekről;**
 - 1.e) A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásairól és konszolidált pénzügyi kimutatásairól szóló beszámoló megvitatása, elfogadása, a pénzügyi helyzet kimutatás megállapítása és a tárgyévi eredmény felhasználásáról való határozathozatal; határozat a Felelős Társaságirányítási Jelentés elfogadásáról;**
- 2. A Társaság 2022. üzleti évre vonatkozó javadalmazási jelentése**
- 3. A könyvvizsgáló megválasztása és díjazásának megállapítása**
- 4. Egyebek**

A KÖZGYŰLÉS MEGTARTÁSÁNAK MÓDJA

A Közgyűlés személyes részvétellel kerül megtartásra.

A közgyűlésen mint nem nyilvános rendezvényen kizárólag a részvényesek, a részvényesek törvényes vagy meghatalmazott képviselői, a Társaság tisztségviselői, munkatársai és a közgyűlés lebonyolításában résztvevő személyek vehetnek részt. A Társaság kéri a tisztelt részvényeseit, hogy a közgyűlésre kísérő nélkül érkezzenek!

KÖZGYŰLÉSI ELŐTERJESZTÉSEK ÉS HATÁROZATI JAVASLATOK

Az Igazgatóság a Közgyűlés napirendjén szereplő ügyekkel kapcsolatos előterjesztéseket és határozati javaslatokat, a Felügyelő Bizottság (Audit Bizottság) és a Könyvvizsgáló jelentéseit 2023. március 30-ig külön hirdetményben teszi közzé a Budapesti Értéktőzsde (www.bet.hu), az MNB (www.mnb.hu), illetve a Társaság (www.raba.hu) honlapján.

A szavazatok legalább egy százalékát képviselő részvényesek – a szavazati arányuk igazolása mellett – a jelen hirdetmény megjelenésétől számított 8 napon belül az ok megjelölésével, a napirend



We engineer, you drive

részletezettségére vonatkozó szabályoknak megfelelően, írásban indítványozhatják, hogy az Igazgatóság valamely kérdést tűzzön a Közgyűlés napirendjére, illetőleg a napirendi pontokkal összefüggésben határozati javaslatokat is előterjeszhetnek.

RÉSZVÉNYESI JOGOK GYAKORLÁSA

Az Alapszabály értelmében a Közgyűléssel kapcsolatban a részvényesi jogok gyakorlására az jogosult saját maga vagy képviselője útján, akinek a nevét - lezárásának időpontjában - a részvénykönyv a Társaság által a Közgyűlés céljaira kezdeményezett tulajdonosi megfeleltetés alapján tartalmazza.

A tulajdonosi megfeleltetés fordulónapja: 2023. április 14.

A részvénykönyv lezárásának napja: 2023. április 19. 18 óra

A részvényesek részvénykönyvi bejegyeztetéséről a KELER Zrt. által vezetett részvénykönyvbe az értékpapír-számlavezetők a részvényesek megbízása alapján gondoskodnak; a bejegyeztetésért a Rába Nyrt. felelősséget nem tud vállalni.

Felhívjuk a tisztelt részvényesek figyelmét, hogy legkésőbb a részvénykönyv lezárásának napját megelőző második munkanapig győződjenek meg az értékpapír-számla vezetőjüknél a részvénykönyvbe való bejegyzésükhöz szükséges intézkedések megtörténtéről.

A közgyűlésen a részvényesek személyesen, törvényes képviselőik, illetve meghatalmazottjaik útján vehetnek részt.

A részvényesek személyazonosságukat a felmutatott személyazonosításra alkalmas igazolványaikkal, illetve szervezeti vagy cégazonosságukat és képviselési jogosultságukat a szervezet vagy cég bejegyzését és hatályos adatait, valamint képviselőit tanúsító hivatalos okirattal (pl. cégkivonat) kötelesek igazolni. Külföldi részvényes esetén a külföldön kiállított okiratokra vonatkozó szabályok szerint kell eljárni, figyelembe véve a Magyarország és a kiállítás helye szerinti ország között hatályban lévő nemzetközi egyezmény vonatkozó rendelkezéseit vagy a viszonyosságot is. Amennyiben az okiratokat vagy a meghatalmazást nem magyar vagy angol nyelven állították ki, azokról magyar vagy angol nyelvű fordítást kell mellékelni.

A Társaság kéri a tisztelt részvényeseket, hogy a regisztrálás érdekében a közgyűlés helyén reggel 8.30 órától szíveskedjenek megjelenni a személyazonosságuk, illetve cégazonosságuk és képviselési jogosultságuk igazolásához szükséges irataikkal.

A határozatképtelenség miatt esetlegesen **megismételt közgyűlés összehívása:**

Abban az esetben, ha a 2023. április 21. napjára összehívott közgyűlés a kitűzött időpontot követően 30 perccel sem határozatképes, a határozatképtelenség miatt megismételt közgyűlés azonos helyszínen és azonos napirenddel, **2023. április 21-én 11 órakor** kerül megtartásra. A határozatképtelenség miatt megismétlendő közgyűlés céljaira a 2023. április 14-i fordulónapi tulajdonosi megfeleltetés alapján összeállított és 2023. április 19-én 18 órakor lezárt közgyűlési részvénykönyv kerül felhasználásra.

A határozatképes közgyűlés felfüggesztése esetén a felfüggesztéssel egyidejűleg kitűzött folytatódólagos közgyűlés időpontját a RÁBA Nyrt. legkésőbb a felfüggesztett közgyűlés napját követő munkanapon külön hirdetményben teszi közzé.

Győr, 2023. március 20.

A RÁBA Nyrt. Igazgatósága



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 1. NAPIRENDI PONT

A TÁRSASÁG 2022. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

1.a) Az Igazgatóság jelentése a Társaság 2022. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről



We engineer, you drive

A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. Igazgatóságának jelentése a RÁBA Nyrt. éves rendes közgyűlése részére a Társaság 2022. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről

Az Igazgatóság az üzleti év során folyamatosan figyelemmel kísérte a Társaság működését, rendszeresen tartott ülésein megtárgyalta és elfogadta a menedzsment beszámolóit a Társaság tevékenységéről, gazdálkodási helyzetéről és a fontosabb eseményekről. Meghatározta a Társaság üzleti és stratégiai terveit, gondoskodott a Társaság üzleti könyveinek szabályszerű vezetéséről, a Társaság mérlegének és vagyonkimutatásának elkészítéséről és döntött a jogszabály és a Társaság Alapszabályában meghatározott hatáskörökben.

A 2022. év üzleti szempontból a globális piaci viszonyok átrendeződésének és a turbulens piaci árváltozások éve volt. Elsősorban az orosz-ukrán katonai konfliktus elhúzódása miatt hosszú távon számolni kell a gazdasági környezet bizonytalanságával, valamint az európai gyártási költségek drasztikus növekedésével. Az energia és a munkaerő ára korábban soha nem látott szinteket ért el, mely rekord mértékű nyomást helyezett a működési tevékenység eredményességére. A járműiparban általánossá vált bizonytalanság ellenére, a Rába stratégiai piacait keresleti aktivitás jellemezte, amely pozitívan járult hozzá a vállalat eredményeihez.

2022 III. negyedévével a Rába csoport portfóliója kibővült, a REKARD Hajtómű és Gépgyártó Kft. a Rába csoport konszolidációjába bevont, 100 százalékos Rába leányvállalatként működik tovább.

A Rába csoport a jelentős költségoldali növekményt a vevői partnerek felé a szerződésekben rögzítetteknek megfelelően, illetve egyedi tárgyalások eredményeképpen döntő többségében negyedéves időeltolódással hárítja tovább. A számottevően és folyamatosan növekvő beszerzési árak, valamint a késleltetett továbbhárítási lehetőségek okán az inflációs nyomás a vállalatcsoport eredménypozícióját és fedezeti szintjét 2022 folyamán jelentős mértékben negatívan befolyásolta.

A jelentősen bővülő árbevétel mellett a portfólió bővülés, a gyártási hatékonyság konzekvens javítása, valamint a jelentősen megugró gyártási költségek hatottak legnagyobb mértékben a realizált bruttó eredményre. A rekord szinteken tartózkodó gyártási költségek következtében a készpénztermelési képesség visszaszerzése elsődleges célkitűzéssé vált 2022-ben. A beszerzési árak drasztikus és tartós növekedése a profitabilitás megőrzése szempontjából kulcsfontosságú tényezővé emelte az integritást és a rugalmasságot. Az intézkedések fókuszpontjai az inflációs hatások vevők felé történő áthárításán túl a gyártási tevékenység rugalmasságának további növelése, a gyártási technológia megújítása, a hatékonyság konzekvens javítása, valamint a szigorú költség kontroll volt.

Az orosz-ukrán katonai konfliktus okozta bizonytalanságok ellenére a Rába csoport pénzügyi helyzetét stabil likviditási pozíció jellemezte.

Az árfolyam környezetet illetően a társaság devizaforgalmában kisebb részarányt képviselő dollár esetében jelentősebb árfolyam növekedés volt megfigyelhető, a jelentős deviza súllyal rendelkező euró esetében pedig mérsékeltebb növekedés volt tapasztalható az egy évvel korábbi szintekhez képest.

A cégcsoportnál a 2022-ben elért üzemi tevékenység eredménye az elmúlt 5 év legmagasabb üzemi eredményét jelenti. A drasztikus költségnyomás ellenére valamennyi leányvállalat az előző évit meghaladó EBITDA-t ért el. Az EBITDA tömeget tekintve az elmúlt 10 év második legnagyobb eredményét realizálta a vállalatcsoport.



We engineer, you drive

A Társaság gazdálkodásának főbb adatai a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerinti éves beszámolóikban (eFt):

Megnevezés	2021		2022	
	Rába Nyrt. egyedi IFRS	konzolidált IFRS	Rába Nyrt. egyedi IFRS	konzolidált IFRS
Bevétel	2 048 593	46 435 609	2 306 974	64 346 577
Működési tevékenység eredménye	597 039	1 992 357	558 112	2 043 973
Adózás előtti eredmény	395 481	1 783 341	1 205 018	2 111 365
Tárgyévi átfogó eredmény	348 331	1 283 188	1 124 119	1 632 170
Jegyzett tőke	13 473 446	13 473 446	13 473 446	13 473 446
Saját tőke	15 331 004	21 180 323	16 455 123	22 812 493
Mérleg főösszeg	21 566 709	45 156 391	26 944 727	63 087 227

Az Igazgatóság az üzleti év során kapcsolatot tartott a Társaság könyvvizsgálójával és a Felügyelő Bizottsággal és megtárgyalta az éves közgyűlés elé terjesztendő beszámolókat, jelentéseket, előterjesztéseket.

Az Igazgatóság a Felügyelő Bizottság egyetértésével, valamint tekintettel a könyvvizsgálói jelentésekre megállapította, hogy a Társaság 2022. üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásai megbízható és valós képet nyújtanak a Társaság gazdálkodásáról. Az Igazgatóság a Társaság 2022. évi IFRS szerinti egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásait a Közgyűlés számára elfogadni javasolja.

Az Igazgatóság a Társaság hatályos osztalékpolitikája alapján elkészítette a tárgyévi eredmény felhasználására vonatkozó javaslatát, amely szerint – a Felügyelő Bizottság egyetértésével - indítványozza a Közgyűlés számára a 2022. év eredményének eredménytartalékba helyezését.

Az Igazgatóság áttekintette a 2022. évi Felelős Társaságirányítási Jelentést és azt a Közgyűlés számára elfogadni javasolja.

Győr, 2023. március 28.

A RÁBA Nyrt. Igazgatósága nevében

Hetzmann Béla
elnök



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 1. NAPIRENDI PONT

A TÁRSASÁG 2022. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

1.b) A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított 2022. évi egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásai, az Igazgatóság javaslata az egyedi és a konszolidált pénzügyi kimutatások elfogadására és indítványa a tárgyévi eredmény felhasználására; a Felelős Társaságirányítási Jelentés előterjesztése, valamint nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

1.c) A könyvvizsgáló jelentése a 2022. évi pénzügyi kimutatásokról

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Pénzügyi kimutatások
a 2022. december 31-ével végződő évre

Keltezés, Győr, 2023. március 28.

Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés.....	2
Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás	8
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás	9
Saját tőke változás kimutatás.....	10
Cash-flow kimutatás	11
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz.....	12
1. megjegyzés A beszámolót készítő gazdálkodó egység	12
2. megjegyzés A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	12
3. megjegyzés Jelentős számviteli politikák.....	14
4. megjegyzés A valós érték meghatározása	25
5. megjegyzés A pénzügyi kockázat kezelése	26
6. megjegyzés Leányvállalati és egyéb befektetések.....	28
7. megjegyzés Ingatlanok, gépek és berendezések	32
8. megjegyzés Immateriális javak	34
9. megjegyzés Befektetési célú ingatlan.....	35
10. megjegyzés Egyéb hosszú lejáratú eszközök	35
11. megjegyzés Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	36
12. megjegyzés Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek.....	37
13. megjegyzés Saját tőke.....	37
14. megjegyzés Céltartalék.....	38
15. megjegyzés Pénzügyi kötelezettségek.....	38
16. megjegyzés Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek.....	39
17. megjegyzés Szegmensek szerinti jelentés	39
18. megjegyzés Árbevételek	39
19. megjegyzés Működési költségek	40
20. megjegyzés Személyi jellegű ráfordítások	40
21. megjegyzés Egyéb bevételek és ráfordítások	41
22. megjegyzés Pénzügyi bevételek és ráfordítások	42
23. megjegyzés Nyereségadó	42
24. megjegyzés Kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	44
25. megjegyzés Pénzügyi kockázatok	48
26. megjegyzés Egy részvényre jutó eredmény.....	51
27. megjegyzés Tőkekötelezettségek és függő tételek	51
28. megjegyzés Lízing kötelezettség.....	51
29. megjegyzés Mérlegen kívüli kötelezettségek	51
30. megjegyzés Fordulónap utáni események és Egyéb	51
31. megjegyzés A magyar számviteli törvény követelményei szerinti további közzétételek.....	52



KPMG Hungária Kft. Tel.: +36 (1) 887 71 00
Váci út 31. Fax: +36 (1) 887 71 01
H-1134 Budapest E-mail: info@kpmg.hu
Hungary Internet: kpmg.hu

Független könyvvizsgálói jelentés

A Rába Járműipari Holding Nyrt. részvényeseinek

Az egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a Rába Járműipari Holding Nyrt. („a Társaság”) 529900YBK6AH4WL22R69-2022-12-31-HU.zip¹ digitális fájlban lévő 2022. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített egyedi pénzügyihelyzet-kimutatásból – melyben az eszközök összesen értéke 26.944.727 E Ft –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból – melyben az időszak eredménye 1.124.119 E Ft nyereség –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyedi sajáttőkeváltozás-kimutatásból és cash flow kimutatásból, valamint a jelentős számviteli politikák összefoglalását és egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt egyedi pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2022. december 31-én fennálló nem konszolidált pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó nem konszolidált pénzügyi teljesítményéről és nem konszolidált cash flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban („EU IFRS-ek”), valamint azokat minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek („számviteli törvény”) az EU IFRS-ek szerint éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban készítették el.

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól az egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című, magyar nyelvre lefordított és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara honlapján megjelentetett kézikönyvben („IESBA-kódex”) foglaltak szerint, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az egyedi pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának

¹ fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
4edf3534f7beb0de98b92862559fb5f9811a5cbf2760e34893e28f4c4f2ad6c6

összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Leányvállalati befektetések értékelése

2022. december 31-én a leányvállalati befektetések egyenlege 11.555.730 E Ft.

Bővebb információ az egyedi pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzések 2. d) vii Részesedések értékelése és 6. Leányvállalati és egyéb befektetések pontjaiban található.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés	Hogyan kezeltük a kérdést könyvvizsgálatunk során
<p>A Társaság a Rába csoporton belüli holding társaságként működik, ezért a legfőbb eszközei a nem jegyzett leányvállalati befektetések. Az egyedi pénzügyi kimutatásokban a leányvállalati befektetések a bármely kapcsolódó értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vannak kimutatva.</p> <p>A Társaság évente - a befektetéseknek egy diszkontált cash-flow modell (DCF modell) alapján meghatározott megtérülő értékére való hivatkozással - mérlegeli, hogy van-e értékvesztésre utaló jelzés az egyes leányvállalatok esetében.</p> <p>A megtérülő értékek meghatározásához szükséges, hogy a Társaság jelentős megítéléseket alkalmazzon és komplex becsléseket dolgozzon ki a modell feltételezéseire, mint például a növekedési rátára, a diszkont rátára és az előrejelzett nettó működési eredményre vonatkozóan.</p> <p>A fent részletezett körülményekre tekintettel, amelyek párosultak az orosz-ukrán háború által okozott közvetett hatások miatt megnövekedett becslési bizonytalansággal, az, hogy kielégítően meggyőződjünk a leányvállalati részesedések értékvesztéséről a megnövekedett figyelmünket igényelte a könyvvizsgálat során és emiatt azt kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintettük.</p>	<p>Az ezen a területen - saját értékelő szakembereink segítségével - elvégzett könyvvizsgálati eljárásaink többek között az alábbiakat foglalták magukban:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Figyelembe véve a vonatkozó pénzügyi beszámolási standardokat és a piaci gyakorlatot kritikusan értékeltük a Társaság által a leányvállalati befektetések megtérülő értékeinek értékelése során alkalmazott módszer és modell folytatólagos megfelelőségét, különösen a jelenlegi változó piaci körülményekre tekintettel. • Értékeltek a beszámolási folyamatban a leányvállalati befektetések értékvesztési vizsgálatához kapcsolódóan működtetett kiválasztott kontrollok kialakítását és bevezetését, beleértve a legfőbb értékvesztés-vizsgálati feltételezések és kimenetek feletti kontrollokat is. • A Társaság által a korábbi évi értékvesztés tesztelésben használt főbb feltételezéseknek a tényleges tárgyévi kimenetekkel való összehasonlításával visszamenőleges értékelést hajtottunk végre, hogy felmérjük a Társaság előrejelzésének a minőségét. • Interjút folytattunk a Társaság igazgatóival az orosz-ukrán háború közvetetten a leányvállalatokra és azok eredményeire gyakorolt hatásáról a tárgyévben, illetve a jövőre nézően. • Értékeltek a Társaság DCF modelljének a belső következetességét és matematikai helyességét és kritikusan vizsgáltuk a modell főbb feltételezéseit, mint például többek között a következőket: <ul style="list-style-type: none"> -a növekedési rátákat és az előrejelzett nettó működési nyereséget – azáltal, hogy megvizsgáltuk a leányvállalatok pénzügyi kimutatásait és jóváhagyott üzleti terveit; a Társaság és leányvállalatainak igazgatóival alátámasztó interjúkat folytattunk a befektetések pénzügyi teljesítményéről és elemeztük

	<p>a tényleges teljesítményüket a korábbi üzleti terveikhez képest.</p> <p>-a diszkont rátákat - azáltal hogy kritikusan vizsgáltuk az alkalmazott tőkeköltséget és az adósság alkalmazott költségét, figyelembe véve a leányvállalatok iparágát, országhozzájárulását és pénzügyi helyzetét, és azáltal, hogy a Társaság és leányvállalatok igazgatóival alátámasztó interjúkat folytattunk.</p> <ul style="list-style-type: none">• Értékeljük a Társaság értékvesztési modelljének és az annak eredményeként létrejövő értévesztési következtetéseknek a Társaság elfogultságának való kitérttségét azáltal, hogy kritikusan vizsgáltuk a Társaságnak a modell főbb mögöttes feltételezésekben történő változásokra való érzékenységre végzett elemzését.• Megvizsgáltuk a Társaságnak a leányvállalati befektetések megtérülő értékeinek becsléséhez használt legfőbb feltételezésekkel és jelentős megítélésekkel kapcsolatos közzétételeinek pontosságát és teljességét.
--	---

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 529900YBK6AH4WL22R69-2022-12-31-HU.zip² digitális fájlban lévő 2022. évi „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-ből állnak. A vezetés felelős az „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-nek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyedi pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-re.

Az egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban a mi felelősségünk az „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés” átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés” lényegesen ellentmond-e az egyedi pénzügyi kimutatásoknak, vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, beleértve, hogy az üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek és erről, valamint az üzleti jelentés és az egyedi pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak az ellenőrzése is, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában, valamint a 95./C. §-ban meghatározott információkat rendelkezésre bocsátja-e.

E felelősségünk teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendeletét („ESEF-rendelet”), mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe. Véleményünk szerint a Társaság

² a fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
4edf3534f7beb0de98b92862559fb5f9811a5cbf2760e34893e28f4c4f2ad6c6

2022. évi „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-e minden lényeges szempontból összhangban van a Társaság 2022. évi egyedi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival, valamint a fent megadott ESEF rendelettel.

Nyilatkozunk, hogy az „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés” rendelkezésre bocsátja a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában, valamint a 95./C. §-ban meghatározott információkat.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényeges hibás állítás az „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-ben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás állítás milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az egyedi pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az egyedi pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, továbbá a számviteli törvénynek az EU IFRS-ek szerint éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős a Társaság vállalkozás folytatására való képességének felméréseért, a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint – kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség – a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásáért.

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

A könyvvizsgálónak az egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátani ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen észszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott egyedi pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyedi pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel

a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az egyedi pénzügyi kimutatások, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások a valós bemutatást megvalósító módon mutatják-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.

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

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a veszélyek kiküszöbölése céljából tett intézkedéseket vagy az alkalmazott biztosítékokat.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha - rendkívül ritka körülmények között - azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert észszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű használata.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A Társaság 2022. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára 2020. április 30-án választott meg bennünket a közgyűlés. A könyvvizsgálói megbízásunk időtartama megszakítás nélkül összesen három év, a 2020. december 31-ével végződő üzleti évtől 2022. december 31-ével végződő üzleti évig tartó időszakot fedi le.

Megerősítjük, hogy

- könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Társaság Audit bizottsága részére készített 2023. március 16-i keltezésű kiegészítő jelentéssel.

- nem nyújtottunk a Társaság részére tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatást, amely tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatások körét az 537/2014 EU rendelet 5.cikk (1) bekezdése, valamint a tagországi derogáció tekintetében a Magyarországon hatályos, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény határozza meg. Továbbá a könyvvizsgálat elvégzése során megőriztük függetlenségünket a Társaságtól.

Az egyedi pénzügyi kimutatások prezentálásának az egységes elektronikus beszámolási formátumra vonatkozó rendelet követelményeinek való megfeleléséről készített jelentés

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Társaság 529900YBK6AH4WL22R69-2022-12-31-HU.zip digitális fájlban lévő egyedi pénzügyi kimutatásai („ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatások”) prezentálásának a Bizottság (EU) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2019/815. (2018. december 17.) felhatalmazáson alapuló rendeletében („ESEF-rendelet”) meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatásokért



A vezetés felelős az ESEF-rendeletnek megfelelő ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Ez a felelősség magában foglalja:

- az egyedi pénzügyi kimutatásoknak az alkalmazandó XHTML formátumban való elkészítését; és
- az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért, beleértve az ESEF-rendeletnek való megfelelést.

A mi felelősségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

A mi felelősségünk annak véleményezése az általunk szerzett bizonyítékok alapján, hogy az ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatások prezentálása minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunkat a 3000. témaszámú, „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című (felülvizsgált) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó magyar nemzeti standarddal (ISAE 3000) összhangban hajtottuk végre.

Az ISAE 3000 szerinti kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás magában foglalja az ESEF-rendeletnek való megfelelésre vonatkozó bizonyíték szerzését célzó eljárások végrehajtását. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve az ESEF-rendeletben meghatározott követelményektől való, akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függ. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunk magában foglalta a Társaság ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, valamint annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot.

Meggyőződésünk, hogy az általunk szerzett bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Vélemény

Véleményünk szerint a Társaság 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozó, az 529900YBK6AH4WL22R69-2022-12-31-HU.zip digitális fájlban lévő ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálati megbízásért felelős partnerek a jelen független könyvvizsgálói jelentés aláírói.

Budapest, 2023. március 29.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202

Marcin Ciesielski
Partner

Juhász Attila
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 006065

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

<i>Eszközök</i>	Megjegyzés	2021 december 31.	2022. december 31.
Ingatlanok, gépek és berendezések	7	6 559 405	6 784 843
Immateriális javak	8	3 452	15 547
Befektetési célú ingatlan	9	748 432	733 506
Leányvállalati befektetések	6	10 567 419	11 555 730
Egyéb befektetések	6	48 864	205
Halasztott adókövetelések	23	27 939	30 655
Egyéb hosszú lejáratú eszközök	10	1 293 914	1 332 730
Befektetett eszközök összesen		19 249 425	20 453 216
Készletek		9 850	14 938
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	11	1 350 654	3 861 385
Egyéb nem pénzügyi eszközök és követelések	11	28 027	103 561
Nyereségadó követelés	23	0	0
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	12	928 753	2 511 627
Forgóeszközök összesen		2 317 284	6 491 511
<i>Eszközök összesen</i>		21 566 709	26 944 727
Saját tőke és kötelezettség			
Jegyzett tőke	13	13 473 446	13 473 446
Saját részvény	13	-108 952	-108 952
Eredménytartalék	13	1 966 510	3 090 629
Saját tőke összesen		15 331 004	16 455 123
Céltartalék	14	0	0
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettség	15	2 392	19 062
Halasztott adókötelezettségek	23	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		2 392	19 062
Céltartalék	14	166 857	177 334
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek	16	5 699 751	10 058 272
Egyéb nem pénzügyi kötelezettség	16	336 127	193 682
Nyereségadó kötelezettség	23	30 578	41 254
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		6 233 313	10 470 542
<i>Saját tőke és kötelezettségek összesen</i>		21 566 709	26 944 727

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Átfogó Jövedelemre vonatkozó kimutatás
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

	Megjegyzés	2021. december 31.	2022. december 31.
Árbevétel	18	2 048 593	2 306 974
Értékesítés közvetlen költsége	19	479 504	600 539
Bruttó nyereség		1 569 089	1 706 435
Osztalékbevétel	21	3 405	11 778
Egyéb működési bevétel	21	833 506	407 765
Egyéb bevételek összesen		836 911	419 543
Értékesítés és marketing költség	19	3 210	6 532
Általános és igazgatási költségek	19	1 607 204	1 328 047
Egyéb ráfordítások	21	198 547	233 287
Egyéb működési ráfordítások összesen		1 808 961	1 567 866
Működési tevékenység eredménye		597 039	558 112
Pénzügyi bevételek	22	82 154	202 139
Pénzügyi ráfordítások	22	283 549	269 585
Pénzügyi műveletek eredménye		-201 395	-67 446
Társult vállalkozás eredménye	6	-163	108 611
Felvásárolttal akvizíció előtt fennálló szerződéses kapcsolatok rendezése	6	0	605 741
Adózás előtti eredmény		395 481	1 205 018
Adózás	23	47 150	80 899
Tárgyévi eredmény		348 331	1 124 119
Tárgyévi átfogó eredmény összesen		348 331	1 124 119

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Saját tőke változás kimutatás
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Saját tőke változás kimutatás

	Jegyzett tőke	Saját részvény	Eredménytartalék	Egyéb átfogó eredmény	Saját tőke összesen
2021. január 1-i egyenleg	13 473 446	-108 952	1 618 179	0	14 982 673
Tárgyévi eredmény	0	0	348 331	0	348 331
Osztalék fizetés előző évek eredményéből	0	0	0	0	0
2021. december 31-i egyenleg	13 473 446	-108 952	1 966 510	0	15 331 004
Tárgyévi eredmény	0	0	1 124 119	0	1 124 119
Osztalék fizetés előző évek eredményéből	0	0	0	0	0
2022. december 31-i egyenleg	13 473 446	-108 952	3 090 629	0	16 455 123

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Cash-flow kimutatás	Megjegyzés	2021. december 31.	2022. december 31.
Működési tevékenységből származó cash-flow-k			
Adózás előtti eredmény		395 481	1 205 018
Pénzmozgással nem járó tételekkel kapcsolatos módosító tételek:			
Devizás pénzeszközök ártértékelése	22	-62 068	-28 094
Kamatbevétel	22	0	-38 816
Kamatráfordítás	22	164 330	0
Értékcsökkenés és amortizáció	7,8	279 997	277 912
Tárgyi eszköz selejt	7,22	9 491	0
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések értékvesztése	7,22	1 120	0
Leányvállalat vásárlásához kapcsolódó elszámolás	6	0	-605 741
Társult vállalkozás eredménye	6,22	163	-108 611
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		-814 960	-351 491
Céltartalék változása	14,21	28 610	10 477
A működő tőke változásai:			
Követelések változása	11	-1 045 980	-2 586 285
Követelésekre képzett értékvesztés	10	0	0
Készletek változása		-171	-5 088
Kötelezettségek változása (kivéve céltartalékok változása)	16	-860 107	4 150 478
Fizetett adók*	23	17 811	-18 158
Kapott kamatok	22	103	48 597
Fizetett kamatok	22	-33 640	-21 090
Működési tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		-1 919 820	1 929 108
Befektetési tevékenységekből származó cash flow-k			
Ingatlanok, gépek és berendezések, valamint immateriális javak vásárlása	7,8	-196 712	-532 134
Befektetett eszközök eladása		1 146 939	383 106
Befektetések növekedése	6	0	-225 300
Befektetési tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		950 227	-374 328
Finanszírozási tevékenységekből származó cash-flow-k			
Saját részvények eladásából és vásárlásából származó bevétel, ráfordítás	14	0	0
Hitel-és kölcsönfelvétel	15	0	0
Tulajdonosnak fizetett osztalék		0	0
Finanszírozási tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		0	0
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek nettó növekedése/csökkenése			
		-969 593	1 554 780
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek nyitó értéke		1 836 278	928 753
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek változása		-969 593	1 554 780
Devizás pénzeszközök ártértékelésének hatása		62 068	28 094
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek záró értéke		928 753	2 511 627

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

1. megjegyzés **A beszámolót készítő gazdálkodó egység**

A Rába Járműipari Holding Nyrt. („a Társaság” vagy „Rába”) a magyarországi törvények szerint bejegyzett társaság. A Társaság 1992. január 1-jével alakult át állami tulajdonú vállalatból részvénytársasággá.

A Társaság székhelyének címe: Magyarország, 9027 Győr, Martin út 1.

A Társaság termelő tevékenységet nem folytat, feladata az üzletfejlesztésre, a társaságok irányítására, szakmai felügyeletére és vagyongazdálkodásra koncentrálódik.

Részvényesek

A részvénykönyvben 2021. és 2022. évben az alábbi részvénytulajdonosokat tartották nyilván:

	2021.	2022.
	december 31.	december 31.
	%	%
Közkézhányad	24,76	24,76
Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.	54,34	54,34
Széchenyi István Egyetemért Alapítvány	20,00	20,00
Saját részvény	0,90	0,90
	100,0	100,0

2. megjegyzés **A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja**

a) A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfelelésről szóló nyilatkozat

A Társaság 2017. január 1-től a beszámolási kötelezettségét a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard („IFRS”) alapján teljesíti.

A pénzügyi kimutatások az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek.

A pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2023. március 28-án jóváhagyta.

A kiegészítő megjegyzésekben „mérleg” kifejezés alatt a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás, az „eredménykimutatás” alatt átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás értendő.

b) Az értékelés alapja

A pénzügyi kimutatások készítése során az értékelés alapja az eredeti bekerülési érték volt.

c) Funkcionális és prezentálási pénznem

A jelen pénzügyi kimutatások magyar forintban ("Ft") készültek, amely a Társaság funkcionális pénzneme. A Ft-ban prezentált pénzügyi adatok ezresekre kerekítve szerepelnek a kimutatásokban.

d) Bizonytalanság a becslésekben

A pénzügyi kimutatások IFRS előírásoknak megfelelő elkészítése szükségessé teszi, hogy a vezetőség olyan döntéseket, becsléseket és feltevéseket alkalmazzon, amelyek hatással vannak a számviteli politika alkalmazására, valamint az eszközök, kötelezettségek, bevételek és ráfordítások beszámolóban szereplő összegére. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

A becslések és a mögöttes feltételezések felülvizsgálata folyamatos. A számviteli becslések módosításai a becslés módosításának időszakában, valamint a módosítás által érintett jövőbeli időszakokban kerülnek kimutatásra.

A becslési bizonytalanság és a számviteli politika alkalmazása terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre az alábbiak:

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

i) Értékcsökkenés

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális javak nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor. A Társaság a 7. és 8. megjegyzésbe mutatja be az értékcsökkenési és amortizációs ráfordítást. Az eszközök hasznos élettartamának meghatározása a hasonló eszközökre vonatkozó korábbi tapasztalatok, valamint a várható technológiai fejlődés és tágabb gazdasági vagy iparági tényezőkben bekövetkező változások alapján történik. A becsült hasznos élettartamok felülvizsgálatára évente kerül sor. A maradványértéket a Társaság eszközönként egyedileg állapítja meg a hasznos élettartam végén várható érték alapján.

ii) Halasztott adókövetelések

A Társaság a mérlegében halasztott adókövetelést csak akkor mutat ki ha biztosított a negatív adóalap jövőbeni felhasználhatósága. Az ilyen elhatárolható negatív adóalap bizonyos összegének felhasználására jogszabályi korlátozások vonatkoznak, és az a Társaság jövőbeli adóköteles nyereségének összegétől függ. A Társaság a jóváhagyott stratégiai üzleti terve alapján becsült jövőbeli adóköteles nyereségre alapozva határozza meg az elhatárolható negatív adóalapokra vonatkozó halasztott adókövetelés kimutatott értékét. Ha a Társaság jövőbeli adóköteles nyeresége jelentősen eltér a becsült összegektől, ez az eltérés hatással lehet a Társaság halasztott adóköveteléseinek és nyereségadó-ráfordításának összegére

iii) Céltartalék

A Társaság jelentős számviteli becslésnek tartja a céltartalék meghatározására vonatkozó számviteli becslést, bemutatása a 14. megjegyzésben történik.

iv) Valós értékek

A valós értékek meghatározása a 4. megjegyzésben szerepel. A 2021. és 2022. december 31-i valós értékek bemutatása a megfelelő megjegyzéseknél történik.

v) Nem pénzügyi eszközök értékvesztés vizsgálata

A Társaság minden évben elvégzi arra vonatkozó felmérését, hogy fennállnak-e olyan IAS 36-ban megjelölt külső és belső indikációk, melyek a tárgyi eszközök vagy immateriális javak tekintetében értékvesztés vizsgálat elvégzését tennék szükségessé. A tárgyévben értékvesztés vizsgálat alapján nem került elszámolásra értékvesztés. Ezen felül a társaság a tárgyi eszköz leltárai során megvizsgálja, hogy szükséges-e az egyedi eszközök szintjén értékvesztést elszámolni vagy selejtezni, melyet a 7. és 8. megjegyzés tartalmaz.

vi) Befektetési célú ingatlanok értékelése

A Társaság befektetési célú ingatlanait bekerülési értéken tartja nyilván, azok valós értékét a Kiegészítő megjegyzésekben mutatja be. A valós érték meghatározását egy független szakértő végezte el 2021. december 31-re és 2022. december 31-re vonatkozóan. A becslés során hasonló természetű, elhelyezkedésű és állapotú ingatlanok referencia értékei is figyelembe lettek véve. Az alapvető feltételezéseket és a valós érték bemutatása a 4. és 9. megjegyzésnél található.

vii) Részesedések értékelése

A Rába Nyrt. – a Rába csoport üzleti modelljével összhangban - rendelkezik tartós stratégiai részesedésekkel négy leányvállalatában 100%-os mértékben, társult vállalkozásában 2022.06.30-ig 24,9 %-os, 2022.07.01-től 100%-os mértékben.

A leányvállalatokban, megtestesülő befektetések értékelése kezdeti megjelenéskor és ezt követően bekerülési értéken történik, csökkentve a felhalmozott értékvesztés összegével.

Értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a befektetés könyv szerinti értékénél alacsonyabb a megtérülő érték. A megtérülő érték megállapítására a társaság a diszkontált cash-flow módszert alkalmazza. A módszer összhangban van a piaci gyakorlattal.

A Társaság 2022.06.30-ig 3 leányvállalatot, 2022.07.01-től 4 leányvállalatot azonosított külön-külön mint önálló pénztermelő egységet. Tekintve hogy a Re kard Re kard Hajtómű- és Gépgyártó Kft. 2022. július 1-én került megvásárlásra és akkor került kiszámításra a megtérülési érték és év végével nincs indikáció arra, hogy ez jelentősen változna.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A megtérülő érték számításánál az alábbi főbb felételezések kerültek azonosításra:

	Rába Jármű Kft.		Rába Járműalkatrész Kft.		Rába Futómű Kft.		Rekard Kft.	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Diszkont ráta	9,4%	13,7%	9,4%	13,7%	9,4%	9,4%	-	12,6%
Növekedési ráta	0%	5%	2%	5%	2%	5%	-	2%
Átlagos EBITDA margin	14%	14%	5,2%	5,2%	14,7%	9,5%	-	4,6%

A EBITDA tervezésekor múltbeli adatok és jövőbeli várakozások egyaránt figyelembe vételre kerülnek:

- A főbb inputok meghatározásának alapja a leányvállalatok elfogadott üzleti terve.
- A növekedési ráta múltbeli adatok, jövőbeni várakozások, meglévő keret szerződések alapján kerül meghatározásra.
- A nettó működő tőke meghatározásához a leányvállalatok mérleg terve kerül felhasználásra.
- A saját tőke és idegen tőke költségéhez a kockázatmentes kamatláb kerül korrigálásra az iparági és országkockázati felárral.
- A jövőbeni beruházások alapja a leányvállalatok beruházási terv alapján kerül meghatározásra.

Mindhárom pénztermelő egység esetében a számított megtérülési érték jelentősen meghaladta a befektetés bekerülési értékét. A főbb feltételek 20%-os változása esetén sem haladja meg befektetés könyv szerinti értéke a számított megtérülő értéket.

A korábbi években elszámolt értékvesztés miatti veszteség akkor, és csak akkor írható vissza, ha az értékvesztés miatti veszteség legutóbbi elszámolása óta változás állt be a megtérülő érték megállapításához felhasznált becslésekben. Ilyen esetben az eszköz könyv szerinti értékét a megtérülő értékre kell növelni.

3. megjegyzés Jelentős számviteli politikák

Az alábbiakban ismertetett számviteli politikák alkalmazása következetesen történt a jelen pénzügyi kimutatásokban bemutatott valamennyi időszakra vonatkozóan.

a) Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések

Számos új standard hatályosult a 2022. január 1-jét követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan, melyeknek korábbi alkalmazása megengedett. A Társaság nem élt a korábbi alkalmazás lehetőségével.

Az EU által befogadott, a 2022. január 1-jét követően kezdődő beszámolási időszakokban hatályos új, vagy módosított sztenderdek és értelmezések

A Csoport nem alkalmazta korábban az alábbi, EU által befogadott új és módosított sztenderdeket és értelmezéseket, amelyeknek a Csoport várakozása szerint nem lesz jelentős hatása a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira:

- Hivatkozások a Keretelvekre (IFRS 3 módosításai);
- Ingatlanok, gépek és berendezések – A rendeltetésszerű használat előtti bevételek (IAS 16 módosításai);
- Hátrányos szerződések – A szerződés teljesítésének költségei (IAS 37 módosításai);
- Az IFRS 16 *Lízingek* módosításai – COVID19 miatti bérleti díjkedvezmények 2021. június 30-át követően (IFRS 16 módosításai)
- Az IFRS sztenderdek éves fejlesztései 2018-2020
- IFRS 17 Biztosítási szerződések
- A számviteli politikák közzétételei (IAS 1 és IFRS Practice Statement 2 módosításai)

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

- A számviteli becslés definíciója (IAS 8 módosításai)

b) Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések

Az alábbi új és módosított standardokat és értelmezéseket a jelen pénzügyi kimutatások közzétételre való jóváhagyásának időpontjában még nem fogadta be az EU. Ezeknek a standardoknak és értelmezéseknek a Társaság várakozása szerint nem lesz jelentős hatása a pénzügyi kimutatásokra:

- Kötelezettségek rövid/hosszú lejáratú besorolása (IAS 1 módosításai);
- Egyedi tranzakcióból származó, eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó (IAS 12 módosításai)
- Az IFRS 9 és IFRS 17 kezdeti alkalmazása – összehasonlító információk (IFRS 17 módosításai)

c) Külföldi pénznemben történő ügyletek

A külföldi pénznemben történő ügyleteket az ügyletek napján érvényes árfolyammal számítja át a Társaság funkcionális pénznemre, Ft-ra.

A mérlegfordulónapon külföldi pénznemben nyilvántartott monetáris eszközöket és kötelezettségeket (vevőkövetelések, szállítói kötelezettségek, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, adott, kapott kölcsönök, hitelek, egyéb adósságinstrumentumok, stb.) mérleg-fordulónapi árfolyamon számítja át a Társaság a funkcionális pénznemre az MNB által közzétett hivatalos deviza árfolyamon.

A valós értéken értékelt, külföldi pénznemben meghatározott tételek arra a napra vonatkozó árfolyamon kerülnek átváltásra, amelyre a valós értékelés vonatkozik.

d) Pénzügyi instrumentumok

Kezdeti megjelenítés és értékelés

A Társaság akkor jeleníti meg a pénzügyi instrumentumokat a pénzügyi helyzet kimutatásában, amikor az instrumentum szerződéses feltételei rá vonatkozóvá válnak. A pénzügyi eszközök szokásos módon történő vételére vagy eladására a Társaság a teljesítési időpont szerinti elszámolást alkalmazza.

A Társaság egy pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség kezdeti megjelenítésekor azokat valós értéken értékeli, növelve vagy csökkentve – amennyiben a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt – azon tranzakciós költségekkel, amelyek közvetlenül a pénzügyi eszköz vagy a pénzügyi kötelezettség kibocsátásának vagy megszerzésének tulajdoníthatók.

Pénzügyi eszközök besorolása

Kezdeti megjelenítéskor a Társaság a pénzügyi eszközöket amortizált bekerülési értéken, az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken vagy az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként sorolja be.

A Társaság az adósságinstrumentum típusú pénzügyi eszközeit amortizált bekerülési értéken értékeli, ha mindkét alábbi feltétel teljesül:

- a pénzügyi eszközt olyan üzleti modell alapján tartják, amelynek célja pénzügyi eszközök szerződéses cash flow-k beszedése érdekében történő tartása; valamint
- a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései (továbbiakban: „SPPI”).

Az adósságinstrumentum típusú pénzügyi eszközeit a Társaság az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékeli, ha mindkét alábbi feltétel teljesül:

- a pénzügyi eszközt olyan üzleti modell alapján tartják, amely szerződéses cash flow-k beszedésével és a pénzügyi eszközök eladásával éri el célját; valamint
- a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Tőkeinstrumentumokban történő befektetések (amely minden olyan tőkeinstrumentumban történő befektetésre vonatkozik, amely nem minősül leányvállalatban vagy társult vállalkozásban történő tőkebefektetésnek) értékelése főszabály szerint eredménnyel szemben valós értéken kell, hogy történjen, azonban a tőkeinstrumentumok kezdeti megjelenítésekor lehetőség van arra, hogy a Társaság úgy döntsön, az instrumentum valós érték későbbi változását nem az eredményben, hanem az egyéb átfogó jövedelemben jeleníti meg. Ez a lehetőség instrumentumonként választható, és visszavonhatatlan, melyről a döntést a könyvekbe történő bekerüléskor hozza meg a Társaság.

Pénzügyi eszközök kezelésére alkalmazott üzleti modell

A Társaság egy pénzügyi eszköz kezdeti megjelenítésekor értékeli, hogy az abban az időpontban érvényes tények és körülmények alapján az adott pénzügyi eszközt olyan üzleti modellben tartja, amelynek célja a szerződéses cash flow-k beszédése érdekében történő tartása, vagy szerződéses cash flow-k tartása és pénzügyi eszközök eladása.

A Társaság üzleti modelljének célja 2021. december 31-én és 2022. december 31-én minden adósságinstrumentum esetén a lejáratig tartás és a szerződéses cash-flow-k beszédése.

Szerződéses pénzáramok vizsgálata

A Társaság a kezdeti megjelenítéskor elvégzi az adósságinstrumentum típusú pénzügyi eszközei szerződéses pénzáramlásainak vizsgálatát, amely vizsgálat alapján megállapítja, hogy az adott pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan pénzáramlásokat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kintlevő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései („SPPI teszt teljesül”) vagy sem („SPPI teszt nem teljesül”).

Annak értékelésekor, hogy a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek-e, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései, a tőke a pénzügyi eszköz kezdeti megjelenítéskori valós értéke. A kamat a pénz időértékének, egy meghatározott időszak alatt kint levő tőkeösszeggel kapcsolatos hitelkockázatnak, továbbá egyéb alapvető hitelezési kockázatoknak és költségeknek (például likviditási kockázat és adminisztratív költségek) az ellenértékét, valamint a nyereségrátát tartalmazza.

A Társaság a pénzügyi eszköz szerződéses feltételeit elemzi annak megállapítására, hogy azok olyan cash flow-kat eredményeznek-e, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései, azaz konzisztensek-e egy alapvető kölcsön-megállapodás feltételeivel.

A Társaság 2021. december 31-i és a 2022. december 31-i adósságinstrumentumai tekintetében úgy ítéli meg, hogy azok szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan pénzáramlásokat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kintlevő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Pénzügyi kötelezettségek besorolása

A Társaság valamennyi pénzügyi kötelezettséget a későbbiekben amortizált bekerülési értéken sorol be, kivéve az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek. Utóbbi a kötelezettségeket, köztük a kötelezettségnek minősülő származékos instrumentumokat, a későbbiekben valós értéken kell értékelni.

Pénzügyi eszközök és kötelezettségek kivezetése

A Társaság akkor vezeti ki a pénzügyi eszközöket, ha a szerződéses pénzáramokhoz való jogai megszűnnek vagy lejárnak, illetve ha az eszközhöz kapcsolódó szerződéses jogok (a tulajdonlásból eredő lényeges hasznok és kockázatok) átruházásra kerülnek egy olyan ügyletben, amelyben

- a Társaság a tulajdonlásból eredő lényeges hasznokat és kockázatokat átruházza, vagy
- azokat a Társaság nem ruházza át, de nem is tartja meg, és az eszköz feletti ellenőrzést nem tartja meg.

A kivezetéssel járó eredmény a könyv szerinti érték, illetve a kapott ellenérték különbözeteként kerül meghatározásra, mely az eredményben kerül megjelenítésre.

A Társaság akkor vezeti ki a pénzügyi kötelezettségeket, ha szerződéses kötelezettségek megszűnnek, elengedésre kerülnek vagy lejárnak. A megszűnt vagy harmadik félnek átadott pénzügyi kötelezettség (vagy annak része) könyv szerinti értéke, valamint a fizetett ellenérték közötti különbözet az eredményben jelenik meg.

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

i) Nem származékos pénzügyi instrumentumok

A nem származékos pénzügyi instrumentumok közé a tulajdonviszonyt vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokba történő befektetések, a vevőkkel szembeni és egyéb követelések, szerződéses követelések, a pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, a hitelek és kölcsönök, valamint a szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek, szerződéses kötelezettségek tartoznak.

A kezdeti megjelenítést követően a nem származékos pénzügyi instrumentumok értékelésére az alábbiakban leírtak szerint kerül sor.

Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

A pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek pénzeszközöket és látra szóló betéteket tartalmaznak. A felszólításra visszafizetendő folyószámlahitelek, amelyek a Társaság pénzgazdálkodásának szerves részét képezik, a cash-flow kimutatás céljára a pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek közé tartoznak.

Vevőkkel szembeni és egyéb követelések, szerződéses eszközök, egyéb hosszú lejáratú eszközök

A vevőkkel szembeni és egyéb pénzügyi követelések szerződéses eszközök, egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítése a tranzakciós költségekkel növelt valós értéken történik, majd ezt követően amortizált bekerülési értéken értékelendő az effektív kamatláb módszer alkalmazásával, csökkentve a felhalmozott értékvesztés miatti veszteséggel. Az értékvesztés miatti veszteségek összegét az egyéb ráfordítások tartalmazzák.

Egyéb befektetések

A befektetés tőkemódszerrel kerül elszámolása. A kezdeti bekerülési költség összege kerül módosításra a megvásárolt társaság nettó eszközértékében a vásárlást követően történt változásokkal.

Hitelek és kölcsönök

A hiteleket és kölcsönöket kezdetben valós értéken jelenítjük meg, csökkentve a tranzakciós költségekkel. A kezdeti megjelenítést követően a hitelek és kölcsönök értékelése amortizált bekerülési értéken történik az effektív kamatláb módszer alkalmazásával, a valós értékről a kiegészítő megjegyzésekben ad információt. A mérlegben a hiteleket, kölcsönöket könyv szerinti értéken mutatja ki a Társaság,

Kölcsönök lejáratú idő előtt történő visszavásárlása vagy rendezése esetén a visszafizetett összeg és a könyv szerinti érték különbözetét azonnal megjelenítjük az eredményben.

Egyéb nem származékos pénzügyi instrumentumok

Az egyéb nem származékos pénzügyi eszközök értékelése amortizált bekerülési értéken történik az effektív kamatláb módszer alkalmazásával, csökkentve az értékvesztés miatti veszteséggel.

Az egyéb nem származékos pénzügyi kötelezettségek (beleértve a szállítókat és egyéb pénzügyi kötelezettségeket is) értékelése amortizált bekerülési értéken történik az effektív kamatláb módszer alkalmazásával.

e) Jegyzett tőke

Törzsrészcévények

A törzsrészcévényeket saját tőkeként soroljuk be. A törzsrészcévények és részcévényopciók kibocsátásához közvetlenül hozzárendelhető járulékos költségeket a saját tőke csökkenéseként mutatjuk ki, adóhatások nélkül.

Jegyzett tőke (saját részcévények) visszavásárlása

A saját részcévény visszavásárlásakor az ellenértékként fizetett összeget, amely tartalmazza a közvetlenül hozzárendelhető költségeket, saját tőke csökkenéseként mutatjuk ki.

f) Ingatlanok, gépek és berendezések

i) Megjelenítés és értékelés

Az ingatlanok, gépek és berendezések értékelése halmozott értékcsökkenési leírással és halmozott értékvesztés miatti veszteséggel csökkentett bekerülési értéken történik.

A bekerülési érték az adott eszköz megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető ráfordításokat tartalmazza. A saját előállítású eszközök bekerülési értéke az anyagköltséget, a közvetlen munkaköltséget, az eszköz rendeltetésszerű használat céljából működőképes állapotba hozásához közvetlenül hozzárendelhető bármely más költségeket, valamint az eszköz leszerelésének, elszállításának, és a helyszín helyreállításának költségeit tartalmazza. Adott berendezés funkciójának szerves részét képező vásárolt szoftver a berendezés részeként kerül aktiválásra. Az eszközök beszerzéséhez, építéséhez vagy előállításához kapcsolódó hitelfelvételi költségek aktiválásra kerülnek.

Ha az ingatlanok, gépek és berendezések egyes részeinek eltérő a hasznos élettartama, azokat az ingatlanok, gépek és berendezések között külön tételekként (fő elemek) számoljuk el.

Az ingatlanok, gépek és berendezések eladásakor vagy használatból történő kivonásakor a bekerülési értéket és a halmozott értékcsökkenést a számviteli nyilvántartásokból kivezetjük, és az értékesítés nyereségét vagy veszteségét az eredménykimutatásban elszámoljuk. (nettó módon előjelének megfelelően egyéb bevétel illetve egyéb ráfordítások között)

ii) Pótaktiválások

Az ingatlanok, gépek és berendezések egy része cseréjének költségét az eszköz könyv szerinti értékében jelenítjük meg, ha valószínű, hogy az adott részben megtestesülő várható jövőbeni gazdasági hasznok be fognak folyni a Társasághoz, és az adott rész bekerülési értéke megbízhatóan mérhető. A kicserélt rész könyv szerinti értékét kivezetjük. Az ingatlanok, gépek és berendezések napi szervizelésének költségeit felmerüléskor jelenítjük meg az eredményben.

iii) Értékcsökkenés

Az értékcsökkenést az eredményben számoljuk el lineáris módszerrel az ingatlanok, gépek és berendezések egyes részeinek becsült hasznos élettartama alapján. Az elszámolás a használatra kész állapotot követő negyedévtől kezdődik. Telek után nem számolunk el értékcsökkenést. Maradványérték meghatározása egyedi értékelés alapján történik.

Azon eszközöknél, ahol a teljesítmények jól mérhetők, az éves teljesítmények között lényeges eltérés várható, és a teljesítmény szerinti elszámolás pontosabban kifejezi az eszköz értékcsökkenését, ott a teljesítmény arányos elszámolás alkalmazható, alkalmazását indokolni kell.

A tárgyidőszaki és az összehasonlító időszaki becsült hasznos élettartamok az alábbiak:

- Épületek	10-50 év
- Gépek és berendezések	3-25 év

A Használati jog-eszközök utáni értékcsökkenést, a Társaság az **i)** Lízingelt eszközök elszámolásánál foglaltak szerint számol el.

Minden egyes mérlegfordulónapon sor kerül az értékcsökkentési módszerek, hasznos élettartamok és maradványértékek felülvizsgálatára.

g) Immateriális javak

i) Alapítás-átszervezés, Kutatás és fejlesztés

Annak megítéléséhez, hogy egy saját előállítású immateriális eszköz megfelel-e a megjelenítés kritériumainak, az eszköz előállításának folyamatát a Társaság felosztja:

- kutatási/felmérési szakaszra; és
- fejlesztési szakaszra.

A kutatás költségeit felmerülésükkor költségként számolja el a Társaság. A fejlesztésből (vagy egy vállalati projekt fejlesztési szakaszából) származó immateriális eszközt akkor, és csak akkor mutatja ki a Társaság, ha az alábbi kritériumok mindegyikét bizonyítani tudja, illetve a költségek aktiválására is csak ekkor kerülhet sor:

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

- Az immateriális eszközök előállításának olyan műszaki kivitelezhetőségét, hogy az felhasználásra vagy értékesítésre alkalmas lesz.
- A Társaság szándékát az immateriális eszköz befejezésére, és felhasználására vagy értékesítésére.
- A Társaság képességét az immateriális eszköz felhasználására vagy értékesítésére.
- Azt, hogy hogyan fog az immateriális eszköz jövőbeni gazdasági hasznokat keletkeztetni. Egyebek mellett, a Társaságnak bizonyítania kell az immateriális eszközökből származó terméknek, vagy magának az immateriális eszköz piacának a létezését, vagy amennyiben az belsőleg kerül felhasználásra, az immateriális eszköz hasznosságát.
- Megfelelő műszaki, pénzügyi és egyéb források elérhetőségét a fejlesztés befejezéséhez, és az immateriális eszköz felhasználásához vagy értékesítéséhez.
- A Társaság képességét az immateriális eszköz fejlesztése során az eszköznek tulajdonítható ráfordítás megbízható mérésére.

A saját előállítású immateriális eszköz bekerülési értéke magában foglalja az eszköz vezetés által meghatározott módon történő felhasználását lehetővé tevő, az eszköz létrehozásához, elkészítéséhez, és előkészítéséhez közvetlenül kapcsolódó költségeket.

Amennyiben az immateriális eszköz saját előállítására irányuló projekten belül a Társaság nem tudja a kutatási/felmérési szakaszt megkülönböztetni a fejlesztési szakasztól, a Társaságnak a projekthez kapcsolódó ráfordítást felmerülésének időszakában ráfordításként kell elszámolnia.

A vezetés az év során felülvizsgálta a belső előállítású immateriális javak megtérülését, tárgyévben nem került aktiválásra a kritérium teljesülésének hiánya miatt. A kutatási költségek felmerüléskor ráfordításként kerülnek elszámolásra. Az egyedi projekteken felmerülő fejlesztési költségek akkor vihetők tovább, ha egyértelműen bizonyított a jövőbeli megtérülés.

Immateriális javak között kutatás-fejlesztéssel, alapítás-átszervezéssel kapcsolatos ráfordítást sem a bázis sem a tárgyévben nem aktivált a Társaság. Ezeket a ráfordításokat a tárgyévi eredmény terhére, a közvetett költségek között számolja el. A fejlesztéssel kapcsolatos költségek, ha megtérülésük bizonyítható, aktiválható, egyedi mérlegelés alapján.

ii) Egyéb immateriális javak

A Társaság által beszerzett egyéb immateriális javakat felhalmozott amortizációval és halmozott értékvesztés miatti veszteséggel csökkentett bekerülési értéken értékeljük.

iii) Pótaktiválások

Az utólagosan felmerült költségek aktiválására csak akkor kerül sor, ha azok növelik az adott eszközben megtestesülő jövőbeni gazdasági hasznokat. Minden egyéb ráfordítást, beleértve a márkanevek ráfordítását is, az eredményben számolunk el felmerüléskor.

iv) Amortizáció

Az amortizációt az eredményben számoljuk el lineáris módszerrel az immateriális javak becsült hasznos élettartama során attól a naptól kezdve, amikor azok használatra készek. A tárgyidőszaki és az összehasonlító időszaki becsült hasznos élettartamok az alábbiak:

- | | |
|-----------------------|--------|
| - Szellemi termékek | 3-8 év |
| - Vagyon értékű jogok | 3-8 év |

Minden egyes mérlegfordulónapon sor kerül az amortizációs módszerek, hasznos élettartamok és maradványértékek felülvizsgálatára

h) Befektetési célú ingatlan

A befektetési célú ingatlan olyan ingatlan, amelyet bérbeadási vagy tőkenövelési, vagy mindkét céllal, nem pedig a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítés, áruk vagy szolgáltatások előállításával vagy nyújtásával kapcsolatos felhasználás céljára vagy igazgatási célokra tartunk. A befektetési célú ingatlanokat bekerülési értéken tartjuk nyilván.

A befektetési célú ingatlanok bemutatása a megjegyzésekben valós értéken is megtörténik. A valós értéket szakértő állapítja meg. A valós érték évente felülvizsgálatra kerül. A befektetési célú ingatlanok valós

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

értékére vonatkozó becslést a 4. és 9. megjegyzés tartalmazza.

Ha egy ingatlan használata megváltozik úgy, hogy azt átsorolják az ingatlanok, gépek és berendezések közé, az átsorolás időpontjában fennálló nettó könyv szerinti értéke marad a későbbi elszámolásnál figyelembe vett bekerülési érték.

i) Lízingelt eszközök

Használati jog-eszközök, bérelt eszközök

Az olyan szerződés amely egy előre meghatározott időszakra vonatkozóan átadja egy mögöttes eszköz használatának a jogát ellenérték fejében lízingnek minősül.

A lízingszerződésben azonosított lízingtárgy (a mögöttes eszköz) használati joga használati jog-eszközként kerül megjelenítésre azon a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás sorn, amelybe a mögöttes eszköz tartozik, a szerződés szerinti kezdet időpontjában (amikor a lízingbe adó a mögöttes eszközt használatra rendelkezésre bocsátja). Kezdeti megjelenítéskor használatijog-eszköz értékelése bekerülési értéken történik. A kezdeti megjelenítést követően halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztés miatti veszteséggel csökkentett bekerülési értéken kerül értékelésre

Az értékcsökkenés a lízing futamidejének kezdetétől a hasznos élettartam és a lízing futamideje közül a rövidebb időszak alatt kerül elszámolásra.

A rövid távon, 12 hónapnál rövidebb futamidőre szerződött és a kis értékű mögöttes eszközök használatára vonatkozóan a Társaság az IFRS 16 szerinti gyakorlati megoldással élve nem alkalmazza a lízingre vonatkozó fenti előírásokat és a használati (bérleti) díjakat lineárisan az eredmény terhére számolja el. Kis értékű mögöttes eszközöknek minősíti a Társaság azokat az eszközöket, melyek beszerzési értéke eszközönként nem haladja meg egyenként az 1 millió Ft-ot és nem függ más eszköztől (számítógép, telefon, a Társaságt területén működtetett automaták).

Immateriális javakra, amennyiben előfordul ilyen lízing, nem alkalmazzuk a lízing előírásait, azokat bérletként kezeli a Társaság.

A lízing kötelezettség a jövőben fizetendő lízingdíjak jelenértéke. A lízingfizetések diszkontálásához az implicit kamatlábat alkalmazza a Társaság, amennyiben ez nem meghatározható, akkor egy a lízingszerződés megkötésével megegyező időpontban felvehető hasonló feltételeken alapuló hitel lízingfeltételeknek és lízingel eszköznek megfelelően kiigazított kamatlábat használja a diszkontáláshoz. A lízing fizetéseket az alkalmazott effektív kamatláb alapján a tőketörlesztésre és kamatfizetésre számolja el a Társaság.

A Társaság, amennyiben ehhez az adatok rendelkezésére állnak, a lízing kezdeti bekerülési értékébe nem veszi figyelembe a szerződésben foglalt egyéb szolgáltatások értékét, azokat továbbra is folyó költségként az eredmény terhére számolja el, esedékességkor.

j) Értékvesztés

i) Pénzügyi eszközök

A Társaság értékvesztést jelenít meg a várható hitelezési veszteségre az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök (vevőkövetelések és egyéb pénzügyi követelések), valamint az IFRS 15 szerinti szerződéses eszközök esetében.

A Társaság minden beszámolási fordulónapon az élettartam alatti várható hitelezési veszteséggel megegyező összegen értékeli a pénzügyi eszköz veszteségtartalékát, ha az érintett pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen nőtt a kezdeti megjelenítés óta.

Amennyiben valamely pénzügyi eszköz hitelkockázata alacsony a beszámoló fordulónapján, vagy az a kezdeti megjelenítéstől a beszámoló fordulónapjáig nem nőtt jelentősen, a Társaság a 12 havi várható hitelezési veszteséggel megegyező összegen értékeli az adott pénzügyi eszköz veszteségtartalékát.

Kivételként a fenti szabályok alól a Társaság mindig az élettartam alatti várható hitelezési veszteséggel megegyező összegen értékeli az IFRS 15 hatókörébe tartozó olyan ügyletek eredményeként keletkező vevőkövetelések vagy szerződéses eszközök veszteségtartalékát, amelyek az IFRS 15 standarddal összhangban nem tartalmaznak jelentős finanszírozási komponenset.

Amennyiben a Társaság ésszerűen nem várhatja a pénzügyi eszköz egészének vagy egy részének megtérülését, leírással közvetlenül csökkenti a pénzügyi eszköz bruttó könyv szerinti értékét. A leírás kivezetési esemény.

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Az egyedileg jelentős pénzügyi eszközöket a Társaság egyedileg vizsgálja értékvesztés szempontjából. Minden egyes mérlegfordulónapon felmérésre kerül, a pénzügyi eszköz bekerülési értéke (a pénzügyi eszköz teljes élettartama alatt megillető cash-flow-k) és várhatóan realizálható cash-flow-k különbsége az eredeti effektív kamatlábbal diszkontálva. A különbséget a teljes élettartamra illetve a forduló-naptól számított egy éven belüli időtartamra meg kell állapítani. Amennyiben a hitelkockázat jelentősen megnőtt a kezdeti megjelenítés óta, akkor az értékvesztés módosításra kerül a várható élettartam alatt lehetséges nem teljesítési eseményekből adódó várható hitelezési veszteségre.

Kezdeti megjelenítéskor nem tekinti értékesítettnek a követelést, és ezért számol el értékvesztést a Társaság, amennyiben a Társaságnak az a várakozása a múltbeli és jövőbeli információkra támaszkodva, hogy az adott követelés kiegyenlítése a szerződés szerinti esedékességig teljes összegében meg fog történni.

A Társaság alacsony kockázatúnak minősíti azokat a követeléseket és így 12 havi várható hitelezési veszteséggel megegyező összegben számol el értékvesztést azon követelésekre, amelyek késedelme nem éri el a 90 napot, kivéve, ha megcáfolhatatlan bizonyíték van arra, hogy a vevő pénzügyi nehézségei miatt nem teljesítette a fizetését. A fordulónapon 90 napot meghaladó késedelem esetén élettartam alatti várható hitelezési veszteség kerül elszámolásra, mert ezt a kezdeti megjelenítéshez képest jelentős hitelkockázat növekedésnek, a partnert nem teljesítőnek (default) tekinti a Társaság.

A vevőkövetelések, szerződéses eszközök, lízing követelések hasonló hitelkockázati jellemzőkkel rendelkező Társaságokba kerülnek összevonásra, melyekre a Társaság csoportos értékvesztési vizsgálatot alkalmaz. Értékvesztés mátrix alapján élettartami várható hitelezési veszteség kerül megállapításra és elszámolásra.

A Társaság portfólió alapon –piaci kategóriák szerint- vizsgálja a késedelembe esést és hitelkockázat növekedését, múltbeli statisztikai adatokra alapozva, veszteség ráták (továbbiakban veszteség ráta) alkalmazásával.

Amennyiben egyedi nagy összegű tételek befolyásolják az adatokat, és/vagy megcáfolhatatlan bizonyíték áll rendelkezésre arra, hogy a fizetési késedelem nem jelenti a hitelezési kockázat jelentős növekedését, akkor ezen tételektől való megtisztítást követően történik a követelések értékvesztés számítása, a torzítások elkerülése érdekében.

A Társaság a fordulónapon a múltbeli adatok és jövőbenező információk alapján az adott korossági kategóriára vonatkozó veszteség ráta alapján határozza meg a nyitott követelések várható hitelezési veszteségének összegét.

Ha azon pénzügyi eszköz hitelkockázata, amelyre teljes élettartam alatti hitelezési veszteség került megjelenítésre, később úgy javul, hogy a teljes élettartam alatti hitelezési veszteség megjelenítési követelményei már nem teljesülnek, akkor a veszteségtartalék a 12 havi hitelezési veszteséggel megegyező összegben kerül értékelésre.

ii) Nem pénzügyi eszközök

A Társaság nem pénzügyi eszközeinek könyv szerinti értékét minden mérlegfordulónapon felülvizsgálja, hogy megállapítsa, van-e értékvesztésre utaló jel. Ha van értékvesztésre utaló jel, a Társaság meghatározza az adott eszköz becsült megtérülő értékét. A határozatlan hasznos élettartamú vagy használatra még nem kész immateriális javak megtérülő értékére minden egyes mérlegfordulónapon becslés készül.

Egy eszköz vagy pénztermelő egység megtérülő értéke a használati értéke és az elidegenítési költségekkel csökkentett valós értéke közül a nagyobbik összeg.

A használati érték meghatározása a becsült jövőbeli cash-flow-k jelenértékükre történő diszkontálásával történik, a pénz időértékére és az eszközre jellemző kockázatokra vonatkozó jelenlegi piaci értékítéletet tükröző, adózás előtti diszkontráta alkalmazásával. Értékvesztési vizsgálat céljára az eszközöket az eszközöknek olyan legkisebb csoportjába vonjuk össze, amely a folyamatos használatból származó olyan pénzbeáramlásokat teremt, amely nagyrészt független a más eszközökből vagy eszközcsoportokból származó pénzbeáramlásoktól („pénztermelő egység”).

Értékvesztés miatti veszteség kimutatására kerül sor, ha az eszköz vagy pénztermelő egység könyv szerinti értéke meghaladja annak becsült megtérülő értékét. Az értékvesztés miatti veszteséget az eredményben mutatja ki a Társaság.

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A korábbi időszakokban megjelenített értékvesztés miatti veszteségek minden mérlegfordulónapon felülvizsgálatra kerülnek annak megállapítása céljából, hogy van-e arra utaló jelzés, hogy a veszteség csökkent vagy megszűnt. Az értékvesztés miatti veszteség visszairására kerül sor, ha változtak a megtérülő érték meghatározásához használt becsült értékek. Az értékvesztés miatti veszteség csak olyan mértékig kerül visszairásra, hogy az eszköz könyv szerinti értéke ne haladja meg azt az - értékcsökkenéssel vagy amortizációval számított - könyv szerinti értéket, amelyet akkor határozott volna meg a Társaság, ha nem mutatott volna ki értékvesztés miatti veszteséget.

k) Munkavállalói juttatások

A rövidtávú munkavállalói juttatási kötelek értékelése diszkontálás nélkül történik, és azok a kapcsolódó szolgáltatás nyújtásakor kerülnek költségként megjelenítésre.

Céltartalék képzésére kerül sor rövidtávú jutalmak vagy nyereségrészesedési programok keretében fizetendő összegek után, ha a Társaságnak meglévő jogi vagy vélelmezett kötelme van ilyen összegek megfizetésére a munkavállaló által a múltban nyújtott szolgáltatás következtében, és a kötelelem megbízhatóan becsülhető.

A járulékok, adó befizetése az év során érvényben lévő, törvényben előírt mértékben történik. A bér és személyi jellegű kifizetéseket terhelő munkáltatói adó és járulékos költségeket az eredményben számoljuk el abban az időszakban, amikor az adott bér és személyi jellegű költség felmerül.

A Társaság a költségvetés felé szociális hozzájárulásként teljesít befizetést.

A végkielégítések ráfordításként kerülnek kimutatásra, ha a Társaság reális visszavonási lehetőség nélkül bizonyíthatóan elkötelezte magát egy részletes formális terv mellett, amely vagy a munkaviszony szokásos nyugdíjazási időpont előtti megszüntetésére, vagy a munkavállalók önkéntes felmondásának ösztönzésére tett ajánlat eredményeként végkielégítés nyújtására irányul. Az önkéntes felmondás utáni végkielégítést akkor kerül ráfordításként kimutatásra, ha a Társaság ajánlatot tett önkéntes felmondásra, valószínű, hogy az ajánlatot elfogadják, és az ajánlatot elfogadók száma megbízhatóan becsülhető.

l) Céltartalékok

Céltartalék kerül kimutatásra, ha múltbeli események következtében a Társaságnak meglévő jogi vagy vélelmezett kötelme van, amely megbízhatóan megbecsülhető, és valószínű, hogy a kötelelem kiegyenlítése gazdasági haszon kiáramlását fogja igényelni. A céltartalékok meghatározása a várható jövőbeli cash-flow-k diszkontálásával történik, a pénz időértékére és a kötelezettségre jellemző kockázatokra vonatkozó jelenlegi piaci értékítéletet tükröző, adózás előtti ráta alkalmazásával.

Átszervezés

Átszervezési céltartalék akkor kerül megjelenítésre, ha a Társaság részletes és hivatalos átszervezési tervet fogadott el, és az átszervezés megkezdődött, vagy azt nyilvánosan vagy az érintetteknek (ha munkavállalók érintettek, akkor a képviselőiknek) bejelentették.

Jövőbeli működési költségekre nem képez a Társaság céltartalékot.

m) Bevételek

A kapcsolódó standard (IFRS 15) előírásai szerint a Társaság az árbevételt akkor számolhatja el, amikor az áru vagy szolgáltatás vevőnek való átadásával kielégíti a teljesítési kötelemet. Az eszköz átadottnak minősül, amikor (vagy amint) a vevő ellenőrzést szerez felette.

A szerződés két vagy több fél közötti megállapodás, amely érvényesíthető jogokat és köteleket teremt. A szerződések szóbeli vagy írásbeli megegyezések lehetnek, de a szokásos üzleti gyakorlat is létrehozhat szerződést. Bármely forma esetén a szerződéseknek kereskedelmi tartalommal kell bírniuk. Feltétel továbbá, hogy olyan érvényesíthető jogokat és kötelezettségeket hozzanak létre, amelyek jogilag kikényszeríthetőek.

Egy szerződés akkor jön létre, ha az alábbi feltételek teljesülnek:

- a szerződő felek elfogadták a szerződést és elkötelezték saját kötelemeik teljesítésére;
- a Társaság azonosítani tudja az egyes feleknek az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos jogait;

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

- a gazdálkodó egység azonosítani tudja az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos fizetési feltételeket;
- a szerződésnek kereskedelmi tartalma van (vagyis a szerződés eredményeképpen várhatóan megváltozik a gazdálkodó egység jövőbeli cash flow-inak kockázata, ütemezése vagy összege); és
- valószínű, hogy a Társaság be fogja szedni azt az ellenértéket, amelyre az áruk vagy szolgáltatások vevőnek való átadásáért jogosultságot fog szerezni. Annak értékelésekor, hogy az ellenértékösszeg beszedése valószínű-e, a Társaságnak csak azt szabad figyelembe vennie, hogy a vevő képes-e és szándékozik-e megfizetni az ellenértékösszeget annak esedékességekor.

Szerződésmódosítás esetében vizsgálendő hogyan változott annak tartalma, mert elképzelhető olyan eset, hogy a módosítást önálló, külön szerződésként kell értelmezni.

A Társaságnak az azonos vevővel (vagy a vevő kapcsolt feleivel) azonos vagy közel azonos időpontban kötött két vagy több szerződést kombinálnia kell, és azokat egyetlen szerződésként kell elszámolnia, ha egy vagy több feltétel teljesül az alábbiak közül:

- a szerződéseket csomagban, azonos kereskedelmi céllal kötik;
- az egyik szerződés szerint fizetendő ellenértékösszeg a másik szerződés árától vagy teljesítésétől függ; vagy
- a szerződésekben ígért áruk vagy szolgáltatások (vagy az egyes szerződésekben ígért egyes áruk vagy szolgáltatások) egyetlen teljesítési kötelelemnek minősülnek

A szerződés nem létezik, ha a szerződés összes fele egyoldalú érvényesíthető joggal rendelkezik a teljes mértékben teljesítetlen szerződésnek a másik fél (vagy felek) kompenzációja nélküli megszüntetésére. A szerződés akkor minősül teljes mértékben teljesítetlennek, ha teljesül a következő két feltétel:

- a Társaság még nem adott át semmilyen ígért árut vagy szolgáltatást a vevőnek; és
- a Társaság még nem kapott semmilyen ellenértéket az ígért árukért vagy szolgáltatásokért, és arra nem is jogosult.

A szerződésmódosítás a szerződéses mennyiségnek és/vagy árának a szerződő felek által jóváhagyott változása. Szerződésmódosítás akkor áll fenn, amikor a Társaság és a vevője/vevői olyan módosítást hagynak jóvá, amely a meglévő érvényesíthető szerződéses jogokat vagy kötelezettségeket módosítja, vagy újakat hoz létre. A szerződésmódosítás jóváhagyása történhet írásban, szóbeli megállapodással vagy a szokásos üzleti gyakorlatból következő módon. Ha a szerződő felek nem hagyják jóvá a szerződésmódosítást, a Társaság a szerződésmódosítás elfogadásáig a jelen fejezetben foglalt szabályokat továbbra is a meglévő szerződésre alkalmazza.

A Társaság minden releváns tényt és körülményt figyelembe vesz annak meghatározásakor, hogy a módosítással létrehozott vagy megváltoztatott jogok és kötelezettségek érvényesíthetők-e. Ha a szerződő felek jóváhagyták a szerződéses mennyiség változását, de az ennek megfelelő árváltozást még nem határozták meg, akkor a Társaság a módosításból eredő ügyletiár-változást a változó ellenérték becslésével és a változó ellenértékre vonatkozó becslések korlátozásával kapcsolatos szabályoknak megfelelően becsli meg.

A szerződésmódosítást a Társaság *elkülönült szerződésként számolja el*, ha teljesül a következő két feltétel:

- a szerződéses mennyiség olyan ígért áruk vagy szolgáltatások hozzáadása miatt nő, amelyek különállóak; és
- a szerződéses ár olyan ellenértékösszeggel nő, amely a Társaság által az ígért további árukért vagy szolgáltatásokért felszámított önálló eladási árat és ennek az árnak az adott szerződés körülményeivel összefüggő megfelelő módosítását tükrözi. (A Társaság például a további áruk vagy szolgáltatások önálló eladási árát a vevőnek adott kedvezménnyel csökkentheti, mivel nem szükségszerűen merülnek fel olyan értékesítési költségei, mint amelyek hasonló áruk vagy szolgáltatások új vevőnek való értékesítésekor merülnének fel).

Amennyiben a fenti feltételek nem teljesülnek és nem elkülönült szerződésként számolja el a Társaság a szerződésmódosítást, akkor a Társaság az ígért, de a szerződésmódosítás napján még nem átadott árukat vagy szolgáltatásokat (vagyis a fennmaradó ígért árukat vagy szolgáltatásokat) a következő módok közül a szerint számolja el, amelyik alkalmazható:

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

- a) A szerződésmódosítást a meglévő szerződés megszűntetéseként és egy új szerződés létrehozásaként számolja el, ha a fennmaradó áruk vagy szolgáltatások elkülönülnek a szerződésmódosítás napján vagy azt megelőzően átadott áruktól vagy szolgáltatásoktól. A fennmaradó teljesítési kötelekhez (vagy egyetlen teljesítési kötelelem fennmaradó különálló áruhoz vagy szolgáltatásaihoz) allokálандó ellenértékösszeg a következők összege:
- o i. a vevő által ígért azon ellenérték (ideértve a vevőtől már megkapott összegeket is), amelyet az ügyleti ár becslésében figyelembe vett a Társaság, de bevételként nem jelenített meg; és
 - o ii. a szerződésmódosítás részeként ígért ellenérték.
- b) A szerződésmódosítást a meglévő szerződés részeként számolja el, ha a fennmaradó áruk vagy szolgáltatások nem különállók, és ezért a szerződésmódosítás napján egy részben kielégített teljesítési kötelelem részét képezik. A szerződésmódosítás által az ügyleti árra és a szerződés teljesítési fokának meghatározására gyakorolt hatást a Társaság bevételkiigazításként (bevételnövekedésként vagy -csökkenésként) jeleníti meg a szerződésmódosítás napján (a szerződésmódosítás napjáig a halmozott hatást).

Ha a fennmaradó áruk vagy szolgáltatások az (a) és a (b) pont szerinti tételek kombinációjából állnak, akkor a Társaság a módosítás által a módosított szerződés szerinti kielégítetlen (és a részben kielégítetlen) teljesítési kötelekhez gyakorolt hatásokat oly módon számolja el, hogy az megfeleljen a bekezdés célkitűzéseinek

i) Szolgáltatásnyújtás

A nyújtott szolgáltatásokból származó bevétel az eredményben kerül megjelenítésre teljesítés alapján. A Társaság szolgáltatásnyújtás keretében közvetített szolgáltatást nyújt a leányvállalatok, valamint a külső bérlői felé. Ezen közvetített szolgáltatások jelentős részét a vagyonsvédelmi-, tűzvédelmi-, informatikai-, gondoksági-, valamint mobiltelefon szolgáltatás teszi ki.

ii) Bérleti díjbevételek

A bérleti díjbevételeket a bérlet futamideje alatt lineárisan számoljuk el az eredményben. A bérleti díj egy a befektetési célú ingatlanok között kimutatott ingatlan bérbeadásából származik.

n) Pénzügyi bevételek és ráfordítások

Pénzügyi bevételek közé a következő tételek tartoznak: tőkeinstrumentumban lévő befektetések osztalékbevétele, amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök kamatbevétele, jelentős finanszírozási komponenset tartalmazó pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódó kamatbevételek. A Társaság a kamatbevételeket az eredményben effektív kamatláb módszer alkalmazásával jeleníti meg.

A pénzügyi ráfordítás összetevői a következők: hitelek utáni kamatráfordítás, banki okmányos ügyletekkel kapcsolatos költségek, fizetési kockázatok átvállalásának költségei, (pl. bankgarancia díjak, akkreditívvel kapcsolatos ráfordítások, stb.), lízinggel kapcsolatos finanszírozási adminisztrációs költségek, jelentős finanszírozási komponenset tartalmazó pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódó kamatráfordítások, amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközökre megjelenített érték-vesztés miatti veszteség

A hitelfelvételi költség az eredménykimutatásban kerül megjelenítésre effektív kamatláb módszer alkalmazásával.

o) Nyereségadó

A nyereségadó-ráfordítás a tényleges adót, a halasztott adót, iparüzési adót és innovációs járulékot tartalmazza. A nyereségadó-ráfordítást az eredménykimutatásban kerül kimutatásra kivéve, ha olyan tételhez kapcsolódik, amely az átfogó eredményben vagy közvetlenül a saját tőkében kerül elszámolásra, mivel ezekben az esetekben a tárgyidőszaki adó is az egyéb átfogó eredményben vagy közvetlenül saját tőkében szerepel.

A tényleges adó a tárgyévi adóköteles nyereség után várhatóan fizetendő társasági adó a mérleg fordulónapján hatályban lévő adókulcsok alapján, valamint a fizetendő adó korábbi időszakokkal kapcsolatos bármely módosítása.

A halasztott adó megjelenítése a mérleg módszer alkalmazásával történik, amely figyelembe veszi az eszközök és kötelezettségek számviteli beszámolóban szereplő könyv szerinti értéke, valamint az

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

adófizetés céljából kiszámított összegek közötti átmeneti különbözeteket. A halasztott adó értékelése azokkal az adókulcsokkal történik, amelyek várhatóan vonatkozni fognak az átmeneti különbözetekre,

amikor azok visszafordulnak, a beszámoló fordulónapig hatályba lépett vagy lényegileg hatályba lépett törvények alapján. A halasztott adókövetelések és - kötelezettségek egymással szembeni beszámítására akkor kerül sor, ha jogszabályilag kikényszeríthető jog áll fenn arra vonatkozóan, hogy a tényleges adóköveteléseket beszámítsuk a tényleges adókötelezettségekkel szemben, továbbá olyan nyereségadókhöz kapcsolódnak, amelyeket ugyanaz az adóhatóság vetett ki ugyanarra az adóalanyra, vagy különböző adóalanyokra, amelyek azonban vagy nettó alapon kívánják rendezni tényleges adóköveteléseiket és adókötelezettségeiket, vagy adóköveteléseiket és - kötelezettségeiket párhuzamosan fogják realizálni.

Halasztott adókövetelést csak olyan mértékben mutatunk ki, amilyen mértékben valószínű, hogy rendelkezésre áll majd olyan jövőbeni adóköteles nyereség, amellyel szemben az átmeneti különbözet felhasználható. A halasztott adóköveteléseket minden egyes mérlegfordulónapon felülvizsgáljuk, és olyan mértékűre csökkentjük, amennyiben a kapcsolódó adóelőny realizálása még valószínű.

p) Szegmensek szerinti jelentés

A működési szegmens a Társaság olyan alkotóeleme, amely bevételekkel és kiadásokkal járó üzleti tevékenységet folytat (ideértve az ugyanazon gazdálkodó egység más alkotóelemeivel folytatott ügyletekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat is), amelynek működési eredményeit a Társaság legfőbb működési döntéshozója rendszeresen felülvizsgálja annak érdekében, hogy döntést hozzon a szegmenshez rendelő erőforrásokról, értékelje teljesítményét, és amelyről rendelkezésére állnak elkülönült vonatkozó pénzügyi információk.

A Társaságnak nincsen elkülönült eleme, mely megfelel a szegmens kritériumnak, ezért nem mutat be szegmens információt.

4. megjegyzés A valós érték meghatározása

A Társaság számviteli politikája és közzététele szükségessé teszi a valós érték meghatározását pénzügyi és nem pénzügyi eszközökre és kötelezettségekre vonatkozóan egyaránt. A valós érték meghatározása értékelés és/vagy közzététel céljára az alábbi módszerek alapján történt. Ahol szükséges, az adott eszközre vagy kötelezettségre vonatkozó konkrét megjegyzés tartalmaz további információt a valós érték meghatározása során alkalmazott feltevésekről.

A valós érték alapja a piaci ár, amely az a becsült összeg, amennyiért egy eszköz – megfelelő marketingtevékenységet követően – a szokásos piaci feltételek melletti ügyletet kötő, adásvételre kész eladó és vevő között az értékelés napján gazdát cserél úgy, hogy a szerződő felek mindegyike kellő ismeretek birtokában, körültekintően és kényszer hatása nélkül cselekszik.

Befektetési célú ingatlan

Megfelelő elismert szakmai minősítésekkel és az értékelt ingatlan helyszínére és kategóriájára vonatkozó közelmúltbeli tapasztalattal rendelkező külső független értékelő értékelt a Társaság befektetési célú ingatlanát 2022. december 31-én és az összehasonlító időszakban is.

Az értékelők az értékelésnél a hangsúlyt a piaci értékesítés-összehasonlító módszerre helyezték.

Vevőkkel szembeni és egyéb követelések

A vevőkkel szembeni és egyéb követelések valós értékének becsült összege a jövőbeli cash-flow-k mérleg-fordulónapi piaci kamatlábbal diszkontált jelenértéke.

Hitelek és kölcsönök

A hitelek és kölcsönök közzétételi célra meghatározott valós értékének számítása a jövőbeli tőkeösszeg és kamat cash-flow-k mérleg-fordulónapi piaci kamatlábbal diszkontált jelenértéke.

Lízingeknél a piaci kamatlábat hasonló lízing megállapodások alapján határozzuk meg.

5. megjegyzés A pénzügyi kockázat kezelése

a) Áttekintés

Pénzügyi instrumentumok használatából adódóan a Társaság a következő kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat.

Ez a megjegyzés a Társaság fenti kockázatoknak való kitétségére, a Társaság kockázatok mérésével és kezelésével kapcsolatos célkitűzéseire, politikáira és folyamataira, valamint a Társaság tőkekezelésére vonatkozó információkat mutatja be. További mennyiségi közzétételeket a jelen pénzügyi kimutatások 25. megjegyzése tartalmaz.

A Társaság kockázatkezelési kereteinek kialakítása és felügyelete az Igazgatóság felelőssége.

A Társaság kockázatkezelési politikáját úgy alakítottuk ki, hogy az biztosítsa a Társaságot érintő kockázatok azonosítását és elemzését, a megfelelő kockázati limitek és kontrollok felállítását, valamint a kockázatok és a limitek betartásának nyomon követését. A kockázatkezelési politikát és rendszereket rendszeresen felülvizsgáljuk, hogy azok tükrözzék a piaci körülmények és a Társaság tevékenységének változásait. Vezetőségi standardokon és szabályzatokon keresztül a Társaság fegyelmezett és konstruktív ellenőrzési környezetet kíván kialakítani, amelyben valamennyi munkavállaló tisztában van szerepkörével és kötelezettségeivel.

b) Hitelkockázat

A hitelkockázat annak kockázata, hogy a Társaságot pénzügyi veszteség éri, ha egy vevő vagy egy pénzügyi instrumentumban részt vevő fél nem teljesíti szerződéses kötelekeit.

Vevőkkel szembeni, külső és kapcsolt, és egyéb követelések

A Társaság követeléseinek jelentős része a leányvállalataival szemben merül fel, mely a vevői követelésen felül cash-pool követeléssel valamint pótbefizetéssel kapcsolatos. A leányvállalatokban 100%-os részesedéssel bír, ezáltal befolyást gyakorol a leányvállalatok működésére.

Befektetések

A Társaság úgy korlátozza hitelkockázati kitétségét, hogy csak likvid értékpapírokba vagy betétekbe fektet be és csak jó hitelminőségű partnerekkel folytat üzleti kapcsolatot. A vezetőség nem számít arra, hogy bármelyik partner nem teljesíti kötelekeit. A Társaság elfogadható kockázatnak tartja a magyar államkötvényekbe, illetve a magyar államkötvényekkel azonos vagy hasonló hitelminőségű bankokban elhelyezett betétekbe történő befektetéseket.

c) Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság nem tudja pénzügyi kötelekeit esedékességkor teljesíteni. A Társaság likviditásmenedzselési megközelítése, hogy amennyire lehetséges, mindig megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind feszített körülmények között, anélkül hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockáztatná a Társaság hírnevét.

A Társaság óvatos likviditásmenedzsmen-t-politikát követ, amelynek keretében elegendő pénzeszközt, piacképes értékpapírt és rülfőző hitelkeretet tart, amelyek rendelkezésre állnak valamennyi működési és adósságszolgálattal kapcsolatos kifizetés esedékességkor történő teljesítéséhez.

A Társaság időszakonként elemzi tőkeszerkezetét és kötelezettségei lejáratú idejét, hogy az eszközeszerkezetnek megfelelő tőkeszerkezetet tudjon fenntartani. A fő cél a befektetett eszközök hosszú lejáratú forrásokból történő finanszírozása.

A Társaságnak csoportos számlavezetési rendszere (cash-pool rendszer) van, amely a készpénzgazdálkodás optimalizálását segítő eszköz. A Csoporton belüli likviditási kockázat minimális szintre csökkenthető a rövid lejáratú többletek és hiányok összehangolásával a Csoporton belüli egyes társaságoknál.

A vezetőség véleménye szerint valaint a rendelkezésre álló üzleti tervek alapján a Társaság elegendő cash- flow-t tud termelni kötelezettségei teljesítéséhez.

d) Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak, mint az átváltási árfolyamok, a kamatlábak és a részvényárak változása befolyásolni fogja a Társaság eredményét vagy pénzügyi instrumentumokban lévő befektetéseinek értékét. A piaci kockázat kezelésének célja a piaci kockázatnak való kitettségek kezelése és ellenőrzése elfogadható keretek között, a haszon optimalizálása mellett.

A Társaság a piaci kockázat kezelése érdekében származékos termékekkel kereskedhet, valamint pénzügyi kötelezettségeket vállalhat. Valamennyi ilyen tranzakció az Igazgatóság által jóváhagyott irányelvek szerint történik.

Devizakockázat

A Társaság devizakockázatát a cash-pool rendszer jelenti, melyet magyar forinttól eltérő pénznemben is működtetnek. A cash-pool rendszer a deviza pénznem mellett a funkcionális pénznemben is működik. A különböző devizanemek egymással szemben számolódnak el, nettó módon kerül kimutatásra a követelés és kötelezettség.

Kamatláb kockázat

A Társaság által követett politika biztosítja, hogy a kamatláb kockázat minimális szinten tartását hatékonyan támogatja a Társaság által működtetett cash-pool rendszer is, mivel az átmeneti forrástöbblettel rendelkező csoporttag a cash-pool rendszeren keresztül finanszírozhatja az átmeneti forráshiánnyal rendelkező csoporttagot. Így a banki betéti és hitelkamatok közötti különbség (spread) megnyerésével jelentős kamatmegtakarítás érhető el.

e) Tőkemenedzsment

Az Igazgatóság politikája erős tőkealap fenntartása a befektetői, hitelezői és piaci bizalom megőrzése, valamint az üzleti tevékenység jövőbeli fejlődésének biztosítása érdekében.

Az Igazgatóság igyekszik fenntartani az egyensúlyt a nagyobb mértékű hitelfelvétel által esetlegesen nyújtott nagyobb hozamok és a szilárd tőkehelyzet által biztosított előnyök és biztonság között.

A Társaság tőkemenedzsment-megközelítése nem változott az év folyamán.

A Polgári Törvénykönyv alapján a részvénytársasági saját tőke nem lehet kevesebb a jegyzett tőke 66%-ánál. 2021. és 2022. december 31-én a Társaság megfelelt ezeknek a külsőleg előírt tőkekövetelményeknek.

f) A Társaság tőkehelyzete

A Társaság saját tőkéje 2022. december 31-én 16 455 123 E Ft (2021. december 31-én 15 331 004 E Ft), jegyzett tőkéje 13 473 446 E Ft (2021. december 31-én 13 473 446 E Ft), a saját tőke – jegyzett tőke aránya 122 % (2021. december 31-én 114 %). A Társaság megfelelt a törvény által előírt tőkekövetelményeknek mind a tárgyévben, mind pedig az előző évben.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

6. megjegyzés Leányvállalati és egyéb befektetések

Leányvállalati befektetések

2021. december 31.

	%	Befektetés bekerülési értéke	Befektetés értékvesztése	Befektetés könyvszerinti értéke	Befektetés Saját tőkéje
Befektetések					
Rába Futómű Kft.	100	9 011 795	0	9 011 795	11 006 372
Rába Járműalkatrész Kft.	100	780 000	0	780 000	2 843 653
Rába Jármű Kft.	100	775 624	0	775 624	3 980 123
Mindösszesen		10 567 419	0	10 567 419	17 830 148

2022. december 31.

	%	Befektetés bekerülési értéke	Befektetés értékvesztése	Befektetés könyvszerinti értéke	Befektetés Saját tőkéje
Befektetések					
Rába Futómű Kft.	100	9 011 795	0	9 011 795	10 332 219
Rába Járműalkatrész Kft.	100	780 000	0	780 000	3 331 091
Rába Jármű Kft.	100	775 624	0	775 624	4 318 430
Rekard Kft	100	988 311	0	988 311	893 140
Mindösszesen		11 555 730	0	11 555 730	18 874 880

A leányvállalatok a beszámolóikat december 31-ei fordulónapra készítik el a Magyar Számviteli Törvény alapján és azt a helyi szabályoknak megfelelően közzé is teszik. A leányvállalatokban a részesedés mértéke megegyezik az ellenőrzés mértékével.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Egyéb befektetések

2021. december 31.	%	Befektetés bekerülési értéke	Társult vállalkozás eredménye	Befektetés könyvszerinti értéke	Befektetés Saját tőkéje
Befektetések					
Rekard Hajtómű -és Gépgyártó Kft.	24.9	74,700	-26,041	48,659	380,743
Egyéb	0	205	0	205	0
Mindösszesen		74,905	-26,041	48,864	380,743

2022. december 31.	%	Befektetés bekerülési értéke	Társult vállalkozás eredménye	Befektetés könyvszerinti értéke	Befektetés Saját tőkéje
Befektetések					
Egyéb	0	205	0	205	0
Mindösszesen		205	0	205	0

Az egyéb soron 2021. és 2022. december 31-én a Rába Energiaszolgáltató Kft-ben lévő 3,6% részesedés van kimutatva 205 E Ft értékben.

A Társaság 2019. május 14-én adásvételi szerződést írt alá a Rekard csoporthoz tartozó Rekard Hajtómű- és Gépgyártó Kft. 24,9 százalékának megvásárlásáról az 5/2019.04.11. közgyűlési határozat szerinti jóváhagyásnak megfelelően. A befektetésért fizetett vételár 74 700 E FT., az év végén a Rekard Hajtómű- és Gépgyártó Kft. 2021. évi eredményének a Rába Járműipari Holding Nyrt.-re eső része megjelenítésre került, amelyből eredően a befektetés értéke 163 E Ft-tal csökkent. A befektetés könyv szerinti értéke: 48 659 E FT 2021. december 31-én. A szerződés vételi opciót tartalmazott a Rekard Hajtómű- és Gépgyártó Kft.-nek a fennmaradó üzletrész megvásárlására, aminek a lehívásával a Rába a szerződéses feltételeknek megfelelően élt 2022. július 1-jén.

Megnevezés	eFt
Rekard Kft. részesedés könyv szerinti érték 2022.01.01	48 659
Rekard Kft. 2022.01.01-2022.06.30 eredménye (24.9%)	108 611
Rekard részesedés könyv szerinti értéke 2022.06.30	157 270
Vételár 75.1%	225 300
Felvásárolttal akvizíció előtt fennálló szerződéses kapcsolatok rendezése	605 741
Részesedés értéke 2022.12.31.	988 311

Felvásárolttal akvizíció előtt fennálló szerződéses kapcsolatok rendezése:

A Társaság és leányvállalatai valamint a Rekard Kft. között kölcsön illetve engedményezett követeléssel kapcsolatos megállapodás állt fent aminek a rendezésével kapcsolatosan 605 741 E Ft eredmény került elszámolásra a Felvásárolttal akvizíció előtt fennálló szerződéses kapcsolatok rendezése során.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Értékvesztés a leányvállalatokban és egyéb vállalkozásokban

A Társaság a mérlegfordulónapon elvégezte az értékvesztés vizsgálatot.

A Rába Futómű Kft-t, a Rába Járműalkatrész Kft-t, a Rába Jármű Kft-t, a diszkontált cash-flow módszerrel értékelté, ahol a leányvállalatok értéke a jövőbeni várható pénzáramlások diszkontált értéke.

A számítást a stratégiai tervek alapján végezte, melyek meghatározásakor figyelembe vette a belföldi és világgazdasági helyzetet, a kapcsolódó kockázatokat, és ennek hatását az iparágra. Az értékelés mind-egyik társaság esetén a befektetés könyv szerinti értékét alátámasztotta.

a) Rába Futómű Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Martin út 1. A jegyzett tőke összege 2021. december 31-én 9 765 800 E Ft, 2022. december 31-én 9 765 800 E Ft. A jegyzett tőke 100%-át a Rába Járműipari Holding Nyrt. bocsátotta a Rába Futómű Kft. rendelkezésére.

A Rába Futómű Kft. futóműveket és futómű részegységeket, valamint futómű-alkatrészeket gyárt közepes és nehéz gépjárművekhez, buszokhoz és más járművekhez. Termékek széles skáláját gyártja saját fejlesztések és szabadalmak alapján. A társaság a tevékenységét Győrben végzi.

b) Rába Járműalkatrész Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Martin út 1. A jegyzett tőke összege 2021. és 2022. december 31-én 300 000 E Ft. A jegyzett tőke 100%-át a Rába Járműipari Holding Nyrt. bocsátotta a Rába Járműalkatrész Kft. rendelkezésére.

A Rába Járműalkatrész Kft. járműalkatrészeket, így: személygépkocsi üléseket és ülésalkatrészeket (pl. ülésvázak, huzatok), haszongépjármű alkatrészeket, részegységeket, valamint forgácsolt nehézgépjármű alkatrészeket gyárt. A társaság a tevékenységét két telephelyen végzi, Mórton és Sárváron.

2022.08.01-től a Rába Futómű Kft. átvette a gyártási tevékenységet a Rába Járműalkatrész Kft sárvári gyáregységétől. A kapcsolódó gyártási eszközöket és anyagokat megvásárolta a Rába Futómű Kft. a Rába Járműalkatrész Kft-től.

c) Rába Jármű Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Martin út 1. A jegyzett tőke 2021. december 31-én és 2022. december 31-én 835 100 E Ft. A jegyzett tőke 100%-át a Rába Járműipari Holding Nyrt. bocsátotta a Rába Jármű Kft. rendelkezésére.

A Rába Jármű Kft. teherautó- és buszalvázakat és kapcsolódó alkatrészeket, egyéb járműipari fémszerkezeteket gyárt, járműveket szerel össze. 2021-évtől a gyártási tevékenységet a Rába Futómű végzi. A társaság a tevékenységét Győrben végzi.

d) Rekard Hajtómű-és Gépgyártó Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Kandó Kálmán utca 5. A jegyzett tőke 2021. december 31-én és 2022. december 31-én 100 000 E FT.

A 100 % tulajdont adásvétel útján szerezte meg a Rába Nyrt 2022-ben.

A Rekard Hajtómű-és Gépgyártó Kft. csapágy, erőátviteli elem gyártásával foglalkozik. A társaság tevékenységét Győrben végzi.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Leányvállalatok és egyéb befektetések kiemelt adatai:

Az adatok a leányvállalatok önálló beszámolóiból kerülnek bemutatásra, mely a Magyar Számviteli Törvény alapján készült.

2021. december 31.

	Jegyzett tőke	Tartalékok	Adózott eredmény	Saját tőke	Mérleg főösszeg	Kötelezettség	Árbevétel
Befektetések							
Rába Futómű Kft.	9,765,800	1,129,717	110,855	11,006,372	30,577,459	16,006,992	30,549,376
Rába Járműalkatrész Kft.	300,000	2,130,264	413,389	2,843,653	7,582,914	4,127,573	14,551,780
Rába Jármű Kft.	835,100	2,848,247	296,776	3,980,123	4,447,349	247,579	2,278,082

2022. december 31.

	Jegyzett tőke	Tartalékok	Adózott eredmény	Saját tőke	Mérleg főösszeg	Kötelezettség	Árbevétel
Befektetések							
Rába Futómű Kft.	9,765,800	1,240,572	-674,153	10,332,219	45,111,253	31,328,961	43,195,645
Rába Járműalkatrész Kft.	300,000	2,543,653	487,438	3,331,091	9,182,868	5,050,840	18,686,923
Rába Jármű Kft.	835,100	3,145,023	338,307	4,318,430	5,404,334	894,667	1,890,466
Rekard Kft	100,000	280,743	512,397	893,140	3,151,754	2,179,129	5,573,260

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

7. megjegyzés Ingatlanok, gépek és berendezések

	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Beruházások	Összesen
Bruttó könyv szerinti érték				
2021. január 1-jei egyenleg	10,355,897	781,198	317,141	11,454,236
Növekedés	250,227	26,145	196,681	473,053
Átvezetés a beruházásokból	0	544	0	544
Csökkenés	-588,441	-21,319	-276,371	-886,131
2021. december 31-i egyenleg	10,017,683	786,568	237,451	11,041,702
Halmazott értékcsökkenés				
2021. január 1-jei egyenleg	3,915,571	563,351	0	4,478,922
Elszámolt értékcsökkenés	230,079	40,622	0	270,701
Terven felüli értékcsökkenés	-1,120	544	0	-576
Csökkenés	-252,052	-14,698	0	-266,750
2021. december 31-i egyenleg	3,892,478	589,819	0	4,482,297
2021. január 1-jei nettó könyv szerinti érték	6,440,326	217,847	317,141	6,975,314
2021. december 31-i nettó könyv szerinti érték	6,125,205	196,749	237,451	6,559,405
Bruttó könyv szerinti érték				
2022. január 1-jei egyenleg	10,017,683	786,568	237,451	11,041,702
Növekedés	142,048	74,814	532,134	748,996
Átvezetés a beruházásokból	0	-15,546	0	-15,546
Csökkenés	-94,520	-48	-216,822	-311,390
2022. december 31-i egyenleg	10,065,211	845,788	552,763	11,463,762
Halmazott értékcsökkenés				
2022. január 1-jei egyenleg	3,892,478	589,819	0	4,482,297
Elszámolt értékcsökkenés	237,135	38,604	0	275,739
Terven felüli értékcsökkenés	0	-15,278	0	-15,278
Csökkenés	-63,791	-48	0	-63,839
2022. december 31-i egyenleg	4,065,822	613,097	0	4,678,919
2022. december 31-i nettó könyv szerinti érték	5,999,389	232,691	552,763	6,784,843

Az eszközök hasznos élettartamát, valamint az alkalmazott értékcsökkenési módszert évente, legkésőbb az adott üzleti év végén felül kell vizsgálni. A tárgyévben nem történt olyan esemény, mely indokolta volna az értékcsökkenési kulcsok lényeges megváltoztatását.

Az ingatlanok és gépek berendezések esetében a csökkenés jogcíme selejtezés, illetve értékesítés volt.

Lízingelt eszközök

Ebbe a kategóriába tartoznak a személygépkocsik.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Használati jog eszközök mozgása:

	Gépek, berendezések	Járművek	Összesen
Bruttó könyv szerinti érték			
2022. január 1-jei egyenleg	0	40 980	40 980
Növekedés	0	17 096	17 096
Csökkenés	0	15 546	15 546
2022. december 31-i egyenleg	0	42 530	42 530
Halmazott értékcsökkenés			
2022. január 1-jei egyenleg	0	25 253	25 253
Elszámolt értékcsökkenés	0	10 669	10 669
Csökkenés	0	15 278	15 278
2022. december 31-i egyenleg	0	20 644	20 644
2022. december 31-i nettó könyv szerinti érték	0	21 886	21 886

A Társaság az IFRS 16 standard szerint személygépkocsikat lízingel. A lízingelt eszközök használati joga 2025. évben jár le. A lízing kötelezettség futamidő szerinti bemutatását a 28. megjegyzés tartalmazza.

A Társaság az alábbi nullára leírt eszközökkel rendelkezik. Ezek az eszközök jellemzően nincsenek használatban.

	Ingatlanok			Gépek és berendezések		
	Bruttó érték	Halmazott értékcsökkenés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmazott értékcsökkenés	Könyv szerinti érték
2021.12.31	162 041	162 041	0	432 220	432 220	0
2022.12.31	198 358	198 358	0	463 886	463 886	0

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

8. megjegyzés **Immateriális javak**

	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Összesen
Bruttó könyv szerinti érték			
2021. január 1-jei egyenleg	48,754	221,474	270,228
Növekedés	0	0	0
Csökkenés	0	0	0
2021. december 31-i egyenleg	48,754	221,474	270,228
Halmozott értékcsökkenés			
2021. január 1-jei egyenleg	48,754	213,577	262,331
Elszámolt értékcsökkenés	0	4,445	4,445
Csökkenés	0	0	0
2021. december 31-i egyenleg	48,754	218,022	266,776
2021. január 1-i nettó könyv szerinti érték	0	7,897	7,897
2021. december 31-i nettó könyv szerinti érték	0	3,452	3,452
Bruttó könyv szerinti érték			
2022. január 1-jei egyenleg	48,754	221,474	270,228
Növekedés	0	14,000	14,000
Csökkenés	0	0	0
2022. december 31-i egyenleg	48,754	235,474	284,228
Halmozott értékcsökkenés			
2022. január 1-jei egyenleg	48,754	218,022	266,776
Elszámolt értékcsökkenés	0	1,905	1,905
Csökkenés	0	0	0
2022. december 31-i egyenleg	48,754	219,927	268,681
2022. december 31-i nettó könyv szerinti érték	0	15,547	15,547

Vagyoni értékű jogok legnagyobb értéke az alkalmazott külső programok használati joga.

Társaság az alábbi nullára leírt vagyoni értékű jogokkal és szellemi termékekkel rendelkezik. Ezek jellemzően nincsenek használatban.

	Vagyoni értékű jogok			Szellemi termékek		
	Bruttó érték	Halmozott értékcsökkenés	Könyv szerinti érték	Bruttó érték	Halmozott értékcsökkenés	Könyv szerinti érték
2021.12.31	196 473	196 473	0	48 754	48 754	0
2022.12.31	213 892	213 892	0	48 754	48 754	0

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

9. megjegyzés Befektetési célú ingatlan

A befektetési célú ingatlan egy több fázisban eladandó telket foglal magába. Az eladásból várható bevétel jelentősen meghaladja az ingatlan könyv szerinti értékét.

A befektetési célú ingatlan valós értéke 2022. december 31-én 6 514 000 E Ft, (2021. december 31-én 6 186 000 E Ft). A Társaság a befektetési célú ingatlanok vonatkozásában a bekerülési érték modell alkalmazza, így a mérlegben ezen ingatlanok nem valós értéken, hanem nettó könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra. A valós értéket egy külső független értékbecslő állapította meg. Az értékbecslést a hasonló ingatlanok esetében a piacon megfigyelhető árak figyelembevételével hajtották végre. A beszámoló készítésének időpontjában ajánlati kötöttség nem áll fenn.

A bérbeadásra tartott ingatlan szintén befektetési célú ingatlannak minősül, melynek valós értéke 524 000 E Ft (2021. december 31-én 468 000 E Ft)

Az alábbi táblázat a befektetési célú ingatlanok könyv szerinti nettó értékét mutatja:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Befektetési célú ingatlan – Telek eladási célból	337 548	331 522
Befektetési célú ingatlan – Bérbeadásra tartott	410 884	401 984
	748 432	733 506

A telekre nem kerül értékcsökkenés elszámolásra. A befektetési célú ingatlan (bérbeadásra tartott ingatlan) esetében az év folyamán 8 900 E Ft értékcsökkenést számolt el a Társaság. Bruttó értéke 438 000 E Ft, halmozott értékcsökkenés 36 016 E Ft. Nyitó halmozott értékcsökkenés: 27 116 E Ft. A Bérbeadásra tartott ingatlanból származó tárgyévi bevétel 86 535 E Ft (előző évben 108 515 E Ft).

10. megjegyzés Egyéb hosszú lejáratú eszközök

	2021. december 31.	2022. december 31.
Eszköz értékesítéséből származó követelés	0	0
Pótbefizetésből származó követelés	1 293 914	1 332 730
Egyéb hosszú lejáratú eszközök összesen	1 293 914	1 332 730

Pótbefizetésből származó követelés

A pótbefizetésből származó követelések között a leányvállalatok felé előző években adott követelések kerülnek kimutatásra, melynek visszafizetése 2026-ban várható.

	2021. december 31.	2022. december 31.
Éven belüli	0	0
Egy és öt év között	1 293 914	1 332 730
Öt éven túl	0	0
Egyéb hosszú lejáratú eszközök összesen	1 293 914	1 332 730

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

11. megjegyzés	Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Vevőkkel szembeni követelés	126,988	96,944
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1,090,054	3,607,219
Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés	0	0
Aktív időbeli elhatárolások	133,612	157,222
Pénzügyi eszközök összesen	1,350,654	3,861,385
Előlegek	24,399	72,725
Egyéb	3,628	30,836
Nem pénzügyi eszközök összesen	28,027	103,561
Követelések összesen	1,378,681	3,964,946

Az előlegek, aktív időbeli elhatárolások ÁFA követelések és az egyéb sorokon szereplő összegek jellemzően Forint alapúak.

A Társaság vevőkkel szembeni és egyéb követelésekkel kapcsolatos hitel- és devizakockázatnak való kitétségét az 5. és a 25. megjegyzés részletezi.

A Társaságnak vevőkkel szemben döntő többségben a funkcionális pénznemben van nyitott követelése. Az egyéb követelések mind Forint alapúak.

Követelések és követelések kapcsolt vállalkozással szemben pénznemenkénti megoszlása:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Külső és kapcsolt vevői követelések		
EUR	60,397	166,285
HUF	115,104	120,306
Összesen	175,501	286,591

	2021. december 31.	2022. december 31.
Cash-pool követelés		
EUR	296,565	350,379
HUF	744,976	3,067,193
Összesen	1,041,541	3,417,572

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

12. megjegyzés Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

	2021. december 31.	2022. december 31.
Pénzeszközök	928,753	2,511,627
pénzeszköz-egyenértékesek		
összesen	928,753	2,511,627

A Társaság pénzeszközökkel és pénzeszköz-egyenértékesekkel kapcsolatos kamatláb- és devizakockázati kitétségét az 5. megjegyzés részletezi.

A pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesekből a tárgyévben a kamatbevétel nem számottevő.

	2021. december 31.	2022. december 31.
HUF	440,507	128,188
EUR	481,398	2,375,549
USD	6,848	7,890
Pénzeszközök összesen	928,753	2,511,627

13. megjegyzés Saját tőke

Jegyzett tőke

2022. december 31-én a kibocsátott jegyzett tőke 13 473 446 darab (2021 december 31-én 13 473 446 darab), egyenként 1 000 Ft névértékű, a Budapesti Értéktőzsde „A” kategóriájában jegyzett törzsrészcsevényből áll. A törzsrészcsevények az időszakosan meghirdetett osztalékra jogosítanak, és részvényenként egy szavazatot jelentenek a Társaság közgyűlésein. Valamennyi részvény egyenrangú a Társaság maradék eszközei tekintetében.

Saját részvény

A saját részvények értéke 2022. december 31-én 108 952 E Ft (120 681 db részvény), (2021. december 31-én 108 952 E Ft, 120 681 db részvény). A Társaságnak a birtokában lévő részvényeivel kapcsolatban („saját részvények”) valamennyi jog fel van függesztve a szóban forgó részvények újbóli kibocsátásáig.

Egyéb átfogó jövedelem

A Társaságnak 2022. és 2021. december 31-én egyéb átfogó jövedelme nem volt.

Fizetett osztalék

Az osztalékot abban az időszakban mutatjuk ki kötelezettségként, amikor azt jóváhagyták.

A Rába Járműipari Holding Nyrt. nem fizetett osztalékot 2022-ben.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

14. megjegyzés

Céltartalék

	Hosszú lejáratú kötelezettség		Rövid lejáratú kötelezettség		Összesen
	Szállítói kötelezettségre képzett	Szállítói kötelezettségre képzett	Szállítói kötelezettségre képzett	Munkavállalóhoz kapcsolódó kötelezettségre képzett	
Nyitó, 2021. január 1.	0	67 400	70 847		138 247
Céltartalék-képzés	0	126 857	0		126 857
Céltartalék-felhasználás	0	-20 248	0		-20 248
Céltartalék-feloldás	0	-12 500	-65 499		-77 999
Céltartalék átsorolás hosszúból rövidbe	0	0	0		0
Záró, 2021. december 31.	0	161 509	5 348		166 857
Céltartalék-képzés	0	7 141	3 336		10 477
Céltartalék-felhasználás	0	0	0		0
Céltartalék-feloldás	0	0	0		0
Céltartalék átsorolás hosszúból rövidbe	0	0	0		0
Záró, 2022. december 31.	0	168 650	8 684		177 334

A szállítói kötelezettségre képzett céltartalék a múltbeli eseményből fakadó egyéb kötelelem becsült erőforrás kiáramlásának összege.

A munkavállalóhoz kapcsolódó kötelezettségekre képzett céltartalék között prémiumok, jutalmak találhatóak.

A képzett céltartalékok összege megközelítően megegyezik a gazdasági hasznok várható kiáramlásával. A várakozások szerint a céltartalék képzés alapjául szolgáló esemény, az erőforrás kiáramlás a képzett összeg 100 %-ánál 2023.évben következik be.

15. megjegyzés

Pénzügyi kötelezettségek

A Társaságnak a 2021. és 2022. december 31-én sem állt fenn hitel- és kölcsön kötelezettsége.

A Társaság lízingkötelezettsége 2022. december 31-én 32 271 E Ft, 2021. december 31-én 15 600 E Ft

A futamidő szerinti megbontást a 28. megjegyzés tartalmazza.

Kezességvállalások a következő jogcímen merültek fel:

2021. december 31.

Leányvállalat	Jogcím	Kezességvállalás összege (millió Ft)
Rába Futómű Kft.	egyéb garancia	4

2022. december 31.

Leányvállalat	Jogcím	Kezességvállalás összege (millió Ft)
Rába Futómű Kft.	egyéb garancia	4

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

16. megjegyzés Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek

	2021. december 31.	2022. december 31.
Szállítók	131 045	304 416
Lízing kötelezettség	13 208	13 208
Elhatárolt szállítói kötelezettségek	16 108	22 678
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	5 539 390	9 717 922
Folyószámla hitel	0	48
Pénzügyi kötelezettségek	5 699 751	10 058 272
Kapott előlegek	65	0
Elhatárolt költségek	155 455	80 939
Halasztott bevételek	62 108	57 776
Bérek és járulékai	46 701	47 673
ÁFA fizetési kötelezettség	10 389	0
Egyéb	61 409	7 294
Nem pénzügyi kötelezettségek	336 127	193 682

A szállítók és kapcsolt kötelezettségek pénznemenkénti megoszlása:

	2021 december 31.	2022 december 31.
Szállítókkal szembeni kötelezettségek:		
EUR	8,608	30,562
HUF	122,437	273,854
Összesen	131,045	304,416

	2021. december 31.	2022. december 31.
Kapcsolt kötelezettségek		
EUR	1,986,655	3,520,733
HUF	3,552,735	6,197,189
Összesen	5,539,390	9,717,922

A többi egyenleg a kötelezettségeken belül jellemzően Forint alapú.

A Társaság szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos deviza- és likviditási kockázatnak való kitettségét az 5. és a 25. megjegyzés részletezi.

17. megjegyzés Szegmensek szerinti jelentés

A Társaság a tevékenységét egy szegmensenként határozta meg, ezért külön jelentés nem készül.

18. megjegyzés Árbevételek

A árbevételek földrajzi megoszlása a következő:

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

	2021. december 31.	2022. december 31.
Kapcsolt vállalkozás*	1,255,298	1,624,543
Nem kapcsolt vállalkozás	784,809	674,970
Belföld összesen	2,040,107	2,299,513
Európai Unió összesen	8,486	7,461
Bevételek összesen	2,048,593	2,306,974

Az árbevétel tevékenység szerinti megoszlása a következő:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Eladott áruk bevétele	88,539	1,143
Szolgáltatásnyújtás	802,263	1,221,690
Bérleti díjbevétel	1,157,791	1,084,141
Bevételek összesen	2,048,593	2,306,974

* Részletesebb bontás a 24. megjegyzésnél található

Az árbevétel jelentős hányada a konszolidációba bevont vállalatoktól származott. A konszolidációs körön kívüli vevőknek jellemzően szolgáltatások, bérleti díjak kerültek kiszámlázásra.

19. megjegyzés Működési költségek

	2021. december 31.	2022. december 31.
Anyagköltség	514 067	660 219
Igénybe vett és egyéb szolgáltatások	410 022	288 720
Személyi jellegű ráfordítások	891 935	708 267
Értékcsökkenés és amortizáció	273 894	277 912
Működési költségek összesen	2 089 918	1 935 118
Értékesítés közvetlen költsége	479 504	600 539
Értékesítési és marketing költségek	3 210	6 532
Áltános és igazgatási költségek	1 607 204	1 328 047
Működési költségek összesen	2 089 918	1 935 118

20. megjegyzés Személyi jellegű ráfordítások

	2021. december 31.	2022. december 31.
Bérek és fizetések	606,213	485,081
Bérfelrakások	125,332	81,409
Egyéb személyi jellegű ráfordítások	160,390	141,777
Személyi jellegű ráfordítások összesen	891,935	708,267

2022-ben a munkavállalók átlagos létszáma 41 fő volt (2021: 34 fő).

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

21. megjegyzés	Egyéb bevételek és ráfordítások	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Támogatás feloldása	4 332	4 332
Osztalékbevételek	3 405	11 778
Értékesített tárgyeszköz nyeresége	814 959	351 491
Egyéb	14 215	51 942
Egyéb bevételek összesen	836 911	419 543
Telek és építményadó	173 385	177 755
Selejtezés, értékvesztés	9 491	0
Baleseti kártérítés	4 335	9 624
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	0	0
Céltartalék feloldás	-12 500	0
Támogatás	1 000	13 449
Egyéb	22 836	32 459
Egyéb ráfordítások összesen	198 547	233 287
Egyéb bevételek és ráfordítások összesen, nettó	638 364	186 256

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

22. megjegyzés	Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
	2021. december 31.	2021. december 31.
Kapott kamatbevétel	103	48,597
Egyéb pénzügyi bevételek	82,051	153,542
Pénzügyi bevételek összesen	82,154	202,139
Fizetett kamatráfordítás	33,640	21,090
Egyéb pénzügyi ráfordítások	249,909	248,495
Pénzügyi ráfordítások összesen	283,549	269,585
Pénzügyi bevételek és ráfordítások összesen, nettó	-201,395	-67,446

A 2021. és 2022. évi kamatbevétel jellemzően a pénzeszközökhöz és pénzeszköz-egyenértékesekhez kapcsolódik.

Az egyéb pénzügyi bevétel és ráfordítás az árfolyam nyereség-veszteség realizált-és nem realizált tételeit tartalmazza.

23. megjegyzés	Nyereségadó	
-----------------------	--------------------	--

Az időszakra vonatkozó nyereségadó-ráfordítás összetétele:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Korrigált tényleges adó	28 741	52 326
Iparüzési adó	24 552	26 348
Innovációs járulék	4 604	4 941
Halasztott adó	-10 747	-2 716
Nyereségadó-ráfordítás összesen	47 150	80 899

A korrigált tényleges adó a társasági adót foglalja magában.

A Társaság magyarországi adóalany, nettó eredménye alapján társasági adót fizet. 2022. évben a társasági adó az adózás előtti nyereség után 9%. Tárgyévben a Társasági adó 52 326 E Ft, 2021 évben 28 741 E Ft.

További adófizetési kötelezettsége áll fenn helyi adók tekintetében az anyagköltségekkel, az eladott áruk beszerzési költségével és a továbbszámlázott szolgáltatások értékével csökkentett bevételek után, melynek mértéke Győrben 1,6 %.

2022. december 31-én a társasági adó, az iparüzési adó és az innovációs járulék követelés és kötelezettség egyenlege 41 254 E Ft nyereségadó kötelezettséget mutat, 2021. december 31-én 30 578 E Ft kötelezettség.

A halasztott adók mértéke a megtérülés várható ideje alapján és a 2022-ben ismertté vált jövőbeli adókulcsokkal került meghatározásra (mely megegyezik a fenti adókulcsokkal).

2022. december 31-én a halasztott adó követelés összege 30 655 E Ft (2021. december 31-én 27 939 E Ft), a halasztott adókötelezettség összege 0 E Ft (2021 december 31-én 0 E Ft).

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A halasztott adó követelés a következő tételekhez kapcsolódnak:

	2021.december 31.	Növekedés	Csökkenés	2022. december 31.
Céltartalékok	15,017	943	0	15,960
Ingtatlanok, gépek és berendezések	12,933	1,603	0	14,536
Lízing kötelezettség	-11	170	0	159
Bruttó halasztott adó követelés (+)	27,939	2,716	0	30,655
Bruttó halasztott adó kötelezettség (-)	0	0	0	0
Nettó halasztott adó követelés(+) kötelezettség (-)	27,939	2,716	0	30,655
Halasztott adó követelés(+)				
kötelezettség (-)	27,939			30,655
Nettó halasztott adó követelés(+) kötelezettség (-)	27,939			30,655

A halasztott adóköveteléseket minden egyes mérlegfordulónapon felülvizsgáljuk, és olyan mértékűre változtatjuk, hogy a kapcsolódó adóelőny realizálása még valószínű.

Nem merült fel egyéb átfogó jövedelemben megjelenítendő halasztott adó.

Adórátfordítás levezetése:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Adózás előtti eredmény	395 481	1 205 018
Kalkulált társasági adó	28 741	52 326
Iparűzési adó	24 552	26 348
Innovációs járulék	4 604	4 941
Halasztott adó	-10 747	-2 716
Adórátfordítás összesen	47 150	80 899
<i>Effektív adókulcs</i>	<i>12%</i>	<i>7%</i>

A Társaságnak nincs adókedvezménye.

Az előző évek elhatárolt vesztesége a Társaságnak:

2021. december 31-én 1 534 378 E Ft , ebből 96 999 E Ft lejáratára 2022 év, 190 209 E Ft lejáratára 2024 év, a maradék 1 247 170 E Ft lejáratára 2030 év.

2022. december 31-én 855 977 E Ft , ebből 190 209 E Ft lejáratára 2024 év, a maradék 665 768 E Ft lejáratára 2030 év. A tárgyévben elévült 96 999 E Ft.

A Társaság a FIFO elv alapján használja fel az elhatárolt veszteségét.

A Társaság az elhatárolt veszteségre nem mutat ki halasztott adó követelést, mivel a megtérülése a vezetőség becslése alapján bizonytalan.

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

24. megjegyzés Kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

i) Leányvállalatokkal folytatott ügyletek

Egyéb hosszú lejáratú eszközök kapcsolt vállalkozással szemben

	2021. december 31.	2022. december 31.
Rába Futómű Kft. pótbefizetés	776,348	799,638
Rába Járműalkatrész Kft. pótbefizetés	517,566	533,092
Rába Jármű Kft. pótbefizetés	0	0
Egyéb hosszú lejáratú eszközök összesen	1,293,914	1,332,730

Rövid lejáratú követelések kapcsolt vállalkozással szemben

	2021. december 31.	2022. december 31.
Rába Futómű Kft.	27,177	158,319
Rába Járműalkatrész Kft.	18,411	14,663
Rába Jármű Kft.	2,925	3,399
Rekard Kft	0	13,266
Vevői követelések	48,513	189,647
Rába Futómű Kft.	1,041,541	3,417,572
Rába Járműalkatrész Kft.	0	0
Rába Jármű Kft.	0	0
Cash-pool követelések	1,041,541	3,417,572
Rába Futómű Kft.	33,737	37,196
Rába Járműalkatrész Kft.	51,486	55,884
Rába Jármű Kft.	13,499	14,749
Rekard Kft	0	27,399
Aktív időbeli elhatárolás	98,722	135,228
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben összesen:	1,188,776	3,742,447

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Szállítói és egyéb kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

	2021. december 31.	2022. december 31.
Rába Futómű Kft.	0	0
Rába Járműalkatrész Kft.	0	0
Rába Jármű Kft.	0	0
Rekard Kft	0	0
Szállítói kötelezettség	0	0
<hr/>		
Rába Futómű Kft.	0	0
Rába Járműalkatrész Kft.	1 636 494	4 797 352
Rába Jármű Kft.	3 902 896	4 920 570
Cash-pool kötelezettség	5 539 390	9 717 922
<hr/>		
Rába Futómű Kft.	0	0
Rába Járműalkatrész Kft.	2 608	0
Rába Jármű Kft.	17 312	0
Rekard Kft	0	0
Passzív időbeli elhatárolás	19 920	0
<hr/>		
Szállítói és egyéb kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben összesen:	5 559 310	9 717 922

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Bevételek kapcsolt és társult vállalkozással szemben

	2021. december 31.	2022. december 31.
Rába Futómű Kft.	815,805	1,031,766
<i>ebből szolgáltatásnyújtás</i>	445,893	642,670
<i>ebből bérleti díjbevétel</i>	369,912	389,096
Rába Járműalkatrész Kft.	388,597	452,173
<i>ebből szolgáltatásnyújtás</i>	300,107	382,900
<i>ebből bérleti díjbevétel</i>	88,490	69,273
Rába Jármű Kft.	50,896	59,168
<i>ebből szolgáltatásnyújtás</i>	33,241	41,513
<i>ebből bérleti díjbevétel</i>	17,655	17,655
Rekard Kft	0	81,436
<i>ebből szolgáltatásnyújtás</i>	0	36,762
<i>ebből bérleti díjbevétel</i>	0	44,674
Bevételek kapcsolt vállalkozással szemben	1,255,298	1,624,543
Rába Futómű Kft.	0	0
Rába Járműalkatrész Kft.	0	0
Rába Jármű Kft.	0	0
Pénzügyi bevételek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Mindösszesen	1,255,298	1,624,543

A kapcsolt felekkel és társult vállalkozásokkal lebonyolított fenti tranzakciókra a szokásos üzletmenet keretében került sor, lényegében ugyanolyan feltételekkel, beleértve a kamatot és biztosítékot, mint a hasonló pénzügyi helyzetű társaságokkal kötött összehasonlítható ügyletek. Az ügyletek nem tartalmaztak a törlesztés szokásos kockázatán felül kockázatokat, és nem képviseltek más kedvezőtlen jellemzőt.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

ii) Kulcspozícióban lévő vezetőkkel folytatott ügyletek

Név	Pozíció	IG	FB	AB	ÜV
Hetzmann Béla	Igazgatóság elnöke	x			
Dr. Csüllög Nóra	Igazgatósági tag	x			
Lang-Péli Éva	Igazgatósági tag	x			
Jakab László	Igazgatósági tag	x			
Dr. Szász Károly Péter	Igazgatósági tag	x			
Majoros Csaba	Igazgatósági tag	x			
Mráz Dániel Emanuel	Igazgatósági tag	x			
Lepsényi István	Felügyelő Bizottság elnöke		x	x	
Dr. Szabó Sándor József	Felügyelő Bizottsági tag		x	x	
Dr. Harmath Zsolt	Felügyelő Bizottsági tag		x	x	
Hetzmann Béla	Elnök-vezérigazgató				x
Lang-Péli Éva	Pénzügyi-Vezérigazgató-helyettes				x
Fehér Roland	Műszaki igazgató				x

A kulcspozícióban lévő vezetőkkel és az általuk ellenőrzött vagy jelentős befolyásuk alá tartozó gazdálkodó egységekkel folytatott ügyletek és fennálló egyenlege összesített értéke a következő:

IG - Igazgatóság
FB - Felügyelő Bizottság
AB - Audit Bizottság
ÜV - Ügyvezető

	Ügylet ráfordítása/bevétele		Fennálló egyenleg	
	2021.12.31	2022.12.31	2021.12.31	2022.12.31
Kulcspozícióban lévő vezetőknek fizetett bér	259 644	129 150	31 273	31 273
Igazgatóságnak fizetett tiszteletdíj	34 856	52 800	0	0
Felügyelő Bizottságnak fizetett tiszteletdíj	16 430	20 400	0	0

A Társaság a kulcspozícióban lévő vezetőknek nem folyósított kölcsönt valamint nem keletkezik kötelezettsége a munkaviszony megszűnését követően.

iii) Állami tulajdonban lévő vállalkozásokkal folytatott ügyletek és fennálló egyenlegek

A Társaság 2012. április 18-a óta többségi állami tulajdonban van. A tulajdonos magyar állam nevében a tulajdonosi jogokat a Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. gyakorolja, tulajdoni hányada 54,34%.

A Társaság és az állami tulajdonban lévő társaságok illetve költségvetési szervek közötti jelentősebb egyenlegeket (50 M Ft feletti) mutatja be, ahol az állami tulajdon meghaladja az 50%-ot.

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A Társaságnak az állami vállalatokkal szembeni tranzakciói nem jelentősek a bázis- és tárgyévben, nem haladják meg a bemutatásra meghatározott összeget.

25. megjegyzés **Pénzügyi kockázatok**

j) Hitelkockázat

Hitelkockázatnak való kitettség

A követelések jelentős részét a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések adják, a Társaságnak hitelkockázati kitettséget a külső felekkel szemben fennálló követeléseik jelentik. A pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, valamint vevőkkel szembeni és egyéb követelések könyv szerinti értéke tükrözi a Társaság maximális hitelkockázati kitettségét.

A Társaság a hosszú lejáratú követeléseket és az értékesítéséből származó követeléseket az egyedi partneri szerződésekben megfogalmazott jogok és kötelezettségek alapján kezeli. Ennek során legalább évente felülvizsgálja azokat a szerződés alapján azonosítható kockázatokat és biztosítékokat, amelyek a követelésből származó jövőbeni pénzáramlásokat befolyásolhatják.

A felülvizsgálat alapján az egyedi tranzakciók szintjén az aktuálisan fennálló követelésekre értékvesztés kerül elszámolásra olyan mértékben, amennyiben a követelés jövőbeni megtérülése a beépített biztosítékok ellenére is veszélyeztetett.

A hosszú lejáratú követelések a futamidő szerint történő diszkontált értéken kerülnek kimutatásra.

Hosszú lejáratú követelése 2022. december 31-én 0 E Ft (2021. december 31-én 0 E Ft), rövid lejáratú vevő követelése 2022. december 31-én 96 944 E Ft (2021. december 31-én 126 988 E Ft).

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

ii) Likviditási kockázat

Kötelezettségek lejáratát a következő:

2021. december 31.

	Könyv szerinti érték	Szerződéses cash flow-k	12 hónapon belül	1-2 év	2-5 év	5 éven túli	Jövőbeni cash- flow-k valós értéke
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettség	5 699 751	5 699 751	5 699 751				5 699 751
Egyéb nem pénzügyi kötelezettség	336 127	336 127	336 127	0			336 127
							0
Összesen	6 035 878	6 035 878	6 035 878	0	-	-	6 035 878

2022. december 31.

	Könyv szerinti érték	Szerződéses cash flow-k	12 hónapon belül	1-2 év	2-5 év	5 éven túli	Jövőbeni cash- flow-k valós értéke
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettség	10 058 272	10 058 272	10 058 272				10 058 272
Egyéb nem pénzügyi kötelezettség	193 682	193 682	193 682	0			193 682
							0
Összesen	10 251 954	10 251 954	10 251 954	0	-	-	10 251 954

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

iii) Devizakockázat

A Társaság cash-pool rendszerének egy részét külföldi pénznemben működteti, változó EUR kamatozással. A Társasággal szemben esetlegesen felmerülő kamatkockázat a csoport többi tagjával szemben kerül elszámolásra.

A következő táblázat mutatja be a külföldi pénznemre vonatkozó követelés és kötelezettség összegét:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Cash-pool követelés		
EUR	296,565	875,401
Cash-pool kötelezettség		
EUR	1,986,655	8,796,336
Összesen	-1,690,090	-7,920,935

Az év során és az év végén a jelentősebb árfolyamok az alábbiak szerint alakultak:

	Átlagárfolyam		December 31-i spot árfolyam	
	2021	2022	2021	2022
EUR	358,52	391,33	369,00	400,25
USD	303,29	373,12	325,71	375,68

A forint 8%-os mérleg fordulónapi erősödése az euróval szemben növelte (pozitív értékek) vagy csökkentette volna (negatív értékek) a saját tőkét, illetve az eredményt az alábbi táblázatban ezer forintban bemutatott összegekkel. A forint gyengülése pedig ezzel ellentétes hatást gyakorolna. Az elemzés a Társaság által a fordulónapon ésszerűen lehetségesnek tartott árfolyamváltozáson alapul. Az elemzés feltételezi, hogy minden más tényező változatlan, beleértve a kamatlábakat is. Az elemzés ugyanazon elveken alapul, mint az összehasonlító adatok esetén:

Pénznem	2021. december 31.			2022. december 31.		
	Erősödés mértéke	Saját tőke	Eredmény	Erősödés mértéke	Saját tőke	Eredmény
EUR	3%	34 707	34 707	%	52 727	52 727

iv) Valós értékek

A pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek valós értéke és a mérlegben bemutatott könyv szerinti értéke a következő:

	Könyv szerinti érték	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Egyéb hosszú lejáratú eszközök	1 293 914	1 332 730
Vevőkkel szembeni és egyéb követelés	1 350 654	3 861 385
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	928 753	2 511 627
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek	5 699 751	10 058 272

A fenti pénzügyi instrumentumoknak a könyv szerinti értéke jól közelíti a valós értéket, mivel jellemzően éven belüli lejáratúak. A hosszú lejáratú eszközök értéke pedig diszkontálva kerül kimutásra.

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

26. megjegyzés Egy részvényre jutó eredmény

Az egy részvényre jutó eredmény alapértéke a konszolidált pénzügyi kimutatásokban kerül közzétételre.

27. megjegyzés Tőkekötelezettségek és függő tételek

2022. december 31-én a Társaság jövőbeni beruházási és egyéb szolgáltatási elkötelezettsége 664 954 E Ft (2021 december 31-én 15 600 E Ft).

A Társaságnak nincsenek függő kötelezettségei 2021. és 2022. december 31-i állapot szerint.

28. megjegyzés Lízing kötelezettség

A lízing szerződések lízingdíjainak esedékessége:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Éven belüli	13,208	13,208
Egy és öt év között	2,392	19,062
Öt éven túl	0	0
Lízing összesen	15,600	32,270

A Társaság járműveket bérel lízing konstrukcióban. A lízingek futamideje jellemzően 1 és 5 év között van. A lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítás a pénzügyi ráfordítások között kerül elszámolásra.

29. megjegyzés Mérlegen kívüli kötelezettségek

A Társaság jelzálogai:

2021. december 31.	Bank	Eszközkategória	Eszközérték (millió Ft)
Rába Nyrt.	CIB	ingatlan	4,057
Rába Nyrt.	RAIFFEISEN	ingatlan	483
Rába Nyrt.	COMMERZ/ERSTE	biztosítási kötvény	n/a
2022. december 31.	Bank	Eszközkategória	Eszközérték (millió Ft)
Rába Nyrt.	CIB	ingatlan	4,885
Rába Nyrt.	RAIFFEISEN	ingatlan	2,517
Rába Nyrt.	MKB	ingatlan	1,371
Rába Nyrt.	COMMERZ/ERSTE	ingatlan	3,716
Rába Nyrt.	COMMERZ/ERSTE	biztosítási kötvény	n/a

30. megjegyzés Fordulónap utáni események és Egyéb

Fordulónap utáni események

A fordulónap után nem történt olyan esemény, mely hatással lett volna a 2022. évi pénzügyi kimutatásokra.

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Egyéb:

Orosz-ukrán helyzet kezelése és hatása a Társaságra:

A Társaság és leányvállalatai marginális forgalmat bonyolított a 2022 üzleti év során orosz-ukrán partnerekkel és a fordulónapon nincs nyitott követelése ezen partnerekkel szemben.

A növekvő energiaárak és alapanyag árak miatt az eredményesség megőrzése érdekében a Társaság és leányvállalatai gyártási tevékenység rugalmasságának növelésével és szigorú költséggazdálkodással reagált. A Társaság és leányvállalatai továbbra is a gyártási folyamatok, valamint a technológia hatékonyságjavításán dolgoznak. Kiemelt cél, hogy a világgpiaci beszerzési árak stabilizációját követően a negatív hatásokat mielőbb semlegesítse azáltal, hogy a költségek növekedését az értékesítési árakban érvényesíti.

31. megjegyzés A magyar számviteli törvény követelményei szerinti további közzétételek

i) Az éves beszámoló aláírására jogosult személyek:

Hetzmann Béla	elnök-vezérigazgató	2800 Tatabánya, Szent István u.104.A.ép.
Lang-Pélli Éva	penzügyi vezérigazgató-helyettes	1135 Budapest, Reitter Ferenc utca 79-81 6.em.5

ii) A Társaság internetes honlapjának elérhetősége: www.raba.hu

iii) A könyvviteli szolgáltatást végzi:

2020. július 17-től a Rába Nyrt. munkavállalójaként:

Név: Kelemen Melinda

Regisztrációs szám: 151546

iv) A Társaság kötelező könyvvizsgálatát az

KPMG Hungária Kft.
1134 Budapest, Váci út 31. végzi.

A könyvvizsgálatért személyében felelős kamarai tag könyvvizsgáló: Juhász Attila Sándor
Kamarai regisztrációs száma: 006065

A 2022. december 31-es nappal végződő üzleti évre az éves beszámoló könyvvizsgálatának díja megállapodás szerint 2 300 E Ft + ÁFA

2022-ben a Társaság egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, adótanácsadói szolgáltatásokat és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nem vett igénybe.

v) Az adózott eredmény felhasználására tett javaslat:

Az Igazgatóság osztalék kifizetését nem javasolja a Közgyűlés elé terjeszteni.

vi) Saját tőke megfeleltetés

Saját tőke megfeleltetési tábla készítésének alapja

A magyar számviteli törvény 114/B paragrafusára szerint az évközi pénzügyi kimutatás tartalmazza a magyar Számviteli törvény szerinti és a fent részletezett elkészítési elvek szerinti saját tőke közötti eltérés levezetését.

Az összeállítás során alkalmazott elvek szerinti saját tőke és a magyar Számviteli törvény szerinti saját tőke közötti eltérés levezetése az alábbi tőkeelemek 2021. december 31-i és 2022. december 31-i egyenlegeit tartalmazza:

Saját tőke

- Jegyzett tőke
- Tőketartalék
- Eredménytartalék
- Értékelési tartalék
- Adózott eredmény
- Lekötött tartalék

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A saját tőke megfeleltetési tábla tartalmazza továbbá:

- a Cégbíróságon bejegyzett tőke és a fent leírt elkészítési elvek alapján meghatározott jegyzett tőke közötti eltérés levezetését;
- az osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalékot, amely az utolsó, beszámolóval lezárt üzleti év tárgyévi adózott eredményét is tartalmazó eredménytartalék.

Saját tőke megfeleltetési tábla

2021. december 31:

	IFRS szerinti saját tőke 2021.12.31	Saját részvény átsorolás	Tőketartalék átsorolás	Pótbefizetés kiszűrése	Adózott eredmény átvezetés	Saját tőke 2021.12.31
Jegyzett tőke	13 473 446					13 473 446
Saját részvény	-108 952	108 952				0
Részvény-alapú kifizetések tartaléka	0					0
Eredménytartalék	1 966 510	-108 952	-127 654	-1 293 914	-348 331	87 659
Tőketartalék	0		127 654			127 654
Lekötött tartalék	0	108 952	0			108 952
Adózott eredmény	0				348 331	348 331
Tőke és tartalékok összesen	15 331 004	108 952	0	-1 293 914	0	14 146 042

2022. december 31:

	IFRS szerinti saját tőke 2022.12.31	Saját részvény átsorolás	Tőketartalék átsorolás	Pótbefizetés kiszűrése	Adózott eredmény átvezetés	Saját tőke 2022.12.31
Jegyzett tőke	13 473 446					13 473 446
Saját részvény	-108 952	108 952				0
Részvény-alapú kifizetések tartaléka	0					0
Eredménytartalék	3 090 629	-108 952	-127 654	-1 332 730	-1 124 119	397 174
Tőketartalék	0		127 654			127 654
Lekötött tartalék	0	108 952	0			108 952
Adózott eredmény	0				1 124 119	1 124 119
Tőke és tartalékok összesen	16 455 123	108 952	0	-1 332 730	0	15 231 345

A 12.-53. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

**Rába Járműipari Holding Nyrt.
Konszolidált pénzügyi kimutatások
a 2022. december 31-ével végződő évre**

Keltezés, Győr, 2023. március 28.

Tartalomjegyzék

Független Könyvvizsgálói Jelentés	3
Konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás	10
Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás	11
Konszolidált saját tőke változás-kimutatás	12
Konszolidált cash-flow-kimutatás	13
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz	14
1. megjegyzés A beszámolót készítő gazdálkodó egység	14
2. megjegyzés A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	14
3. megjegyzés Jelentős számviteli politikák	16
4. megjegyzés A valós érték meghatározása	31
5. megjegyzés A pénzügyi kockázat kezelése	32
6. megjegyzés Konszolidációba bevont társaságok	34
7. megjegyzés Ingatlanok, gépek és berendezések	37
8. megjegyzés Immateriális javak	39
9. megjegyzés Befektetési célú ingatlan	40
10.a megjegyzés Egyéb befektetések	41
10.b. megjegyzés Egyéb hosszú lejáratú eszközök	41
11. megjegyzés Készletek	41
12. megjegyzés Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	42
13. megjegyzés Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	42
14. megjegyzés Saját tőke	43
15. megjegyzés Céltartalék	43
16. megjegyzés Hitelek, kölcsönök és lízingek	44
17. megjegyzés Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek	46
18. megjegyzés Szegmensek szerinti jelentés	47
19. megjegyzés Árbevételek	50
20. megjegyzés Működési költségek	50
21. megjegyzés Személyi jellegű ráfordítások	51
22. megjegyzés Egyéb bevételek és ráfordítások	51
23. megjegyzés Pénzügyi bevételek és ráfordítások	52
24. megjegyzés Nyereségadó	52
25. megjegyzés Kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	54
26. megjegyzés Pénzügyi kockázatok	56
27. megjegyzés Egy részvényre jutó eredmény	62
28. megjegyzés Tőkekötelezettségek és függő tételek	62
29. megjegyzés Lízing kötelezettségek	62
30. megjegyzés Fordulónap utáni események és Egyéb	63
31. megjegyzés A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek	63



KPMG Hungária Kft. Tel.: +36 (1) 887 71 00
Váci út 31. Fax: +36 (1) 887 71 01
H-1134 Budapest E-mail: info@kpmg.hu
Hungary Internet: kpmg.hu

Független könyvvizsgálói jelentés

A Rába Járműipari Holding Nyrt. részvényeseinek

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a Rába Járműipari Holding Nyrt. és leányvállalatai (együtt „a Csoport”) 529900YBK6AH4WL22R69-2022-12-31-HU.zip¹ digitális fájlban lévő 2022. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyihelyzet-kimutatásból – melyben az eszközök összesen értéke 63.087.227 E Ft –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból – melyben az időszak eredménye 1.632.170 E Ft nyereség –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált sajáttőkeváltozás-kimutatásból és konszolidált cash flow kimutatásból, valamint a jelentős számviteli politikák összefoglalását és egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2022. december 31-én fennálló konszolidált pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált pénzügyi teljesítményéről és konszolidált cash flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban („EU IFRS-ek”), valamint azokat minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek („számviteli törvény”) az EU IFRS-ek szerint összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban készítették el.

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Csoporttól a konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című, magyar nyelvre lefordított és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara honlapján megjelentetett kézikönyvben („IESBA-kódex”) foglaltak szerint, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

¹ fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
4edf3534f7beb0de98b92862559fb5f9811a5cbf2760e34893e28f4c4f2ad6c6

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Futómű szegmens árbevételének megfelelő időszakban történő kimutatása

2022. december 31-vel végződő év Árbevétele 64.346.577 E Ft. Bővebb információ a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzések 3. o) „Árbevételek” és 19. „Árbevételek” pontjaiban található.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés	Hogyan kezeltük a kérdést könyvvizsgálatunk során
<p>A Csoport 64.346.577 E Ft összegű árbevételének több mint a fele a futómű szegmensből származik a 2022. december 31-vel végződő üzleti évben.</p> <p>Az EU IFRS-ek árbevétel megjelenítésével kapcsolatos alapelveinek alkalmazása komplex és jelentős feltételezéseket és megítéléseket követel meg. A főbb megítélések egyike ezen a területen az annak meghatározására vonatkozó követelményből ered, hogy mikor teljesítenek egy adott teljesítési kötelmet. Az IFRS 15 szerint egy gazdálkodó egység csak akkor jeleníthet meg árbevételt, amikor teljesít egy meghatározott teljesítési kötelmet azáltal, hogy egy ígért terméket vagy szolgáltatást átad egy vevőnek.</p> <p>A Csoport minden teljesítési kötelelemre egyedi mérlegelést végez, arra vonatkozóan hogy a teljesítés egy adott időpontban vagy egy adott időszak alatt történik-e. Ennek meghatározása a szerződéses feltételek alapos mérlegelését követeli meg, hogy megértsék, hogy az ígért termékek vagy szolgáltatások ellenőrzése mikor kerül átadásra a vevőknek. A folyamatban a megállapodás szállítási feltételei jelentenek releváns alapot. E tekintetben a futómű szegmens árbevételei különösen összetettek, mivel a szegmens több eltérő szállítási feltételt alkalmaz, gyakran egy adott vevővel kötött megállapodáson belül is, beleértve az ex works, az FCA és a DDU paritásokat.</p>	<p>Az ezen a területen - saját informatikai (IT) szakembereink segítségével - elvégzett könyvvizsgálati eljárásaink többek között az alábbiakat foglalták magukban:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Frissítettük az értékelésünket, hogy a Csoport árbevétellel kapcsolatos számviteli politikája összhangban van-e a pénzügyi beszámolási standardok releváns rendelkezéseivel, valamint frissítettük a Csoportnak az árbevétel megjelenítéséhez kapcsolódó folyamataira vonatkozó megértésünket és értékeltük azt. • Teszteltük a működési hatékonyságát az értékesítési folyamathoz kapcsolódóan kiválasztott manuális, valamint IT alapú kontrolloknak, beleértve a szállítási információk (beleértve a szállítási feltételeket is) megfelelősége felettieket, a számláknak a kiszállítással való egyeztetéseit, valamint az árbevételhez kapcsolódó alkalmazás szintű kontrollokat támogató általános IT kontrollokat. • A vevők egy mintájára megvizsgáltuk a kapcsolódó értékesítési szerződések legfőbb feltételeit, hogy megértsük az értékesített termékek vagy szolgáltatások feletti ellenőrzés átadásának a mintázatát. • A tárgyidőszak végéhez és a követő beszámolási időszak elejéhez közeli értékesítési ügyletek egy mintájára

<p>Tekintve, hogy az egyedi értékesítési tranzakciók a futómű szegmensben belül gyakran jelentős értékűek, szükséges, hogy a szállítási feltételeket szállításonként gondosan elemezzék nagyszámú megállapodásra vonatkozóan. A kockázat különösen a jelenlegi végén vagy a követő beszámolási időszak elején megjelenített értékesítések esetén áll fenn.</p> <p>A fenti bemutatott kérdések miatt úgy ítéltük meg, hogy az árbevétel megjelenítéséhez a futómű szegmensben a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő lényeges hibás állítás jelentős kockázata társul. Ezért ez a terület megnövekedett figyelmünket igényelte, és mint ilyen azt kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésként határoztuk meg.</p>	<p>vonatkozóan vizsgáltuk, hogy a kapcsolódó árbevételek a megfelelő időszakban kerültek-e elszámolásra - az előző eljárás eredményei alapján és - azáltal, hogy megvizsgáltuk a mögöttes számlákat és szállítóleveleket, beleértve a vevő általi elfogadás időpontjának bizonyítékát.</p> <ul style="list-style-type: none">• Megerősítést szereztünk be a 2022. december 31-én fennálló vevőkövetelésekből, valamint az ezen időponttal végződő üzleti év éves árbevétel forgalmi adatából kiválasztott számlák egy mintájára. Amennyiben nem érkezett válasz, alternatív eljárásokat végeztünk azáltal, hogy megvizsgáltuk a kapcsolódó szállítólevelet, beleértve a vevő általi elfogadás időpontjának bizonyítékát, és/vagy a banki befolyásokat.• Megvizsgáltuk a fordulónapot követően kibocsátott jelentős összegű jóváíró számlákat, hogy nincs-e arra utaló jelzés, hogy az árbevétel nem a megfelelő összegben vagy nem a megfelelő időszakra került megjelenítésre.• Megvizsgáltuk, hogy a Csoportnak az árbevétel megjelenítésével kapcsolatos, a konszolidált pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételei megfelelnek-e azoknak a kvantitatív és kvalitatív követelményeknek, amelyeket a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretek előírnak.
--	--

Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 529900YBK6AH4WL22R69-2022-12-31-HU.zip² digitális fájlban lévő 2022. évi „Konszolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-ből állnak. A vezetés felelős a „Konszolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-nek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a „Konszolidált üzleti jelentés és vezetői jelentés”-re.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a „Konszolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés” átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a „Konszolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés” lényegesen ellentmond-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak, vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

² a fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
4edf3534f7beb0de98b92862559fb5f9811a5cbf2760e34893e28f4c4f2ad6c6

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá annak a megítélése, hogy a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, beleértve, hogy a konszolidált üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek és erről, valamint a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatban a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá annak az ellenőrzése is, hogy a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában, valamint a 95./C. § és a 134. § (5) bekezdésben meghatározott információkat rendelkezésre bocsátja-e.

E felelőségünk teljesítése során a konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendeletét („ESEF-rendelet”), mint a konszolidált üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Csoport 2022. évi „Konzolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentése” minden lényeges szempontból összhangban van a Csoport 2022. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival, valamint a fent megadott ESEF rendelettel.

Nyilatkozunk, hogy a „Konzolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés” rendelkezésre bocsátja a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában, valamint a 95./C. § és a 134.§ (5) bekezdésben meghatározott információkat.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényeges hibás állítás a „Konzolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-ben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás állítás milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőségei a konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, továbbá a számviteli törvénynek az EU IFRS-ek szerint összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős a Csoport vállalkozás folytatására való képességének felméréséért, a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint – kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Csoportot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség – a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásáért.

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

A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőségei

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátani ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen észszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások a valós bemutatást megvalósító módon mutatják-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.
- A konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.

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

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a veszélyek kiküszöbölése céljából tett intézkedéseket vagy az alkalmazott biztosítókat.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha - rendkívül ritka körülmények között - azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert észszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A Csoport 2022. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára 2020. április 30-án választott meg bennünket a közgyűlés. A könyvvizsgálói megbízásunk időtartama megszakítás nélkül összesen három év, a 2020. december 31-ével végződő üzleti évtől 2022. december 31-ével végződő üzleti évig tartó időszakot fedi le.

Megegyezünk, hogy

- könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Csoport Audit bizottsága részére készített 2023. március 16-i keltezésű kiegészítő jelentéssel.
- nem nyújtottunk a Csoport részére tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatást, amely tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatások körét az 537/2014 EU rendelet 5.cikk (1) bekezdése, valamint a tagországi derogáció tekintetében a Magyarországon hatályos, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény határozza meg. Továbbá a könyvvizsgálat elvégzése során megőriztük függetlenségünket a Csoporttól.

A konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálásának az egységes elektronikus beszámolási formátumra vonatkozó rendelet követelményeinek való megfeleléséről készített jelentés

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Csoport 529900YBK6AH4WL22R69-2022-12-31-HU.zip digitális fájlban lévő konszolidált pénzügyi kimutatásai („ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások”) prezentálásának a Bizottság (EU) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2019/815. (2018. december 17.) felhatalmazáson alapuló rendeletében („ESEF-rendelet”) meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az ESEF-rendeletnek megfelelő ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Ez a felelősség magában foglalja:

- a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az alkalmazandó XHTML formátumban való elkészítését;
- megfelelő iXBRL-címkék kiválasztását és alkalmazását az ESEF-rendelet követelményei szerint, szükség esetén megítélést alkalmazva, beleértve a releváns címkék teljeskörű alkalmazását, valamint a bővítő elemek megfelelő létrehozását és kapcsolását; és
- az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért, beleértve az ESEF-rendeletnek való megfelelést.

A mi felelősségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

A mi felelősségünk annak véleményezése az általunk szerzett bizonyítékok alapján, hogy az ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálása minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunkat a 3000. témaszámú, „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című (felülvizsgált) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó magyar nemzeti standarddal (ISAE 3000) összhangban hajtottuk végre. Az ISAE 3000 szerinti kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás magában foglalja az ESEF-rendeletnek való megfelelésre vonatkozó bizonyíték szerzését célzó eljárások végrehajtását. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve az ESEF-rendeletben meghatározott követelményektől való, akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függ. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunk magában foglalta a címkézés megismerését, a Csoport ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot, a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak a Csoport által az XBRL jelölési nyelv használatával történő címkézése teljességének értékelését, az ESEF-taxonómiából választott iXBRL-elemek Csoport általi használata és, ahol nem azonosítottak megfelelő elemet az ESEF-taxonómiában, a bővítő elemek létrehozása megfelelőségének ellenőrzését, valamint a kapcsolat használatának értékelését a bővítő elemek vonatkozásában.



Meggyőződésünk, hogy az általunk szerzett bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Vélemény

Véleményünk szerint a Csoport 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozó, az 529900YBK6AH4WL22R69-2022-12-31-HU.zip digitális fájlban lévő ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálati megbízásért felelős partnerek a jelen független könyvvizsgálói jelentés aláírói.

Budapest, 2023. március 29.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202

Marcin Ciesielski
Partner

Juhász Attila
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 006065

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Konzolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

Konzolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

Eszközök

	Megjegyzés	2021. december 31.	2022. december 31.
Ingatlanok, gépek és berendezések	7	25,417,345	26,043,001
Immateriális javak	8	41,320	47,336
Befektetési célú ingatlan	9	748,431	331,522
Egyéb befektetések	10.a	48,864	205
Egyéb hosszú lejáratú eszközök	10.b	631	0
Halasztott adókövetelések	24	27,939	32,405
Befektetett eszközök összesen		26,284,530	26,454,469
Készletek	11	9,942,314	15,987,210
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	12	6,315,742	9,073,011
Egyéb nem pénzügyi eszközök és követelése	12	1,367,306	3,010,864
Nyereségadó követelés	24	0	0
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékese	13	1,246,499	8,561,673
Forgóeszközök összesen		18,871,861	36,632,758
Eszközök összesen		45,156,391	63,087,227

Saját tőke és kötelezettségek

Jegyzett tőke	14	13,473,446	13,473,446
Saját részvény	14	-108,952	-108,952
Eredménytartalék	14	7,815,829	9,447,999
Saját tőke összesen		21,180,323	22,812,493
Céltartalék	15	0	0
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettség	16,29	8,290,141	14,420,677
Halasztott adókötelezettségek	24	226,278	238,635
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	17	3,164,833	2,925,705
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		11,681,252	17,585,017
Céltartalék	15	390,262	374,677
Hitelek és kölcsönök rövid lejáratú része	16	2,127,900	7,964,535
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettség	17,29	7,247,922	10,416,376
Egyéb nem pénzügyi kötelezettségek	17	2,528,732	3,934,129
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		12,294,816	22,689,717
Saját tőke és kötelezettségek összesen		45,156,391	63,087,227

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

	Megjegyzés	2021. december 31.	2022. december 31.
Bevételek	19	46,435,609	64,346,577
Értékesítés közvetlen költsége	20	-37,892,907	-53,111,893
Bruttó nyereség		8,542,702	11,234,684
Értékesítés és marketing költség	20	-426,292	-493,963
Általános és igazgatási költségek	20	-7,048,730	-9,135,675
Egyéb bevételek	22	1,513,799	982,762
Egyéb ráfordítások	22	-589,122	-543,835
Egyéb működési ráfordítások összesen		-6,550,345	-9,190,711
Működési tevékenység eredménye		1,992,357	2,043,973
Pénzügyi bevételek	23	129,955	551,933
Pénzügyi ráfordítások	23	-338,808	-1,627,102
Pénzügy műveletek eredménye		-208,853	-1,075,169
Leányvállalat vásárlásból származó eredmény	6	0	428,209
Felvásárolttal akvizíció előtt fennálló szerződéses kapcsolatok rendezése	6	0	605,741
Társult vállalkozás eredménye	6	-163	108,611
Adózás előtti eredmény		1,783,341	2,111,365
Adózás	24	-500,153	-479,195
Tárgyévi eredmény		1,283,188	1,632,170
Tárgyévi átfogó eredmény összesen		1,283,188	1,632,170
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (Ft)	27	96	122
Egy részvényre jutó eredmény higitott értéke (Ft)	27	96	122

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Konszolidált saját tőke változás kimutatás
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

Konszolidált saját tőke változás-kimutatás

	Jegyzett tőke	Saját részvény	Eredménytartalék	Egyéb átfogó eredmény	Saját tőke összesen
2021. január 1-i egyenleg	13,473,446	-108,952	6,532,641	0	19,897,135
Tárgyévi eredmény	0	0	1,283,188	0	1,283,188
Osztalék fizetés előző évek eredményéből	0	0	0	0	0
2021. december 31-i egyenleg	13,473,446	-108,952	7,815,829	0	21,180,323
Tárgyévi eredmény	0	0	1,632,170	0	1,632,170
Osztalék fizetés előző évek eredményéből	0	0	0	0	0
2022. december 31-i egyenleg	13,473,446	-108,952	9,447,999	0	22,812,493

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Konszolidált cash-flow-kimutatás

	Megjegyzés	2021. december 31.	2022. december 31.
Működési tevékenységből származó cash-flow-k			
Adózás előtti eredmény		1 783 341	2 111 365
<i>Pénzmozgással nem járó tételekkel kapcsolatos módosító tételek:</i>			
Devizás pénzeszközök ártértékelésének hatása	23	-57 596	19 800
Kamatbevétel	23	-2 153	0
Kamatráfordítás	23	30 701	35 410
Értécsökkenés és amortizáció	7,8	2 399 738	2 586 022
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések értékvesztése, selejtezése	22	38 760	22 074
Behajthatatlan és kétes követelésekre	10,26	48 615	69 146
Nettó realizálható értéken nyilvántartott készletek értékvesztése;	22	273 396	365 485
Befektetési célú ingatlanok értékvesztése	9	0	0
Készletek selejtezése	22	155 834	286 358
Céltartalék változása	15	2 832	-74 785
Ingatlanok, gépek és berendezések, valamint immateriális javak értékesítésének eredménye	22	-823 026	-401 281
Leányvállalat vásárlásából és társult vállalattal kapcsolatos eredmény		163	-108 611
Hitelek időszak végi ártértékelése	16	197 222	953 637
<i>A működő tőke változásai:</i>			
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések változása	12	-1 783 435	-3 504 875
Készletek változása	11	-4 508 991	-5 758 478
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	18	1 110 453	3 088 635
Fizetett adók		-307 893	-365 819
Fizetett kamatok	23	-40 192	-135 207
Működési tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		-1 482 231	-811 124
Befektetési tevékenységekből származó cash-flow-k			
Ingatlanok, gépek és berendezések, valamint immateriális javak vásárlása	7,8	-4 051 495	-3 093 869
Ingatlanok, gépek és berendezések, valamint immateriális javak eladásából származó bevétel	22	3 057 404	1 109 544
Leányvállalat vásárlás, nettó pénzeszköz nélküli szerzések	6	0	-382 765
Kapott kamatok	23	2 153	10 320
Befektetési tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		-991 938	-2 356 770
Finanszírozási tevékenységekből származó cash-flow-k			
Hitel- és kölcsönfelvétel	16	6 765 000	15 969 171
Hitel- és kölcsönök visszafizetése	16	-6 405 348	-5 466 303
Fizetett osztalék	14	0	0
Finanszírozási tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		359 652	10 502 868
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek nettó növekedése/csökkenése			
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek nyitó értéke		3 303 420	1 246 499
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek változása		-2 114 517	7 334 974
Devizás pénzeszköz ártértékelésének hatása		57 596	-19 800
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek záró értéke		1 246 499	8 561 673

Hitelek nyitó értéke: 10 541 302 eFt + Hitelfelvétel: 15 969 171 eFt + Rekard akvizícióból: 518 671 eFt – Hiteltörlesztés: 5 466 303 eFt – Kamat: 89 477 eFt + Árfolyamvesztés: 953 637 eFt = 22 427 001 eFt (Hitelek záró értéke)

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

A kiegészítő mellékletben az adatok ezer Forintban szerepelnek, kivéve ha másképpen van jelölve.

A kiegészítő megjegyzésekben „mérleg” kifejezés alatt a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás, az „eredménykimutatás” alatt átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás értendő.

1. megjegyzés A beszámolót készítő gazdálkodó egység

A Rába Járműipari Holding Nyrt. („a Társaság” vagy „Rába”) a magyarországi törvények szerint bejegyzett társaság. A Társaság 1992. január 1-jével alakult át állami tulajdonú vállalatból részvénytársasággá.

A Társaság székhelyének címe: Magyarország, 9027 Győr, Martin út 1.

A 2022. december 31-i fordulónappal készített, az ezzel a nappal végződő évre vonatkozó konszolidált pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaságot és leányvállalatait (6. megjegyzés) (együttesen „a Csoport”). A Csoport alaptevékenysége gépjárműalkatrészek, elsősorban futóművek és alvázak gyártása.

Részvényesek

A részvénykönyvben 2021. és 2022. december 31-én az alábbi részvénytulajdonosokat tartották nyilván:

	2021. december 31.	2022. december 31.
	%	%
Közkézhányad	24,76	24,76
Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.	54,34	54,34
Szévhenyi István Egyetemért Alapítvány	20,00	20,00
Saját részvény	0,90	0,90
	<hr/> 100,00	<hr/> 100,00

2. megjegyzés A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja

a) A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfelelésről szóló nyilatkozat

A konszolidált pénzügyi kimutatások az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal, valamint a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek az IFRS-ek szerint éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban készültek.

A pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2023. március 28-án jóváhagyta.

b) Az értékelés alapja

A 4. megjegyzésben felsoroltak kivételével a konszolidált pénzügyi kimutatások készítése során az értékelés alapja az eredeti bekerülési érték volt.

A valós érték mérésére használt módszereket a 4. megjegyzésben részletezzük.

c) Funkcionális és prezentálási pénznem

A jelen konszolidált pénzügyi kimutatások magyar forintban ("Ft") készültek, amely a Csoport funkcionális pénzneme. A Ft-ban prezentált pénzügyi adatok ezrekre kerekítve szerepelnek a kimutatásokban.

d) Bizonytalanság a becslésekben

A pénzügyi kimutatások IFRS előírásoknak megfelelő elkészítése szükségessé teszi, hogy a vezetőség olyan döntéseket, becsléseket és feltevéseket alkalmazzon, amelyek hatással vannak a számviteli politika alkalmazására, valamint az eszközök, kötelezettségek, bevételek és ráfordítások beszámolóban szereplő összegére. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

A becslések és a mögöttes feltételezések felülvizsgálata folyamatos. A számviteli becslések módosításai a becslés módosításának időszakában, valamint a módosítás által érintett jövőbeli időszakokban kerülnek kimutatásra.

A becslési bizonytalanság és a számviteli politika alkalmazása terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a konszolidált pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre az alábbiak:

i) Halasztott adókövetelések

A Csoport a konszolidált mérlegében halasztott adókövetelést csak akkor mutat ki, ha biztosított a negatív adóalap jövőbeni felhasználhatósága. Az ilyen halasztott adókövetelés kimutatásának feltétele az elhatárolható negatív adóalap felhasználhatósága. Az ilyen elhatárolható negatív adóalap bizonyos összegének felhasználására jogszabályi korlátozások vonatkoznak, és az a Csoporthoz tartozó társaságok jövőbeli adóköteles nyereségének összegétől függ (annak 50%-áig használható fel). A Csoport a szóban forgó gazdálkodó egységek jóváhagyott stratégiai üzleti tervei alapján becsült jövőbeli adóköteles nyereségre alapozva határozta meg az elhatárolható negatív adóalapokra vonatkozó halasztott adókövetelés kimutatott értékét. Ha a Csoport jövőbeli adóköteles nyeresége jelentősen eltér a becsült összegektől, ez az eltérés hatással lehet a Csoport halasztott adóköveteléseinek és nyereségadó-ráfordításának összegére.

ii) Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés

A Csoport értékvesztést számol el a behajthatatlan és kétes követelésekre az abból adódó veszteségek fedezetére, hogy a vevők nem tudnak fizetni. A behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés 69 146 E Ft volt. A behajthatatlan és kétes követelésekre képzett értékvesztés megfelelőségének értékeléséhez használt becslések alapja a követelés egyenlegek korosítása, a vevő származási országának országhoz tartozó kockázata, a jövőbe tekintő információk, a vevő hitelképessége, a vevői fizetési feltételek változása. A Csoport a vevőkövetelések esetében él az IFRS 9.5.5.15 bekezdése szerinti egyszerűsítéssel és értékvesztés-mátrix alkalmazásával mindig az élettartami várható hitelezési veszteséggel megegyező összegen értékeli az IFRS 15 hatókörébe tartozó ügyletek eredményeként keletkező, jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó vevőköveteléseket.

iii) Értékcsökkenés

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális javak nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan vagy 2019. január 1-től teljesítményarányosan kerül sor, a 2019. január 1. után újonnan állományba vett eszközök esetében, a hasznos élettartamuk alatt. A Csoport a 2021. december 31-ével végződő évre 2 394 887 E Ft, 2022. december 31-ével végződő évre 2 586 022 E Ft értékcsökkenési és amortizációs ráfordítást mutatott ki. Az eszközök hasznos élettartamának meghatározása a hasonló eszközökre vonatkozó korábbi tapasztalatok, valamint a várható technológiai fejlődés és tágabb gazdasági vagy iparági tényezőkben bekövetkező változások alapján történik. A becsült hasznos élettartamok felülvizsgálatára évente kerül sor. A maradványértéket a Csoport eszközönként egyedileg állapítja meg a hasznos élettartam végén várható érték alapján.

iv) Belső előállítású immateriális javak megtérülése

A ráfordítás aktiválására csak akkor kerül sor, ha a fejlesztési költségek megbízhatóan mérhetők, a termék vagy folyamat műszakilag és kereskedelmileg megvalósítható, jövőbeli gazdasági hasznok valószínűsíthetők, a Csoportnak szándékában áll a fejlesztés befejezése és az eszköz felhasználása vagy értékesítése és ehhez megfelelő forrással rendelkezik.

v) Termékszavatosságokra képzett céltartalék

A Csoport jelentős számviteli becslésnek tartja a céltartalék meghatározására vonatkozó számviteli becslést, mivel az jövőbeli szavatossági igényeket foglal magában. A Csoport a 2021. december 31-ével végződő évre 45 279 E Ft, 2022. december 31-ével végződő évre 2 460 E Ft termékszavatosságokra képzett céltartalékot mutatott ki.

A termékszavatosságokra képzett általános céltartalék kimutatása múltbeli tapasztalatok alapján történik. Konkrét esetekre vonatkozó céltartalék alapja a benyújtott igény és a javítás várható költsége. A céltartalék megfelelőségének felülvizsgálatára negyedévente kerül sor.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

vi) Valós értékek

A valós értékek meghatározása a 4. megjegyzésben szerepel. A 2021. és 2022. december 31-i valós értékek bemutatása a megfelelő megjegyzéseknél történik.

vii) Nem pénzügyi eszközök értékvesztés vizsgálata

A Csoport minden évben elvégzi arra vonatkozó felmérését, hogy fennállnak-e olyan IAS 36-ban megjelölt külső és belső indikációk, melyek a tárgyi eszközök vagy immateriális javak tekintetében értékvesztés vizsgálat elvégzését tennék szükségessé. A tárgyévben értékvesztés vizsgálat alapján nem került elszámolásra értékvesztés. Ezen felül a Csoport a tárgyi eszköz leltárai során megvizsgálja, hogy szükséges-e az egyedi eszközök szintjén értékvesztést elszámolni vagy selejtezni, 2022. évben ilyen címen 22 074 E Ft értékvesztés elszámolására került sor,

viii) Készletek értékvesztése és nettó realizálható érték becslése

A készleteket a mérlegben a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbikon mutatja ki a Csoport.

Becslése során a Csoport a nettó realizálható értéket a becsült szokásos értékesítési árból kiindulva, a befejezés becsült várható költségeivel és az értékesítési ráfordításokkal csökkentve határozza meg.

ix) Befektetési célú ingatlanok értékelése

A Csoport befektetési célú ingatlanait bekerülési értéken tartja nyilván, azok valós értékét a Kiegészítő mellékletben mutatja be. A valós érték meghatározását egy független szakértő végezte el 2022. december 31-re vonatkozóan. A becslés során hasonló természetű, elhelyezkedésű és állapotú ingatlanok referencia értékei is figyelembe lettek véve. Az alapvető feltételezések és a valós érték bemutatása a 9. kiegészítő melléklet pontnál található.

x) Állami támogatások

A Csoport pályázaton elnyert, jellemzően ingatlanok, gépek és berendezések beruházásaihoz kapcsolódó állami támogatásokkal rendelkezik, ami a kapcsolódó eszköz értékcsökkenésével arányosan kerül elszámolásra a bevételekben. Ezek nyilvánosan mindenki számára elérhető pályázatok, ezért ezeket az államtól, mint állami szereplőként kapott támogatás kezeli a Csoport.

3. megjegyzés Jelentős számviteli politikák

Az alábbiakban ismertetett számviteli politikák alkalmazása következetesen történt a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokban bemutatott valamennyi időszakra vonatkozóan, és azokat a Csoportba tartozó gazdálkodó egységek következetesen alkalmazták. A tárgyévben hatályossá vált módosított sztenderdeknek nem volt lényeges hatása a pénzügyi kimutatásokra.

a) Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított sztenderdek és értelmezések

Számos új sztenderd hatályosult a 2022. január 1-jét követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan, melyeknek korábbi alkalmazása megengedett. A Csoport nem élt a korábbi alkalmazás lehetőségével.

Az EU által befogadott, a 2022. január 1-jét követően kezdődő beszámolási időszakban hatályos új, vagy módosított sztenderdek és értelmezések

A Csoport nem alkalmazta korábban az alábbi, EU által befogadott új és módosított sztenderdeket és értelmezéseket, amelyeknek a Csoport várakozása szerint nem lesz jelentős hatása a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira:

- Hivatkozások a Keretelvekre (IFRS 3 módosításai);
- Ingatlanok, gépek és berendezések – A rendeltetésszerű használat előtti bevételek (IAS 16 módosításai);
- Hátrányos szerződések – A szerződés teljesítésének költségei (IAS 37 módosításai);
- Az IFRS 16 *Lízingek* módosításai – COVID19 miatti bérleti díjkedvezmények 2021. június 30-át követően (IFRS 16 módosításai)
- Az IFRS sztenderdek éves fejlesztései 2018-2020

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

- IFRS 17 Biztosítási szerződések
- A számviteli politikák közzétételei (IAS 1 és IFRS Practice Statement 2 módosításai)
- A számviteli becslés definíciója (IAS 8 módosításai)

b) Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott sztenderdek és értelmezések

Az alábbi új és módosított sztenderdeket és értelmezéseket a jelen pénzügyi kimutatások közzétételre való jóváhagyásának időpontjában még nem fogadta be az EU. Ezeknek a sztenderdeknek és értelmezéseknek a Csoport várakozása szerint nem lesz jelentős hatása a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira:

- Kötelezettségek rövid/hosszú lejáratú besorolása (IAS 1 módosításai);
- Egyedi tranzakcióból származó, eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó (IAS 12 módosításai)
- Az IFRS 9 és IFRS 17 kezdeti alkalmazása – összehasonlító információk (IFRS 17 módosításai)

c) A konszolidáció alapja

i) A konszolidált éves beszámoló a Társaságot, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatokat foglalja magában.

Ellenőrzésről általában akkor beszélünk, ha a Csoport a befektetéséből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokkal kapcsolatban jogokkal rendelkezik, és a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység irányítása révén képes befolyásolni ezen hozamokat. Irányítás akkor áll fenn, ha a befektető meglévő jogai képessé teszik a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység lényeges tevékenységeinek befolyásolására. Lényeges tevékenységek azok, melyek meghatározzák a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység hozamait.

A leányvállalatokat a 6. megjegyzés mutatja be (Rába Futómű Kft., Rába Jármű Kft., Rába Járműalkatrész Kft.). 2022. július 1-től a REKARD Kft. is leányvállalatnak minősül.

A konszolidált pénzügyi kimutatások a leányvállalatok pénzügyi kimutatásait az ellenőrzés kezdetének napjától az ellenőrzés megszűnésének napjáig tartalmazzák.

ii) Társult vállalkozások azok a gazdálkodó egységek, amelyeknek pénzügyi és működési politikája felett a Csoport jelentős befolyással rendelkezik, azonban nem ellenőrzi azt. Jelentős befolyás feltételezhető, ha a Csoport egy másik gazdálkodó egység szavazati jogainak 20 és 50 százalék közötti részével rendelkezik. Közös vállalkozások azok a gazdálkodó egységek, amelyek felett a Csoport szerződéses megállapodás alapján közös ellenőrzést gyakorol és a stratégiai pénzügyi és működési döntésekhez az ellenőrzésben részt vevő felek egyhangú hozzájárulása szükséges. A Társaság 2019. év folyamán megvásárolta a REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft. 24.9%-os üzletrészét, vételi opcióval a teljes üzletrész megszerzésére. Az opció lehívására 2022. július 1-én került sor, onnantól leányvállalatban minősül.

A társult és közös vezetésű vállalkozások elszámolása a tőkemódszerrel történik (tőkemódszerrel elszámolt befektetések), kezdeti megjelenítésük pedig bekerülési értéken, majd a könyv szerinti érték növeli vagy csökkenti a Csoport befektetést befogadó akvizíció óta keletkezett eredményében lévő részesedésének az elszámolása érdekében.

Amikor a Csoport ellenőrzést szerez egy másik gazdálkodó egység (felvásárolt) felett (üzleti kombináció), a tranzakció a következők szerint kerül elszámolásra. Az akvizíció időpontja az az időpont, amikor a Csoport ténylegesen megszerzi a felvásárolt feletti ellenőrzést. Ezt megelőzően a befektetésekre adott előlegek a vevőkkel szembeni és egyéb követelések között kerül kimutatásra. A goodwill-t - amely a felvásároltért fizetett ellenérték és a megszerzett azonosítható eszközök, kötelezettségek és függő kötelezettségek akvizíció időpontjában fennálló értékéből a Csoportra eső részt meghaladó többlet - az immateriális javak között kerül szerepeltetésre a konszolidált pénzügyi kimutatásokban, halmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken. Legalább évente, de ha az események vagy a körülményekben bekövetkező változások értékvesztésre utalnak gyakrabban is megvizsgálásra kerül az akvizícióban szerzett goodwill értékvesztésének szükségessége.

iii) A konszolidáció során kiszűrt ügyletek

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

A konszolidáció során kiszűrésre kerülnek a csoportközi egyenlegek és ügyletek, valamint a csoportközi ügyletekből származó, nem realizált bevételek és ráfordítások. A tőke módszerrel elszámolt befektetést befogadó gazdálkodó egységekkel folytatott ügyletekből származó nem realizált nyereségek befektetéssel szemben történő kiszűrése a Csoport befektetést befogadó gazdálkodó egységben lévő érdekeltsége erejéig történik. A nem realizált veszteség kiszűrésének módszere a realizálatlan nyereség kiszűrésével azonos, de csak ha nincs bizonyíték értékvesztésre.

d) Külföldi pénznemben történő ügyletek

A külföldi pénznemben történő ügyleteket az ügyletek napján érvényes árfolyamon számítjuk át magyar forintra, amely a Csoportba tartozó valamennyi gazdálkodó egység funkcionális pénzneme.

A mérlegfordulónapon külföldi pénznemben nyilvántartott monetáris eszközöket és kötelezettségeket mérleg-fordulónapi árfolyamon számítjuk át a Csoport a funkcionális pénznemre.

A monetáris tételek utáni árfolyamnyereség vagy -veszteség az effektív kamatlábbal és az időszaki kifizetésekkel módosított, időszak elején funkcionális pénznemben fennálló amortizált bekerülési érték és az időszak végi árfolyamon átszámított, külföldi pénznemben fennálló amortizált bekerülési érték különbözete.

A valós értéken értékelt, külföldi pénznemben kimutatott nem monetáris eszközök és kötelezettségek funkcionális pénznemre való átértékelése a valós érték meghatározásának napján érvényes árfolyamon történik. Az átértékelésből eredő árfolyamkülönbségek a konszolidált eredménykimutatásban jelennek meg.

e) Pénzügyi instrumentumok

Kezdeti megjelenítés és értékelés

A Csoport akkor jeleníti meg a pénzügyi instrumentumokat a pénzügyi helyzet kimutatásában, amikor az instrumentum szerződéses feltételei rá vonatkozóvá válnak. A pénzügyi eszközök szokásos módon történő vételére vagy eladására a Csoport a teljesítési időpont szerinti elszámolást alkalmazza.

A Csoport egy pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség kezdeti megjelenítésekor azokat valós értéken értékeli, növelve vagy csökkentve – amennyiben a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt – azon tranzakciós költségekkel, amelyek közvetlenül a pénzügyi eszköz vagy a pénzügyi kötelezettség kibocsátásának vagy megszerzésének tulajdoníthatók.

Pénzügyi eszközök besorolása

Kezdeti megjelenítéskor a Csoport a pénzügyi eszközöket amortizált bekerülési értéken, az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken vagy az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként sorolja be.

A Csoport az adósságinstrumentum típusú pénzügyi eszközeit amortizált bekerülési értéken értékeli, ha mindkét alábbi feltétel teljesül:

- a pénzügyi eszközt olyan üzleti modell alapján tartják, amelynek célja pénzügyi eszközök szerződéses cash flow-k beszedése érdekében történő tartása; valamint
- a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései (továbbiakban: „SPPI”).

Az adósságinstrumentum típusú pénzügyi eszközeit a Csoport az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékeli, ha mindkét alábbi feltétel teljesül:

- a pénzügyi eszközt olyan üzleti modell alapján tartják, amely szerződéses cash flow-k beszedésével és a pénzügyi eszközök eladásával éri el célját; valamint
- a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Tőkeinstrumentumokban történő befektetések (amely minden olyan tőkeinstrumentumban történő befektetésre vonatkozik, amely nem minősül leányvállalatban, közös vezetésű vállalkotásban, társult vállalkozásban lévő tőkebefektetésnek) értékelése főszabály szerint eredménnyel szemben valós

értéken kell, hogy történjen, azonban a tőkeinstrumentumok kezdeti megjelenítésekor lehetőség van arra, hogy a Csoport úgy döntsön, az instrumentum valós érték későbbi változását nem az eredményben, hanem az egyéb átfogó jövedelemben jeleníti meg. Ez a lehetőség instrumentumonként választható, és visszavonhatatlan, melyről a döntést a könyvekbe történő bekerüléskor hozza meg a Csoport.

Pénzügyi eszközök kezelésére alkalmazott üzleti modell

A Csoport egy pénzügyi eszköz kezdeti megjelenítésekor értékeli, hogy az abban az időpontban érvényes tények és körülmények alapján az adott pénzügyi eszközt olyan üzleti modellben tartja, amelynek célja a szerződéses cash flow-k beszédése érdekében történő tartása, vagy szerződéses cash flow-k tartása és pénzügyi eszközök eladása.

A Csoport üzleti modelljének célja 2021. december 31-én és 2022. december 31-én minden adósságinstrumentum esetén a lejáratig tartás és a szerződéses cash-flow-k beszédése.

Szerződéses pénzáramok vizsgálata

A Csoport a kezdeti megjelenítéskor elvégzi az adósságinstrumentum típusú pénzügyi eszközei szerződéses pénzáramlásainak vizsgálatát, amely vizsgálat alapján megállapítja, hogy az adott pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan pénzáramlásokat eredményeznek-e, amelyek kizárólag a tőke és a kintlevő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései („SPPI teszt teljesül”) vagy sem („SPPI teszt nem teljesül”).

Annak értékelésekor, hogy a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek-e, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései, a tőke a pénzügyi eszköz kezdeti megjelenítéskori valós értéke. A kamat a pénz időértékének, egy meghatározott időszak alatt kint levő tőkeösszeggel kapcsolatos hitelkockázatnak, továbbá egyéb alapvető hitelezési kockázatoknak és költségeknek (például likviditási kockázat és adminisztratív költségek) az ellenértékét, valamint a nyereségrátát tartalmazza.

A Csoport a pénzügyi eszköz szerződéses feltételeit elemzi annak megállapítására, hogy azok olyan cash flow-kat eredményeznek-e, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései, azaz konzisztensek-e egy alapvető kölcsön-megállapodás feltételeivel.

A Csoport a 2021. december 31-i és a 2022. december 31-i adósságinstrumentumai tekintetében úgy ítéli meg, hogy azok szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan pénzáramlásokat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kintlevő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Pénzügyi kötelezettségek besorolása

A Csoport valamennyi pénzügyi kötelezettséget a későbbiekben amortizált bekerülési értéken sorol be, kivéve az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek. Utóbbi kötelezettségeket, köztük a kötelezettségnek minősülő származékos instrumentumokat, a későbbiekben valós értéken kell értékelni.

Pénzügyi eszközök és kötelezettségek kivezetése

A Csoport akkor vezeti ki a pénzügyi eszközöket, ha a szerződéses pénzáramokhoz való jogai megszűnnek vagy lejárnak, vagy ha az eszközökhöz kapcsolódó szerződéses jogok átruházásra kerülnek egy olyan ügyletben, amelyben

- a Csoport a tulajdonlásból eredő lényeges hasznokat és kockázatokat átruházza, vagy
- azokat a Csoport nem ruházza át, de nem is tartja meg, és az eszköz feletti ellenőrzést nem tartja meg.

A kivezetéssel járó eredmény a könyv szerinti érték, illetve a kapott ellenérték különbözeteként kerül meghatározásra, mely az eredményben kerül megjelenítésre.

A Csoport akkor vezeti ki a pénzügyi kötelezettségeket, ha szerződéses kötelezettségek megszűnnek, elengedésre kerülnek vagy lejárnak. A megszűnt vagy harmadik félnek átadott pénzügyi kötelezettség (vagy annak része) könyv szerinti értéke, valamint a fizetett ellenérték közötti különbözet az eredményben jelenik meg.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

i) Nem származékos pénzügyi instrumentumok

A nem származékos pénzügyi instrumentumok közé a tulajdonviszonyt vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokba történő befektetések, a vevőkkel szembeni és egyéb pénzügyi követelések, a pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, a hitelek és kölcsönök, valamint a szállítókkal szembeni és egyéb pénzügyi kötelezettségek, tartoznak.

A kezdeti megjelenítést követően a nem származékos pénzügyi instrumentumok értékelésére az alábbiakban leírtak szerint kerül sor.

Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

A pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek pénzeszközöket és látra szóló betéteket tartalmaznak. A felszólításra visszafizetendő folyószámlahitelek, amelyek a Csoport pénzgazdálkodásának szerves részét képezik, a cash-flow kimutatás céljára a pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek közé tartoznak.

Vevőkkel szembeni és egyéb pénzügyi követelések, egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

A vevőkkel szembeni és egyéb pénzügyi követelések, egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítése a tranzakciós költségekkel növelt valós értéken történik, majd ezt követően amortizált bekerülési értéken értékelendő az effektív kamatláb módszer alkalmazásával, csökkentve a felhalmozott értékvesztés miatti veszteséggel. Az értékvesztés miatti veszteségek összegét az egyéb ráfordítások tartalmazzák.

Egyéb befektetések

Az egyéb befektetések között a REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft. 24.9%-os részesedése volt kimutatva, mint társult vállalat. A bemutatása tőkemódszerrel történt. 2022. július 1-től 100%-os leányvállalattá vált, a vételi opció lehívását követően.

Hitelek és kölcsönök

A hiteleket és kölcsönöket kezdetben valós értéken jelenítjük meg, csökkentve a tranzakciós költségekkel. A kezdeti megjelenítést követően a hitelek és kölcsönök értékelése amortizált bekerülési értéken történik az effektív kamatláb módszer alkalmazásával. A valós értékről a kiegészítő megjegyzésekben ad információt. A hitelek és kölcsönök közzétételi célra meghatározott valós értékének számítása a jövőbeli tőkeösszeg és kamat cash-flow-k mérleg-fordulónapi piaci kamatlábbal diszkontált jelenértéke.

Kölcsönök lejáratú idő előtt történő visszavásárlása vagy rendezése esetén a visszafizetett összeg és a könyv szerinti érték különbözetét azonnal megjelenítjük az eredményben.

Egyéb nem származékos pénzügyi instrumentumok

Az egyéb nem származékos pénzügyi eszközök értékelése amortizált bekerülési értéken történik az effektív kamatláb módszer alkalmazásával, csökkentve az értékvesztés miatti veszteséggel.

Az egyéb nem származékos pénzügyi kötelezettségek (beleértve a szállítókat és egyéb pénzügyi kötelezettségeket is) értékelése amortizált bekerülési értéken történik az effektív kamatláb módszer alkalmazásával.

f) Jegyzett tőke

Törzsrészcvények

A törzsrészcvényeket saját tőkeként soroljuk be. A törzsrészcvények és részcvényopciók kibocsátásához közvetlenül hozzárendelhető járulékos költségeket a saját tőke csökkenéseként mutatjuk ki, adóhatások nélkül.

Jegyzett tőke (saját részcvények) visszavásárlása

A saját részcvény visszavásárlásakor az ellenértékként fizetett összeget, amely tartalmazza a közvetlenül hozzárendelhető költségeket, saját tőke csökkenéseként mutatjuk ki.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

g) Ingatlanok, gépek és berendezések

i) Megjelenítés és értékelés

Az ingatlanok, gépek és berendezések értékelése halmozott értékcsökkenési leírással és halmozott értékvesztés miatti veszteséggel csökkentett bekerülési értéken történik.

A bekerülési érték az adott eszköz megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető ráfordításokat tartalmazza. A saját előállítású eszközök bekerülési értéke az anyagköltséget, a közvetlen munkaköltséget, az eszköz rendeltetésszerű használat céljából működőképessé állapotba hozásához közvetlenül hozzárendelhető bármely más költségeket, valamint az eszköz leszerelésének, elszállításának, és a helyszín helyreállításának költségeit tartalmazza. Adott berendezés funkciójának szerves részét képező vásárolt szoftver a berendezés részeként kerül aktiválásra. Az eszközök beszerzéséhez, építéséhez vagy előállításához kapcsolódó hitelfelvételi költségek aktiválásra kerülnek.

Ha az ingatlanok, gépek és berendezések egyes részeinek eltérő a hasznos élettartama, azokat az ingatlanok, gépek és berendezések között külön tételekként (fő elemek) számoljuk el.

Az ingatlanok, gépek és berendezések adott tételének értékesítéséből származó nyereséget vagy veszteséget nettó módon mutatjuk ki az eredménykimutatásban az egyéb bevételek vagy ráfordítások között.

ii) Pótaktiválások

Az ingatlanok, gépek és berendezések egy része cseréjének költségét az eszköz könyv szerinti értékében jelentjük meg, ha valószínű, hogy az adott részben megtestesülő várható jövőbeni gazdasági hasznok be fognak folyni a Csoporthoz, és az adott rész bekerülési értéke megbízhatóan mérhető. A kicserélt rész könyv szerinti értékét kivezetjük. Az ingatlanok, gépek és berendezések napi szervizelésének költségeit felmerüléskor jelentjük meg az eredményben.

iii) Értékcsökkenés

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik az eredménykimutatásban, az ingatlanok, gépek és berendezések egyes részeinek becsült hasznos élettartama alapján. Telek után nem számol el értékcsökkenést a Csoport. Azon eszközöknél, ahol a teljesítmények jól mérhetők, az éves teljesítmények között lényeges eltérés várható, és a teljesítmény szerinti elszámolás pontosabban kifejezi az eszköz értékcsökkenését, ott a teljesítmény arányos elszámolás alkalmazható, alkalmazását indokolni kell.

A tárgyidőszaki és az összehasonlító időszaki becsült hasznos élettartamok az alábbiak:

- | | |
|-------------------------|----------|
| - Épületek | 10-50 év |
| - Gépek és berendezések | 3-25 év |

A Használati jog-eszközök utáni értékcsökkenést, a Csoport a **j)** Lízingelt eszközök elszámolásánál foglaltak szerint számolja el.

Minden egyes mérlegfordulónapon sor kerül az értékcsökkenési módszerek, hasznos élettartamok és maradványértékek felülvizsgálatára.

h) Immateriális javak

i) Alapítás-átszervezés, Kutatás és fejlesztés

Annak megítéléséhez, hogy egy saját előállítású immateriális eszköz megfelel-e a megjelenítés kritériumainak, az eszköz előállításának folyamatát a Csoport felosztja:

- kutatási/felmérési szakaszra; és
- fejlesztési szakaszra.

A kutatás költségeit felmerülésükkor költségként számolja el a Csoport. A fejlesztésből (vagy egy vállalati projekt fejlesztési szakaszából) származó immateriális eszközt akkor, és csak akkor mutatja ki a Csoport, ha az alábbi kritériumok mindegyikét bizonyítani tudja, illetve a költségek aktiválására is csak ekkor kerülhet sor:

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

- Az immateriális eszközök előállításának olyan műszaki kivitelezhetőségét, hogy az felhasználásra vagy értékesítésre alkalmas lesz.
- A Csoport szándékát az immateriális eszköz befejezésére, és felhasználására vagy értékesítésére.
- A Csoport képességét az immateriális eszköz felhasználására vagy értékesítésére.
- Azt, hogy hogyan fog az immateriális eszköz jövőbeni gazdasági hasznokat keletkeztetni. Egyebek mellett, a Csoportnak bizonyítania kell az immateriális eszközökből származó terméknek, vagy magának az immateriális eszköz piacának a létezését, vagy amennyiben az belsőleg kerül felhasználásra, az immateriális eszköz hasznosságát.
- Megfelelő műszaki, pénzügyi és egyéb források elérhetőségét a fejlesztés befejezéséhez, és az immateriális eszköz felhasználásához vagy értékesítéséhez.
- A Csoport képességét az immateriális eszköz fejlesztése során az eszköznek tulajdonítható ráfordítás megbízható mérésére.

A saját előállítású immateriális eszköz bekerülési értéke magában foglalja az eszköz vezetés által meghatározott módon történő felhasználását lehetővé tevő, az eszköz létrehozásához, elkészítéséhez, és előkészítéséhez közvetlenül kapcsolódó költségeket.

Amennyiben az immateriális eszköz saját előállítására irányuló projekten belül a Csoport nem tudja a kutatási/felmérési szakaszt megkülönböztetni a fejlesztési szakasztól, a Csoportnak a projekthez kapcsolódó ráfordítást felmerülésének időszakában ráfordításként kell elszámolnia.

A vezetés az év során felülvizsgálta a belső előállítású immateriális javak megtérülését, tárgyévben nem került aktiválásra a kritérium teljesülésének hiánya miatt. A kutatási költségek felmerüléskor ráfordításként kerülnek elszámolásra. Az egyedi projekteken felmerülő fejlesztési költségek akkor vihetők tovább, ha egyértelműen bizonyított a jövőbeli megtérülés.

Immateriális javak között kutatás-fejlesztéssel, alapítás-átszervezéssel kapcsolatos ráfordítást sem a bázis sem a tárgyévben nem aktivált a Csoport. Ezeket a ráfordításokat a tárgyévi eredmény terhére, a közvetett költségek között számolja el. A fejlesztéssel kapcsolatos költségek, ha megtérülésük bizonyítható, aktiválható, egyedi mérlegelés alapján.

ii) Egyéb immateriális javak

A Csoport által beszerzett egyéb immateriális javakat halmozott amortizációval és halmozott értékvesztés miatti veszteséggel csökkentett bekerülési értéken értékeljük. A bekerülési érték része a használatra kész állapot eléréséig felmerült, az eszközhöz egyedileg közvetlenül hozzákapcsolható költség, beleértve az adókat és illetékeket.

iii) Pótaktiválások

Az utólagosan felmerült költségek aktiválására csak akkor kerül sor, ha azok növelik az adott eszközben megtestesülő jövőbeni gazdasági hasznokat. Minden egyéb ráfordítást, beleértve a márkanevek ráfordítását is, az eredményben számolunk el felmerüléskor.

iv) Amortizáció

Az amortizációt az eredménykimutatásban számolja el a Csoport lineáris módszerrel a goodwill kivételével az immateriális javak becsült hasznos élettartama során attól a naptól kezdve, amikor azok használatra készek. A tárgyidőszaki és az összehasonlító időszaki becsült hasznos élettartamok az alábbiak:

- | | |
|------------------------|--------|
| - Szellemi termékek | 3-8 év |
| - Vagyoni értékű jogok | 3-8 év |

Minden egyes mérlegfordulónapon sor kerül az amortizációs módszerek, hasznos élettartamok és maradványértékek felülvizsgálatára.

i) Befektetési célú ingatlan

A befektetési célú ingatlan olyan ingatlan, amelyet bérbeadási vagy tőkenövelési, vagy mindkét céllal, nem pedig a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítés, áruk vagy szolgáltatások előállításával vagy nyújtásával kapcsolatos felhasználás céljára vagy igazgatási célokra tart a Csoport.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A befektetési célú ingatlanok értékelése halmozott terv szerinti értékcsökkenéssel illetve a halmozott értékvesztés miatti veszteséggel csökkentett bekerülési értéken történik.

Ha egy ingatlan használata megváltozik úgy, hogy az átsorolásra kerül az ingatlanok, gépek és berendezések közé, az átsorolás időpontjában fennálló nettó könyv szerinti értéke marad a későbbi elszámolásnál figyelembe vett bekerülési érték.

A befektetési célú ingatlanok valós értékére vonatkozó becslést a 4. és 9. megjegyzés tartalmazza.

j) Lízingelt eszközök

Használati jog-eszközök, bérelt eszközök

Az olyan szerződés amely egy előre meghatározott időszakra vonatkozóan átadja egy mögöttes eszköz használatának a jogát ellenérték fejében lízingnek minősül.

A lízingszerződésben azonosított lízingtárgy (a mögöttes eszköz) használati joga használati jog-eszközként kerül megjelenítésre azon a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás során, amelybe a mögöttes eszköz tartozik, a szerződés szerinti kezdet időpontjában (amikor a lízingbe adó a mögöttes eszközt használatra rendelkezésre bocsátja). Kezdeti megjelenítéskor használati jog-eszköz értékelése bekerülési értéken történik. A kezdeti megjelenítést követően halmozott amortizációval és értékvesztés miatti veszteséggel csökkentett bekerülési értéken kerül értékelésre

Az értékcsökkenés a lízing futamidejének kezdetétől a hasznos élettartam és a lízing futamideje közül a rövidebb időszak alatt kerül elszámolásra

A rövid távon, 12 hónapnál rövidebb futamidőre szerződött és a kis értékű mögöttes eszközök használatára vonatkozóan a Csoport az IFRS 16 szerinti gyakorlati megoldással élve nem alkalmazza a lízingre vonatkozó fenti előírásokat és a használati (bérelti) díjakat lineárisan az eredmény terhére számolja el. Kis értékű mögöttes eszközöknek minősíti a Csoport azokat az eszközöket, melyek beszerzési értéke eszközönként nem haladja meg egyenként az 1 millió Ft-ot és nem függ más eszköztől (számítógép, telefon, a Csoport területén működtetett automaták).

Immateriális javakra, amennyiben előfordul ilyen lízing, nem alkalmazzuk a lízing előírásait, azokat bérletként kezeli a Csoport.

A lízing kötelezettség a jövőben fizetendő lízingdíjak jelenértéke. A lízingfizetések diszkontálásához az implicit kamatlábat alkalmazza a Csoport, amennyiben ez nem meghatározható, akkor egy a lízingszerződés megkötésével megegyező időpontban felvehető hasonló feltételeken alapuló hitel lízingfeltételeknek és lízingelt eszköznek megfelelően kiigazított kamatlábat használja a diszkontáláshoz. A lízing fizetéseket az alkalmazott effektív kamatláb alapján a tőketörlesztésre és kamatfizetésre számolja el a Csoport.

A Csoport, amennyiben ehhez az adatok rendelkezésére állnak, a lízing kezdeti bekerülési értékébe nem veszi figyelembe a szerződésben foglalt egyéb szolgáltatások értékét, azokat továbbra is folyó költségként az eredmény terhére számolja el, esedékességkor.

k) Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbikon értékeljük. A készletek bekerülési értékét a súlyozott átlagos bekerülési érték alapján határozzuk meg, és az tartalmazza a készletek beszerzésekor felmerült ráfordításokat, az előállítási vagy átalakítási költségeket és az annak érdekében felmerült egyéb költségeket, hogy a készletek jelenlegi helyükre és állapotukba kerüljenek. A saját előállítású készletek és a befejezetlen termelés bekerülési értéke tartalmazza az általános üzemi költségek megfelelő részét a szokásos működési kapacitás alapján.

A nettó realizálható érték a szokásos üzletmenet során a becsült értékesítési ár, csökkentve a befejezés becsült költségeivel és az értékesítési ráfordításokkal.

l) Értékvesztés

i) Pénzügyi eszközök

A Csoport értékvesztést jelenít meg a várható hitelezési veszteségre az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök (vevőkövetelések és egyéb pénzügyi követelések), valamint az IFRS 15 szerinti szerződéses eszközök esetében.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A Csoport minden beszámolási fordulónapon az élettartam alatti várható hitelezési veszteséggel megegyező összegen értékeli a pénzügyi eszköz veszteségtartalékát, ha az érintett pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen nőtt a kezdeti megjelenítés óta.

Amennyiben valamely pénzügyi eszköz hitelkockázata alacsony a beszámoló fordulónapján, vagy az a kezdeti megjelenítéstől a beszámoló fordulónapjáig nem nőtt jelentősen, a Csoport a 12 havi várható hitelezési veszteséggel megegyező összegen értékeli az adott pénzügyi eszköz veszteségtartalékát.

Kivételként a fenti szabályok alól a Csoport mindig az élettartam alatti várható hitelezési veszteséggel megegyező összegen értékeli az IFRS 15 hatókörébe tartozó olyan ügyletek eredményeként keletkező vevőkövetelések vagy szerződéses eszközök veszteségtartalékát, amelyek az IFRS 15 standarddal összhangban nem tartalmaznak jelentős finanszírozási komponenst.

Amennyiben a Csoport ésszerűen nem várhatja a pénzügyi eszköz egészének vagy egy részének megtérülését, közvetlenül csökkenti a pénzügyi eszköz bruttó könyv szerinti értékét. A leírás kivezetési esemény.

Az egyedileg jelentős pénzügyi eszközöket a Csoport egyedileg vizsgálja értékvesztés szempontjából. Minden egyes mérlegfordulónapon felmérésre kerül, a pénzügyi eszköz bekerülési értéke (a pénzügyi eszköz teljes élettartama alatt megillető cash-flow-k) és várhatóan realizálható cash-flow-k különbsége az eredeti effektív kamatlábbal diszkontálva. A különbséget a teljes élettartamra illetve a fordulónaptól számított egy éven belüli időtartamra meg kell állapítani. Amennyiben a hitelkockázat jelentősen megnőtt a kezdeti megjelenítés óta, akkor az értékvesztés módosításra kerül a várható élettartam alatt lehetséges nem teljesítési eseményekből adódó várható hitelezési veszteségre.

Kezdeti megjelenítéskor nem tekinti értékesítettnek a követelést, és ezért számol el értékvesztést a Csoport, amennyiben a csoportnak az a várakozása a múltbeli és jövőbeli információkra támaszkodva, hogy az adott követelés kiegyenlítése a szerződés szerinti esedékességig teljes összegében meg fog történni.

A Csoport alacsony kockázatúnak minősíti azokat a követeléseket és így 12 havi várható hitelezési veszteséggel megegyező összegben számol el értékvesztést azon követelésekre, amelyek késedelme nem éri el a 30 napot, kivéve, ha megcáfolhatatlan bizonyíték van arra, hogy a vevő pénzügyi nehézségei miatt nem teljesítette a fizetését. 30 napot meghaladó késedelem esetén a hitelkockázat jelentős növekedésének tekinti a Csoport és élettartam alatti várható hitelezési veszteség kerül elszámolásra A fordulónapon 90 napot meghaladó késedelem esetén szintén élettartam alatti várható hitelezési veszteség kerül elszámolásra, mert a partnert nem teljesítőnek (default) tekinti a Csoport.

A vevőkövetelések, szerződéses eszközök, lízing követelések hasonló hitelkockázati jellemzőkkel rendelkező csoportokba kerülnek összevonásra, melyekre a Csoport csoportos értékvesztési vizsgálatot alkalmaz. Értékvesztés mátrix alapján élettartami várható hitelezési veszteség kerül megállapításra és elszámolásra.

A Csoport portfólió alapon –piaci kategóriák szerint- vizsgálja a késedelembé esést és hitelkockázat növekedését, múltbeli statisztikai adatokra alapozva, veszteség ráták (továbbiakban veszteség ráta) alkalmazásával.

Amennyiben egyedi nagy összegű tételek befolyásolják az adatokat, és/vagy megcáfolhatatlan bizonyíték áll rendelkezésre arra, hogy a fizetési késedelem nem jelenti a hitelezési kockázat jelentős növekedését, akkor ezen tételektől való megtisztítását követően történik a követelések értékvesztés számítása, a torzítások elkerülése érdekében.

A Csoport a fordulónapon a múltbeli információk alapján az adott korossági kategóriára vonatkozó veszteség ráta alapján határozza meg a nyitott követelések várható hitelezési veszteségének összegét és a jövőbenőző információk alapján korrigálja azt.

Ha azon pénzügyi eszköz hitelkockázata, amelyre teljes élettartam alatti hitelezési veszteség került megjelenítésre, később úgy javul, hogy a teljes élettartam alatti hitelezési veszteség megjelenítési követelményei már nem teljesülnek, akkor a veszteségtartalék a 12 havi hitelezési veszteséggel megegyező összegben kerül értékelésre.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

ii) Nem pénzügyi eszközök

A halasztottadó-követeléseken kívül a Csoport nem pénzügyi eszközeinek könyv szerinti értékét minden mérlegfordulónapon felülvizsgálja, hogy megállapítsa, van-e értékvesztésre utaló jel. Ha van értékvesztésre utaló jel, meghatározza az adott eszköz becsült megtérülő értékét.

A határozatlan hasznos élettartamú vagy használatra még nem kész immateriális javak megtérülő értékére minden egyes mérlegfordulónapon becslés készül.

Egy eszköz vagy pénztermelő egység megtérülő értéke, a használati értéke és az elidegenítési költségekkel csökkentett valós értéke közül a nagyobbik összeg.

A használati érték meghatározása a becsült jövőbeli cash-flow-k jelenértékükre történő diszkontálásával történik, a pénz időértékére és az eszközre jellemző kockázatokra vonatkozó jelenlegi piaci értékítéletet tükröző diszkontráta alkalmazásával. Értékvesztési vizsgálat céljára az eszközöket az eszközöknek olyan legkisebb csoportjába vonja össze a Csoport, amely a folyamatos haszná-

latból származó olyan pénzbeáramlásokat teremt, amelyek nagyrészt függetlenek a más eszközökből vagy eszközcsoportokból származó pénzbeáramlásoktól („pénztermelő egység”).

Értékvesztés miatti veszteség kimutatására kerül sor, ha az eszköz vagy pénztermelő egysége könyv szerinti értéke meghaladja annak becsült megtérülő értékét. Az értékvesztés miatti veszteséget az eredménykimutatásban mutatjuk ki. A pénztermelő egységekre vonatkozóan kimutatott értékvesztési veszteség felosztásakor először az egységekhez hozzárendelt goodwill könyv szerinti értékét kell csökkenteni, majd az egység (egységek csoportja) egyéb eszközei könyv szerinti értékének arányos csökkentését kell végrehajtani.

A korábbi időszakokban megjelenített értékvesztés miatti veszteségek minden mérleg-fordulónapon felülvizsgálatra kerülnek annak megállapítása céljából, hogy van-e arra utaló jelzés, hogy a veszteség csökkent vagy megszűnt. Az értékvesztés miatti veszteség visszaírására kerül sor, ha változtak a megtérülő érték meghatározásához használt becsült értékek. Az értékvesztés miatti veszteséget csak olyan mértékig írjuk vissza, hogy az eszköz könyv szerinti értéke ne haladja meg azt a könyvszerinti értéket, amelyet akkor határoztak volna meg, ha nem mutattak volna ki értékvesztés miatti veszteséget.

m) Munkavállalói juttatások

A rövidtávú munkavállalói juttatási kötelek értékelése diszkontálás nélkül történik, és azok a kapcsolódó szolgáltatás nyújtásakor kerülnek költségként megjelenítésre.

Céltartalék képzésére kerül sor rövidtávú jutalmak vagy nyereségrészesedési programok keretében fizetendő összegek után, ha a Csoportnak meglévő jogi vagy vélelmezett köteleme van ilyen összegek megfizetésére a munkavállaló által a múltban nyújtott szolgáltatás következtében, és a kötelelem megbízhatóan becsülhető.

A járulékok, adó befizetése az év során érvényben lévő, törvényben előírt mértékben történik. A bér és személyi jellegű kifizetéseket terhelő munkáltatói adó és járulék költségeket az eredményben számoljuk el abban az időszakban, amikor az adott bér és személyi jellegű költség felmerül.

A Csoport a költségvetés felé szociális hozzájárulásként teljesít befizetést.

A végkielégítések ráfordításként kerülnek kimutatásra, ha a Csoport reális visszavonási lehetőség nélkül bizonyíthatóan elkötelezte magát egy részletes formális terv mellett, amely vagy a munkaviszony szokásos nyugdíjazási időpont előtti megszüntetésére, vagy a munkavállalók önkéntes felmondásának ösztönzésére tett ajánlat eredményeként végkielégítés nyújtására irányul. Az önkéntes felmondás utáni végkielégítés akkor kerül ráfordításként kimutatásra, ha a Csoport ajánlatot tett önkéntes felmondásra, valószínű, hogy az ajánlatot elfogadják, és az ajánlatot elfogadók száma megbízhatóan becsülhető.

n) Céltartalékok

Céltartalék kerül megjelenítésre, ha múltbeli események következtében a Csoportnak meglévő jogi vagy vélelmezett köteleme van, amely megbízhatóan megbecsülhető, és valószínű, hogy a kötelelem kiegyenlítése gazdasági haszon kiáramlását fogja igényelni. A céltartalékok meghatározása a várható jövőbeli cash-flow-k diszkontálásával történik, a pénz időértékére és a kötelezettségre jellemző kockázatokra vonatkozó jelenlegi piaci értékítéletet tükröző, adózás előtti ráta alkalmazásával.

Termékszavatosságok

Termékszavatosságokra akkor mutatu ki céltartalékot a Csoport, amikor a mögöttes termékek vagy szolgáltatások eladása megtörténik. A céltartalékok meghatározása múltbeli termékszavatosság-adatok, valamint a lehetséges kimenetek hozzájuk fűződő valószínűség szerinti súlyozása alapján történik.

Átszervezés

Átszervezési céltartalék akkor kerül megjelenítésre, ha a Csoport részletes és hivatalos átszervezési tervet fogadott el, és az átszervezés megkezdődött vagy azt nyilvánosan bejelentették.

Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék

Céltartalék akkor kerül megjelenítésre környezetszennyezés elhárítására vonatkozó kötelezetre, amikor a szennyezés történik. Ingatlanok, gépek és berendezések üzembehelyezése által okozott, az eszköz leszerelésekor felszámolandó környezetszennyezés esetén a környezetvédelmi költség az eszköz értékében kerül aktiválásra. Készletelőállítás során felmerülő környezetvédelmi költség jellegének megfelelően a készlet bekerülési értékében kerül aktiválásra vagy költségként kerül megjelenítésre.

o) Árbevételek

A Csoport három stratégiai üzletága

- haszongépjárművekhez, mezőgazdasági erőgépekhez és földmunkagépekhez kifejlesztett futóműveket (futómű szegmens),
- futómű főegységeket és alkatrészeket, haszon- és személygépjárművekhez alkatrészeket (alkatrész szegmens), illetve
- speciális járműveket (jármű szegmens) gyárt.

A kapcsolódó standard (IFRS 15) előírásai szerint a Csoport az árbevételt akkor számolhatja el, amikor az áru vagy szolgáltatás vevőnek való átadásával kielégíti a teljesítési kötelezést. Az eszköz átadottnak minősül, amikor (vagy amint) a vevő ellenőrzést szerez felette.

A szerződés két vagy több fél közötti megállapodás, amely érvényesíthető jogokat és kötelezettségeket teremt. A szerződések szóbeli vagy írásbeli megegyezések lehetnek, de a szokásos üzleti gyakorlat is létrehozhat szerződést. Bármely forma esetén a szerződéseknek kereskedelmi tartalommal kell bírniuk. Feltétel továbbá, hogy olyan érvényesíthető jogokat és kötelezettségeket hozzanak létre, amelyek jogilag kikényszeríthetőek.

Egy szerződés akkor jön létre, ha az alábbi feltételek teljesülnek:

- a szerződő felek elfogadták a szerződést és elkötelezték saját kötelezések teljesítésére;
- a Csoport azonosítani tudja az egyes feleknek az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos jogait;
- a Csoport azonosítani tudja az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos fizetési feltételeket;
- a szerződésnek kereskedelmi tartalma van (vagyis a szerződés eredményeképpen várhatóan megváltozik a Csoport jövőbeli cash flow-inak kockázata, ütemezése vagy összege); és
- valószínű, hogy a Csoport be fogja szedni azt az ellenértéket, amelyre az áruk vagy szolgáltatások vevőnek való átadásáért jogosultságot fog szerezni. Annak értékelésekor, hogy az ellenértékösszeg beszedése valószínű-e, a Csoportnak csak azt szabad figyelembe vennie, hogy a vevő képes-e és szándékozik-e megfizetni az ellenértékösszeget annak esedékességkor.

Szerződésmódosítás esetében vizsgálendő hogyan változott annak tartalma, mert elképzelhető olyan eset, hogy a módosítást önálló, külön szerződésként kell értelmezni.

A Csoportnak az azonos vevővel (vagy a vevő kapcsolt feleivel) azonos vagy közel azonos időpontban kötött két vagy több szerződést kombinálnia kell, és azokat egyetlen szerződésként kell elszámolnia, ha egy vagy több feltétel teljesül az alábbiak közül:

- a szerződéseket csomagban, azonos kereskedelmi céllal kötik;

Rába Járműipari Holding Nyrt.

**Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)**

- az egyik szerződés szerint fizetendő ellenértékösszeg a másik szerződés árától vagy teljesítésétől függ; vagy
- a szerződésekben ígért áruk vagy szolgáltatások (vagy az egyes szerződésekben ígért egyes áruk vagy szolgáltatások) egyetlen teljesítési kötelelemnek minősülnek

A szerződés nem létezik, ha a szerződés összes fele egyoldalú érvényesíthető joggal rendelkezik a teljes mértékben teljesítetlen szerződésnek a másik fél (vagy felek) kompenzációja nélküli megszüntetésére. A szerződés akkor minősül teljes mértékben teljesítetlennek, ha teljesül a következő két feltétel:

- a Csoport még nem adott át semmilyen ígért árut vagy szolgáltatást a vevőnek; és
- a Csoport még nem kapott semmilyen ellenértéket az ígért árukért vagy szolgáltatásokért, és arra nem is jogosult.

A Csoport társasági iparágra jellemző garanciákat, fizetési határidőket, minőségi garanciákat alkalmaznak.

A szerződések jellemzően USD-ben és EUR-ban rögzítik az árakat, mely megfelel az iparági gyakorlatnak.

Azon keretszerződések, melyek több évre előre meghatározzák a leszállítandó termékek egységárait, függetlenül a várható voluméntól a szerződéskötés időpontjában ismert információkra és gazdasági környezetre, minden esetben rendelkeznek olyan klauzulával, mely külön tárgyalási/egyeztetési folyamatot biztosít a nem várt, jelentős és bekövetkezett/előre jelezhető változások kezelésére a felek között tárgyalásos úton. Ezen kiegészítő megállapodásokról általánosságban kijelenthető, hogy a jelentősen megváltozott körülmények időtartamára szólnak és kezelik a helyzetet a felek között, és nem épülnek be az alap keretszerződésbe. A felek ezen kiegészítő megállapodások keretében rendelkeznek arról is, hogy az egyeztetett árváltoztatásokat/kiegészítéseket milyen időponttól érvényesítik, illetve fogadják el. Ezen szerződések esetében is a termékek értékesítéséből származó bevétel megjelenítése konkrét időpontban történik. Ezen szerződések csak áruértékesítést tartalmaznak, egyéb szolgáltatások nem képezik a szerződés részét. Keretszerződések esetén az egyes megrendeléseket tekinti a Csoport teljesítési kötelelemnek, mivel a keretszerződésekben egyik félnek sincs köteleme teljesítésre illetve megrendelésre, egyéb szerződések esetén a Csoport minden egyes szerződés esetében külön mérlegeli, hogy a szerződés vagy a kapcsolódó megrendelés minősül-e teljesítési kötelelemnek, attól függően, hogy a szerződésben a feleknek van-e szállítási illetve megrendelési köteleme.

A szerződésmódosítás a szerződéses mennyiségnek és/vagy árának a szerződő felek által jóváhagyott változása. Szerződésmódosítás akkor áll fenn, amikor a Csoport és a vevője/vevői olyan módosítást hagynak jóvá, amely a meglévő érvényesíthető szerződéses jogokat vagy kötelemeket módosítja, vagy újakat hoz létre. Ha a szerződő felek nem hagyják jóvá a szerződésmódosítást, a Csoport a szerződésmódosítás elfogadásáig a jelen fejezetben foglalt szabályokat továbbra is a meglévő szerződésre alkalmazza.

A Csoport minden releváns tényt és körülményt figyelembe vesz annak meghatározásakor, hogy a módosítással létrehozott vagy megváltoztatott jogok és kötelemeik érvényesíthetők-e. Ha a szerződő felek jóváhagyták a szerződéses mennyiség változását, de az ennek megfelelő árváltozást még nem határozták meg, akkor a Csoport a módosításból eredő üzletiár-változást a változó ellenérték becslésével és a változó ellenértékre vonatkozó becslések korlátozásával kapcsolatos szabályoknak megfelelően becsli meg.

A szerződésmódosítást a Csoport *elkülönült szerződésként számolja el*, ha teljesül a következő két feltétel:

- a szerződéses mennyiség olyan ígért áruk vagy szolgáltatások hozzáadása miatt nő, amelyek különállóak; és
- a szerződéses ár olyan ellenértékösszeggel nő, amely a Csoport által az ígért további árukért vagy szolgáltatásokért felszámított önálló eladási árat és ennek az árak az adott szerződés körülményeivel összefüggő megfelelő módosítását tükrözi.

Amennyiben a fenti feltételek nem teljesülnek és nem elkülönült szerződésként számolja el a Csoport a szerződésmódosítást, akkor a Csoport az ígért, de a szerződésmódosítás napján még nem átadott

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

árakat vagy szolgáltatásokat (vagyis a fennmaradó ígért árakat vagy szolgáltatásokat) a következő módok közül a szerint számolja el, amelyik alkalmazható:

- a) A szerződésmódosítást a meglévő szerződés megszűntetéseként és egy új szerződés létrehozásaként számolja el, ha a fennmaradó áruk vagy szolgáltatások elkülönülnek a szerződésmódosítás napján vagy azt megelőzően átadott áruktól vagy szolgáltatásoktól. A fennmaradó teljesítési kötelekhez (vagy egyetlen teljesítési kötelelem fennmaradó különálló áruhoz vagy szolgáltatásaihoz) allokálандó ellenértékösszeg a következők összege:
 - i. a vevő által ígért azon ellenérték (ideértve a vevőtől már megkapott összegeket is), amelyet az üzleti ár becslésében figyelembe vett a Csoport, de bevételként nem jelenített meg; és
 - ii. a szerződésmódosítás részeként ígért ellenérték.
- b) A szerződésmódosítást a meglévő szerződés részeként számolja el, ha a fennmaradó áruk vagy szolgáltatások nem különállóak, és ezért a szerződésmódosítás napján egy részben kielégített teljesítési kötelelem részét képezik. A szerződésmódosítás által az üzleti árra és a szerződés teljesítési fokának meghatározására gyakorolt hatást a Csoport bevételkiigazításként (bevételnövekedésként vagy -csökkenésként) jeleníti meg a szerződésmódosítás napján (a szerződésmódosítás napjáig a halmozott hatást).
- c) Ha a fennmaradó áruk vagy szolgáltatások az (a) és a (b) pont szerinti tételek kombinációjából állnak, akkor a Csoport a módosítás által a módosított szerződés szerinti kielégítetlen (és a részben kielégítetlen) teljesítési kötelekrekre gyakorolt hatásokat oly módon számolja el, hogy az megfeleljen e bekezdés célkitűzéseinek.

Az alábbi táblázat összefoglalja a Csoport főbb bevételi forrásait és a bevétel elszámolásával kapcsolatban figyelembe vett jellemzőket:

Termék / szolgáltatás / szerződéstípus	Az átadásra ígért áruk vagy szolgáltatások jellege Teljesítési kötelelem	Fizetési feltételek	Diszkont, kedvezmény, visszatérítés, jóváírás, árengedmény, ösztönző, teljesítményjutalékok, kötbérek vagy hasonló kapcsolódó jogcímek	Visszaküldési, visszatérítési és más hasonló kötelek
Futóműveket és futómű részegységeket, valamint futóműalkatrészek gyártása közepes és nehéz gépjárművekhez, buszokhoz és más járművekhez.	<u>Átadásra ígért áru:</u> Futóművek különböző gépjárművekhez. <u>Teljesítési kötelelem kielégítése:</u> A termékek átadásakor a szerződésben meghatározott INCOTERM-eknek megfelelően (jellemzően EXW, DDU, FCA).	Fix ellenértékösszeg. Nincs jelentős finanszírozási komponens. Fizetési határidő jellemzően 30-60 nap között.	A szerződések jellemzően nem tartalmaznak változó ellenértékeket.	A szerződésekben jellemzően visszáru jog nem került rögzítésre a minőségi kifogás miatti visszaküldésen kívül.
Járműalkatrészek, így: személygépkocsi ülések és ülésalkatrészek haszongépjárműalkatrészek, részegységek, valamint forgácsolt nehéz-gépjárműalkatrészek gyártása és értékesítése.	<u>Átadásra ígért áru:</u> Alkatrészek különböző eszközökhöz. <u>Teljesítési kötelelem kielégítése:</u> A termékek átadásakor a szerződésben meghatározott INCOTERM-eknek megfelelően (jellemzően EXW, DDU, FCA).	Fix ellenértékösszeg. Nincs jelentős finanszírozási komponens. Fizetési határidő jellemzően 30-60 nap között.	A szerződések jellemzően nem tartalmaznak változó ellenértékeket.	A szerződésekben jellemzően visszáru jog nem került rögzítésre a minőségi kifogás miatti visszaküldésen kívül.
Teherautó- és buszalvázak, valamint kapcsolódó alkatrészek, egyéb járműipari fém-	<u>Átadásra ígért áru:</u> Alvázak, kapcsolódó alkatrészek, fémszerkezetek.	Fix ellenértékösszeg. Nincs jelentős finanszírozási komponens. Fizetési határidő jellemzően 30-60 nap között.	A szerződések jellemzően nem tartalmaznak változó ellenértékeket.	A szerződésekben jellemzően visszáru jog nem került rögzítésre a minőségi kifogás miatti

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

szerkezetek gyártása, járművek összeszerelése.	Teljesítési kötelek kielégítése: A termékek átadásakor a szerződésben meghatározott INCOTERM-eknek megfelelően (jellemzően EXW, DDU, FCA).			visszaküldésen kívül.
Katonai járművek szervizelése (szolgáltatás nyújtása)	Átadásra ígért szolgáltatás jellege: Szervizelt jármű Teljesítési kötelek kielégítése: Jegyzőkönyv átadásakor	Fix ellenértékösszeg. Nincs jelentős finanszírozási komponens. Fizetési határidő jellemzően 30-60 nap között.	A szerződések jellemzően nem tartalmaznak változó ellenértékeket.	A szerződésekben jellemzően visszáru jog nem került rögzítésre a minőségi kifogás miatti visszaküldésen kívül.

a) finanszírozási kötelek

A Csoportnál az átlagos fizetési kondíció 30-90 nap a teljesítést követően.

A Csoport általánosságban nem azonosít kötelmei teljesítése során elkülönülten kezelendő finanszírozási kötelmet ott, ahol a partnereinek a szerződéses kötelek teljesítését követően maximum egy éven belül eleget kell tenni fizetési kötelezettségüknek.

Amennyiben egy Partnernél a fizetési határidő a teljesítést követően meghaladná az egy évet, ott az árbevétel elszámolása során a Csoport olyan diszkontálási rátát alkalmaz, mely megfelel egy független finanszírozási kötelek elkülönült árának.

b) értékesítéshez kapcsolódó garanciális kötelmek

A Csoport termékeire az adott piacra jellemző garanciákat vállal. Ezeket garanciális vállalásokat a Csoport az IAS 37 szerint jeleníti meg könyveiben.

c) szerződés megszerzésének, a szerződés teljesítésének költségei

A szerződés megszerzéséhez köthető inkrementális költségek és a szerződés teljesítéséhez kapcsolódó direkt költségek, melyek a szerződés teljesítése során várhatóan megtérülnek a Csoportnál nem jellemzőek, ilyen költségeket nem jelenít meg eszközként.

d) követelések kezdeti megjelenítése

A Csoport piacait és partnereit folyamatosan monitorozza, kockázatelemzést végez, és ennek megfelelően alakítja ki követeléskezelési és szállítási politikáját annak érdekében, hogy a nemfizetésből származó vesztségeit minimális szinten tartsa.

e) Vevőktől kapott előlegek

Azon pénzügyösszegeket, melyet a Csoport a kötelmei teljesítése előtt kap Vevőitől, szerződéses kötelezettségként mutatja ki mindaddig, amíg nem teljesíti ezzel kapcsolatos kötelmeit.

Eszközök/árak, szolgáltatások értékesítése

Árbevétel elszámolására akkor kerül sor, ha az azonosított vevői szerződés szerinti teljesítési kötelmek teljesültek. Ha a szerződés nem azonosítható, az árbevétel elszámolására akkor kerül sor, ha a kötelek teljesítése megtörtént, vagy a szerződés lezárult, felfüggesztésre került és a vevő által fizetendő ellenérték jelentős része vissza nem térítendő módon átadásra került.

A Csoport alkalmazza azt a gyakorlati megoldást, hogy nem teszi közzé a beszámoló fordulónapján részben vagy egészében ki nem elégített teljesítési kötelekre allokált ügyleti árat, ha a szerződés eredeti várható időtartama nem haladja meg az egy évet.

p) Állami támogatások

Az állami támogatások kezdeti megjelenítése akkor történik, ha ésszerű bizonyosság van arra vonatkozóan, hogy azokat megkapja a Csoport, és hogy az meg fog felelni a támogatáshoz kapcsolódó feltételeknek. A Csoport felmerült ráfordításainak ellentételezéseként kapott támogatások

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

megjelenítése szisztematikusan ugyanabban az időszakban történik, amelyikben a ráfordításokat kimutatta. Azokat a támogatásokat, amelyeket a Csoport valamely eszköz költségeinek ellentételezésére kap, az eredménykimutatásban jeleníti meg szisztematikusan az eszköz hasznos élettartama alatt.

Az elszámolás és bemutatás bruttó módon történik az eredménykimutatásban.

A támogatás közvetlenül saját tőke változásként nem mutatható ki.

q) Pénzügyi bevételek és ráfordítások

Pénzügyi bevételek közé a következő tételek tartoznak: tőkeinstrumentumban lévő befektetések osztalékbevétele, amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök kamatbevétele, jelentős finanszírozási komponenst tartalmazó pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódó kamatbevételek. A Csoport a kamatbevételt az eredménykimutatásban az effektív kamatláb módszer alkalmazásával jeleníti meg.

A pénzügyi ráfordítás összetevői a következők: hitelek utáni kamatráfordítás, banki okmányos ügyletekkel kapcsolatos költségek, fizetési kockázatok átvállalásának költségei, (pl. bankgarancia díjak, akkreditívvel kapcsolatos ráfordítások, stb.), lízinggel kapcsolatos finanszírozási adminisztrációs költségek, jelentős finanszírozási komponenst tartalmazó pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódó kamatráfordítások, amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközökre megjelenített értékvesztés miatti veszteség. A hitelfelvételi költség az eredménykimutatásban kerül megjelenítésre az effektív kamatláb módszer alkalmazásával.

A jogcímenkénti (vevői követelés, szállítói kötelezettség és devizás pénzeszközök) árfolyamnyereségek és –veszteségek kimutatása nettó módon történik.

r) Nyereségadók

A nyereségadó-ráfordítás tényleges és halasztott adót tartalmaz. A nyereségadó-ráfordítás az eredménykimutatásban kerül kimutatásra az egyéb átfogó jövedelemben, és a közvetlenül a saját tőkében kimutatott tételekre vonatkozó rész kivételével, amelyet a Csoport az egyéb átfogó jövedelemben, illetve a saját tőkében szerepeltet.

A tényleges adó a tárgyévi adóköteles nyereség után várhatóan fizetendő társasági adó, az iparűzési adó és az innovációs járulék a mérleg fordulónapján hatályban lévő, vagy lényegileg hatályban lévő adókulcsok alapján, valamint a fizetendő adó korábbi időszakokkal kapcsolatos bármely módosítása.

A halasztott adó megjelenítése a mérleg módszer alkalmazásával történik, amely figyelembe veszi az eszközök és kötelezettségek számviteli beszámolóban szereplő könyv szerinti értéke, valamint az adófizetés céljából kiszámított összegek közötti átmeneti különbözeteket. A halasztott adó értékelése azokkal az adókulcsokkal történik, amelyek várhatóan vonatkozni fognak az átmeneti különbözetekre, amikor azok visszafordulnak, a beszámoló fordulónapig hatályba lépett vagy lényegileg hatályba lépett törvények alapján. A halasztott adókövetelések és -kötelezettségek egymással szembeni beszámítására akkor kerül sor, ha jogszabályilag kikényszeríthető jog áll fenn arra vonatkozóan, hogy a tényleges adóköveteléseket beszámítsuk a tényleges adókötelezettségekkel szemben, továbbá olyan nyereségadókhöz kapcsolódnak, amelyeket ugyanaz az adóhatóság vetett ki ugyanarra az adóalanyra, vagy különböző adóalanyokra, amelyek azonban vagy nettó alapon kívánják rendezni tényleges adóköveteléseiket és adókötelezettségeiket, vagy adóköveteléseiket és -kötelezettségeiket párhuzamosan fogják realizálni.

Halasztott adókövetelés csak olyan mértékben kerül kimutatásra, amilyen mértékben valószínű, hogy rendelkezésre áll majd olyan jövőbeni adóköteles nyereség, amellyel szemben az átmeneti különbözet felhasználható. A halasztott adókövetelések minden egyes mérlegfordulónapon felülvizsgálatra kerül és a csoport olyan mértékűre csökkenti, amennyiben a kapcsolódó adóelőny realizálása még valószínű.

s) Szegmens szerinti jelentés

A működési szegmens a Csoport olyan alkotóeleme, amely bevételekkel és kiadásokkal járó üzleti tevékenységet folytat (ideértve az ugyanazon gazdálkodó egység más alkotóelemeivel folytatott ügyletekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat is), amelynek működési eredményeit a Csoport legfőbb működési döntéshozója rendszeresen felülvizsgálja annak érdekében, hogy döntést hozzon a

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

szegmenshez rendelendő erőforrásokról és hogy értékelje teljesítményét, és amelyre rendelkezésre állnak elkülönült vonatkozó pénzügyi információk.

A szegmensinformációk bemutatása a Csoport üzletági bontásban történik. Az üzleti szegmensek meghatározásának alapja a Csoport vezetési és belső beszámolási rendszere.

A szegmensek között szokásos piaci feltételek alapján megállapított árakat alkalmazunk.

A szegmenseredmények, szegmenseszközök és szegmensekötelezettségek az olyan tételeket tartalmazzák, amelyek közvetlenül a szegmensnek tulajdoníthatók. A fel nem osztott tételek közé a vagyonkezelő központ bevételei, ráfordításai, eszközei és forrásai tartoznak.

A szegmens beruházási kiadásai az időszak alatt felmerült, ingatlanok, gépek és berendezések, valamint goodwill-en kívüli immateriális javak beszerzésére fordított összes ráfordítás.

t) Egy részvényre jutó eredmény

A Csoport az egy részvényre jutó eredmény (EPS) alap és hígított értékét mutatja be törzsrészcsevényeire vonatkozóan. Az egy részvényre jutó eredmény alapértéke a Társaság törzsrészcsevényesei rendelkezésére álló eredmény osztva a forgalomban lévő törzsrészcsevények adott időszakra vonatkozó súlyozott átlagával.

Az egy részvényre jutó eredmény hígított értékének kiszámításakor a törzsrészcsevényesek rendelkezésére álló eredmény és a forgalomban lévő törzsrészcsevények súlyozott átlaga kerül módosításra valamennyi hígító hatású potenciális törzsrészcsevény hatásával.

4. megjegyzés A valós érték meghatározása

A Csoport több számviteli politikája és közzététele szükségessé teszi a valós érték meghatározását pénzügyi és nem pénzügyi eszközökre és kötelezettségekre vonatkozóan egyaránt. A valós érték meghatározása értékelés és/vagy közzététel céljára az alábbi módszerek alapján történt. Ahol szükséges, az adott eszközre vagy kötelezettségre vonatkozó konkrét megjegyzés tartalmaz további információt a valós érték meghatározása során alkalmazott feltevésekről.

A valós érték alapja a piaci ár, amely az a becsült összeg, amennyiért egy eszköz – megfelelő marketingtevékenységet követően – a szokásos piaci feltételek melletti ügyletet kötő, adásvételre kész eladó és vevő között az értékelés napján gazdát cserél úgy, hogy a szerződő felek mindegyike kellő ismeretek birtokában, körültekintően és kényszer hatása nélkül cselekszik.

Befektetési célú ingatlan

Megfelelő elismert szakmai minősítésekkel és az értékelt ingatlan helyszínére és kategóriájára vonatkozó közelmúltbeli tapasztalattal rendelkező külső független értékelő értékelt a Csoport befektetési célú ingatlanát 2022. december 31-én és az összehasonlító időszakban.

Az értékelő az értékelésnél a hangsúlyt a piaci értékesítés-összehasonlító módszerre helyezte.

Vevőkkel szembeni és egyéb követelések

A vevőkkel szembeni és egyéb követelések valós értékének becsült összege a jövőbeli cash-flow-k mérleg-fordulónapi piaci kamatlábbal diszkontált jelenértéke.

Hitelek és kölcsönök

A hitelek és kölcsönök közzétételi célra meghatározott valós értékének számítása a jövőbeli tőkeösszeg és kamat cash-flow-k mérleg-fordulónapi piaci kamatlábbal diszkontált jelenértéke. A lízingeknél a piaci kamatlábat hasonló lízing megállapodások alapján határozza meg a Csoport.

5. megjegyzés A pénzügyi kockázat kezelése

a) Áttekintés

Pénzügyi instrumentumok használatából adódóan a Csoport a következő kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat.

Ez a megjegyzés a Csoport fenti kockázatoknak való kitétségére, a Csoport kockázatok mérésével és kezelésével kapcsolatos célkitűzéseire, politikáira és folyamataira, valamint a Csoport tőkekezelésére vonatkozó információkat mutatja be. További mennyiségi közzétételeket a jelen konszolidált pénzügyi kimutatások 26. megjegyzése tartalmaz.

A Csoport kockázatkezelési kereteinek kialakítása és felügyelete az Igazgatóság felelőssége.

A Csoport kockázatkezelési politikáját úgy alakítottuk ki, hogy az biztosítsa a Csoportot érintő kockázatok azonosítását és elemzését, a megfelelő kockázati limitek és kontrollok felállítását, valamint a kockázatok és a limitek betartásának nyomon követését. A kockázatkezelési politikát és rendszereket rendszeresen felülvizsgáljuk, hogy azok tükrözzék a piaci körülmények és a Csoport tevékenységének változásait. Vezetőségi sztenderden és szabályzatokon keresztül a Csoport fegyelmezett és konstruktív ellenőrzési környezetet kíván kialakítani, amelyben valamennyi munkavállaló tisztában van szerepével és kötelezettségeivel.

b) Hitelkockázat

A hitelkockázat annak kockázata, hogy a Csoportot pénzügyi veszteség éri, ha egy vevő vagy egy pénzügyi instrumentumban részt vevő fél nem teljesíti szerződéses kötelmeit, és elsősorban a Csoport vevőköveteléseivel kapcsolatban merül fel.

Vevőkkel szembeni és egyéb követelések

A Csoport hitelkockázatnak való kitétségét főként a földrajzi szegmens, a korábbi tapasztalatok és az egyes vevők egyéni jellemzői befolyásolják.

A Csoport vevőbázisának népszerűségi összetétele, beleértve az adott iparág vagy ország nemteljesítési kockázatát, amelyben a vevők működnek, hatással van a hitelkockázatra. A hitelkockázat elsősorban földrajzi szegmensek szerint koncentrálnak.

A Csoport olyan hitelpolitikát alakított ki, amelynek keretében minden egyes új vevőt egyéni hitelképességi vizsgálatnak vet alá, mielőtt a Csoport sztenderd fizetési és szállítási feltételeit felkínálja számára. Minden jelentős vevőre vásárlási limit vagy fizetési biztosíték kerül meghatározásra, amely a maximális tartozás összegét jelenti. Ezeket a limiteket, biztosítékokat folyamatosan felülvizsgáljuk. A vevők minősítése és jóváhagyása elektronikus rendszer alapján működik, mely a vevői kockázatokat Rába Csoport szinten egységes formában kezeli. A limiteket a földrajzi régió, a forgalom nagysága és a vevő egyedi hitelbesorolása alapján határozzuk meg. A magasabb hitelkockázatú régiókban lévő vevőktől csak előleg vagy biztosíték fejében fogad el megrendelést a Csoport. A Csoport vevőinek nagy része évek óta vásárol a Csoporttól.

A vállalat a vevői minősítő/limit rendszeren felül az átlagosnál kockázatosabbnak ítélt piacok meghatározó vevőit tartalmazó vevőportfólióra vevőhittel biztosítással rendelkezik. A biztosító ezeket a vevőket szintén egyenként minősíti és biztosítja az egyedi vevő limitek erejéig.

A Csoport 2022. december 31-én 104 392 E Ft, 2021. december 31-én 114 603 E Ft értékvesztést mutatott ki a vevőkövetelésekre. A követelések kockázata mellett a maximális hitelkockázati kitétséget a konszolidált mérlegben szereplő pénzügyi eszközök – beleértve a származékos pénzügyi instrumentumokat – könyv szerinti értéke jelenti. A Covid-19 miatt kialakult helyzet nem volt jelentős hatással a követelések behajtására és nem nőtt a lejárat követelések és késedelmes fizetések aránya. A Csoport továbbra is kiemelten kezeli a kintlévőségek behajtását és azon vevők esetében ahol a múltban előfordultak késedelmes fizetések, ott csak a fizetést követően történik meg az áru szállítása. A fentiek az értékvesztés számítás módszerére sem voltak hatással.

Befektetések

A Csoport úgy korlátozza hitelkockázati kitétségét, hogy csak likvid értékpapírokba vagy betétekbe fektet be és csak jó hitelminősítésű partnerekkel folytat üzleti kapcsolatot. A vezetőség nem számít arra, hogy bármelyik partner nem teljesíti köteleit. A Csoport elfogadható kockázatnak tartja a magyar államkötvényekbe, illetve a magyar államkötvényekkel azonos vagy hasonló hitelminősítésű bankokban elhelyezett betétekbe történő befektetéseket.

c) Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Csoport nem tudja pénzügyi köteleit esedékességkor teljesíteni. A Csoport likviditásmenedzselési megközelítése, hogy amennyire lehetséges, mindig megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind feszített körülmények között, anélkül hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockázattá a Csoport hírnevét.

A Csoport óvatos likviditásmenedzsmen-t-politikát követ, amelynek keretében elegendő pénzeszközt, piacképes értékpapírt és rülirozó hitelkeretet tart, amelyek rendelkezésre állnak valamennyi működési és adósságszolgálatl kapcsolatos kifizetés esedékességkor történő teljesítéséhez.

A Csoport időszakonként elemzi tőkeszerkezetét és kötelezettségei lejáratú idejét, hogy az eszközszerkezetnek megfelelő tőkeszerkezetet tudjon fenntartani. A fő cél a befektetett eszközök hosszú lejáratú forrásokból történő finanszírozása.

A Csoportnak csoportos számlavezetési rendszere (cash pool system) van, amely a készpénzgazdálkodás optimalizálását segítő eszköz. A Csoporton belüli likviditási kockázat minimális szintre csökkenthető a rövid lejáratú többletek és hiányok összehangolásával a Csoporton belüli egyes társaságoknál.

A vezetőség véleménye szerint valamint a rendelkezésre álló üzleti tervek alapján a Csoport elegendő cash-flow-t tud termelni kötelezettségei teljesítéséhez.

d) Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak, mint az átváltási árfolyamok, a kamatlábak és a részvényárak változása befolyásolni fogja a Csoport eredményét vagy pénzügyi instrumentumokban lévő befektetéseinek értékét. A piaci kockázat kezelésének célja a piaci kockázatnak való kitétségek kezelése és ellenőrzése elfogadható keretek között, a haszon optimalizálása mellett.

A Csoport a piaci kockázat kezelése érdekében származékos termékekkel kereskedhet, valamint pénzügyi kötelezettségeket vállalhat. Valamennyi ilyen tranzakció az Igazgatóság által jóváhagyott irányelvek szerint történik.

Devizakockázat

A Csoport főként a Csoporthoz tartozó gazdálkodó egységek funkcionális pénznemétől eltérő pénznemben – elsősorban euróban (EUR) és USA-dollárban (USD) – megadott értékesítések nyomán van kitéve devizakockázatnak.

A devizakockázat csökkentésének elsődleges eszköze a természetes fedezés, melynek során a Csoport törekszik arra, hogy a kiadásainak deviza szerkezete a lehető legnagyobb mértékben közelítse a bevételek deviza összetételét.

Az árfolyamkockázatok fedezése a RÁBA Nyrt. Igazgatósága által jóváhagyott mindenkorú árfolyam fedezési stratégia szerint történik.

A Csoport 2021. és 2022. év végén nem rendelkezett határidős deviza ügyletekkel.

A külföldi pénznemben tartott egyéb monetáris eszközök és kötelezettségek vonatkozásában a Csoport úgy biztosítja nettó kitétségeinek elfogadható szintjét, hogy a rövid távú egyenlegek kezeléséhez szükség esetén devizát vesz vagy ad el spot árfolyamon.

A 2022. december 31-ével végződő évben a Csoport bevételének 96%-a euróban, 2 %-a pedig USA-dollárban keletkezett (2021: euró: 90%, USA-dollár: 1%).

A kamatozó kölcsönöket a Csoport kölcsönrel érintett adott tevékenysége által keletkeztetett cash-flow-knak megfelelő pénznemben veszi igénybe, elsősorban euróban és USA-dollárban.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Kamatlábkkockázat

A Csoport által követett politika biztosítja, hogy a hitelekkel kapcsolatos kamatlábváltozásoknak való kitettség 50%-nál magasabb arányban fix kamatozású alapú. Ezt a teljes futamidő során fix kamatozású kölcsönökre vonatkozó kölcsönszerződések kötésével érjük el. 2021. december 31-én fix kamatozású, valamint változó exportfinanszírozási ill. covid kárenyhítési célú, közép lejáratú, amortizálódó hitelek álltak fenn, 2022. december 31-én a hitelek 86%-a fix, 14%-a változó kamatozású, exportfinanszírozási célú ill. covid kárenyhítési célú közép lejáratú hitelek, melyek törlesztése részben amortizálódó módon, részben végső lejáratkor egyösszegben történik. A kamatlábkkockázat minimális szinten tartását hatékonyan támogatja a Csoport által működtetett cash-pool rendszer is, mivel az átmeneti forrástöbblettel rendelkező Csoport tag a cash-pool rendszeren keresztül finanszírozhatja az átmeneti forráshiánnyal rendelkező Csoport tagot. Így a banki betéti és hitelkamatok közötti különbség (spread) megnyerésével jelentős kamatmegtakarítás érhető el.

e) Tőkemenedzsment

Az Igazgatóság politikája erős tőkealap fenntartása a befektetői, hitelezői és piaci bizalom megőrzése, valamint az üzleti tevékenység jövőbeli fejlődésének biztosítása érdekében.

Az Igazgatóság igyekszik fenntartani az egyensúlyt a nagyobb mértékű hitelfelvétel által esetlegesen nyújtott nagyobb hozamok és a szilárd tőkehelyzet által biztosított előnyök és biztonság között.

A Csoport tőkemenedzsment-megközelítése nem változott az év folyamán.

A Polgári Törvénykönyv alapján a részvénytársasági saját tőke nem lehet kevesebb a jegyzett tőke 66%-ánál, illetve a Kft-knél a saját tőke jegyzett tőke arány előírt minimuma 50%. 2021. és 2022. december 31-én a Csoport megfelelt ezeknek a külsőleg előírt tőkekövetelményeknek.

f) A Csoport tőkehelyzete

A Csoport saját tőkéje 2022. december 31-én 22 812 493 E Ft (2021. december 31-én 21 180 323 E Ft), jegyzett tőkéje 13 473 446 E Ft (2021. december 31-én 13 473 446 E Ft), a saját tőke – jegyzett tőke aránya 169 % (2021. december 31-én 157 %). A saját tőke aránya a Csoport nyereséges tevékenysége által javult. A Társaságok mindegyike megfelelt a törvény által előírt tőkekövetelményeknek mind a tárgyévben, mind pedig az előző évben.

6. megjegyzés Konszolidációba bevont társaságok

	Részesezés	
	2021	2022
	%	%
Rába Futómű Kft.	100,0	100,0
Rába Járműalkatrész Kft.	100,0	100,0
Rába Jármű Kft.	100,0	100,0
REKARD Kft.*	24,9	100,0

*2022. július 1-től került bevonásra a konszolidációba, mert akkor került megvásárlásra a fennmaradó 74,1% üzletrész.

A konszolidációba bevont társaságokban a részesezés mértéke megegyezik az ellenőrzés mértékével.

a) Rába Futómű Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Martin út 1. A jegyzett tőke összege 2021 január 1-én, 2021. és 2022. december 31-én 9 765 800 E Ft. A jegyzett tőke 100%-át a Rába Járműipari Holding Nyrt. bocsátotta a Rába Futómű Kft. rendelkezésére.

A Rába Futómű Kft. futóműveket és futómű részegységeket, valamint futómű-alkatrészeket gyárt közepes és nehéz gépjárművekhez, buszokhoz és más járművekhez. Termékek széles skáláját gyártja saját fejlesztések és szabadalmak alapján. A társaság a tevékenységét Győrben végzi.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

b) Rába Járműalkatrész Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Martin út 1. A jegyzett tőke összege 2021 január 1-én, 2021. és 2022. december 31-én 300 000 E Ft. A jegyzett tőke 100%-át a Rába Járműipari Holding Nyrt. bocsátotta a Rába Járműalkatrész Kft. rendelkezésére.

A Rába Járműalkatrész Kft. járműalkatrészeket, így: személygépkocsi üléseket és ülésalkatrészeket (pl. ülésvázak, huzatok), haszongépjármű alkatrészeket, részegységeket, valamint forgácsolt nehézgépjármű alkatrészeket gyárt. A társaság a tevékenységét két telephelyen végzi, Mórton és Sárváron.

c) Rába Jármű Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Martin út 1. A jegyzett tőke 2021. január 1-én, 2021. december 31-én és 2022. december 31-én 835 100 E Ft. A jegyzett tőke 100%-át a Rába Járműipari Holding Nyrt. bocsátotta a Rába Jármű Kft. rendelkezésére.

A Rába Jármű Kft. teherautó- és buszalvázakat és kapcsolódó alkatrészeket, egyéb járműipari fémszerkezeteket gyárt, járműveket szerel össze. 2021-évtől a gyártási tevékenységet a Rába Futómű végzi. A Rába Jármű Kft. 2021-től szerviz tevékenységet végez. A társaság a tevékenységét Győrben végzi.

d) REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Kandó Kálmán utca 5. A jegyzett tőke 2021. december 31-én és 2022. december 31-én 100 00 E Ft. A jegyzett tőke 100%-át a Rába Járműipari Holding Nyrt. adásvétel útján szerezte meg.

A REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft. csapágy, erőátviteli elem gyártásával foglalkozik. A társaság a tevékenységét Győrben végzi.

2022. július 1-én került megvásárlásra a fennmaradó 74,1% üzletrész.

	eFt
REKARD Kft. részesedés könyv szerinti érték 2022.01.01	48 659
<u>REKARD Kft. 2022.01.01-2022.06.30 eredménye (24.9%)</u>	<u>108 611</u>
Rekard részesedés könyv szerinti értéke 2022.06.30	157 270
24.9% részesedés valós értéke	89 000
Leányvállalat vásárlásából származó eredmény	68 270
Leányvállalat vásárlása előtti szerződéses kötelek rendezése	605 741
Vételár 74.1%	225 300
Kalkulált vételár	920 041

Felvásárolttal akvizíció előtt fennálló szerződéses kapcsolatok rendezése:

A Csoport és a Rekard Kft. között kölcsön illetve engedményezett követeléssel kapcsolatos megállapodás állt fent aminek a rendezésével kapcsolatosan 605 741 E Ft eredmény került elszámolásra a Felvásárolttal akvizíció előtt fennálló szerződéses kapcsolatok rendezése során.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A negatív Üzleti- vagy cégérték levezetését a következő táblázat tartalmazza:

	Negatív Üzleti - vagy Cégérték meghatározása
REKARD Kft. befektetett eszközök piaci értéke	437 253
REKARD Kft. forgóeszközeinek könyvszerinti értéke	1 903 359
REKARD Kft. pénzeszközök könyvszerinti értéke	434 169
Halasztott adó kötelezettség	-6 154
REKARD Kft. Kötelezettségek könyvszerinti értéke	-1 352 106
Összesen beazonosított eszközök piaci értéke	1 416 521
Kalkulált vételár	920 041
Negatív Üzleti- vagy Cégérték	496 480
24.% részesedés valós érték különbözete	-68 270
Negatív Üzleti- vagy Cégérték	496 480
Leányvállalat vásárlásából származó eredmény	428 210

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

7. megjegyzés Ingatlanok, gépek és berendezések

	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Beruházások	Összesen
Bruttó könyv szerinti érték				
2021. január 1-jei egyenleg	14,346,557	48,313,809	957,272	63,617,638
Növekedés	1,081,697	3,113,698	4,018,399	8,213,794
Csökkenés	-1,492,417	-5,449,172	-4,183,401	-11,124,990
2021. december 31-i egyenleg	13,935,837	45,978,335	792,270	60,706,442
Halmazott értékcsökkenés				
2021. január 1-jei egyenleg	4,609,793	33,022,178	0	37,631,971
Elszámolt értékcsökkenés	359,595	1,990,754	0	2,350,349
Értékvesztés	-5,545	0	0	-5,545
Csökkenés	-369,173	-4,318,505	0	-4,687,678
2021. december 31-i egyenleg	4,594,670	30,694,427	0	35,289,097
2021. január 1-jei nettó könyv szerinti érték	9,736,764	15,291,631	957,272	25,985,667
2021. december 31-i nettó könyv szerinti érték	9,341,167	15,283,908	792,270	25,417,345
Bruttó könyv szerinti érték				
2022. január 1-jei egyenleg	13,935,837	45,978,335	792,270	60,706,442
REKARD akvizíció	156,006	2,554,559	21,363	2,731,928
Növekedés	556,900	1,364,824	3,194,694	5,116,418
Csökkenés	-95,960	-3,503,549	-1,629,919	-5,229,428
2022. december 31-i egyenleg	14,552,783	46,394,169	2,378,408	63,325,360
Halmazott értékcsökkenés				
2022. január 1-jei egyenleg	4,594,670	30,694,427	0	35,289,097
REKARD akvizíció	46,452	2,248,596	0	2,295,048
Elszámolt értékcsökkenés	374,965	2,175,547	0	2,550,512
Értékvesztés	-4,424	11,243	0	6,819
Csökkenés	-63,831	-2,795,286	0	-2,859,117
2022. december 31-i egyenleg	4,947,832	32,334,527	0	37,282,359
2022. december 31-i nettó könyv szerinti érték	9,604,951	14,059,642	2,378,408	26,043,001

Az eszközök hasznos élettartamát, valamint az alkalmazott értékcsökkenési módszert évente, legkésőbb az adott üzleti év végén felül kell vizsgálni. Teljesítményarányos elszámolást jellemzően azoknál a termelőgépeknél alkalmaz a Csoport, ami csak egy adott terméket állít elő.

Lízingelt eszközök

Ebbe a kategóriába tartoznak a személygépkocsik, valamint a targoncák.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Használati jog eszközök mozgása:

	Gépek és berendezések	Összesen
Bruttó könyv szerinti érték		
2021. január 1-jei egyenleg	424,557	424,557
Növekedés	0	0
Csökkenés	-11,665	-11,665
2021. december 31-i egyenleg	412,892	412,892
Halmazott értékcsökkenés		
2021. január 1-jei egyenleg	177,036	177,036
Elszámolt értékcsökkenés	85,751	85,751
Csökkenés	-5,796	-5,796
2021. december 31-i egyenleg	256,991	256,991
2021. december 31-i nettó könyv szerinti érték	155,901	155,901
Bruttó könyv szerinti érték		
2022. január 1-jei egyenleg	412,892	412,892
Növekedés	46,769	46,769
Csökkenés	-117,174	-117,174
2022. december 31-i egyenleg	342,487	342,487
Halmazott értékcsökkenés		
2022. január 1-jei egyenleg	256,991	256,991
Elszámolt értékcsökkenés	82,209	82,209
Csökkenés	-89,182	-89,182
2022. december 31-i egyenleg	250,018	250,018
2022. december 31-i nettó könyv szerinti érték	92,469	92,469

A használati jogok lejáratási idejének a végső határideje a 2024-es év. A lízing kötelezettség futamidő szerinti bemutatását a 29. megjegyzés tartalmazza.

Biztosíték

2022. december 31-én 12 489 M Ft bruttó értékű ingatlanon (2021: 8 346 M Ft) van jelzálog bejegyezve bankkölcsönök biztosítékaként.

A Csoport az alábbi nullára leírt eszközökkel rendelkezik. Ezek az eszközök jellemzően nincsenek használatban és folyamatosan történik a selejtezésük.

	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Összesen
2021. január 01.			
Bruttó érték	168,149	16,480,210	16,648,359
Halmazott értékcsökkenés	168,149	16,480,210	16,648,359
Nettó könyv szerinti érték	0	0	0
2021. december 31.			
Bruttó érték	165,156	13,274,185	13,439,341
Halmazott értékcsökkenés	165,156	13,274,185	13,439,341
Nettó könyv szerinti érték	0	0	0
2022. december 31.			
Bruttó érték	201,473	12,581,130	12,782,603
Halmazott értékcsökkenés	201,473	12,581,130	12,782,603
Nettó könyv szerinti érték	0	0	0

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

8. megjegyzés Immateriális javak

	Kísérleti fejlesztés	Szellemi termék	Vagyoni értékű jog	Összesen
Bruttó könyv szerinti érték				
2021. január 1-jei egyenleg	1,066,693	409,600	1,485,258	2,961,551
Növekedés - saját fejlesztés	0	0	0	0
Növekedés - beszerzés	0	0	24,893	24,893
Csökkenés	-53,375	-37,736	-75,146	-166,257
2021. december 31-i egyenleg	1,013,318	371,864	1,435,005	2,820,187
Halmazott értékcsökkenés				
2021. január 1-jei egyenleg	1,062,167	409,239	1,401,287	2,872,693
Elszámolt értékcsökkenés	484	0	44,054	44,538
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0
Csökkenés	-49,511	-37,736	-51,117	-138,364
2021. december 31-i egyenleg	1,013,140	371,503	1,394,224	2,778,867
2021. január 1-jei nettó könyv szerinti érték	4,526	361	83,971	88,858
2021. december 31-i nettó könyv szerinti érték	178	361	40,781	41,320
Bruttó könyv szerinti érték				
2022. január 1-jei egyenleg	1,013,318	371,864	1,435,005	2,820,187
Növekedés - beszerzés	0	0	41,181	41,181
Rekard akvizíció	213	1,000	16,204	17,417
Csökkenés	-2,467	-4,937	-4,334	-11,738
2022. december 31-i egyenleg	1,011,064	367,927	1,488,056	2,867,047
Halmazott értékcsökkenés				
2022. január 1-jei egyenleg	1,013,140	371,503	1,394,224	2,778,867
Elszámolt értékcsökkenés	158	0	35,351	35,509
Rekard akvizíció	213	1,000	15,832	17,045
Csökkenés	-2,467	-4,937	-4,306	-11,710
2022. december 31-i egyenleg	1,011,044	367,566	1,441,101	2,819,711
2022. december 31-i nettó könyv szerinti érték	20	361	46,955	47,336

Az immateriális javak között kimutatott kísérleti fejlesztések a saját konstrukciójú futómű alkatrészek termék fejlesztési és a vevői konstrukciójú termékek gyártási folyamata kifejlesztésének, továbbfejlesztésének várhatóan megtérülő költségeit (előgyártmány rajzok elkészítése, konstrukciós, technológiai dokumentumok elkészítése, prototípus gyártása, gyártási próbák, mintaszállítás) tartalmazzák.

A Csoport a tárgyévben kísérleti fejlesztési tevékenységet nem végzett.

A szellemi termékek műszaki szoftvereket (tervező, technológiát vezérlő, fejlesztő programokat, minősítő rendszereket, dokumentációkat) tartalmaznak.

Vagyoni értékű jogok legnagyobb értéke a cégcsoport által alkalmazott külső programok használati joga.

Rába Járműipari Holding Nyrt.*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz**a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

A Csoport az alábbi nullára leírt immateriális eszközökkel rendelkezik. Ezek az eszközök nincsenek rendszeres használatban:

	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jog	Szellemi termék	Alapítás átszervezés	Összesen
2021. január 01.					
Bruttó érték	1 007 618	1 206 896	409 376	0	2 623 890
Halmazott értékcsökkenés	1 007 618	1 206 896	409 376	0	2 623 890
Nettó könyv szerinti érték	0	0	0	0	0
2021. december 31.					
Bruttó érték	1 010 867	1 240 575	371 503	0	2 622 945
Halmazott értékcsökkenés	1 010 867	1 240 575	371 503	0	2 622 945
Nettó könyv szerinti érték	0	0	0	0	0
2022. december 31.					
Bruttó érték	1 010 820	1 408 636	367 566	0	2 787 022
Halmazott értékcsökkenés	1 010 820	1 408 636	367 566	0	2 787 022
Nettó könyv szerinti érték	0	0	0	0	0

9. megjegyzés Befektetési célú ingatlan

A befektetési célú ingatlan egy több fázisban eladandó telket foglal magába. Az eladásból várható bevétel jelentősen meghaladja az ingatlan könyv szerinti értékét.

A befektetési célú ingatlan valós értéke 2022. december 31-én 6 514 000 E Ft, (2021. december 31-én 6 186 000 E Ft). A Csoport a befektetési célú ingatlanok vonatkozásában a bekerülési érték modell alkalmazza, így a mérlegben ezen ingatlanok nem valós értéken, hanem nettó könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra. A valós értéket egy külső független értékbecslő állapította meg. Az értékbecslést a hasonló ingatlanok esetében a piacon megfigyelhető árak figyelembevételével hajtották végre. A beszámoló készítésének időpontjában ajánlati kötöttség nem áll fenn.

A Rekard befektetési célú ingatlan valós értéke 524 000 E Ft (2021. december 31-én 468 000 E Ft)

Az alábbi táblázat a befektetési célú ingatlanok könyvszerinti értékét mutatja:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Városrét befektetési célú ingatlan (telek)	337,547	331,522
Rekard befektetési célú ingatlan	410,884	0
Befektetési célú ingatlan összesen	748,431	331,522

A telek után értékcsökkenés nem kerül elszámolásra.

A befektetési célú ingatlan (bérbadásra tartott ingatlan) esetében az év folyamán 8 900 E Ft értékcsökkenést számolt el a Társaság. Bruttó értéke 438 000 E Ft, halmazott értékcsökkenés 36 016 E Ft (nyitó halmazott értékcsökkenés 27 116 E Ft). A Bérbeadásra tartott ingatlanból származó tárgyévi bevétel 86 535 E Ft (előző évben 108 515 E Ft). A vételi opció lehívást követően Csoporton belül került az ingatlan bérbeadásra, átsorolásra került az Ingatlanok, gépek és berendezések közé 401 984 E Ft összegben.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

10.a megjegyzés Egyéb befektetések

A Társaság 2019. május 14-én adásvételi szerződést írt alá a REKARD csoporthoz tartozó REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft. 24,9 százalékának megvásárlásáról az 5/2019.04.11. közgyűlési határozat szerinti jóváhagyásnak megfelelően. A befektetésért fizetett vételár 74 700 E Ft., előző évi eredmények Társaságra eső része: -25 878, az év végén a REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft. 2021. évi eredményének a Rába Járműipari Holding Nyrt.-re eső része megjelenítésre került, amelyből eredően a befektetés értéke 163 E Ft-tal csökkent. A befektetés könyv szerinti értéke: 48 659 E Ft 2021. december 31-én. A szerződés vételi opciót tartalmazott a REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft.-nek a fennmaradó üzletrész megvásárlására, amelynek a lehívása 2022. július 1-én megtörtént. Lásd a 6. megjegyzésben.

Az egyéb soron 2021. és 2022. december 31-én a Rába Energiaszolgáltató Kft-ben lévő 3,6% részesedés van kimutatva 205 E Ft értékben.

10.b. megjegyzés Egyéb hosszú lejáratú eszközök

	2021. december 31.	2022. december 31.
Hosszú lejáratú követelések	631	0
Egyéb hosszú lejáratú eszközök összesen	631	0

Hosszú lejáratú követelések

Itt kerülnek kimutatásra a dolgozóknak adott kölcsönök.

11. megjegyzés Készletek

	2021. december 31.	2022. december 31.
Alapanyagok	5,643,853	9,379,032
Félkésztermékek	2,976,401	4,745,001
Késztermékek	1,191,620	1,661,283
Áruk	130,440	201,894
Készletek összesen	9,942,314	15,987,210

Az elszámolt leírás az alábbiak szerint alakult:

	2021	2022
Nyitó egyenleg január 1-jén	939,910	964,194
Tárgyévi értékvesztés	273,397	365,485
Értékvesztés visszairása	0	0
Értékesítés, selejt és felhasználás miatti kivezetés	-249,113	-297,278
Készletek összesen	964,194	1,032,401

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Biztosíték

2022. december 31-én 12 990 M Ft könyv szerinti értékű készleten (2021: 7 729 M Ft) volt jelzálog bejegyezve bankkölcsönök biztosítékaként.

12. megjegyzés Vevőkkel szembeni és egyéb követelések

	2021. december 31.	2022. december 31.
Vevőkkel szembeni követelések	6 430 345	9 177 403
Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés	-114 603	-104 392
<i>Nettó vevőállomány</i>	6 315 742	9 073 011
Pénzügyi eszközök összesen	6 315 742	9 073 011
Aktív időbeli elhatárolások	40 714	74 258
Előlegek	25 526	567 574
ÁFA követelés	1 067 201	2 221 109
Egyéb	233 865	147 923
Nem pénzügyi eszközök összesen	1 367 306	3 010 864
Követelések összesen	7 683 048	12 083 875

A pénzügyi eszközöket az alábbi devizákban tartjuk nyilván

	2021. december 31.	2022. december 31.
Vevőkkel szembeni követelések		
Forint	297 421	229 604
EUR	5 748 344	8 513 123
USD	269 977	330 284
GBP	0	0
Összesen	6 315 742	9 073 011

A nem pénzügyi eszközök közül az előlegek a tárgyévben 504 909 E FT értékben EUR alapú követelés, a többi tétel Forint alapúak.

A Csoport vevőkkel szembeni és egyéb követelésekkel kapcsolatos hitel- és devizakockázatnak, valamint értékvesztés miatti veszteségnek való kitétségét az 5. és a 26. megjegyzés részletezi.

13. megjegyzés Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

	2021. december 31.	2022. december 31.
Bank	1,246,499	8,561,673
Pénztár	0	0
Pénzeszközök összesen	1,246,499	8,561,673

A pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek az alábbi pénznemekben állnak fenn:

	2021. december 31.	2022. december 31.
HUF	441,584	331,844
EUR	753,036	7,969,472
USD	51,560	260,029
GBP	319	328
Pénzeszközök összesen forintban	1,246,499	8,561,673

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek átlagos kamatlába 2022. december 31-én 0,5030%, 2021. december 31-én 0,0094% volt.

A Csoport pénzeszközökkel és pénzeszköz-egyenértékesekkel kapcsolatos kamatláb- és devizakockázati kitettségét az 5. megjegyzés részletezi.

A pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesekből a tárgyévben 10 320 E Ft kamatbevétel keletkezett (előző évben 2 153 E Ft).

14. megjegyzés Saját tőke

Jegyzett tőke

2022. december 31-én a kibocsátott jegyzett tőke 13 473 446 darab (2021: 13 473 446 darab), egyenként 1 000 Ft névértékű, a Budapesti Értéktőzsde „A” kategóriájában jegyzett törzsrészevényből áll. A törzsrészevények az időszakosan meghirdetett osztaléokra jogosítanak, és részvényenként egy szavazatot jelentenek a Társaság közgyűlésein. Valamennyi részvény egyenrangú a Társaság maradék eszközei tekintetében.

Saját részvény

A saját részvények értéke 2022. december 31-én 108 952 E Ft (120 681 db részvény), (2021. december 31-én 108 952 E Ft, 120 681 db részvény). A Társaságnak a Csoport birtokában lévő részvényeivel kapcsolatban („saját részvények”) valamennyi jog fel van függesztve a szóban forgó részvények újbóli kibocsátásáig.

Egyéb átfogó jövedelem

A Csoportnak sem 2021. december 31-én, sem 2022. december 31-én nem volt egyéb átfogó jövedelme.

Fizetett osztalék

Az osztalékot abban az időszakban mutatjuk ki kötelezettségként, amikor azt jóváhagyták.

A RÁBA Nyrt. éves rendes közgyűlése a 2022. április 13-án meghozott és aznap közzétett 3/2022.04.13. sz. közgyűlési határozatában úgy határozott, hogy a Társaság 2022. évben a Társaság nem fizet osztalékot és a megállapított eredményt eredménytartalékba helyezi.

15. megjegyzés Céltartalék

	Termék- szavatosságok	Munkavállalókhöz kapcsolódó	Egyéb	Összesen
Nyitó, 2021. január 01.	86,159	165,555	135,716	387,430
Céltartalék-képzés	0	43,500	130,067	173,567
Céltartalék-felhasználás	-5,743	-30,270	-61,836	-97,849
Céltartalék-feloldás	-34,687	-6,205	-31,994	-72,886
Záró, 2021. december 31.	45,729	172,580	171,953	390,262
Céltartalék-képzés	2,460	95,394	87,304	185,158
Céltartalék-felhasználás	0	0	-155	-155
Céltartalék-feloldás	-45,729	-149,969	-4,890	-200,588
Záró, 2022. december 31.	2,460	118,005	254,212	374,677

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

	Termék- szavatosságok	Munkavállalókhöz kapcsolódó	Egyéb	Összesen
Hosszú lejáratú céltartalék	0	0	0	0
Rövid lejáratú céltartalék	45,729	172,580	171,953	390,262
2021. december 31.	45,729	172,580	171,953	390,262
Hosszú lejáratú céltartalék	0	0	0	0
Rövid lejáratú céltartalék	2,460	118,005	254,212	374,677
2022. december 31.	2,460	118,005	254,212	374,677

Termékszavatosságok

A termékszavatosságokra képzett céltartalék az eladott teherautókra, alvázakra, vonatkozik. A céltartalék képzés alapjául a hasonló termékekkel és szolgáltatásokkal kapcsolatos múltbeli termékszavatosság-adatok alapján meghatározott becsült értékek szolgálnak és az új termékek, a megváltozott konstrukciók, valamint a termékminőséget befolyásoló egyéb események is alakítják. Mivel azon termékek gyártása amire a termékszavatosság vonatkozott fokozatosan csökkent illetve megszűnt a kapcsolódó céltartalék is felhasználásra, feloldásra került.

Munkavállalókhöz kapcsolódó kötelezettségek

A munkaviszony várható megszűnése miatt felmerülő kötelezettségekre 2022. december 31-én a Munka Törvénykönyvének előírásai és az érvényben lévő Kollektív Szerződés szerinti kötelezettségek megfelelően került sor céltartalékképzésre.

Egyéb

Egyéb célra képzett céltartalék a múltbeli eseményből fakadó egyéb kötelezettségek nagyobb részben hatósági megállapítások miatti-becsült erőforrás kiáramlásának összege.

A képzett céltartalékok összege megközelítően megegyezik a gazdasági hasznok várható kiáramlásával. A várakozások szerint a céltartalék képzés alapjául szolgáló esemény, az erőforrás kiáramlás 2023-ban fog bekövetkezni.

16. megjegyzés Hitelek, kölcsönök és lízingek

Ez a megjegyzés tájékoztatást nyújt a Csoport kamatozó hitelei és kölcsönei feltételeiről, valamint a lízing kötelezettségről. A hitelek és kölcsönök értékelése amortizált bekerülési értéken történik. Az 5. és a 26. megjegyzés tartalmaz bővebb információt a Csoport kamatláb-, deviza- és likviditási kockázatnak való kitettségéről.

A hitelek és kölcsönök miatt keletkezett tárgyévi kamatráfordítás 120 M Ft (előző év 31 M Ft), a devizaárfolyam változása miatt keletkezett árfolyamvesztés pedig 686 M Ft (előző év 177 M Ft).

A kötelezettségek könyv szerinti értékének éven belüli és éven túli lejárat szerinti megbontása:

	2021. december 31.	2022 december 31.
Éven belüli hitel	2,127,900	7,964,535
Éven belüli lízing	123,261	41,789
Éven túli	8,290,141	14,420,677
- Egy év és öt év között	8,290,141	14,420,677
Ebből lízing	36,841	38,092
Hosszú és rövid lejáratú pénzügyi kötelezettség összesen	10,541,302	22,427,001

Rába Járműipari Holding Nyrt.**Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz**

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A Csoport finanszírozásához a meglévő banki hitelkeretek megfelelő alapot biztosítottak valamint rendelkezésre áll 6 821 millió Ft le nem hívott hitelkeret.

Hitelek, kölcsönök és lízingek:

Típus	Pénznem	Lejárat éve	2021. december		2022. december 31.
			31.		
Bankkölcsön 2009/081	EUR	2023	0		1,641,025
Bankkölcsön G3M-080047	EUR	2024	1,328,400		960,600
Bankkölcsön TCF-DK-26/2018	EUR	2025	1,377,600		1,067,333
Bankkölcsön TCF-DK-8/2020	EUR	2023	1,623,600		1,320,825
Bankkölcsön GYÖR-20-0087/1	EUR	2023	1,992,600		1,280,800
Bankkölcsön G3M-081352	EUR	2024	2,029,500		2,161,350
Bankkölcsön 2021/002	EUR	2024	2,029,500		2,161,350
Bankkölcsön GYÖR-22-0052/1	EUR	2027	0		2,801,750
Bankkölcsön GYÖR-22-0052/2	EUR	2025	0		1,400,875
Bankkölcsön TCF-R-126/2022	EUR	2027	0		3,802,375
Bankkölcsön 007L827223470001	EUR	2027	0		3,202,000
Bankkölcsön 042L865202090001M	EUR	2023	0		385,862
Bankkölcsön 042L865203430003M	EUR	2024	0		160,901
Lízing kötelezettség	EUR		160,102		79,881
Negatív bankszámla egyenleg átvezetése			0		74
Hosszú és rövid lejáratú pénzügyi kötelezettség összesen			10,541,302		22,427,001

A hitelek súlyozott átlagos kamatlába 2022-ben 0,82 % (2021-ben 0,5 %).

A rövid lejáratú lízingkötelezettség nem jelenik meg külön mérlegsoron, a szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek soron kerül kimutatásra.

A Csoport bankkölcsönei biztosítékkal fedezettek.

A Csoport hiteleinek 86%-a fix, 14%-a változó kamatozású, exportfinanszírozási célú ill. covid kárenyhítési célú középlejratú hitelek, melyek törlesztése részben amortizálódó módon, részben végső lejáratkor egyösszegben történik.

A középlejratú hiteleket általános forgóeszköz finanszírozási célú, rövidlejratú hitelkeretek egészítik ki.

A 29. megjegyzés tartalmazza a futamidő szerinti megbontást

Jelzalogok 2021. december 31-én

Társaság	Bank	Eszközkategória	Eszközérték* (millió Ft)
Rába Nyrt.	CIB	ingatlan	4,057
Rába Nyrt.	RAIFFEISEN	ingatlan	483
Rába Nyrt.	MKB BANK	ingatlan	468
Rába Nyrt.	COMMERZBANK	biztosítási kötvény	n.a
Rába Futómű Kft.	RAIFFEISEN	készlet	7,729
Rába Futómű Kft.	CIB	vevői követelés	365
Rába Futómű Kft.	RAIFFEISEN	vevői követelés	1,356
Rába Futómű Kft.	K&H Bank Zrt.	vevői követelés	1,011
Rába Járműalkatrész Kft.	COMMERZBANK	ingatlan	3,338

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Jelzálogok 2022. december 31-én

Társaság	Bank	Eszközkategória	Eszközérték* (millió Ft)
Rába Nyrt.	K&H Bank Zrt.	ingatlan	1,000
Rába Nyrt.	CIB	ingatlan	4,885
Rába Nyrt.	RAIFFEISEN	ingatlan	2,517
Rába Nyrt.	MKB BANK	ingatlan	1,371
Rába Nyrt.	COMMERZBANK/ERSTE	ingatlan	3,716
Rába Nyrt.	COMMERZBANK/ERSTE	biztosítási kötvény	n.a
Rába Futómű Kft.	RAIFFEISEN	készlet	12,990
Rába Futómű Kft.	CIB	vevői követelés	1,706
Rába Futómű Kft.	RAIFFEISEN	vevői követelés	1,586
Rába Futómű Kft.	K&H Bank Zrt.	vevői követelés	428
Rába Futómű Kft.	MKB BANK	vevői követelés	1,135

* Ingatlan esetén az ingatlan értékbecsült értéke, készletnél a készletállomány könyv szerinti értéke szerepel.

A fenti hitelek és a folyószámla illetve cash pool hitelek fedezetül szolgálnak ezen eszközök. A cash pool és egyéb hitelkeretek mögött van az Nyrt. ingatlan jelzáloga.

17. megjegyzés Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek és Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2021. december 31.	2022. december 31.
Szállítók	6 998 270	10 140 507
Lízing kötelezettség	123 261	41 789
Elhatárolt szállítói költségek	126 391	234 080
Pénzügyi kötelezettségek	7 247 922	10 416 376
Egyéb elhatárolt költségek	382 017	413 879
Kapott előlegek	277 592	597 065
Támogatásokhoz kapcsolódó előlegek	282 408	620 363
Adókötelezettségek	259 097	275 793
Bérek és járulékai	1 224 247	1 669 595
Áfa kötelezettség	51 142	242 441
Egyéb	52 229	114 993
Nem pénzügyi kötelezettségek	2 528 732	3 934 129
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek összesen	9 776 654	14 350 505

A pénzügyi kötelezettségek pénznemenkénti megoszlása:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Forint	1 552 190	2 194 010
EUR	5 666 977	8 219 378
USD	28 690	0
GBP	0	2 939
SEK	65	49
Összesen	7 247 922	10 416 376

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A Csoport szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos deviza- és likviditási kockázatnak való kitettségét az 5. és a 26. megjegyzés részletezi. A nem pénzügyi kötelezettségek mind Forint alapúak.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2021. december 31.	2022. december 31.
Állami támogatás halasztott bevétele	3 164 833	2 925 705
Összesen	3 164 833	2 925 705

Állami támogatás halasztott bevételének bemutatása:

	Kapott Támogatás	Előző évek felhasználása	Nyitó egyenleg	Tárgyévben kapott támogatás	Évben felhasznált	Záró egyenleg
Rába Futómű Kft.	4,536,629	1,703,690	2,832,939	0	249,240	2,583,699
Rába Járműalkatrész Kft.	623,552	291,658	331,894	0	20,131	311,763
Rába Jármű Kft.	839,784	839,784	0	0	0	0
REKARD Kft.*			0	52,895	22,652	30,243
Mindösszesen	5,999,965	2,835,132	3,164,833	52,895	292,023	2,925,705

*REKARD Kft. támogatásai 2022.07.01-ei állapottal kerültek felvételre, mikor kapcsolt vállalkozássá vált.

Az állami támogatások alapvetően eszközbeszerzésekhez kapcsolódnak, és az állami támogatásból finanszírozott eszköz futamideje alatt kerülnek elszámolásra.

A menedzsment úgy ítéli meg, hogy 2022. december 31-én olyan körülmény nem áll fenn, amely alapján a Társaságok a támogatások visszafizetésére kötelezhetőek lehetnek.

18. megjegyzés Szegmensek szerinti jelentés

A szegmensinformációk bemutatása a Csoport üzleti szegmensei szerint történik, összhangban a Csoport belső beszámolási rendszerével. A szegmensbevételek, -ráfordítások, -eszközök és – kötelezettségek az olyan tételeket tartalmazzák, amelyek közvetlenül a szegmensnek tulajdoníthatók.

Üzleti szempontból a Csoport három fő szegmensre osztható: Ezen üzleti szegmensek szerinti bontás alapján készíti el a Csoport a szegmens információit a menedzsment számára. A menedzsment felelős az üzleti erőforrások szegmensek részére való hozzárendeléséért illetve a teljesítmények számonkéréséért.

A Csoport fő szegmensei a következők:

- Futómű
- Jármű
- Alkatrész
- Hajtómű

A Futómű szegmensbe a futóművek, a futómű-részegységek, és futómű alkatrészek gyártása és értékesítése, a Jármű szegmensbe a teherautó- és buszalvázak és kapcsolódó alkatrészek gyártása és emellett járművek összeszerelése és értékesítése, az Alkatrész szegmensbe a járműalkatrészek, ülésvázak, préselt szerkezetek, teherautó alvázak gyártása, ülészuzatok varrása és ezen termékek értékesítése tartozik. Hajtómű szegmensbe a mezőgazdasági alkatrészek tartoznak. Ezen kívül a Társaságnak van bérbeadásból árbevétele, ami kevesebb mint a Csoport teljes bevételének 1%-a.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

2021. december 31.						Szegmensek közötti	
	Futómű	Jármű	Alkatrész	Fel nem osztott	Egyedi összesen	kiszűrések	Konszolidált
Külső árbevételek	30,157,749	1,525,159	13,959,406	793,295	46,435,609		46,435,609
Szegmensek közötti árbevételek	381,091	752,250	627,533	1,255,298	3,016,172	-3,016,172	0
Értékesítés összes árbevétele	30,538,840	2,277,409	14,586,939	2,048,593	49,451,781	-3,016,172	46,435,609
Értékesítés közvetlen költsége	-25,848,838	-1,817,076	-11,996,548	-479,504	-40,141,966	2,249,059	-37,892,907
Bruttó nyereség	4,690,002	460,333	2,590,391	1,569,089	9,309,815	-767,113	8,542,702
Értékesítés és marketing költség	-375,547	-22,612	-166,356	-3,210	-567,725	141,433	-426,292
Általános és igazgatási költségek	-4,036,606	-100,172	-1,686,733	-1,607,204	-7,430,715	381,985	-7,048,730
Egyéb bevételek	652,807	68,321	52,697	836,912	1,610,737	-96,938	1,513,799
Egyéb ráfordítások	-435,504	-136,591	-183,029	-198,547	-953,671	364,549	-589,122
Egyéb működési ráfordítások összesen	-4,194,850	-191,054	-1,983,421	-972,049	-7,341,374	791,029	-6,550,345
Működési tevékenység eredménye	495,152	269,279	606,970	597,040	1,968,441	23,916	1,992,357
Kamat bevétel	4,300	32,903	5,190	39,072	81,465	-79,312	2,153
Kamat ráfordítás	-42,653	-8,767	-15,984	-72,609	-140,013	79,312	-60,701
Adóráfordítás	-227,674	-39,776	-185,553	-47,150	-500,153	0	-500,153
Eszközök							
Ingtatlanok, gépek és berendezések	16,429,555	30,933	2,376,655	6,559,405	25,396,548	20,797	25,417,345
Immateriális javak	34,216	1,820	1,832	3,452	41,320	0	41,320
Befektetési célú ingatlanok	0	0	0	748,431	748,431	0	748,431
Egyéb hosszú lejáratú eszközök	619	0	12	1,293,914	1,294,545	-1,293,914	631
Készletek	7,728,804	21,499	2,182,154	9,851	9,942,308	6	9,942,314
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	6,323,585	4,227,276	2,939,940	1,378,681	14,869,482	-7,186,434	7,683,048
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	146,896	25,867	144,984	928,752	1,246,499	0	1,246,499
Kötelezettségek							
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2,832,939	0	331,894	0	3,164,833	0	3,164,833
Céltartalékok	43,500	50,843	129,061	166,857	390,261	0	390,261
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek	7,916,866	388,274	2,439,384	6,325,125	17,069,649	-7,292,995	9,776,654
Beruházási kiadások	3,028,868	48,291	467,347	178,780	3,723,286	0	3,723,286
Értékcsökkenés és amortizáció	1,666,077	23,774	437,480	273,894	2,401,225	-6,338	2,394,887

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

2022. december 31.	Futómű	Jármű	Alkatrész	Hajtómű	Fel nem osztott	Egyedi összesen	Szegmensek közötti kiszűrések	Konszolidált
Külső árbevételek	39,930,505	1,890,406	19,636,670	2,206,566	682,431	64,346,577	0	64,346,577
Szegmensek közötti árbevételek	567,478	60	1,736,356	76,671	1,624,543	4,005,109	-4,005,109	0
Értékesítés összes árbevétele	40,497,983	1,890,466	21,373,027	2,283,237	2,306,974	68,351,686	-4,005,109	64,346,577
Értékesítés közvetlen költsége	-34,405,529	-1,381,761	-17,717,723	-1,928,580	-600,539	-56,034,132	2,922,239	-53,111,893
Bruttó nyereség	6,092,453	508,706	3,655,303	354,657	1,706,435	12,317,554	-1,082,870	11,234,684
Értékesítés és marketing költség	-378,417	-28,646	-233,974	-36,473	-6,532	-684,042	190,079	-493,963
Általános és igazgatási költségek	-5,365,105	-164,856	-2,481,600	-339,616	-1,328,047	-9,679,224	543,549	-9,135,675
Egyéb bevételek	495,294	50,013	332,325	27,456	193,530	1,098,618	-115,856	982,762
Egyéb ráfordítások	-561,520	-9,849	-351,704	55,901	-58,654	-925,827	381,992	-543,835
Egyéb működési ráfordítások összesen	-5,809,748	-153,338	-2,734,953	-292,732	-1,199,703	-10,190,475	999,764	-9,190,711
Működési tevékenység eredménye	282,705	355,367	920,350	61,925	506,732	2,127,079	-83,106	2,043,973
Kamat bevétel	9,072	12,618	1,417	9,158	86,670	118,935	-108,616	10,319
Kamat ráfordítás	-109,713	-2,649	-32,565	-916	-59,164	-205,007	69,800	-135,207
Adóráfördítés	-242,115	14,741	-181,993	11,070	-80,898	-479,195	0	-479,195
Eszközök								
Ingatlanok, gépek és berendezések	16,297,703	72,849	2,039,954	503,923	7,186,827	26,101,256	-58,255	26,043,001
Immateriális javak	29,016	1,168	1,256	323	15,547	47,309	27	47,336
Befektetési célú ingatlanok	0	0	0	0	331,522	331,522	0	331,522
Egyéb hosszú lejáratú eszközök	0	0	0	0	1,332,730	1,332,730	-1,332,730	0
Készletek	12,377,361	164,804	2,096,868	1,337,315	14,938	15,991,285	-4,075	15,987,210
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	8,821,974	5,031,420	7,155,039	847,437	3,964,946	25,820,816	-13,736,941	12,083,875
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesei	5,571,749	10,995	4,545	462,757	2,511,627	8,561,673	0	8,561,673
Kötelezettségek								
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2,583,699	0	311,763	30,243	0	2,925,705	0	2,925,705
Céltartalékok	67,894	12,791	105,754	10,905	177,334	374,677	0	374,677
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettség	12,440,080	960,323	3,347,686	1,670,703	9,687,414	28,106,206	-13,755,701	14,350,505
Beruházási kiadások	2,396,804	65,187	172,901	350,191	723,173	3,708,256	0	3,708,256
Értékcsökkenés és amortizáció	1,714,426	9,214	474,519	110,273	277,912	2,586,345	-323	2,586,022

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

19. megjegyzés Árbevételek

A árbevételek földrajzi megoszlása a következő:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Európa	41,872,363	57,495,883
"-ebből: Magyarország	13,578,313	17,753,083
Amerika	2,657,199	4,355,004
Ázsia	1,894,370	2,481,053
Ausztrália	11,677	14,637
Bevételek összesen	46,435,609	64,346,577

A árbevételek tevékenység szerinti megoszlása a következő:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Termékértékesítés	44,188,542	61,684,070
Szolgáltatásnyújtás	1,654,687	2,093,718
Bérleti díj bevétel	592,380	568,789
Bevételek összesen	46,435,609	64,346,577

20. megjegyzés Működési költségek

	2021. december 31.	2022. december 31.
Anyagok	30,127,371	45,329,800
Igénybe vett szolgáltatások	5,475,349	6,605,808
Személyi jellegű ráfordítások	8,769,198	10,199,423
Értékcsökkenés és amortizáció	2,394,887	2,586,022
Aktívált saját teljesítmények értéke	-1,398,876	-1,979,522
Működési költségek összesen	45,367,929	62,741,531
Értékesítés közvetlen költsége	37,892,907	53,111,893
Értékesítési és marketing költség	426,292	493,963
Általános és igazgatási költség	7,048,730	9,135,675
Működési költségek összesen	45,367,929	62,741,531

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

21. megjegyzés Személyi jellegű ráfordítások

	2021. december 31.	2022. december 31.
Bérek és fizetések	6,803,054	8,219,000
Bérfelrakások	1,226,326	1,168,166
Egyéb személyi jellegű ráfordítások	739,818	812,257
Személyi jellegű ráfordítások összesen	8,769,198	10,199,423

2022-ben a munkavállalók átlagos létszáma 1 331 fő volt (2021: 1 237 fő).

22. megjegyzés Egyéb bevételek és ráfordítások

	2021. december 31.	2022. december 31.
Ingyen szerzett eszközök értékesítéséből származó nyereség	823,026	401,281
Kapott kártérítések és költségek	44,100	126,406
Állami támogatások	493,373	321,709
Elévült kötelezettségek	36	4,226
Egyéb	153,264	129,140
Egyéb bevételek összesen	1,513,799	982,762
Adók	-186,831	-191,509
Készlet selejtezés	-155,834	-286,358
Ingyen szerzett eszközök, valamint immateriális javak értékvesztése, selejtezése	-38,760	-22,074
Vevő értékvesztés	-48,616	-69,146
Céltartalék képzés - egyéb	0	-5,045
Céltartalék feloldás	31,994	200,588
Bírság, kártérítés, káresemény	-74,199	-139,071
Egyéb	-116,876	-31,220
Egyéb ráfordítások összesen	-589,122	-543,835
Egyéb bevételek és ráfordítások összesen, nettó	924,677	438,927

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

23. megjegyzés Pénzügyi bevételek és ráfordítások

	2021. december 31.	2022. december 31.
Kamatbevétel	2 153	10 320
Vevő árfolyamnyeresége	120 577	541 613
Egyéb	7 225	0
Pénzügyi bevételek összesen	129 955	551 933
Kamatráfordítás	-30 701	-135 207
Szállító árfolyamvesztesége	-67 472	-508 669
Devizakészlet és devizahitel árfolyamvesztesége	-210 635	-973 437
Egyéb	-30 000	-9 789
Pénzügyi ráfordítások összesen	-338 808	-1 627 102
Nettó pénzügyi eredmény	-208 853	-1 075 169

A 2021. és 2022. évi kamatbevétel jellemzően a pénzeszközökhöz és pénzeszköz-egyenértékesekhez kapcsolódik.

24. megjegyzés Nyereségadó

Az időszakra vonatkozó nyereségadó-ráfordítás összetétele:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Társasági adó	84,567	84,251
Iparüzési adó	285,882	335,474
Innovációs járulék	49,326	57,737
Halasztott adó	80,378	1,733
Nyereségadó-ráfordítás összesen	500,153	479,195

A Rába valamennyi leányvállalata a magyarországi társasági adó és helyi adó hatálya alá tartozik.

A Rába magyarországi adóalany, nettó eredménye alapján társasági adót fizet. 2022. évben a társasági adó a módosított nem konszolidált adózás előtti nyereség után 9%, További adófizetési kötelezettsége áll fenn helyi adók tekintetében az anyagköltségekkel, az eladott áruk beszerzési költségével és a továbbszámlázott szolgáltatások értékével csökkentett árbevétel után, melynek mértéke Győrben 1,6 % többi telephelyen 2 %.

2022. december 31-én a társasági adó és az iparüzési adó követelés és kötelezettség egyenlege 151 031 E Ft nyereségadó kötelezettséget mutat, valamint 2021. december 31- én 37 655 E Ft nyereségadó kötelezettséget mutat a Csoportnak, mely tartalmazza az innovációs járulék átvezetését a bázis időszakban.

A halasztott adók mértéke a megtérülés várható ideje alapján és a 2022-ben ismertté vált jövőbeli adókulcsokkal került meghatározásra (megegyezik a fenti adókulcsokkal).

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

2022. december 31-én a halasztott adó követelés összege 32 405 E Ft (2021-ben: 27 939 E Ft), a halasztott adókötelezettség összege 238 635 E Ft (2021-ben: 226 278 E Ft).

A halasztott adó követelések és kötelezettségek nettó egyenlege a következő tételekhez kapcsolódnak:

	2021. december 31.	Eredmény növekedés	Eredmény csökkenés	2022. december 31.
Elhatárolt negatív adóalap	229 157	0	-25 589	203 568
Rába Futómű Kft.	183 564	0	0	183 564
Rába Járműalkatrész Kft.	45 593	0	-25 589	20 004
Lízing	377	170	-1 348	-801
Rába Nyrt.	-11	170	0	159
Rába Futómű Kft.	227	0	-887	-660
Rába Jármű Kft.	20	0	-64	-44
Rába Járműalkatrész Kft.	141	0	-397	-256
Hosszú lejáratú követelések	27	0	-27	0
Rába Futómű Kft.	24	0	-24	0
Rába Jármű Kft.	2	0	-2	0
Rába Járműalkatrész Kft.	1	0	-1	0
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	14 709	780	-1 713	13 776
Rába Futómű Kft.	13 111	0	-1 713	11 398
Rába Jármű Kft.	707	0	0	707
Rába Járműalkatrész Kft.	891	12	0	903
Rekard Kft.	0	768	0	768
Céltartalékok	45 472	4 121	-5 522	44 071
Rába Nyrt.	15 017	943	0	15 960
Rába Futómű Kft.	3 914	2 196	0	6 110
Rába Jármű Kft.	14 926	0	-3 425	11 501
Rába Járműalkatrész Kft.	11 615	0	-2 097	9 518
Rekard Kft.	0	982	0	982
Ingatlanok, gépek és berendezések	-304 202	1 603	-84 794	-387 393
Rába Nyrt.	12 933	1 603	0	14 536
Rába Futómű Kft.	-313 486	0	-82 053	-395 539
Rába Jármű Kft.	5 148	0	-82	5 066
Rába Járműalkatrész Kft.	-8 797	0	-2 659	-11 456
Fejlesztési tartalék	-183 879	104 428	0	-79 451
Rába Nyrt.	0	0	0	0
Rába Futómű Kft.	-60 818	21 208	0	-39 610
Rába Jármű Kft.	-64 875	47 115	0	-17 760
Rába Járműalkatrész Kft.	-58 186	36 105	0	-22 081
Nettó halasztott adó összesen	-198 716	110 932	-117 645	-205 429
Rába Nyrt.	27 939	2 716	0	30 655
Rába Futómű Kft.	-173 464	23 404	-84 677	-234 737
Rába Jármű Kft.	-44 072	47 115	-3 573	-530
Rába Járműalkatrész Kft.	-8 742	36 105	-30 743	-3 368
Rekard Kft.	0	1 750	0	1 750
Halasztott adó követelés (+)				
kötelezettség (-)	-226 278			-238 635
Halasztott adó követelés (+)				
kötelezettség (-)	27 939			32 405

A Csoport elhatárolt negatív adóalapja amire nem kerül halasztott adókövetelés megképzésre 2022. december 31-én 15 941 267 E Ft, melyből 416 473 E Ft 2024-ig, 666 103 E Ft 2025-ig, 498 009 E Ft 2026-ig, 714 371 E Ft 2027-ig és a fennmaradó rész pedig 2030-ig használható fel (2021. december 31-én 16 368 053 E Ft, ebből 96 999 E Ft 2022-ig használható fel). A Csoport a FIFO elv alapján használja fel az elhatárolt veszteségét.

Rekard Kft. esetében az akvizíció során 6 154 E Ft halasztott adókötelezettséget azonosítottunk, mely az évvégére 1 750 E Ft-ra csökkent.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

Nem merült fel egyéb átfogó jövedelemben megjelenítendő halasztott adó.

Halasztott adókövetelést csak olyan mértékben mutatja ki a Csoport, amilyen mértékben valószínű, hogy rendelkezésre áll majd olyan jövőbeni adóköteles nyereség, amellyel szemben az átmeneti különbözet felhasználható. A halasztott adókövetelések minden egyes mérlegfordulónapon felülvizsgálatra kerülnek, és olyan mértékűre változtatja meg a Csoport, hogy a kapcsolódó adóelőny realizálása még valószínű. Így a Csoport 2022. december 31-én 2 261 867 E Ft negatív adóalapra vonatkozóan 203 568 E Ft halasztott adókövetelést számolt el (2021. december 31-én 2 546 189 E Ft negatív adóalapra 229 157 E Ft halasztott adókövetelést számolt el).

	2021. december 31.	2022. december 31.
Adózás előtti eredmény	1 783 341	2 111 365
Kalkulált társasági adó	160 501	190 023
Egyéb adóráfordítások	305 039	393 211
Állandó eltérések, melyek kapcsán nem került halasztott adó kimutatásra	33 906	39 745
Negatív adóalapra meg nem képzett halasztott adó	707	64 294
Alul, illetve felülképzés korábbi években	0	0
Adóráfordítás összesen	500 153	479 195
<i>Effektív adókulcs</i>	<i>28%</i>	<i>23%</i>

Az egyéb adóráfordítások az iparüzési adót és innovációs járulékot tartalmazza.

A Rába csoportnak 2022-ben a magyar adózás szerinti adóalapja után fizetendő társasági adó kulcs mértéke 9% volt.

25. megjegyzés Kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

i) Kulcspozícióban lévő vezetőkkel folytatott ügyletek

A kulcspozícióban lévő vezetőkkel és az általuk ellenőrzött vagy jelentős befolyásuk alá tartozó gazdálkodó egységekkel folytatott ügyletek és fennálló egyenlegek összesített értéke a következő:

	Ügylet ráfordítása		Fennálló kötelezettség	
	december 31.		december 31.	
	2021	2022	2021	2022
Kulcspozícióban lévő vezetők személyi jellegű kifizetése*	321,994	235,667	165,756	49,035
Igazgatóságnak fizetett tiszteletdíj	34,856	52,800	0	0
Felügyelő Bizottságnak fizetett tiszteletdíj*	22,320	25,595	0	0

*REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft. esetében a 2022.07.01-től elszámolt tételek kerültek kimutatásra.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

A Csoport tisztségviselői 2022. december 31-én az alábbiak:

Név	Pozíció	IG	FB	AB	ÜV
Hetzmann Béla	Igazgatóság elnöke	x			
dr. Szász Károly	Igazgatósági tag	x			
dr. Csüllög Nóra	Igazgatósági tag	x			
Lang-Péli Éva	Igazgatósági tag	x			
Jakab László	Igazgatósági tag	x			
Majoros Csaba	Igazgatósági tag	x			
Mráz Dániel Emanuel	Igazgatósági tag	x			
Lepsényi István	Felügyelő Bizottság elnöke		x	x	
dr. Szabó Sándor József	Felügyelő Bizottsági tag		x	x	
Dr. Harmath Zsolt	Felügyelő Bizottsági tag		x	x	
Hetzmann Béla	Elnök-vezérigazgató				x
Lang-Péli Éva	Pénzügyi-Vezérigazgató-helyettes				x
Fehér Roland	Műszaki igazgató				x
Szilágyi Roland	Rába Futómű Kft. ügyvezető Igazgató				x
Urbányi László	Rába Járműalkatrész Kft. ügyvezető Igazgató				x
Torma János	Rába Jármű Kft. ügyvezető Igazgató				x
Horváth Gábor	Rába Futómű Kft. Felügyelő Bizottság elnöke		x		
Kiss Zsolt	Rába Futómű Kft. Felügyelő Bizottsági tag		x		
dr. Frank József	Rába Futómű Kft. Felügyelő Bizottsági tag		x		
Lang-Péli Éva	Rába Járműalkatrész Kft. Felügyelő Bizottság elnöke		x		
Szabó Gergely László	Rába Járműalkatrész Kft. Felügyelő Bizottsági tag		x		
Vámos János	Rába Járműalkatrész Kft. Felügyelő Bizottsági tag		x		
Lang-Péli Éva	Rába Jármű Kft. Felügyelő Bizottsági elnöke		x		
Farkas Ákos	Rába Jármű Kft. Felügyelő Bizottsági tag		x		
Boldis Géza	Rába Jármű Kft. Felügyelő Bizottsági tag		x		
Lang-Péli Éva	REKARD Kft. Felügyelő Bizottsági elnöke		x		
Horváth Gábor	REKARD Kft. Felügyelő Bizottsági tag		x		
Boros Ildikó	REKARD Kft. Felügyelő Bizottsági tag		x		

IG –igazgatóság

FB-Felügyelő Bizottság

AB –Audit Bizottság

ÜV-Ügyvezetés

ii) Állami tulajdonban lévő vállalkozásokkal folytatott ügyletek és fennálló egyenlegek

A Társaság 2012. április 18-a óta többségi állami tulajdonban van. A tulajdonos magyar állam nevében a tulajdonosi jogokat a Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. gyakorolja, tulajdoni hányada 54,34%.

Az alábbi táblázatban bemutatjuk a Társaság és az állami tulajdonban lévő társaságok illetve költségvetési szervek közötti jelentősebb egyenlegeket (50 M Ft feletti), ahol az állami tulajdon meghaladja az 50%-ot. Az árbevétel jelentős része a Honvédelmi Minisztérium felé értékesített termékekből és szolgáltatásokból adódik.

Az adatok az értékesítésből származó árbevételeket, ezen kapcsolt cégek által számlázott költségeket, a számlázásokból és nyújtott hitelekkel év végén fennálló nyitott egyenlegeket tartalmazza.

A szállítói kötelezettség egy 2019 előtti ügyletből származik.

	2021. év	2022. év
Árbevételek	1 100 076	1 000 483
	2021. december 31.	2022. december 31.
Vevőkkel szembeni és egyéb követelés	0	0
Szállítói kötelezettség	115 000	115 000

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

iii) Társult vállalkozásokkal folytatott ügyletek és fennálló egyenlegek

REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft.:

	2021. év	2022. év
Követelés	174 272	48 046
Kötelezettség	27 504	216 205
Bevételek*	376 943	596 729
Ráfordítások*	1 832	3 687

*A REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft. 2022.07.01-től kapcsolt vállalkozásnak minősül, 2022.07.01-2022.12.31-i időszak bevétele 345 817 E FT, ráfordítása 0 E FT

A kapcsolt felekkel és társult vállalkozásokkal lebonyolított fenti tranzakciókra a szokásos üzletmenet keretében került sor, lényegében ugyanolyan feltételekkel, beleértve a kamatot és biztosítékot, mint a hasonló pénzügyi helyzetű társaságokkal kötött összehasonlítható ügyletek. Az ügyletek nem tartalmaztak a törlesztés szokásos kockázatán felül kockázatokat, és nem képviseltek más kedvezőtlen jellemzőt.

26. megjegyzés Pénzügyi kockázatok

i) Hitelkockázat

Hitelkockázatnak való kitettség

A pénzügyi eszközök és rövid lejáratú nem pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke jelenti a maximális hitelkockázati kitettséget. A Csoportnak hosszú lejáratú pénzügyi eszköze nincs. A mérleg-fordulónapi maximális hitelkockázati kitettség az alábbi volt:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Vevőkkel szembeni követelés	6 315 742	9 073 011
Egyéb követelések	1 367 306	3 010 864
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	1 246 499	8 561 673

Nettó vevőkövetelések földrajzi szegmensenként 2021. és 2022. december 31-én a következők:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Európa	5,346,739	7,866,945
"-ebből: Magyarország	1,053,278	1,686,607
Amerika	752,898	917,907
Ázsia	210,372	287,205
Ausztrália	5,733	954
Összes követelés	6,315,742	9,073,011

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

A nettó vevőkövetelések korosítása 2021. és 2022. december 31-én a következő:

	2021. december 31.	2022. december 31.
<i>Futomidőn belüli követelés</i>	5,371,113	7,097,076
1-90 napos	759,062	1,825,518
91-180 napos	135,745	79,793
181-365 napos	49,325	70,145
365 napon túli	497	479
<i>Lejárt összesen</i>	944,629	1,975,935
Összesen	6,315,742	9,073,011

A bruttó vevőkövetelés összege 2022. december 31-én 9 482 624 E Ft (0-90 nap között: 9 229 612 E Ft; 90 napot túli: 253 012 E Ft). Az elszámolt 104 392 E Ft értékvesztés a 90 napon túli követelésekkel kapcsolatos. A bruttó követelést még az átértékelés csökkentette. A várható hitelezési veszteség meghatározása során az elmúlt 3 év adatai kerülnek elemzésre jövőbetekintő információkkal is korrigálva. Ez alapján 90 napnál rövidebb lejáratú követelések esetén 0.08% a várható hitelezési veszteség, 91-180 nap, 181 és 365 nap között és 365 napon túl 0,1% (előző év: 90 napnál rövidebb lejáratú követelések esetén 0.05% a várható hitelezési veszteség, 91-180 nap, 181 és 365 nap között és 365 napon túl 0,1%) a veszteség ráta.

A bizonytalan és kétes vevő követelésekre elszámolt értékvesztés a következőképpen alakult:

	Bizonytalan és kétes vevő követelésekre elszámolt értékvesztés
2021. január 1.	73 825
visszaírt értékvesztés	-7 838
elszámolt értékvesztés	48 616
kivezetésre jutó értékvesztés	0
2021. december 31.	114 603
visszaírt értékvesztés	0
elszámolt értékvesztés	69 146
kivezetésre jutó értékvesztés	-79 357
2022. december 31.	104 392

A Csoport az eszköz értékesítéséből és szolgáltatás nyújtásból származó követeléseket az egyedi partneri szerződésekben megfogalmazott jogok és kötelezettségek alapján kezeli. Ennek során legalább évente felülvizsgálja azokat a szerződés alapján azonosítható kockázatokat és biztosítékokat, amelyek e követelésből származó jövőbeni pénzáramlásokat befolyásolhatják. A felülvizsgálat alapján az egyedi tranzakciók szintjén az aktuálisan fennálló követelésekre értékvesztés kerül elszámolásra olyan mértékben, amennyiben a követelés jövőbeni megtérülése a beépített biztosítékok ellenére is veszélyeztetett.

A Csoport nem rendelkezik olyan követelésekkel, amelyeket korábban leírt és végrehajtás tárgyát képezné.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

ii) Likviditási kockázat

A hitelek szerződés szerinti lejáratát a becsült kamatfizetésekkel együtt a következő:
 2021. december 31.

	Könyv szerinti érték	Szerződéses cash flow-k	12 hónapon belül	1-2 év	2-5 év	5 éven túli	Jövőbeni cash flow- k valós értéke
Bankkölcsön G3M-080047	1,328,400	1,343,123	450,549	447,449	445,125	0	1,320,338
Bankkölcsön TCF-DK-26/2018	1,377,600	1,397,059	401,866	399,110	596,083	0	1,370,953
Bankkölcsön TCF-DK-8/2020	1,623,600	1,637,604	415,702	1,221,901	0	0	1,616,665
Bankkölcsön GYÖR-20-0087/1	1,992,600	2,007,622	822,748	1,184,874	0	0	1,984,235
Bankkölcsön G3M-081352	2,029,500	2,050,380	40,721	822,748	1,186,911	0	2,003,567
Bankkölcsön 2021/002	2,029,500	2,058,398	50,776	822,748	1,184,874	0	2,011,570
Lízing kötelezettség	160,102	160,102	123,261	36,841	0	0	160,102
Hitelek és kölcsönök összesen	10,541,302	10,654,288	2,305,623	4,935,671	3,412,993	0	10,467,430

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

2022. december 31.

	Könyv szerinti érték	Szerződéses cash flow-k	12 hónapon belül	1-2 év	2-5 év	5 éven túli	Jövőbeni cash flow-k valós értéke
Bankkölcsön TCF-DK-26/2018	1,067,333	1,077,046	432,910	429,922	214,214	0	1,061,352
Bankkölcsön G3M-080047	960,600	967,324	485,343	481,981	0	0	956,704
Bankkölcsön G3M-081352	2,161,350	2,177,644	892,425	1,285,219	0	0	2,152,277
Bankkölcsön 2021/002	2,161,350	2,177,644	892,425	1,285,219	0	0	2,152,277
Bankkölcsön 2009/081	1,641,025	1,663,589	1,663,589	0	0	0	1,651,369
Bankkölcsön TCF-DK-8/2020	1,320,825	1,325,382	1,325,382	0	0	0	1,315,646
Bankkölcsön GYÖR-20-0087/1	1,280,800	1,285,219	1,285,219	0	0	0	1,275,778
Bankkölcsön GYÖR-22-0052/1	2,801,750	2,939,106	606,999	596,633	1,735,474	0	2,875,511
Bankkölcsön GYÖR-22-0052/2	1,400,875	1,467,066	26,477	26,477	1,414,113	0	1,425,414
Bankkölcsön TCF-R-126/2022	3,802,375	4,151,560	72,245	72,245	4,007,070	0	4,033,595
Bankkölcsön 007L827223470001	3,202,000	3,573,432	76,848	76,848	3,419,736	0	3,472,424
Bankkölcsön 042L865202090001M	385,862	386,228	386,228	0	0	0	383,391
Bankkölcsön 042L865203430003M	160,901	161,155	107,471	53,684	0	0	159,580
Lízing kötelezettség	79,881	79,881	41,789	38,092	0	0	79,881
Negatív bankszámlaegyenleg	74	74	74	0	0	0	74
Hitelek, kölcsönök és lízingek összesen	22,427,001	23,432,351	8,295,425	4,346,319	10,790,607	0	22,995,272

A Csoport bankkölcsönei biztosítékkal fedezettek.

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

Szállítók és egyéb kötelezettségek lejáratát a következők mutatják:

2021. december 31.

	Könyv szerinti érték	Szerződéses cash flow-k	12 hónapon belül	1-2 év	2-5 év	5 éven túli	Jövőbeni cash flow-k valós értéke
Szállítókkal szembeni kötelezettség	6,998,270	6,998,270	6,998,270	-	-	-	6,998,270
Lizing kötelezettségek	123,261	123,261	123,261	-	-	-	123,261
Elhatárolt szállítói költségek	126,391	126,391	126,391	-	-	-	126,391
Összesen	7,247,922	7,247,922	7,247,922	0	0	0	7,247,922

2022. december 31.

	Könyv szerinti érték	Szerződéses cash flow-k	12 hónapon belül	1-2 év	2-5 év	5 éven túli	Jövőbeni cash flow-k valós értéke
Szállítókkal szembeni kötelezettség	10 140 507	10 140 507	10 140 507	-	-	-	10 140 507
Lizing kötelezettségek	41 789	41 789	41 789	-	-	-	41 789
Elhatárolt szállítói költségek	234 080	234 080	234 080	-	-	-	234 080
Összesen	10 416 376	10 416 376	10 416 376	0	0	0	10 416 376

A 14.-63. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

iii) *Devizakockázat*

Az év során és az év végén a jelentősebb árfolyamok az alábbiak szerint alakultak:

	Átlagárfolyam		December 31-i spot árfolyam	
	2021	2022	2021	2022
EUR	358,52	391,33	369,00	400,25
USD	303,29	373,11	325,71	375,68

A forint alábbi táblázatban látható mérleg fordulónapi erősödése az EUR-val, USD-vel szemben növelte (pozitív értékek) vagy csökkentette volna (negatív értékek) a saját tőkét, illetve az eredményt az alábbi táblázatban ezer forintban bemutatott összegekkel. A forint gyengülése esetén pedig ellentétes lenne a hatás. Az elemzés a Csoport által a fordulónapon ésszerűen lehetségesnek tartott árfolyamváltozáson alapul. Az elemzés feltételezi, hogy minden más tényező változatlan, beleértve a kamatlábakat is. Az elemzés ugyanazon elveken alapul, mint az összehasonlító adatok esetén:

Pénznem	2021. december 31.			2022. december 31.		
	Erősödés mértéke	Saját tőke	Eredmény	Erősödés mértéke	Saját tőke	Eredmény
EUR	3%	121 368	121 368	8%	1 133 103	1 133 103
USD	3%	-8 785	-8 785	15%	-88 547	-88 547

iv) *Kamatlábckockázat*

A mérlegfordulónapon a Csoport kamatozó pénzügyi instrumentumain belül a fix kamatozású kölcsönök aránya 100% volt, bemutatva a 16. megjegyzésben.

A hitelek súlyozott átlagos kamatlába 2022-ben 0,82 % (2021-ben 0,5 %).

Mivel a Csoport fix kamatozási pénzügyi instrumentumokat nem eredménnyel szemben valós értéken értékeli, és nincsenek valós érték fedezeti ügyletben fedezeti instrumentumként megjelölt származékos ügyletek (kamatswap ügyletek), ezért a kamatláb fordulónapi változásának nem lenne hatása az eredményre és a saját tőkére.

v) *Valós értékek*

A pénzügyi eszközök valamint a pénzügyi kötelezettségek valós értéke és a konszolidált mérlegben bemutatott könyv szerinti értéke a következő:

	Könyv szerinti érték	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Vevőkkel szembeni és egyéb követelés	6 315 742	9 073 011
Pénzeszközök és pénzeszköz- egyenértékesek	1 246 499	8 561 673
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettség*	10 541 302	22 427 001
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek	7 247 922	10 416 376

*tartalmazza a pénzügyi kötelezettség éven belül esedékes összegét is

A hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek kivételével a pénzügyi instrumentumoknak a könyv szerinti értéke jól közelíti a valós értéket, mivel jellemzően éven belüli lejáratúak.

A hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek valós értéke 22 995 272 E Ft, könyv szerinti értéke 22 427 001 E Ft volt 2022. december 31-én (2021. december 31-én: valós érték 10 467 430 E Ft, könyv szerinti

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2022. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

érték 10 541 302 E Ft). A Csoport ezeknek a kötelezettségeknek a valós értékét diszkontált cash flow módszerrel számítja ki, az ehhez alkalmazott diszkontráta 0.55%. A valós érték meghatározása a valós érték hierarchia 3. szintjére került besorolásra.

27. megjegyzés Egy részvényre jutó eredmény

i) Egy részvényre jutó eredmény alapértéke

Az egy részvényre jutó eredmény 2022. december 31-i alapértékének meghatározása az 1 632 170 E Ft tárgyévi nyereség (2021: 1 283 188 E Ft nyereség) és a forgalomban lévő törzsrészesvények számának súlyozott átlaga 13 352 765 – (2021: 13 352 765) – alapján történt az alábbiak szerint:

	2021	2022
Kibocsátott törzsrészesvények január 1-jén	13 473 446	13 473 446
A tartott saját részesvények hatása	-120 681	-120 681
A lehívott részesvényopciók hatása	0	0
Törzsrészesvények számának súlyozott átlaga december 31-én	13 352 765	13 352 765
Tárgyévi eredmény	1 283 188	1 632 170
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (Ft/részesvény)	96	122

ii) Egy részvényre jutó eredmény higított értéke

	2021	2022
A törzsrészesvények számának súlyozott átlaga	13 352 765	13 352 765
A lehívható részesvényopciók száma	0	0
A törzsrészesvények számának higított súlyozott átlaga	13 352 765	13 352 765
Tárgyévi eredmény	1 283 188	1 632 170
Egy részvényre jutó eredmény higított értéke (Ft/részesvény)	96	122

2016. évközben a részesvény opció program befejeződött, nem maradt lehívható opció, így a részesvényopciónak nincs higított hatása. 2022. évben a saját részesvényekben mozgás nem történt.

28. megjegyzés Tőkekötelezettségek és függő tételek

2022. december 31-én a Csoport jövőbeni beruházási és egyéb szolgáltatási és megrendelt készlet elkötelezettsége 14 691 318 E Ft, amelyből beruházáshoz kapcsolódik 3 782 233 E Ft, készlet beszerzéshez 10 580 589 E Ft, szolgáltatáshoz 328 496 E Ft. (2021-ben összesen 6 125 168 E Ft, amiből beruházáshoz kapcsolódik 326 492 E Ft, készletbeszerzéshez 5 638 574 E Ft, szolgáltatáshoz 160 102 E Ft)

A Csoportnak nincsenek függő kötelezettségei 2021. és 2022. december 31-i állapot szerint.

29. megjegyzés Lízing kötelezettségek

A lízing szerződések lízingdíjainak esedékessége:

	2021. december 31.	2022. december 31.
Éven belüli	123 261	41 789
Egy év és öt év között	36 841	38 092
Öt éven túl	-	-
Lízing összesen	160 102	79 881

A Csoport jellemzően járműveket, targoncákat bérel lízing konstrukció keretében. A lízingek futamideje jellemzően 1 és 5 év között van.

A lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítás a pénzügyi ráfordítások között kerül elszámolásra, 2022-ben 5 889 E Ft-ot tett ki (2021: 4 488 E Ft).

30. megjegyzés Fordulónap utáni események és Egyéb

Fordulónap utáni események

A fordulónap után nem történt olyan esemény, mely hatással lett volna a 2022. évi pénzügyi kimutatásokra.

Egyéb:

Orosz-ukrán helyzet kezelése és hatása a Társaságra:

A Társaság és leányvállalatai marginális forgalmat bonyolított a 2022 üzleti év során orosz-ukrán partnerekkel és a fordulónapon nincs nyitott követelése ezen partnerekkel szemben.

A növekvő energiaárak és alapanyag árak miatt az eredményesség megőrzése érdekében a Csoport a gyártási tevékenység rugalmasságának növelésével és szigorú költséggazdálkodással reagált. A Csoport továbbra is a gyártási folyamatok, valamint a technológia hatékonyságjavításán dolgoznak. Kiemelt cél, hogy a világgpiaci beszerzési árak stabilizációját követően a negatív hatásokat mielőbb semlegesítse azáltal, hogy a költségek növekedését az értékesítési árakban érvényesíti.

31. megjegyzés A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek

i) A konszolidált éves beszámoló aláírására jogosult személyek:

Hetzmann Béla elnök-vezérigazgató 2800 Tatabánya, Szent István utca 104. A ép.
Lang-Péli Éva pénzügyi vezérigazgató-helyettes 1135 Budapest, Reitter Ferenc utca 79-81. 6.
em. 605

A Társaság internetes honlapjának elérhetősége: www.raba.hu

ii) A könyvviteli szolgáltatást végző társaság:

A Rába Nyrt. munkavállalójaként:

Név: Kelemen Melinda

Regisztrációs szám: 151546

iii) A Rába Csoport konszolidált beszámolója a számviteli törvény alapján könyvvizsgálatra kötelezett, könyvvizsgálatát az

KPMG Hungária Kft.
1134 Budapest, Váci út 31. végzi.

A könyvvizsgálatért személyében felelős kamarai tag könyvvizsgáló: Juhász Attila Sándor
Kamarai regisztrációs száma: 006065

A 2022. december 31-es nappal végződő üzleti évre a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának díja 3 700 E Ft + ÁFA.

2022-ben a Csoport egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, adótanácsadói szolgáltatásokat és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nem vett igénybe.

iv) Az adózott eredmény felhasználására tett javaslat:

Az Igazgatóság osztalék kifizetését nem javasolja a Közgyűlés elé terjeszteni.



We engineer, you drive

RÁBA Járműipari Holding Nyrt.

FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI JELENTÉS

**A Budapesti Értéktőzsde Felelős Társaságirányítási Ajánlásainak
megfelelően**

2022



We engineer, you drive

Tartalomjegyzék

Bevezetés.....	3
1.1. Az Igazgatóság működésének rövid ismertetése, az Igazgatóság és a menedzsment közti felelősség és feladatmegosztás bemutatása.....	3
1.1.1. Az Igazgatóság működésének rövid ismertetése.....	3
1.1.2. Az Igazgatóság hatásköre és feladatai.....	4
1.1.3. Menedzsment.....	4
1.1.3.1. Vezérigazgató.....	4
1.1.3.2. Pénzügyi vezérigazgató-helyettes.....	4
1.1.3.3. Műszaki igazgató.....	4
1.1.3.4. Kereskedelmi igazgató.....	5
1.1.3.5. Humán erőforrás igazgató.....	5
1.1.4. Az Igazgatóság és a menedzsment közötti kapcsolat.....	5
1.2. Az Igazgatóság, a Felügyelő (és Audit) Bizottság és a menedzsment tagjainak bemutatása, a bizottságok felépítésének ismertetése.....	5
1.2.1. Az Igazgatóság tagjai.....	5
1.2.2. A Felügyelő (és Audit) Bizottság tagjai.....	6
1.2.3. A menedzsment tagjai.....	6
1.2.4. Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság felépítése.....	6
1.3. Az Igazgatóság, Felügyelő (és Audit) Bizottság adott időszakban megtartott ülései.....	7
1.4. Az Igazgatóság, Felügyelő Bizottság és menedzsment munkájának, valamint az egyes tagok értékelésekor figyelembe vett szempontok.....	7
1.5. A Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság működése, feladatai.....	7
1.5.1. Felügyelő Bizottság.....	7
1.5.2. Audit Bizottság.....	8
1.6. A belső kontrollok rendszere, az adott időszaki tevékenység értékelése, a kockázatkezelési eljárások hatékonysága és eredményessége.....	8
1.7. Könyvvizsgálói tevékenység.....	10
1.8. Közzétételi politika, bennfentes személyek.....	10
1.9. A részvényesi jogok gyakorlása.....	10
1.10. A közgyűlés lebonyolításának szabályai.....	11
1.11. Javadalmazási politika, javadalmazási jelentés.....	11



We engineer, you drive

Bevezetés

A Társaság

A RÁBA Nyrt. Magyarországon a Győri Törvényszék Cégbírósága által bejegyzett nyilvánosan működő részvénytársaság. A Rába részvényeinek fő piaca a Budapesti Értéktőzsde (BÉT); ennek megfelelően a Rába a Magyarországon kialakított vállalatirányítási alapelveket és a kapcsolódó kötelező jogszabályi előírásokat tartja szem előtt.

A RÁBA Nyrt. eddigi és jövőbeni tevékenysége során mindig törekedett a magas színvonalú, korszerű társaságirányítási struktúra és gyakorlat megvalósítására a hazai és a nemzetközi elvárások teljesítése érdekében. A társaságirányítási rendszer fő célja, hogy figyelembe vegye a RÁBA Nyrt. részvényeseinek és a Társaság tevékenységével kapcsolatban állók érdekeit, szempontjait. Ezáltal biztosítottá válik, hogy a Társaság minél nagyobb értéket teremtsen a tulajdonosai és a társadalom számára.

A RÁBA Nyrt. társaságirányítási alapelveit ismertető Felelős Társaságirányítási Kódex először 2008. évben került elfogadásra. A Felelős Társaságirányítási Kódex megtalálható a Társaság honlapján: https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Felelos_Tarsasagiranyitasi_Kodex_2014.pdf

A Rába Nyrt. és tagvállalatai elkötelezettek az etikus módon, a vállalati irányelvekkel összhangban elért, növekvő üzleti eredményesség mellett. Alapvető cél a tartós pozitív üzletmenet biztosítása. Ez határozza meg azokat a kívánatos magatartásformákat is, amelyeket a RÁBA Nyrt. Üzleti magatartási és etikai kódexe foglal keretbe. Az Üzleti magatartási és etikai kódex megtalálható a Társaság honlapján:

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Etikai_kodex_2022.pdf

A Rába csoport

A RÁBA Nyrt. irányítja a Rába csoportot, amely Magyarország egyik legnagyobb vezető járműipari vállalatcsoportja. A Rába csoport hatékony integrációjának lényege a tagvállalatok működésének sikeres összehangolása. A Rába csoport a RÁBA Nyrt. anyavállalatból, valamint a Rába Futómű Kft., a Rába Járműalkatrész Kft., a Rába Jármű Kft. és a REKARD Kft. 100%-os tulajdonú leányvállalatokból áll. 2022 III. negyedévéitől a REKARD Hajtómű és Gépgyártó Kft. a Rába csoport konzolidációjába bevont, 100 százalékos Rába leányvállalatként működik tovább.

1.1. Az Igazgatóság működésének rövid ismertetése, az Igazgatóság és a menedzsment közti felelősség és feladatmegosztás bemutatása

1.1.1. Az Igazgatóság működésének rövid ismertetése

A RÁBA Nyrt. Igazgatósági tagjainak száma 3-7 (három-hét) fő. Az Igazgatóság elnökét és tagjait a Közgyűlés választja meg határozott, de legfeljebb öt (5) éves időtartamra. Az Igazgatóság tagjai tisztségükből bármikor, indoklás nélkül visszahívhatók és megbízásuk lejártá után újrapaszthatók. Az Igazgatóság jelenleg 7 (hét) főből áll. Az egyes Igazgatósági tagok megbízásának időtartama a megválasztásukról szóló közgyűlési határozatban meghatározott időpontig tart.

Az Igazgatóság tagja (nyilvánosan működő részvénytársaság kivételével) nem szerezhethet társasági részesedést és nem lehet vezető tisztségviselő, felügyelő bizottsági tag olyan jogi személyben, amely főtevékenységként ugyanolyan gazdasági tevékenységet folytat, mint a Társaság, kivéve, ha a közgyűlés ehhez hozzájárul.

Ha a vezető tisztségviselő új vezető tisztségviselői vagy felügyelő bizottsági megbízást fogad el, a tisztség elfogadásától számított 15 napon belül köteles e tényről értesíteni azokat a társaságokat, ahol már vezető tisztségviselő vagy felügyelő bizottsági tag.



We engineer, you drive

A vezető tisztségviselő, valamint hozzátartozójuk – a mindennapi élet szokásos ügyletei kivételével – nem köthet saját nevében vagy saját javára a Társaság tevékenységi körébe tartozó szerződéseket, kivéve, ha a közgyűlés ehhez hozzájárul.

1.1.2. Az Igazgatóság hatásköre és feladatai

Az Igazgatóság a Társaság ügyvezető szerve. Az Igazgatóság nem operatív vezető testület, nem vesz részt a Társaság napi ügymenetében. Döntést hoz, illetve eljár minden olyan a Társaság irányításával és üzletmenetével kapcsolatos kérdésben, amely a Társaság Alapszabálya („Alapszabály”) vagy a jogszabály rendelkezése folytán nem tartozik a Társaság Közgyűlése („Közgyűlés”) vagy más társasági szervek kizárólagos hatáskörébe.

Az Igazgatóság feladataira, hatáskörére és működésére vonatkozó részletes szabályokat a RÁBA Nyrt. Alapszabályának 19-21. pontjai és az Igazgatóság ügyrendje tartalmazza, melyek elérhetők a Társaság honlapján:

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Alapszabaly_20221025.pdf

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Igazgatosagi_ugyrend_2022.pdf

1.1.3. Menedzsment

A Társaság operatív irányítását a menedzsment végzi. A menedzsment a vezérigazgatón kívül öt főből áll, a pénzügyi vezérigazgató-helyettesből, a műszaki igazgatóból, a kereskedelmi igazgatóból, valamint a humán erőforrás igazgatóból.

1.1.3.1. Vezérigazgató

A vezérigazgatót az Igazgatóság választja meg határozatlan időre.

A vezérigazgató felett az Igazgatóság gyakorolja az alapvető munkáltatói jogokat (munkaviszony létesítése, megszüntetése, munkaszerződés módosítása, javadalmazás, végkielégítés megállapítása), meghatározza a teljesítménykövetelményt és az ahhoz kapcsolódó juttatásokat (teljesítménybér vagy más juttatás), valamint az egyéb munkáltatói jogokat (így különösen szabadság kiadása, kiküldetés engedélyezése).

A Vezérigazgató feladataira és hatáskörére vonatkozó részletes szabályokat a RÁBA Nyrt. Alapszabályának 22. pontja tartalmazza, mely elérhető a Társaság honlapján:

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Alapszabaly_20221025.pdf

1.1.3.2. Pénzügyi vezérigazgató-helyettes

A pénzügyi vezérigazgató-helyettes a munkáltató első számú vezetőjének helyettese. A pénzügyi vezérigazgató-helyettes felett a vezérigazgató gyakorolja az alapvető munkáltatói jogokat (munkaviszony létesítése, megszüntetése, munkaszerződés módosítása, javadalmazás, végkielégítés megállapítása) és az egyéb munkáltatói jogokat, meghatározza a teljesítménykövetelményt és az ahhoz kapcsolódó juttatásokat (teljesítménybér vagy más juttatás).

A pénzügyi vezérigazgató-helyettes tevékenységi körébe tartozik az optimális forrásszerkezet kialakítása, a forrásgazdálkodás irányelveinek meghatározása, a megvalósítás irányítása, a Csoport pénzügyi, számviteli, üzleti tervezési feladatainak irányítása, a csoport tagvállalatai működésének vizsgálata, pénzügyi elemzése, gazdálkodás irányelveinek kidolgozása, a vagyonértékesítés és bérbeadás koordinálása.

1.1.3.3. Műszaki igazgató

A műszaki igazgató felett a vezérigazgató gyakorolja az alapvető munkáltatói jogokat (munkaviszony létesítése, megszüntetése, munkaszerződés módosítása, javadalmazás, végkielégítés megállapítása) és az egyéb munkáltatói jogokat, meghatározza a teljesítménykövetelményt és az ahhoz kapcsolódó juttatásokat (teljesítménybér vagy más juttatás).



We engineer, you drive

A műszaki igazgató feladat- és hatásköre kiterjed a vállalatcsoport üzleti céljainak megvalósításában való aktív szakmai részvételre, a szükséges erőforrások biztosítására, a hatékonyságnövelő projektek azonosítására és megvalósítására, beleértve a kapcsolódó külső kommunikációt (műszaki szálítók, vevők – műszaki egyeztetés, egyetemek, tudományos intézetek). Tevékenységi körébe tartozik a cégcsoport nyereségessége megtartásának szem előtt tartásával a műszaki jellegű kísérletek megtervezése és lebonyolítása, a műszaki folyamatok kiértékelése és a folyamatos fejlesztés biztosítása, valamint a probléma megoldási folyamatok tervezése.

1.1.3.4. Kereskedelmi igazgató

A kereskedelmi igazgató felett a vezérigazgató gyakorolja az alapvető munkáltatói jogokat (munkaviszony létesítése, megszüntetése, munkaszerződés módosítása, javadalmazás, végkielégítés megállapítása) és az egyéb munkáltatói jogokat, meghatározza a teljesítménykövetelményt és az ahhoz kapcsolódó juttatásokat (teljesítménybér vagy más juttatás).

A kereskedelmi igazgató tevékenységi körébe tartozik a Társaság stratégiai beszerzési folyamatainak irányítása, a beszerzési stratégia meghatározása, valamint az ehhez kapcsolódó stratégiai szerződések megkötése, a csoportszintű stratégiai szolgáltatások keretszerződéseinek előkészítése, jóváhagyása, a kereskedelmi, piaci, üzleti lehetőségek felkutatása, üzletfejlesztési irányok meghatározása, az új üzleti lehetőségek feltárási folyamatának irányítása, új kapcsolatok kiépítése, új üzletek (termék/ügyfél) azonosítása, az új termék/ügyfél bevezetési projektek irányítása, az ajánlat-kidolgozási folyamat irányítása, az árképzési tevékenység támogatása, az értékesítési terv elkészítése, a vevőkkel történő kapcsolattartás folyamatának irányítása, az értékesítési és marketing stratégia kidolgozása.

1.1.3.5. Humán erőforrás igazgató

A humán erőforrás igazgató felett a vezérigazgató gyakorolja az alapvető munkáltatói jogokat (munkaviszony létesítése, megszüntetése, munkaszerződés módosítása, javadalmazás, végkielégítés megállapítása) és az egyéb munkáltatói jogokat, meghatározza a teljesítménykövetelményt és az ahhoz kapcsolódó juttatásokat (teljesítménybér vagy más juttatás).

A humán erőforrás igazgató tevékenységi körébe tartozik az emberi erőforrásokkal való gazdálkodás tervezése, szervezése, irányítása, koordinálása és ellenőrzése, az üzleti tervhez illeszkedő emberi-erőforrásfejlesztés (humán stratégia) kidolgozása és megvalósítása, vezetői információs rendszerek, tervezési rendszerek, elemzési módszertanok kialakítása.

1.1.4. Az Igazgatóság és a menedzsment közötti kapcsolat

A menedzsment tagjai eseti jelleggel részt vehetnek az Igazgatóság rendes és rendkívüli ülésein.

A menedzsment negyedéves rendszerességgel riportál az Igazgatóság tagjai részére. Tájékoztatást ad a Társaság, illetve a Cégcsoport gazdálkodásának alakulásáról, kiemelten bemutatva az eredményesség eltérését a bázis időszaki és üzleti terv értékektől.

A menedzsment a Társaság, illetve a Cégcsoport gazdálkodását érintő jelentős változások, illetve az üzleti tervtől eltérő projektek esetében ad hoc elemzéseket készít az Igazgatóság számára.

1.2. Az Igazgatóság, a Felügyelő (és Audit) Bizottság és a menedzsment tagjainak bemutatása, a bizottságok felépítésének ismertetése

1.2.1. Az Igazgatóság tagjai

Hetzmann Béla, az Igazgatóság elnöke, mandátum: 2020.12.04-től 2026.05.19-ig (nem független)

dr. Csüllög Nóra, Igazgatósági tag, mandátum 2020.12.04-től 2026.05.19-ig (független)

Jakab László, Igazgatósági tag, mandátum 2021.09.30-tól 2026.05.19-ig (független)

Lang-Péli Éva, Igazgatósági tag, mandátum 2020.12.04-től 2026.05.19-ig (nem független)



We engineer, you drive

Majoros Csaba, Igazgatósági tag, mandátum 2020.12.04-től 2026.05.19-ig (független)
Mráz Dániel Emánuel, Igazgatósági tag, mandátum 2020.12.04-től 2026.05.19-ig (független)
Dr. Szász Károly, Igazgatósági tag, mandátum 2021.09.30-tól 2026.05.19-ig (független)

Az Igazgatósági tagok önéletrajza megtalálható a Rába Nyrt. honlapján:

<https://raba.hu/vallalat/>

1.2.2. A Felügyelő (és Audit) Bizottság tagjai

Lepsényi István, a Felügyelő (és Audit) Bizottság elnöke, mandátum 2020.12.04-től 2027.04.30-ig (független)

Dr. Harmath Zsolt, a Felügyelő (és Audit) Bizottság tagja, mandátum 2016.04.17-től 2027.04.30-ig (független)

dr. Szabó Sándor József, a Felügyelő (és Audit) Bizottság tagja, mandátum 2020.12.04-től 2027.04.30-ig (független)

Prof. Dr. Palkovics László, a Felügyelő (és Audit) Bizottság elnöke, mandátum 2023.01.25-től 2027.04.30-ig (független)

A Felügyelő (és Audit) Bizottsági tagok önéletrajza megtalálható a Rába Nyrt. honlapján:

<https://raba.hu/vallalat/>

1.2.3. A menedzsment tagjai

Hetzmann Béla, vezérigazgató

Lang-Péli Éva, pénzügyi vezérigazgató-helyettes

Fehér Roland, műszaki igazgató

Vida László, kereskedelmi igazgató

Kőszegi Enikő, humán erőforrás igazgató

A menedzsment tagjainak önéletrajza megtalálható a Rába Nyrt. honlapján: <https://raba.hu/vallalat/>

1.2.4. Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság felépítése

Felügyelő Bizottság

A Társaság ügyvezetésének ellenőrzését a közgyűlés által választott Felügyelő Bizottság végzi. A Társaság Felügyelő Bizottsága három tagból áll. A Felügyelő Bizottság fő feladata, hogy a közgyűlés részére az ügyvezetést a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze.

A Felügyelő Bizottság elnökét és tagjait a Társaság közgyűlése választja.

A Felügyelő Bizottság tagjainak megbízatása határozott időtartamra, de legfeljebb öt évre szól. A Felügyelő Bizottság tagjai újraválaszthatók és bármikor, indoklás nélkül visszahívhatók. Időközi választással választott Felügyelő Bizottsági tag megbízatása a Felügyelő Bizottság tagjai megbízatásának lejártáig tart.

Audit Bizottság

A Felügyelő Bizottság független tagjai közül a Közgyűlés háromtagú Audit Bizottságot választ.

Amennyiben a Felügyelő Bizottság háromtagú és a törvény szerint valamennyi tagja függetlennek minősül, úgy a Felügyelő Bizottság tagjait a Közgyűlés automatikusan az Audit Bizottság tagjává választja. Az Audit Bizottság elnökét a tagok maguk közül jelölik ki. Az audit bizottsági tagság megszűnésére a felügyelő bizottsági tagság megszűnésének szabályai az irányadók. Az audit bizottsági tag tagsága megszűnik akkor is, ha megszűnik a felügyelő bizottsági tagsága.



We engineer, you drive

1.3. Az Igazgatóság, Felügyelő (és Audit) Bizottság adott időszakban megtartott ülései

2022. év folyamán a RÁBA Nyrt. Igazgatósága 4 alkalommal személyes jelenlétű vagy telekommunikációs úton megtartott ülést és 7 alkalommal írásos szavazást tartott. Az üléseken a részvételi arány 92,2 százalékos volt. Az Igazgatóság az ülésein foglalkozott többek között a közgyűlési előterjesztésekkel, a csoportot érintő főbb eseményekkel, és azok hatásaival, az időszaki és várható eredmények alakulásával, a társaságok terveivel, jövőbeli kilátásaival.

A Felügyelő (és Audit) Bizottság 2022-ben 4 alkalommal személyes jelenlétű vagy telekommunikációs úton megtartott ülést és 4 alkalommal írásos szavazást tartott 100 százalékos részvételi arány mellett. A Bizottságok az üléseken megtárgyalták a társaság fontosabb eseményeit, gazdasági pénzügyi helyzetét, a belső ellenőrzés vizsgálati jelentéseit.

1.4. Az Igazgatóság, Felügyelő Bizottság és menedzsment munkájának, valamint az egyes tagok értékelésekor figyelembe vett szempontok

Az Igazgatóság és a menedzsment munkájának értékelési alapja a stratégiai és az üzleti terv.

Az Igazgatóság általában 4 évre szóló, részletes, elemzéseken alapuló stratégiai tervet készít, melyet évente felülvizsgál és elvégzi a szükséges kiigazításokat. A terv megvalósítása érdekében elvégzett munka értékelésével minősíti a stratégia helyességét és értékeli önmaga munkáját. Az Igazgatóság az éves rendes közgyűlés számára jelentést készít az előző üzleti évben kifejtett tevékenységéről.

A vezérigazgató munkáját az Igazgatóság az üzleti terv teljesítésén keresztül értékeli. Erre formálisan általában az éves rendes Közgyűlés utáni Igazgatósági ülésen kerül sor, ekkor állapítják meg a vezérigazgató részére fizethető prémium összegét is.

A vezérigazgató, a pénzügyi vezérigazgató-helyettes és a műszaki igazgató teljesítményértékelését a Felügyelő Bizottság előzetesen véleményezi.

A pénzügyi vezérigazgató-helyettes és a műszaki igazgató munkáját a vezérigazgató az éves személyes teljesítményértékelés (MBO) során minősíti. A kifizethető prémium mértékét az üzleti és az egyéni célok teljesülése alapján állapítja meg.

A vezérigazgató munkájának értékelése az Igazgatósági jegyzőkönyvekben, a pénzügyi vezérigazgató-helyettesé és a műszaki igazgatóé az egyéni teljesítményértékelő lapon kerül dokumentálásra.

A Felügyelő Bizottság minden évben áttekinti az előző évben végzett munkáját. Az éves beszámolók elfogadása keretében a Felügyelő Bizottság jelentését az éves rendes közgyűlés tárgyalja.

1.5. A Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság működése, feladatai

Tekintettel arra, hogy a Bizottsági tagok szakmai bemutatását az 1.2. pont ismerteti, a megtartott ülésekről az 1.3. pont ad tájékoztatást, jelen pontban a bizottságok működésére, feladataira térünk ki.

1.5.1. Felügyelő Bizottság

A Társaság ügyvezetésének ellenőrzését a közgyűlés által választott Felügyelő Bizottság végzi. A Társaság Felügyelő Bizottsága három tagból áll. A Felügyelő Bizottság fő feladata, hogy a közgyűlés részére az ügyvezetést a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze.

A Felügyelő Bizottság elnökét és tagjait a Társaság közgyűlése választja.

A Felügyelő Bizottság tagjainak megbízatása határozott időtartamra, de legfeljebb öt évre szól. A Felügyelő Bizottság tagjai újraválaszthatók és bármikor, indoklás nélkül visszahívhatók. Időközi választással választott Felügyelő Bizottsági tag megbízatása a Felügyelő Bizottság tagjai megbízatásának lejártáig tart.



We engineer, you drive

A Felügyelő Bizottság feladataira, hatáskörére és működésére vonatkozó részletes szabályokat a Rába Nyrt. Alapszabályának 23-24. pontjai és a Felügyelő Bizottság ügyrendje tartalmazza, melyek elérhetők a Társaság honlapján:

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Alapszabaly_20221025.pdf

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_FB_ugyrend_2016.pdf

1.5.2. Audit Bizottság

A Felügyelő Bizottság független tagjai közül a Közgyűlés háromtagú Audit Bizottságot választ.

Amennyiben a Felügyelő Bizottság háromtagú és a törvény szerint valamennyi tagja függetlennek minősül, úgy a Felügyelő Bizottság tagjait a Közgyűlés automatikusan az Audit Bizottság tagjává választja. Az Audit Bizottság elnökét a tagok maguk közül jelölik ki. Az audit bizottsági tagság megszűnésére a felügyelő bizottsági tagság megszűnésének szabályai az irányadók. Az audit bizottsági tag tagsága megszűnik akkor is, ha megszűnik a felügyelő bizottsági tagsága.

Az Audit Bizottság – amennyiben nem automatikusan a felügyelő bizottsági tagokból áll – az ügyrendjét saját maga készíti el; amennyiben automatikusan a felügyelő bizottsági tagokból áll az Audit Bizottság, úgy az ügyrendje azonos a Felügyelő Bizottság ügyrendjével.

Az Audit Bizottságra egyebekben a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvénynek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó speciális rendelkezései is irányadók.

Az Audit Bizottság feladataira, hatáskörére és működésére vonatkozó részletes szabályokat a Rába Nyrt. Alapszabályának 24.5. pontja és a Felügyelő Bizottság ügyrendje tartalmazza, melyek elérhetők a Társaság honlapján:

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Alapszabaly_20221025.pdf

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_FB_ugyrend_2016.pdf

1.6. A belső kontrollrendszer, az adott időszak tevékenység értékelése, a kockázatkezelési eljárások hatékonysága és eredményessége

A belső kontrollrendszer elemei egymással szoros kölcsönhatásban álló mechanizmusok halmazaként lefedik a szervezet valamennyi tevékenységét:

- a tevékenységeket szabályozó jogszabályi környezetet és belső előírásokat (*kontrollkörnyezet*),
- a tevékenységek szabályos és hatékony végrehajtását veszélyeztető tényezők felmérését, elemzését, értékelését és kezelését (*integrált kockázatkezelési rendszer*),
- a szabályos működést biztosító intézkedések meghozatalát (*kontrolltevékenységek*),
- az előbbi tevékenységekkel kapcsolatos folyamatos kommunikációs feladatokat (*információs és kommunikációs rendszer*),
- a tevékenységek folyamatos nyomon követését és belső ellenőrzését (*monitoring tevékenység*).

A belső kontrollrendszer része a megfelelést támogató funkció (compliance) és a kockázati kontroll funkció, amelyek kiemelt feladata a szervezet sértetlenségének, működése integritásának biztosítása.

A Társaság elkötelezett az etikus módon, a vállalati irányelvekkel összhangban elért, növekvő üzleti eredményesség mellett. Alapvető célja a tartós pozitív üzletmenet biztosítása. Ez határozza meg azokat a kívánatos magatartásformákat is, amelyeket az Üzleti magatartási és etikai kódex foglal keretbe.

A Társaság a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására általános eljárásrendet alakított ki, hogy hozzájáruljon a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához.



We engineer, you drive

A Társaság a stratégiai célkitűzéseit, a hosszabb távú haladási irányokat, a megvalósítandó célok fontossági sorrendjét a stratégiai tervben, a rövidtávú célokat éves üzleti tervekben rögzítette, valamint kialakította a célok elérését, a hatékony feladatellátást leginkább szolgáló szervezeti struktúráját. A Társaság olyan pénzügyi tervet állított össze, hogy fizetéseketelenséggel fenyegető helyzet ne állhasson elő, azaz a gazdasági társaság likviditása az egész üzleti évben pozitív legyen. A Társaság stratégiai célkitűzéseinek hatékony megvalósításában valamennyi munkavállalónak aktívan részt kell vennie. Ehhez a menedzsment a stratégiai célokat és a szervezeti egységekre lebontott operatív célokat egyértelműen megfogalmazva ismertette a munkavállalókkal, hogy azokkal azonosulni tudjanak és tevékenységüket a meghatározott célokra figyelemmel végezzék.

A Társaság olyan szervezeti struktúrával rendelkezik, amely szolgálja a gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzést, támogatja az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását, elősegíti a munkavégzéshez szükséges információk áramlását, valamint logikusan építi fel a beszámolási útvonalat. A Társaságnál működtetett vállalatirányítási rendszer, belső szabályozás, folyamatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Társaság integrált kockázatkezelési rendszert működtet, melynek keretében teljes körűen azonosítja és elemzi a Társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, melyeket a hatékony és eredményes működés érdekében kezelni akar, valamint meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban, a tűréshatár alatti szintre való csökkentéshez szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét.

A kontrollkörnyezet meghatározása során elkészített folyamattérkép egyben a kockázati univerzum is, mely meghatározza a kockázatkezelés alapját, struktúráját.

A Társaság a kockázatkezelési folyamat minden elemét (módszertan, kockázatok felmérése, elemzése, kezelése) rendszeresen felülvizsgálja, új tevékenységek jelentkezésekor és szervezeti változások esetén elvégzi a kockázatok felmérését és értékelését.

A kontrolltevékenységeket, azaz a kontrollkörnyezetet kiegészítő eljárásokat (eszközök, eljárások, mechanizmusok) a menedzsment annak érdekében hozta létre, hogy kezelje a kockázatokat és elősegítse a Társaság célkitűzéseinek elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és az alkalmazandó jogszabályoknak, előírásoknak, szabályzatoknak való megfelelés területén. A menedzsment a kontrollokat az adott folyamat összetettsége és jelentősége függvényében a Társaság céljaival és az azonosított kockázatokkal összhangban alakítja ki.

A Társaság információs és kommunikációs rendszerét úgy alakította ki, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a menedzsmentnek, a vezető testületeknek és a partnereknek. Másrészt biztosítja, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. Tekintettel az információk megbízhatóságának fontosságára, belső szabályzatok biztosítják, hogy hivatalos formában csak hiteles információk áramolhassanak a Társaságon belül, és kerülhessenek indokolt esetben a Társaságon kívülre, továbbá, hogy a bizalmas információkhoz illetéktelenek ne juthassanak hozzá.

A magyar és európai uniós adatvédelmi jogszabályok előírásainak (GDPR) megfelelően a Társaság Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata szabályozza a Társaság belső adatkezelési folyamatainak nyilvántartását, a kezelt személyes adatok körének és a kezelés módjának meghatározását, valamint az érintettek jogainak biztosítását.

A menedzsment által kiépített és működtetett monitoring rendszer kiterjed a szervezet egészére, a célok megvalósítását leginkább befolyásoló folyamatokra fókuszál, a változó körülményekhez igazodva folyamatosan megújul.



We engineer, you drive

A Társaság belső ellenőrzésének legfontosabb feladata a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata, értékelése annak eredményessége és hatékonysága növelése érdekében.

A megfelelés támogatás (compliance) a Társaságnál a belső kontrollrendszer szerves része. A megfelelést támogató funkció alapvető célja annak elősegítése, hogy a Társaság külső és belső tevékenységét tekintve megfeleljen az irányadó jogszabályokban és az általa alkotott belső szabályzatokban foglaltaknak, valamint az erkölcsi, etikai és társadalmi elvárásoknak.

A Társaságnál működő belső ellenőrzési szervezet a Felügyelő Bizottság felügyelete mellett működik. Tevékenységét az elfogadott éves belső ellenőrzési terv alapján végzi, melyet kiegészítenek az ad hoc jellegű vizsgálatok.

A 2022. év folyamán végzett belső ellenőrzések nem tártak fel a társaság működését veszélyeztető, a részvényesek érdekeit sértő hiányosságokat, törvénysértés nem történt. A belső ellenőrzési jelentésekben szereplő hiányosságok megszüntetésére az intézkedések megtörténtek, illetve folyamatban vannak, a megfogalmazott javaslatok bevezetésre kerültek.

A Társaság részvényesei a Társaság publikus jelentéseiből értesülhetnek a belső kontrollrendszer működéséről.

1.7. Könyvvizsgálói tevékenység

2022. évben a Rába csoport 2021. üzleti évének könyvvizsgálatát a KPMG Hungária Kft. végezte, a felelős könyvvizsgáló Juhász Attila Sándor volt. 2022-ben a társaság könyvvizsgálati audittól eltérő tevékenységet nem végzett.

1.8. Közzétételi politika, bennfentes személyek

A RÁBA Nyrt. közzétételi politikájában a jogszabályokban, a BÉT Szabályzatokban és a Társaság Alapszabályában előírt nyilvánosságra hozatali szabályokat alkalmazza. A megjelentetési helyek: az Alapszabályban foglaltak szerint a Társaság honlapja (www.raba.hu) és a Budapesti Értéktőzsde hivatalos elektronikus honlapja; valamint a Magyar Nemzeti Bank által működtetett Tőkepiaci közzétételi rendszer.

A Tpt. 199. §-a értelmében az Európai Parlament és a Tanács piaci visszaélésekről szóló, 2014. április 16-i, 596/2014/EU Rendelete alapján a RÁBA Nyrt. nyilvántartást vezet a RÁBA Nyrt. részére munkaviszony vagy egyéb jogviszony alapján tevékenységet végző és bennfentes információhoz hozzáférő személyekről. A Társaság bennfentes személyeire a Tpt. iránymutatásai érvényesek.

1.9. A részvényesi jogok gyakorlása

A részvényes a részvényesi jogok gyakorlására a Társasággal szemben, akkor jogosult, ha bejegyezték a Társaság részvénykönyvébe és részvényesi minőségét tulajdonosi igazolással igazolja.

A részvényesi jogok gyakorlásához nincs szükség tulajdonosi igazolás kiállítására, ha a részvénykönyv összeállítására a Társaság által megrendelt tulajdonosi megfeleltetés alapján kerül sor,

A részvényes jogosult a Közgyűlésen részt venni, szavazati joggal rendelkező részvény birtokában szavazni. A közgyűlésen a részvényesi jogok gyakorlására az jogosult - személyesen vagy képviselője útján - akinek a nevét – a közgyűlés kezdő napját megelőző második munkanapon 18 órakor – a részvénykönyv, a Társaság által a közgyűlést megelőző 7. és 5. munkanapon belüli időpontra kezdeményezett tulajdonosi megfeleltetés alapján tartalmazza.

A részvénykönyv vezetője a Társaság igazgatósága vagy az általa a részvénykönyv vezetésével megbízott személy. A részvénykönyv tartalmazza a részvénytulajdonos (részvényesi meghatalmazott) cégnevét/nevét, a részvénytulajdonos (részvényesi meghatalmazott) székhelyét/lacímét;



We engineer, you drive

részvény-sorozatonként a részvénytulajdonos (részvényesi meghatalmazott) részvényeinek darabszámát, névértékét, az egyes részvényekre befizetett összeget, valamint tulajdoni hányadának megjelölését; és a részvénykönyvbe történő bejegyzés időpontját.

A részvényesnek joga van a közgyűlés által felosztani rendelt, mérleg szerinti nyereségnek a részvényeire jutó arányos részére, osztalékra.

Osztalékra azok jogosultak, akik az osztalékfizetésről döntő közgyűlési határozatban meghatározott fordulónapon a Részvénykönyvben szerepelnek. A fel nem vett osztalék követelésére való jog az osztalék esedékességétől számított öt év elteltével évül el.

A részvényesi jogok gyakorlásának módjával kapcsolatos részletes szabályokat a Rába Nyrt. Alapszabálya tartalmazza, mely elérhető a Társaság honlapján:

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Alapszabaly_20221025.pdf

1.10. A közgyűlés lebonyolításának szabályai

A Társaság legfőbb szerve a Közgyűlés, amely a részvényesek összességéből áll. A Közgyűlés jogosult az Igazgatóság, ideértve a Vezérigazgató hatáskörébe tartozó kérdésekben is dönteni.

A Társaságnak az évi rendes közgyűlést minden évben egyszer, a jogszabályban meghatározott időpontig kell megtartani. A Társaság az évi rendes közgyűlésen kívül szükség esetén az Alapszabályban meghatározottak szerint bármikor tarthat rendkívüli közgyűlést.

A Közgyűlés feladataira, hatáskörére és lebonyolítására vonatkozó részletes szabályokat a Rába Nyrt. Alapszabályának 13-18. pontjai tartalmazzák, mely elérhető a Társaság honlapján:

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Alapszabaly_20221025.pdf

1.11. Javadalmazási politika, javadalmazási jelentés

A hosszú távú részvényesi szerepvállalás ösztönzéséről és egyes törvények jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2019. évi LXVII. törvénynek megfelelően a Társaság először 2020-ban készítette el Javadalmazási politikáját. A jelenleg hatályos Javadalmazási szabályzatot és politikát a Társaság 6/2021.09.30. sz. közgyűlési határozata fogadta el:

A Társaságnak évente javadalmazási jelentést kell készítenie a hatályos Javadalmazási szabályzat és politika, valamint a jogszabályi előírások szerint, melyet az éves rendes közgyűlés elé kell terjesztenie véleménynyilvánító szavazásra, majd a véleménynyilvánító közgyűlési szavazást követően a honlapján közzé kell tennie. A Javadalmazási jelentés célja, hogy átfogó áttekintést adjon az adott üzleti évben megítélt vagy annak eredményei alapján járó, a Javadalmazási szabályzatnak és politikának megfelelően bármilyen formában a Törvényben meghatározott tisztségviselők és vezetők (Igazgatóság tagjai, a Felügyelő Bizottság tagjai, vezérigazgató, vezérigazgató-helyettes) részére megállapított összes javadalmazásról. A vezetők és tisztségviselők 2022. évi javadalmazása az elfogadott Javadalmazási szabályzatnak és politikának megfelelően került kifizetésre és mértéke az Igazgatóság álláspontja szerint a Társaság hosszú távú érdekeit és teljesítményét szolgálta, hatékony működésre ösztönzött, elősegítette a Társaság 2022. évi üzletpolitikai, gazdasági és stratégiai célkitűzéseinek eredményes megvalósítását.

A Javadalmazási szabályzat, politika elérhető a Társaság honlapján:

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Javadalmazasi_szabalyzat_es_politika_20210930.pdf

Győr, 2023. március



We engineer, you drive

Felelős Társaságirányítási Jelentés a Felelős Társaságirányítási Ajánlásokban foglaltaknak való megfelelésről

AZ AJÁNLÁSOKNAK VALÓ MEGFELELÉS SZINTJE

1. A részvényesek jogai és a közgyűlés

1.1. Általános elvek

- 1.1.1. A társaságnál befektetői kapcsolattartással foglalkozó szervezeti egység működik, vagy erre kijelölt személy látja el ezen feladatokat.

Igen

- 1.1.2. A társaság alapszabálya a társaság honlapján megtekinthető.

Igen

- 1.1.4. Amennyiben a társaság alapszabálya lehetővé teszi a részvényesek számára a távollétükben történő joggyakorlást, a társaság közzétette honlapján annak módjait és feltételeit, ideértve a szükséges dokumentumokat is.

Igen

1.2. A közgyűlés összehívása

- 1.2.1. A társaság összefoglaló dokumentumban a honlapján közzétette a közgyűlések lebonyolítására és a részvényes szavazati jogának gyakorlására vonatkozó szabályokat.

Igen

- 1.2.2. A társaság pontos dátum feltüntetésével közzétette, hogy mely napra vonatkozóan állapítják meg az adott társasági eseményen való részvételre jogosultak körét (fordulónap), továbbá azt a dátumot, amely napon utoljára kereskednek az adott társasági eseményre való jogosultságot biztosító részvényekkel.

Igen

- 1.2.3. A társaság közgyűléseit úgy tartotta meg, hogy azzal lehetővé tette a részvényesek minél nagyobb számában való megjelenését.

Igen

- 1.2.6. A társaság nem korlátozta, hogy a részvényes bármely közgyűlésre értékpapírszámlánként külön képviselőt jelölhessen ki.

Igen

- 1.2.7. A napirendi pontokhoz készített előterjesztések esetén az igazgatóság határozati javaslatán túlmenően a felügyelőbizottság véleménye is megismerhető volt a részvényesek számára.

Igen

1.3. A közgyűlés lebonyolítása

- 1.3.3. A társaság nem korlátozta a közgyűlésen résztvevő részvényesek felvilágosítás iránti, észrevétel tételi és indítványozási jogát, és ahhoz semmilyen előfeltételt nem támasztott, kivéve a közgyűlés szabályszerű és rendeltetésszerű lebonyolítása érdekében hozott intézkedéseket.

Igen



We engineer, you drive

- 1.3.4. A társaság a közgyűlésen felmerült kérdésekre történő válaszadással biztosította a jogszabályi, valamint a tőzsdei előírásokban megfogalmazott tájékoztatási és nyilvánosságra hozatali elvek betartását.

Igen

- 1.3.5. A társaság honlapján a közgyűlést követő három munkanapon belül közzétette azokra a kérdésekre vonatkozó válaszait, amelyeket a közgyűlésen a társaság testületeinek jelenlévő képviselői, vagy könyvvizsgálója nem tudtak kielégítően megválaszolni, vagy közzétette tájékoztatását a válaszadástól való tartózkodás indokairól.

Igen

- 1.3.7. A közgyűlés elnöke szünetet rendelt el, vagy javaslatot tett a közgyűlés felfüggesztésére, ha a közgyűlés napirendjére felvett kérdésekhez olyan indítvány, javaslat érkezett, amelyet a részvényesek nem tudtak a közgyűlést megelőzően megismerni.

Igen

- 1.3.8.1. A közgyűlés elnöke nem alkalmazott összevont szavazási eljárást a vezető tisztségviselők és felügyelőbizottsági tagok megválasztásával és visszahívásával kapcsolatos döntésnél.

Igen

- 1.3.8.2. A részvényesi támogatással jelölt vezető tisztségviselők és felügyelőbizottsági tagok esetén a társaság tájékoztatást adott a támogató részvényes(ek) személyét illetően.

Igen

Magyarázat: Igen, a Társaság tájékoztatást adott a jelölt részvényes személyét illetően.

- 1.3.9. Az alapszabály módosítással kapcsolatos napirendi pontok megtárgyalását megelőzően a közgyűlés külön határozattal döntött arról, hogy az alapszabály módosítás egyes pontjairól külön-külön, vagy összevont, illetve bizonyos szempontok szerint összevont határozatokkal kíván-e dönteni.

Nem

Magyarázat: A Társaság eddigi gyakorlata szerint a közgyűlés egy határozattal döntött a Társaság által javasolt Alapszabály módosításokról és egy-egy határozattal az Alapszabály módosításról szóló részvényesi indítványokról - kivéve, ha a közgyűlés másként igényelte -, majd egy külön határozattal az Alapszabály módosításokkal egységes szerkezetbe foglalásáról és a cégbíróságra való benyújtásáról.

- 1.3.10. A társaság a határozatokat, valamint a határozati javaslatok ismertetését, illetve a határozati javaslatokkal kapcsolatos lényeges kérdéseket és válaszokat is tartalmazó közgyűlési jegyzőkönyvet a közgyűlést követő 30 napon belül közzétette.

Igen

Magyarázat: A Társaság közzétette a közgyűlési határozati javaslatokat, majd a közgyűlési határozatokat. Mivel jogszabályi kötelezettség nincs a közgyűlési jegyzőkönyv közzétételére vonatkozóan, így a közgyűlési jegyzőkönyvet illetően a Társaság a Ptk. hatályos előírásainak megfelelően teljesítette cégbírósági letétbe helyezési kötelezettségét.

1.6. Átláthatóság és nyilvánosságra hozatal

- 1.6.1.1. A társaság nyilvánosságra hozatali irányelveiben kitér az elektronikus, internetes közzététel eljárásaira.

Igen

- 1.6.1.2. A társaság honlapját a nyilvánosságra hozatali szempontokat és a befektetők tájékoztatását szem előtt tartva alakítja ki.

Igen



We engineer, you drive

- 1.6.2.1. A társaság rendelkezik a nyilvánosságra hozatalra vonatkozó belső szabályozással, amely kiterjed az Ajánlások 1.6.2 pontjában felsorolt információk kezelésére.

Igen

- 1.6.2.2. A társaság belső szabályozása kitér a nyilvánosságra hozatal szempontjából jelentős események minősítésére.

Igen

- 1.6.2.3. Az igazgatóság felmérte a nyilvánosságra hozatali folyamatok hatékonyságát.

Igen

Magyarázat: A Társaságnál a nyilvánosságra hozatali folyamatok hatékonyságának mérését a menedzsment végzi.

- 1.6.2.4. A társaság a nyilvánosságra hozatali folyamatok vizsgálatának eredményét közzétette.

Nem

Magyarázat: A Társaságnál a nyilvánosságra hozatali folyamatok hatékonyságának mérése egy belső, nem kötelezően közzéteendő vizsgálat keretében zajlik, melynek közzétételét a Társaság nem tartja szükségesnek.

- 1.6.3. A társaság közzétette éves társasági eseménynaptárát.

Igen

- 1.6.4. A társaság nyilvánosságra hozta a stratégiáját, üzleti etikáját és az egyéb érdekelttekkel kapcsolatos irányelveit.

Igen

Magyarázat: Üzletpolitikai okokból a stratégiai irányelvek nem teljeskörűen lettek nyilvánosságra hozva.

- 1.6.5. A társaság az éves jelentésben vagy a honlapján nyilvánosságra hozta az igazgatóság, a felügyelőbizottság és a menedzsment tagjainak szakmai pályafutásáról szóló információkat.

Igen

- 1.6.6. A társaság nyilvánosságra hozta a megfelelő információkat az igazgatóság, a felügyelőbizottság és a menedzsment munkájáról, ezek értékeléséről és a tárgyévi változásokról.

Igen

- 1.6.8. A társaság közzétette a kockázatkezelési irányelveit és a belső kontrollrendszerére, továbbá a főbb kockázatokra és azok kezelési elveire vonatkozó tájékoztatását.

Igen

Magyarázat: A Társaságnak 2021. január 1-től kötelező a belső kontrollrendszer kialakítása.

- 1.6.9.1. A társaság nyilvánosságra hozta a bennfentes személyeknek a társaság részvényei érték-papír kereskedelmével kapcsolatos irányelveit.

Nem

Magyarázat: A Társaság a jogszabályi rendelkezéseket alkalmazza.

- 1.6.9.2. A társaság az igazgatóság, felügyelőbizottság, és a menedzsment tagjainak a társaság értékpapírjaiban fennálló részesedését, illetve a részvény-alapú ösztönzési rendszerben fennálló érdekelttségét az éves jelentésben vagy egyéb módon közzétette.

Igen

- 1.6.10. A társaság közzétette igazgatóság, a felügyelőbizottság és a menedzsment tagjainak bármely harmadik féllel való kapcsolatát, amely a működését befolyásolhatja.

Igen



We engineer, you drive

2. Irányítás, ellenőrzés, kockázatkezelés

2.1. Feladat- és hatáskörmegosztás a társaságon belül

2.1.1. A társaság alapszabálya egyértelmű rendelkezéseket tartalmaz a közgyűlés és az igazgatóság feladatairól és hatásköréről.

Igen

2.2. Igazgatóság

2.2.1. Az igazgatóság rendelkezik ügyrenddel, amely meghatározza az ülések előkészítésével, lebonyolításával és az elfogadott határozatokkal kapcsolatos teendőket, valamint az igazgatóság működését érintő egyéb kérdéseket.

Igen

2.2.2. Az igazgatóság tagjainak jelölésére vonatkozó eljárást, a díjazás kialakításának elveit a társaság nyilvánosságra hozza.

Nem

Magyarázat: A Társaság nem szabályozza az Igazgatósági tagok jelölésére vonatkozó eljárást, a jelölésre részvényesi indítvány alapján kerül sor a közgyűlésen.

2.3. A felügyelőbizottság

2.3.1. A felügyelőbizottság ügyrendjében és munkatervében részletezi a bizottság működését, hatáskörét és feladatait, valamint azokat az ügyintézési szabályokat és folyamatokat is, amelyek szerint a felügyelőbizottság eljár.

Igen

2.4. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság ülései

2.4.1.1. Az igazgatóság, illetve a felügyelőbizottság előre meghatározott rendszeres gyakorisággal ülést tartott.

Igen

2.4.1.2. Az igazgatóság, illetve a felügyelőbizottság ügyrendje rendelkezik az előre nem tervezhető ülések lebonyolításáról, az elektronikus hírközlő eszközök útján történő döntéshozatalról.

Igen

2.4.2.1. A testületi tagok az adott testületi ülést legalább öt munkanappal megelőzően hozzáfértek az adott ülés előterjesztéseihez.

Igen

2.4.2.2. A társaság biztosította az ülések szabályszerű lefolyását és az ülésekről jegyzőkönyv készítését, az igazgatóság és a felügyelőbizottság dokumentációjának, határozatainak kezelését.

Igen

2.4.3. Az ügyrendben szabályozásra kerül a nem testületi tagok testületi ülésen való rendszeres, illetve eseti részvétele.

Igen



We engineer, you drive

2.5. Az Igazgatóság és a felügyelőbizottság tagjai

- 2.5.1. Az igazgatóság, illetve a felügyelőbizottság tagjainak jelölése és megválasztása átlátható módon történt, a jelöltekre vonatkozó információk megfelelő időben a közgyűlést megelőzően nyilvánosságra kerültek.

Igen

Magyarázat: Az Igazgatósági, illetve felügyelő bizottsági tagok jelölésére és megválasztására részvényesi indítvány alapján kerül sor. A Társaságnak nincs befolyása arra, hogy a jelölt részvényes mikor és milyen információkat ad meg indítványában a jelöltekre vonatkozóan.

- 2.5.2. A testületek összetétele, létszáma megfelel az Ajánlások 2.5.2 pontjában meghatározott elveknek.

Igen

- 2.5.3. A társaság gondoskodott arról, hogy az újonnan választott testületi tagok megismerhessék a társaság felépítését, működését, illetve a testületi tagként ellátandó feladataikat.

Igen

2.6. A Felügyelő Bizottság tagjainak függetlensége

- 2.6.1. A felügyelőbizottság rendszeres időközönként (az éves felelős társaságirányítási jelentés elkészítésével kapcsolatban) a függetlenség megerősítését kérte függetlennek tekintett tagjaitól.

Igen

- 2.6.2. A társaság tájékoztatást ad azokról az eszközökről, amelyek biztosítják, hogy az igazgatóság objektíven értékeli a menedzsment tevékenységét.

Igen

- 2.6.3. A társaság honlapján nyilvánosságra hozta a felügyelőbizottság függetlenségével kapcsolatos irányelveit, az alkalmazott függetlenségi kritériumokat.

Nem

Magyarázat: A Társaság a jogszabályi rendelkezéseket alkalmazza.

- 2.6.4. A társaság felügyelőbizottságának nincs olyan tagja, aki a jelölését megelőző öt évben a társaság igazgatóságában, illetve menedzsmentjében tisztséget töltött be, ide nem értve a munkavállalói részvétel biztosításának eseteit.

Igen

2.7. Az igazgatósági, valamint a felügyelőbizottsági tagok összeférhetetlensége – a bennfentes kereskedés

- 2.7.1. Az igazgatóság tagja tájékoztatta az igazgatóságot, felügyelőbizottságot, auditbizottságot, ha a társaság (vagy bármely leányvállalata) valamely ügyletével kapcsolatban neki (illetve vele üzleti kapcsolatban álló személyeknek vagy hozzátartozójának) olyan jelentős személyes érdekeltsége állt fenn, amely miatt nem független.

Igen



We engineer, you drive

- 2.7.2. A testületi és menedzsment tagok (és a velük közeli kapcsolatban álló személyek), valamint a társaság (illetve leányvállalata) között létrejött ügyleteket, megbízásokat a társaság általános üzleti gyakorlata szerint, de az általános üzleti gyakorlathoz képest szigorúbb átláthatósági szabályok alapján bonyolították le, és kerültek jóváhagyásra.

Igen

- 2.7.3. A testületi tag tájékoztatta a felügyelőbizottságot, audit bizottságot, ha nem a cégcsoport-hoz tartozó társaságnál kapott testületi tagságra, menedzsment tisztségre vonatkozó felkérést.

Igen

- 2.7.4. Az igazgatóság kialakította a társaságon belüli információáramlásra, a bennfentes információk kezelésére vonatkozó irányelveit, és felügyeli ezek betartását.

Igen

Magyarázat: A menedzsment alakította ki és felügyeli a Társaságon belüli információáramlásra, a bennfentes információk kezelésére vonatkozó belső szabályzatot.

2.8. Belső kontroll rendszerek és kockázatkezelés

- 2.8.1. A társaság kialakított egy független belső ellenőrzési funkciót, mely az audit bizottságnak / felügyelőbizottságnak tartozik beszámolási kötelezettséggel.

Igen

- 2.8.2. A belső ellenőrzés korlátlan hozzáféréssel rendelkezik a vizsgálatokhoz szükséges minden információhoz.

Igen

- 2.8.3. A részvényesek tájékoztatást kaptak a belső kontrollok rendszerének működéséről.

Igen

- 2.8.4. A társaság rendelkezik megfelelőség biztosítási (compliance) funkcióval.

Igen

- 2.8.5.1. Az igazgatóság, vagy az általa működtetett bizottság felelős a társaság teljes kockázatkezelésének felügyeletéért és irányításáért.

Igen

- 2.8.5.2. A társaság megfelelő szerve és a közgyűlés tájékoztatást kapott a kockázatkezelési eljárások hatékonyságáról.

Igen

- 2.8.6. Az igazgatóság az érintett területek bevonásával kidolgozta az ágazati és társasági sajátosságoknak megfelelő kockázatkezelési alapelveket.

Igen

- 2.8.7. Az igazgatóság megfogalmazta a belső kontrollok rendszerével kapcsolatos elveket, amelyek biztosítják a társaság tevékenységét érintő kockázatok kezelését, ellenőrzését, valamint a társaság kitűzött teljesítmény- és nyereségcéljainak elérését.

Igen

Magyarázat: Jogszabályi rendelkezések szerint a vezérigazgató feladata a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál.

- 2.8.8. A belső kontroll rendszerek funkciói legalább egyszer beszámoltak az arra jogosult testületnek a belső kontroll mechanizmusok és a társaságirányítási funkciók működéséről.

Igen



We engineer, you drive

2.9. Külső tanácsadó, könyvvizsgáló

2.9.2. Az igazgatóság a pénzügyi beszámolót megtárgyaló üléseire tanácskozási joggal meghívta a társaság könyvvizsgálóját.

Igen

A Javaslatoknak való megfelelés szintje

1.1.3. A társaság alapszabálya lehetőséget ad arra, hogy a részvényes szavazati jogát távollétében is gyakorolhassa.

Igen

1.2.4. A társaság a részvényesek által kezdeményezett közgyűlés helyszínét és időpontját a kezdeményező részvényesek indítványának figyelembevételével határozta meg.

Igen

1.2.5. A társaság által alkalmazott szavazati eljárás biztosítja a szavazás eredményének egyértelmű, világos és gyors megállapítását, elektronikus szavazás esetén annak hitelességét, megbízhatóságát.

Igen

1.3.1.1. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság a közgyűlésen képviseltette magát.

Igen

Magyarázat: Az Igazgatóságot az Igazgatóság elnöke képviselte, a Felügyelő Bizottságot a Felügyelő Bizottság elnöke képviselte a közgyűlésen.

1.3.1.2. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság esetleges távolmaradásáról a közgyűlés elnöke még a napirendi pontok érdemi tárgyalása előtt megfelelő tájékoztatást adott.

Igen

1.3.2.1. A társaság alapszabálya nem korlátozza, hogy a társaság közgyűlésein az igazgatóság elnökének kezdeményezésére bármely személy hozzászólási és véleményezési jogkörrel meghívást kaphasson, ha vélelmezik, hogy e személy jelenléte és véleménye szükséges, illetve elősegíti a részvényesek tájékoztatását, a közgyűlési döntések meghozatalát.

Igen

1.3.2.2. A társaság alapszabálya nem korlátozza, hogy a társaság közgyűlésein a társaság napirendi pontok kiegészítését kérő részvényeseinek kezdeményezésére bármely személy hozzászólási és véleményezési jogkörrel meghívást kaphasson.

Igen

1.3.6. A társaság számviteli törvény szerinti éves beszámolója a részvényesek számára rövid, közérthető és szemléletes összefoglalót tartalmaz, amely magában foglalja a társaság éves működésével kapcsolatos lényeges információkat.

Igen

1.4.1. A társaság az 1.4.1. pontban foglaltak szerint 10 munkanapon belül kifizette azon részvényesei számára az osztalékot, akik ehhez minden szükséges információt, illetve dokumentumot megadtak.

Igen

1.6.11. A társaság a tájékoztatásait az 1.6.11 pont rendelkezéseinek megfelelően angol nyelven is közzétette.

Igen



We engineer, you drive

1.6.12. A társaság rendszeresen, de legalább negyedévente tájékoztatta befektetőit működéséről, pénzügyi és vagyoni helyzetéről.

Igen

2.9.1. A társaság rendelkezik a külső tanácsadó(k), valamint ezek kiszervezett szolgáltatásainak az igénybevétele esetén követendő belső eljárásokról.

Igen

Győr, 2023. március



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 1. NAPIRENDI PONT

A TÁRSASÁG 2022. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

1.d) A Felügyelő Bizottság jelentése a 2022. évi pénzügyi kimutatásokról, a tárgyévi eredmény felhasználásáról, valamint a közgyűlési előterjesztésekről



We engineer, you drive

**A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. Felügyelő Bizottságának jelentése
a RÁBA Nyrt. éves rendes közgyűlése részére
a 2022. évi pénzügyi kimutatásokról, a tárgyévi eredmény felhasználásáról,
valamint a közgyűlési előterjesztésekről**

A Felügyelő Bizottság – audit bizottsági minőségében is - az üzleti év során negyedéves rendszerességgel tartott ülésein megtárgyalta és elfogadta az Igazgatóság beszámolóit a társaság negyedéves tevékenységéről, gazdálkodási helyzetéről és a fontosabb eseményekről.

A Felügyelő Bizottság folyamatosan figyelemmel kísérte a belső ellenőrzési szervezet működését, beszámoltatta vezetőjét és a belső ellenőrzési vizsgálatokról és utóvizsgálatokról szóló jelentéseket megtárgyalta. A Felügyelő Bizottság meghatározta az éves belső ellenőrzési tervet, egyes esetekben további vizsgálati szempontokra, illetve vizsgálandó területekre adott útmutatást.

A Felügyelő Bizottság kapcsolatot tartott a társaság könyvvizsgálójával és megtárgyalta az éves közgyűlés elé terjesztendő igazgatósági jelentéseket.

A Társaság gazdálkodásának főbb adatai a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerinti éves beszámolóknak (eFt):

Megnevezés	2021		2022	
	Rába Nyrt. egyedi IFRS	konzolidált IFRS	Rába Nyrt. egyedi IFRS	konzolidált IFRS
Bevétel	2 048 593	46 435 609	2 306 974	64 346 577
Működési tevékenység eredménye	597 039	1 992 357	558 112	2 043 973
Adózás előtti eredmény	395 481	1 783 341	1 205 018	2 111 365
Tárgyévi átfogó eredmény	348 331	1 283 188	1 124 119	1 632 170
Jegyzett tőke	13 473 446	13 473 446	13 473 446	13 473 446
Saját tőke	15 331 004	21 180 323	16 455 123	22 812 493
Mérleg főösszeg	21 566 709	45 156 391	26 944 727	63 087 227

A Felügyelő Bizottság – az Audit Bizottság egyetértésével, valamint tekintettel a könyvvizsgálói jelentésekre - megállapította, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet nyújtanak a társaság gazdálkodásáról.

A Felügyelő Bizottság a társaság 2022. évi IFRS szerinti egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásait, továbbá az Igazgatóságnak a tárgyévi eredmény felhasználására vonatkozó javaslatát, valamint a Felelős Társaságirányítási Jelentést a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

A Felügyelő Bizottság a Társaság vezérigazgatójának a belső kontrollrendszer működéséről készített vezetői nyilatkozata alapján megállapította, hogy a Társaságnál megfelelő kontrollkörnyezet került kialakításra, a menedzsment a szervezeti stratégiának megfelelően határozta meg az éves célokat, a célok megvalósítása érdekében kialakításra kerültek a szükséges folyamatok, a célokat veszélyeztető kockázatokat felmérték és kezelték, a folyamatokra megfelelő kontrollokat alakítottak ki, biztosították a nyomon követhetőséget, a felülvizsgálatot és a visszacsatolást.

A Felügyelő Bizottság megvizsgálta az Igazgatóság valamennyi, a közgyűlés elé kerülő előterjesztését és határozati javaslatát, azokat támogatja és a Közgyűlés számára elfogadni javasolja.

Melléklet: Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

Győr, 2023. március 28.

Prof. Dr. Palkovics László
elnök
a RÁBA Nyrt. Felügyelő Bizottsága nevében



We engineer, you drive

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

Alulírott Hetzmann Béla, a RÁBA Járműipari Holding Nyrt. (a továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2022. évben a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározottak szerint, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveinek megfelelően jártam el.

Kijelentem továbbá, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak történő megfeleléséről az alábbiak szerint gondoskodtam.

Kontrollkörnyezet

A Társaság elkötelezett az etikus módon, a vállalati irányelvekkel összhangban elért, növekvő üzleti eredményesség mellett. Alapvető célja a tartós pozitív üzletmenet biztosítása. Ez határozza meg azokat a kívánatos magatartásformákat is, amelyeket az Üzleti magatartási és etikai kódex foglal keretbe. Fontos, hogy ezeket az elvárásokat minden munkavállaló megismerje, tudjon azonosulni azok belső tartalmával és érvényesítse a mindennapi munkája során. A menedzsment és a munkavállalók egyaránt támogató hozzáállást tanúsítottak a Társaság folyamatos belső kontrollja iránt. A menedzsment egész évben példamutató magatartást tanúsított a munkavállalók felé az etikai értékek kialakításával, az integritás megteremtésével és az etikai normák mindennapi munkavégzés során történő betartásával kapcsolatban.

A Társaság a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására általános eljárásrendet alakított ki, hogy hozzájáruljon a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához.

A Társaság a stratégiai célkitűzéseit, a hosszabb távú haladási irányokat, a megvalósítandó célok fontossági sorrendjét a stratégiai tervben, a rövidtávú célokat éves üzleti tervekben rögzítette, valamint kialakította a célok elérését, a hatékony feladatellátást leginkább szolgáló szervezeti struktúrát. A Társaság olyan pénzügyi tervet állított össze, hogy fizetéseképtelenséggel fenyegető helyzet ne állhasson elő, azaz a gazdasági társaság likviditása az egész üzleti évben pozitív legyen. A Társaság stratégiai célkitűzéseinek hatékony megvalósításában valamennyi munkavállalónak aktívan részt kell vennie. Ehhez a menedzsment a stratégiai célokat és a szervezeti egységekre lebontott operatív célokat egyértelműen megfogalmazva ismertette a munkavállalókkal, hogy azokkal azonosulni tudjanak és tevékenységüket a meghatározott célokra figyelemmel végezzék. A célrendszer általános jellegű ismertetése mellett a munkavállalók az egyéni célokra ható releváns követelményekről írásban, teljesítménymutatók kitűzésével értesültek. Az éves teljesítményértékelés során a munkavállalók elfogadták a számukra kitűzött egyéni célt és feladatot, valamint az ezzel járó felelősséget, és megismerték, hogy ez a kitűzött cél hogyan kapcsolódik a Társaság alapvető célkitűzéséhez.

A menedzsment átgondolt humánpolitika alkalmazásával folyamatosan gondoskodik a munkavállalók tudatos kiválasztásáról, a célok teljesítésére való motiválásáról, a menedzsment céljaival való azonosulásukról, a követelmények valamennyi munkavállalóval való megismertetéséről és elfogadtatásáról, a kialakított erkölcsi és anyagi ösztönzők gyakorlati alkalmazásáról, a pozitív munkahelyi légkör kialakításáról, a munkavállalók jó kapcsolatrendszerének megteremtéséről, a munkavállalók szakértelmének, képességeinek, készségeinek célirányos fejlesztéséről, szükség szerinti iskolai és szakmai képzéséről, továbbképzéséről.

A Társaság olyan szervezeti struktúrával rendelkezik, amely szolgálja a gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzést, támogatja az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását, elősegíti a munkavégzéshez szükséges információk áramlását, valamint logikusan építi fel a beszámolási



We engineer, you drive

útvonalat. A Társaságnál működtetett vállalatirányítási rendszer, belső szabályozás, folyamatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszer részeként a Társaság rögzíti a folyamatokat annak érdekében, hogy minden munkavállaló megismerhesse a folyamatot és az abban betöltött szerepét. A folyamatleírás az általános információkkal, a folyamattérképekkel és az ellenőrzési nyomvonallal együtt képezik egy adott folyamat dokumentációját.

A Társaság megfelelő működtetése érdekében létrehozott komplex szabályzatrendszer keretében megalkotott szabályzatok megalapozzák a gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzést, támogatják az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását. A RÁBA Nyrt. Alapszabálya a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges alapfeladatokat és a tevékenységi köröket tartalmazza. A Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a Társaság alapvető működési rendjét, a szervezeti felépítést, a feladat-, felelősségi- és hatásköröket, valamint a munkavállalók jogait és kötelezettségeit. A munkavállalók személyre szóló feladatait, felelősségi- és hatáskörét a munkaköri leírások írják elő.

A Társaság elvárja, hogy a munkavállalók beosztásuktól függetlenül tisztában legyenek a munkakörükre közvetve ható jogszabályi előírásokkal, és az azokra épülő belső szabályzatok tartalmával, ismerniük kell a Társaság célkitűzéseit és szervezeti felépítését, annak érdekében, hogy lássák és megértsék a Társaságon belüli szerepüket, a működési szintjük felfelé és lefelé irányuló vertikális, valamint más szervezeti egységekkel való együttműködés horizontális kapcsolatait.

A Társaság elkészítette és rendszeresen felülvizsgálja, szükség esetén aktualizálja a jogszabályok által kötelezően elkészítendő belső szabályzatokat.

A menedzsment a Társaság egészére és azon belül a folyamatok sajátosságaira tekintettel kockázati tűréshatárokat állapított meg. A kockázatkezelés célja, hogy a kockázatok hatásának mértékét és/vagy bekövetkezési valószínűségét mérsékelje, a kockázati tűréshatár alá csökkentse.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társaság integrált kockázatkezelési rendszert működtet, melynek keretében azonosítja és elemzi a Társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, melyeket a hatékony és eredményes működés érdekében kezelni akar, valamint meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban, a tűréshatár alatti szintre való csökkentéshez szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységeket, azaz a kontrollkörnyezetet kiegészítő eljárásokat (eszközök, eljárások, mechanizmusok) a menedzsment annak érdekében hozta létre, hogy kezelje a kockázatokat és elősegítse a Társaság célkitűzéseinek elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és az alkalmazandó jogszabályoknak, előírásoknak, szabályzatoknak való megfelelés területén. A menedzsment a kontrollokat az adott folyamat összetettsége és jelentősége függvényében a Társaság céljaival és az azonosított kockázatokkal összhangban alakítja ki.

A Társaság a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítja a kontrollok kiépítését, különösen a döntések dokumentumainak előkészítése, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsági vizsgálata, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, valamint a gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások vonatkozásában.



We engineer, you drive

A Társaság megelőző (preventív), helyrehozó (korrekciós), iránymutató (direktív), feltáró (detektív) kontrollok alkalmazásával, az alkalmazás részletes szabályainak kidolgozásával segíti elő a kontrolltevékenységek megfelelő működtetését. A szabályokat különböző szabályozó dokumentumokban (Szervezeti és Működési Szabályzat, ügyrend, belső szabályzat, irányelv, utasítás, kézikönyv, útmutató, folyamatleírás, ellenőrzési nyomvonal, munkaköri leírás, kötelező formában alkalmazandó bizonylat, jelentés, iratminta, űrlap) rögzíti. A Társaság, működése sajátosságait figyelembe véve, megfelelő egyensúlyt próbál biztosítani a megelőző és feltáró kontrolltevékenységek között.

A Társaság az adott folyamat jellegéhez alkalmazkodó egyedi (vezetői, szervezeti, jogosultsági, műveleti, számviteli, jóváhagyási, hozzáférési, megszakítási, számszaki, és fizikai) kontrollok, kontrollpontok kialakításával, azok folyamatba építésével biztosítja a folyamatok szabályos és hatékony működését, a működést veszélyeztető kockázatok kezelését (megelőzés, korrigálás, ignorálás).

Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen a Társaság és a belső kontrollrendszer működéséhez. A Társaságon belüli információáramlás alapvető célja az, hogy a menedzsment által kitűzött célok teljesítéséhez a munkavállalók megfelelő iránymutatást kapjanak, és a végrehajtásról, a feladatok ellátásáról a menedzsment megbízható visszajelzéseket kapjon, amelyek alapján megteheti a szükséges korrekciós intézkedéseket.

A megfelelő kontroll érdekében a Társaság szabályozza a különböző információkhoz való hozzáférési jogosultságokat, biztosítja a bizalmas információk, a minősített és személyes adatok védelmét.

A Társaság információs és kommunikációs rendszerét úgy alakította ki, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a menedzsmentnek, a vezető testületeknek és a partnereknek. Másrészt biztosítja, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. Tekintettel az információk megbízhatóságának fontosságára, belső szabályzatok biztosítják, hogy hivatalos formában csak hiteles információk áramolhassanak a Társaságon belül, és kerülhessenek indokolt esetben a Társaságon kívülre, továbbá, hogy a bizalmas információkhoz illetéktelenek ne juthassanak hozzá.

A Társaság dokumentumkezelő rendszerének hozzáférési jogosultsági rendszere biztosítja, hogy minden szintre csak olyan adatok, információk érkezzenek, amelyek az átgondolt és indokolt intézkedés, döntés meghozatalához feltétlenül szükségesek.

A magyar és európai uniós adatvédelmi jogszabályok előírásainak (GDPR) megfelelően a Társaság Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata szabályozza a Társaság belső adatkezelési folyamatainak nyilvántartását, a kezelt személyes adatok körének és a kezelés módjának meghatározását, valamint az érintettek jogainak biztosítását.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring során a Társaság folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli a fő célokat, a külső/belső adottságokat, valamint a belső kontrollrendszer egyéb elemeit. Ennek során figyelemmel kíséri a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát úgy, hogy ennek eredményeként a releváns eseményekről és tevékenységekről rendszeresen össze lehessen gyűjteni a strukturált, döntéstámogató információkat.

A menedzsment által kiépített és működtetett monitoring rendszer kiterjed a szervezet egészére, a célok megvalósítását leginkább befolyásoló folyamatokra fókuszál, a változó körülményekhez igazodva folyamatosan megújul.

A Társaság belső ellenőrzésének legfontosabb feladata a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata, értékelése annak eredményessége és hatékonysága növelése érdekében.



We engineer, you drive

A megfelelés támogatás (compliance) a Társaságnál a belső kontrollrendszer szerves része. A megfelelést támogató funkció alapvető célja annak elősegítése, hogy a Társaság külső és belső tevékenységét tekintve megfeleljen az irányadó jogszabályokban és az általa alkotott belső szabályzatokban foglaltaknak, valamint az erkölcsi, etikai és társadalmi elvárásoknak.

Amíg a 3. védelmi vonalhoz tartozó belső ellenőrzés utólagos kontroll tevékenységet végez, a 2. védelmi vonalhoz tartozó megfelelés támogatás a szabályosság támogatásával folyamatos kontrollt jelent a szervezet működésében, proaktívan az operatív tevékenység részeként ellenőriz és tesz javaslatokat a menedzsment számára.

A belső ellenőrzések nem tártak fel a társaság működését veszélyeztető, a részvényesek érdekeit sértő hiányosságokat, törvénysértés nem történt. A belső ellenőrzési jelentésekben szereplő hiányosságok megszüntetésére az intézkedések megtörténtek, illetve folyamatban vannak, a megfogalmazott javaslatok bevezetésre kerültek.

A Társaságnál megfelelő kontrollkörnyezet került kialakítása, a menedzsment a szervezeti stratégiának megfelelően határozta meg az éves célokat, a célok megvalósítása érdekében kialakításra kerültek a szükséges folyamatok, a célokat veszélyeztető kockázatokat felmérték és kezelték, a folyamatokra megfelelő kontrollokat alakítottak ki, biztosították a nyomon követhetőséget, a felülvizsgálatot és a visszacsatolást.

Győr, 2023. március 28.

Hetzmann Béla
elnök-vezérigazgató

Felügyelő Bizottság megtárgyalta: 2023. március 28.

A Felügyelő Bizottság 10/2023.03.28 sz. határozatával jóváhagyja a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot.

Győr, 2023. március 28.

Prof. Dr. Palkovics László
a Felügyelő Bizottság elnöke



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 1. NAPIRENDI PONT

A TÁRSASÁG 2022. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

1.e) A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásairól és konszolidált pénzügyi kimutatásairól szóló beszámoló megvitatása, elfogadása, a pénzügyi helyzet kimutatás megállapítása és a tárgyévi eredmény felhasználásáról való határozathozatal; határozat a Felelős Társaságirányítási Jelentés elfogadásáról

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLATOK

1/2023.04.21. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés az Igazgatóság jelentését a Társaság 2022. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

2/2023.04.21. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a RÁBA Nyrt. 2022. évi egyedi és konszolidált pénzügyi helyzet kimutatását a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint összeállított egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásairól szóló beszámolóban foglalt adatok, valamint a Felügyelő Bizottság felülvizsgálata és a könyvvizsgálói jelentés alapján az előterjesztésnek megfelelően az alábbiak szerint fogadja el:

A./ a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint összeállított 2022. december 31-i fordulónapra elkészített egyedi pénzügyi kimutatásairól szóló beszámolót a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás eszközök és források 26.944.727e Ft-os egyező végösszeggel és 1.124.119e Ft-os tárgyévi átfogó eredménnyel;

B./ a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint összeállított 2022. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi kimutatásairól szóló beszámolót a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás eszközök és források 63.087.227e Ft-os egyező végösszeggel és 1.632.170e Ft-os tárgyévi átfogó eredménnyel.

3/2023.04.21. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés az Igazgatóság előterjesztése alapján – figyelemmel a Felügyelő Bizottság véleményére – úgy határoz, hogy a Társaság nem fizet osztalékot és a megállapított eredményt eredménytartalékba helyezi.

4/2023.04.21. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a Felelős Társaságirányítási Jelentést – figyelemmel a Felügyelő Bizottság előzetes jóváhagyására is – az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.



We engineer, you drive

**KÖZGYŰLÉS 2. NAPIRENDI PONT
A TÁRSASÁG 2022. ÜZLETI ÉVRE VONATKOZÓ JAVADALMAZÁSI JELENTÉSE**



We engineer, you drive

A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. Javadalmazási jelentése a 2022. üzleti évről

A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. („RÁBA Nyrt.” vagy „Társaság”, székhely: 9027 Győr, Martin u. 1., cégjegyzékszám: 08-10-001532) jelen Javadalmazási jelentése a Társaság 6/2021.09.30. sz. közgyűlési határozatával elfogadott Javadalmazási szabályzat és politika, valamint a hosszú távú részvényesi szerepvállalás ösztönzéséről és egyes törvények jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2019. évi LXVII. törvény („Törvény”) előírásai szerint készült.

A Javadalmazási jelentés célja, hogy átfogó áttekintést adjon a 2022. üzleti évben megítélt vagy annak eredményei alapján járó, a Javadalmazási szabályzatnak és politikának megfelelően bármilyen formában a Törvényben meghatározott tisztségviselők és vezetők (Igazgatóság tagjai, a Felügyelő Bizottság tagjai, vezérigazgató, vezérigazgató-helyettes) részére megállapított és 2022. évben kifizetett összes javadalmazásról.

A Társaság a Törvény alapján 2021. évre vonatkozóan készített először Javadalmazási jelentést, így ez a jelentés még nem tartalmaz a megelőző négy évre vonatkozó adatokat és összehasonlítást.

A tisztségviselők javadalmazása

A Társaság Igazgatósági tagjai kizárólag az 1/2021.09.30. sz. közgyűlési határozattal elfogadott havi rögzített összegű tiszteletdíjban részesültek. Az Igazgatóság tagjai a tisztség betöltéséhez kapcsolódó vagy a Társaság érdekében felmerülő utazási-, szállás, kommunikációs- és étkezési költségtérítést kizárólag a Javadalmazási szabályzat és politika előírásainak megfelelően kaptak.

A Társaság Felügyelő Bizottsági tagjai kizárólag az 1/2021.09.30. sz. közgyűlési határozattal elfogadott havi rögzített összegű tiszteletdíjban részesültek. A Felügyelő Bizottság tagjai az Audit Bizottságban betöltött tagságért külön díjazásban nem részesültek. A Felügyelő Bizottság tagjai a tisztség betöltéséhez kapcsolódó vagy a Társaság érdekében felmerülő utazási-, szállás, kommunikációs- és étkezési költségtérítést nem kaptak.

A Társaság a tisztségviselők számára 2022. évben a Jelentés 1. melléklete szerinti javadalmazást fizette ki.

Az Mt. 208. (1) bekezdése szerinti, a Társasággal munkaviszonyban álló vezetők javadalmazása

A Társaság Mt. 208. (1) bekezdése szerinti vezetői részvényopcióban és részvény alapú javadalmazásban nem részesültek.

A Társaság Mt. 208. (1) bekezdése szerinti vezetői számára 2021. évre vonatkozóan a Javadalmazási szabályzat és politika alapján került sor teljesítménykövetelmény, prémium célkitűzés meghatározására. A prémium tényleges mértéke a teljesítménymutatók alakulásának függvényében került meghatározásra.

A vezetők a Javadalmazási szabályzat és politika, valamint az egyedi munkaszerződésben foglaltak alapján részesültek költségtérítésben és egyéb juttatásokban.

A határozatlan idejű munkaviszony felmondással történő megszüntetése esetén a Társaság a vezetőkre a felmondási idő és a végkielégítés tekintetében a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, az egyéb vonatkozó jogszabályok és a Társaság Javadalmazási szabályzata és politikája előírásait alkalmazta.

A Társaság a vezetők számára 2022. évben a Jelentés 1. melléklete szerinti javadalmazást fizette ki.



We engineer, you drive

A Társaság teljesítményének és a nem vezető munkavállalói javadalmazásának változása

A Társaság teljesítményének és a Társaság nem vezető munkavállalói átlagos javadalmazásának a Javadalmazási jelentés 2021. évi első elkészítése óta eltelt időszak alatti fejlődését (teljes munkaidős egyenértékben) az alábbi táblázat mutatja.

Az elmúlt időszak belső szervezeti és külső környezeti változásai, valamint a gazdasági kihívások 2022-ben szükségessé tették a Társaság szervezetének kisebb átstrukturálását, fenntartva és javítva ezzel a Társaság és a teljes vállalatcsoport működőképességét, hatékonyságát. Így az alábbi táblázat ennek figyelembevételével értelmezendő.

Üzleti év	IFRS szerinti EBITDA (millió Ft)	IFRS szerinti EBITDA változása az előző üzleti évhez képest	Nem vezető munkavállalók átlagos létszáma (fő)	Egy főre jutó éves átlagos jövedelem változása az előző üzleti évhez képest a nem vezető munkavállalók esetében
2021	871	-	31,6	-
2022	836	96,0%	34,4	98,7%

A Javadalmazási szabályzat és politika végrehajtása teljes mértékben annak előírásaival összhangban történt.

A vezetők és tisztségviselők 2022. évi javadalmazása az elfogadott Javadalmazási szabályzatnak és politikának megfelelően került kifizetésre és mértéke az Igazgatóság álláspontja szerint a Társaság hosszú távú érdekeit és teljesítményét szolgálta, hatékony működésre ösztönzött, elősegítette a Társaság 2022. évi üzletpolitikai, gazdasági és stratégiai célkitűzéseinek eredményes megvalósítását.

Mellékletek

1. A vezetők és tisztségviselők javadalmazása (2021-2022)

Győr, 2023. március 28.

Hetzmann Béla, elnök
a RÁBA Nyrt. Igazgatósága nevében



We engineer, you drive

1. melléklet

A vezetők és a tisztségviselők javadalmazása (2021-2022)

Név	Beosztás	Mebízatás		Bruttó bér (HUF)		Tiszteletdíj (HUF)		Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás (HUF)		Prémium (HUF)	
		kezdet	vége / megszűnése	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Hetzmann Béla	Igazgatóság elnöke	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	6 854 667	10 800 000	-	-	-	-
	vezérigazgató, Rába Nyrt.	2021.05.08	határozatlan	38 809 523	64 619 999	-	-	400 000	4 800 000	0	7 714 286
Lang-Péli Éva	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	5 261 667	8 400 000	-	-	-	-
	pénzügyi vezérigazgató-helyettes, Rába Nyrt. pénzügyi igazgató, Rába Futómű Kft.	2021.11.15	határozatlan	3 863 636	34 770 000	-	-	-	1 540 000	0	750 000
	Felügyelő Bizottsági tag, Rába Járműalkatrész Kft.	2021.11.15.	2023.12.28.	-	-	76 667	676 667	-	-	-	-
	Felügyelő Bizottsági tag, Rába Jármű Kft.	2022.03.01	2024.06.13	-	-	-	400 000	-	-	-	-
	Felügyelő Bizottsági tag, Re kard Kft.	2022.07.01	2027.06.30	-	-	-	300 000	-	-	-	-
dr. Csüllög Nóra	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	2 905 000*	0*	-	-	-	-
Jakab László	Igazgatósági tag	2021.09.30.	2026.05.19.	-	-	2 123 333	8 400 000	-	-	-	-
Majoros Csaba	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	5 261 667	8 400 000	-	-	-	-
Mráz Dániel Emanuel	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	5 261 667	8 400 000	-	-	-	-
Dr. Szász Károly	Igazgatósági tag	2021.09.30.	2026.05.19.	-	-	2 123 333	8 400 000	-	-	-	-
Lepsényi István	Felügyelő Bizottság elnöke	2020.12.04.	2023.01.24.	-	-	5 261 667	8 400 000	-	-	-	-
Dr. Harmath Zsolt	Felügyelő Bizottsági tag	2016.04.17.	2027.04.30.	-	-	3 982 500	6 000 000	-	-	-	-
dr. Szabó Sándor József	Felügyelő Bizottsági tag	2020.12.04.	2027.04.30.	-	-	3 982 500	6 000 000	-	-	-	-
Váradi Zoltán	pénzügyi vezérigazgató-helyettes, Rába Nyrt. pénzügyi igazgató, Rába Futómű Kft.	2021.06.18. 2021.06.18.	2021.11.14. 2021.11.14.	12 159 090	-	-	-	-	-	0	2 409 091
	Felügyelő Bizottsági tag, Rába Járműalkatrész Kft.	2021.06.18.	2021.11.14.	-	-	196 000	-	-	-	-	-

* 2021.09.09-től lemondott a Rába Nyrt.-nél betöltött tisztsége után járó javadalmazásról



We engineer, you drive

**KÖZGYŰLÉS 2. NAPIRENDI PONT
A TÁRSASÁG 2022. ÜZLETI ÉVRE VONATKOZÓ JAVADALMAZÁSI JELENTÉSE**

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLAT

5/2023.04.21. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a Javadalmazási jelentést az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 3. NAPIRENDI PONT A KÖNYVVIZSGÁLÓ MEGVÁLASZTÁSA ÉS DÍJAZÁSÁNAK MEGÁLLAPÍTÁSA

A Társaság könyvvizsgálójának megbízatása az évi rendes közgyűlés napján lejár.

A Társaság menedzsmentje zártkörű pályázatot írt ki a 2023. üzleti év könyvvizsgálatával kapcsolatos feladatok ellátására.

Az Audit Bizottság 12/2023.(III.28.) számú határozatában a Felügyelő Bizottság egyetértésével, az Igazgatóság javaslata alapján értékelte a beérkezett ajánlatot és elkészítette a könyvvizsgálói megbízásra vonatkozó ajánlását és választási javaslatát.



We engineer, you drive

**A RÁBA Nyrt. Audit Bizottságának
könyvvizsgálói megbízásra vonatkozó ajánlása és választási javaslata
a RÁBA Nyrt. éves rendes közgyűlése részére**

A 2016. június 17-től valamennyi tagállamra közvetlenül hatályos, 537/2014. sz. EU rendelet alapján az Audit Bizottságnak ajánlást kell készítenie a közgyűlés számára, melynek legalább két választási lehetőséget kell tartalmaznia a könyvvizsgálói megbízásra vonatkozóan, és ezek egyikét kellő megalapozottsággal támogatnia kell.

A RÁBA Nyrt. Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásainak és a Rába csoport Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára a közgyűlés, a Rába csoporthoz tartozó leányvállalatok számviteli törvény szerinti beszámolójának könyvvizsgálatára pedig az Igazgatóság választja meg a könyvvizsgálót.

A Társaság menedzsmentje zártkörű pályázatot írt ki a 2023. üzleti év könyvvizsgálatával kapcsolatos feladatok ellátására. A pályázatra egy értékelhető ajánlat érkezett a KPMG Hungária Könyvvizsgáló, Adó és Közgazdasági Tanácsadó Kft-től.

A RÁBA Nyrt. Audit Bizottsága a Felügyelő Bizottság egyetértésével, az Igazgatóság javaslata alapján értékelte a könyvvizsgálótól érkezett ajánlatot és elkészítette a könyvvizsgálói megbízásra vonatkozó ajánlását és választási javaslatát. Mivel csak egyetlen értékelhető ajánlat érkezett be, így összehasonlításra nem volt lehetőség.

Az Audit Bizottság kijelenti, hogy jelen ajánlást harmadik fél nem befolyásolta és nem köti az 537/2014/EU rendelet 16. cikk (6) szerinti feltétel.

Az ajánlattevő ajánlati árai:

adatok Ft-ban (az ÁFA-t nem tartalmazzák)

KPMG Hungária Könyvvizsgáló, Adó és Közgazdasági Tanácsadó Kft.	Éves megbízási díj		
	RÁBA Nyrt.	RÁBA Nyrt. konszolidált beszámoló	Összesen
2023. üzleti év	9.000.000	29.000.000	38.000.000

Választási javaslat

Az Audit Bizottság azt javasolja a Közgyűlésnek, hogy a 2023. üzleti évet lezáró rendes Közgyűlésig terjedő időre, legkésőbb 2024. április 30-ig, a Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási standardok (IFRS) szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásaival és konszolidált pénzügyi kimutatásaival kapcsolatos könyvvizsgálói feladatok ellátásával a KPMG Hungária Könyvvizsgáló, Adó és Közgazdasági Tanácsadó Kft-t bízta meg. A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásai és konszolidált pénzügyi kimutatásai könyvvizsgálatának a megbízás teljes időtartamára járó díja összesen 38 millió Ft + áfa / év.



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 3. NAPIRENDI PONT A KÖNYVVIZSGÁLÓ MEGVÁLASZTÁSA ÉS DÍJAZÁSÁNAK MEGÁLLAPÍTÁSA

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLAT

6/2023.04.21. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a 2023. üzleti évet lezáró rendes Közgyűlésig terjedő időre, legkésőbb 2024. április 30-ig, a Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásai és konszolidált pénzügyi kimutatásai könyvvizsgálatára könyvvizsgálóként a KPMG Hungária Könyvvizsgáló, Adó és Közgazdasági Tanácsadó Kft-t (kamarai nyilvántartási szám: 000202) választja meg. A megválasztott könyvvizsgáló cég részéről a felelős könyvvizsgáló Juhász Attila Sándor (kamarai azonosító száma: 006065), a helyettes könyvvizsgáló Varga Zoltán (kamarai azonosító száma: 007320). A Közgyűlés felhatalmazza a Társaság elnök-vezér-igazgatóját, hogy a Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásai és konszolidált pénzügyi kimutatásai könyvvizsgálatára, a megbízás időtartamára járó 38 millió Ft + áfa / év díjazással a megválasztott könyvvizsgálóval a megbízási szerződést megkösse..



We engineer, you drive

**KÖZGYŰLÉS 4. NAPIRENDI PONT
EGYEBEK**



We engineer, you drive

Szavazati jogok száma a RÁBA Járműipari Holding Nyrt-nél a 2023. április 21-i közgyűlés összehívásakor, 2023. március 20-án

A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:272. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint tájékoztatja a tőkepiaci szereplőket a Társaság részvényeinek számáról, az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok arányáról a közgyűlés összehívásának időpontjában:

A Társaság alaptőkéjének összetétele:

Részvény-sorozat	Névérték (Ft/db)	Kibocsátott darabszám	Össznévérték (Ft)
	1.000	13.473.446	13.473.446.000
Alaptőke nagysága		13.473.446	13.473.446.000

A részvényhez kapcsolódó szavazati jogok száma (2023.03.20.):

Részvény sorozat	Kibocsátott darabszám	Szavazati jogra jogosító részvények	Részvényenkénti szavazati jog	Összes szavazati jog	Saját részvények száma
	13.473.446	13.473.446	1	13.473.446	120.681
Összesen	13.473.446	13.473.446	1	13.473.446	120.681

Győr, 2023. március 30.

RÁBA Járműipari Holding Nyrt.