



We engineer, you drive

RÁBA Járműipari Holding Nyrt.

A RÁBA JÁRMŰIPARI HOLDING NYRT.

2024. ÁPRILIS 18-I

ÉVES RENDES KÖZGYŰLÉSÉNEK

ELŐTERJESZTÉSEI

Győr, 2024. március 27.



We engineer, you drive

Tartalomjegyzék

Közgyűlési meghívó	3
1. A Társaság 2023. évi gazdálkodásának értékelése	5
Az Igazgatóság jelentése a Társaság 2023. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről ..	6
A Rába Nyrt. Nemzetközi Számviteli Standardok szerint összeállított 2023. évi egyedi pénzügyi kimutatása	8
A Rába Nyrt. Nemzetközi Számviteli Standardok szerint összeállított 2023. évi konszolidált pénzügyi kimutatása	60
A Felügyelő Bizottság jelentése a 2023. évi pénzügyi kimutatásokról, a tárgyévi eredmény felhasználásáról, valamint a közgyűlési előterjesztésekről	125
Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről	126
Felelős Társaságirányítási Jelentés	130
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	148
2. A Társaság 2023. üzleti évre vonatkozó javadalmazási jelentése	149
3. A győri 67.000 m ² alapterületű üzemcsarnok felújítása	154
4. Ingatlanértékesítés jóváhagyása	158
5. Egyebek	162
Szavazati jogok száma a RÁBA Járműipari Holding Nyrt-nél 2024. március 18-án	163



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 2024. április 18-án éves rendes közgyűlést („Közgyűlés”) tart.**

A Közgyűlés időpontja:	2024. április 18. 10 óra
A Közgyűlés helyszíne:	ETO Park Hotel, 9027 Győr, Nagysándor József u. 31.
A Közgyűlés megtartásának módja:	személyes részvétel
A Közgyűlés COAF száma:	HU20240318014541

A KÖZGYŰLÉS NAPIRENDJE

- 1. A Társaság 2023. évi gazdálkodásának értékelése**
 - 1.a) Az Igazgatóság jelentése a Társaság 2023. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről;**
 - 1.b) A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított 2023. 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 2023. évi pénzügyi kimutatásokról;**
 - 1.d) A Felügyelő Bizottság jelentése a 2023. 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 2023. üzleti évre vonatkozó javadalmazási jelentése**
- 3. A győri 67.000 m² alapterületű üzemcsarnok felújítása**
- 4. Ingatlanértékesítés jóváhagyása**
- 5. 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 2024. március 27-ig külön hirdetményben teszi közzé a Budapesti Értéktőzsde (www.bet.hu), az MNB (www.mnb.hu), illetve a Társaság (www.raba.hu) honlapján.



We engineer, you drive

A szavazatok legalább egy százalékát képviselő részvényesek – a szavazati arányuk igazolása mellett – a jelen hirdetemény megjelenésétől számított 8 napon belül az ok megjelölésével, a napirend 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: 2024. április 11.

A részvénykönyv lezárásának napja: 2024. április 16. 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 képviselői 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 képviselői jogosultságuk igazolásához szükséges irataikkal.

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

Abban az esetben, ha a 2024. április 18. napjára összehívott közgyűlés a kitűzött időpontot követően 30 perccel sem határozatképes, a határozatképtelenség miatt megismételt közgyűlés azonos helyszínen és azonos napirenddel, **2024. április 18-án 11 órakor** kerül megtartásra. A határozatképtelenség miatt megismétlendő közgyűlés céljaira a 2024. április 11-i fordulónapi tulajdonosi megfeleltetés alapján összeállított és 2024. április 16-án 18 órakor lezárt közgyűlési részvénykönyv kerül felhasználásra.

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

Győr, 2024. március 18.

A RÁBA Nyrt. Igazgatósága



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 1. NAPIRENDI PONT

A TÁRSASÁG 2023. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

- 1.a) Az Igazgatóság jelentése a Társaság 2023. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről**
 - 1.b) A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított 2023. 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 2023. évi pénzügyi kimutatásokról;**
 - 1.d) A Felügyelő Bizottság jelentése a 2023. évi pénzügyi kimutatásokról, a tárgyévi eredmény felhasználásáról, valamint a közgyűlési előterjesztésekről;**
-



We engineer, you drive

A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. Igazgatóságának jelentése a RÁBA Nyrt. éves rendes közgyűlése részére a Társaság 2023. 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 jogszabályban és a Társaság Alapszabályában meghatározott hatáskörökben.

A Társaság 2023. évi konszolidált árbevétele elsősorban a piaci kereslet emelkedésének és a megnövekedett energiaköltségek vevőkre történő áthárításának köszönhetően számottevő növekedést mutatott a 2022. évhez képest, ugyanakkor a negyedik negyedévben lassulás és csökkenés volt megfigyelhető a rendelésállományokban és a piaci aktivitásban, elsősorban a Rába Futómű Kft-nél és a REKARD Kft-nél. Ennek ellenére az év egészét tekintve csoportszinten sikerült megőrizni az elmúlt 20 év legmagasabb értékesítési teljesítményét.

2023-ban a készpénztermelési hatékonyság fenntartása kihívást jelentett mind a vevői, mind a beszállítói oldalon tapasztalható növekvő nyomás miatt, valamint a gyártási feltételek drágulása és a piaci aktivitás második félévben bekövetkezett csökkenése is hatással volt az EBITDA szintű eredményességre. Az acél árszínvonal mérséklődés jelentős része automatikusan a vevőknél realizálódott, a korábban kialakult energiaár kompenzáció érvényesítése pedig egyre nehezebb volt, mértékük nem minden esetben érte el a korábbi szinteket. A bérszínvonal folyamatos és jelentős mértékű növekedése pedig továbbra is kiemelt tehertétel volt 2023-ban.

A IV. negyedévben magas szinten stabilizálódott beszerzési árak továbbra is folyamatos nyomás alatt tartották a profitabilitást. 2023 egészét tekintve az acél beszerzési árak a korábbi évek átlagához képest még mindig 45 százalékkal voltak magasabbak, az energia árszínvonal a krízist megelőző szinthez képest még mindig háromszor volt magasabb, a bérszínvonal pedig 2019 óta mintegy 57 százalékkal emelkedett. A Rába csoport jelentős erőfeszítéseket tesz, hogy ezen negatív hatásokat mind a beszerzési, mind az értékesítési oldalon kezelje, profitcsökkentő hatását semlegesítse.

Az árfolyamváltozások is számottevő hatást gyakoroltak a Társaság működésére, különösen a negyedik negyedévben. A forint erősödése az euróval és a dollárral szemben negatív hatást gyakorolt a nettó exportra és az operatív eredményekre, emellett növelve a piaci nyomást és a versenyképességi kihívásokat.

Az év során a pénzügyi helyzet stabil maradt, és a nettó hitelállomány szintje csökkent az operatív nyereség növekedése révén. A pénzügyi műveletek eredménye kedvező volt, és a teljes átfogó jövedelem és a tárgyévi eredmény is nyereséget mutatott.

A fő piaci szegmensekben regisztrált, a külső globális gazdasági trendek által okozott, számottevő keresletcsökkenési tendencia várhatóan folytatódni fog 2024-ben is, ami további kihívások elé állíthatja a vállalatcsoportot.

A vállalatcsoport a Rába Modernizációs Program 2025 keretében továbbra is kiemelt figyelmet fordít a stratégiai jelentőségű technológiai fejlesztésekre, a hosszú távú versenyképesség, a profitabilitás és a fenntarthatóság előmozdítása érdekében. Az új megmunkálóközpontok létrehozása és modern gépek beszerzése szolgálja a stratégiai alkatrészek gyártásának támogatását. A győri és a sárvári telephelyeken a Gyármentő program keretén belül kialakított napelemparkok jelentős mennyiségű zöld energiát fognak biztosítani a gyártó tevékenységhez, hozzájárulva az energetikai hatékonyság növeléséhez és az energiafelhasználás költségeinek csökkentéséhez. Emellett a 67 000 m² alapterületű csarnok tetőszerkezetének megújítása egy következő lépésként kiemelt prioritást élvez, tovább erősítve a vállalat hosszú távú stabilitását és fejlődését.



We engineer, you drive

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

Megnevezés	2022		2023	
	Rába Nyrt. egyedi IFRS	konzolidált IFRS	Rába Nyrt. egyedi IFRS	konzolidált IFRS
Bevétel	2 306 974	64 346 577	4 107 700	72 841 899
Működési tevékenység eredménye	558 112	2 043 973	684 432	1 340 186
Adózás előtti eredmény	1 205 018	2 111 365	751 839	1 953 316
Tárgyévi átfogó eredmény	1 124 119	1 632 170	661 198	1 183 767
Jegyzett tőke	13 473 446	13 473 446	13 473 446	13 473 446
Saját tőke	16 455 123	22 812 493	17 116 321	23 996 260
Mérlegfőösszeg	26 944 727	63 087 227	25 489 779	57 948 202

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 2023. üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásai megbízható és valós képet nyújtanak a Társaság gazdálkodásáról. Az Igazgatóság a Társaság 2023. 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 2023. év eredményének eredménytartalékba helyezését.

Az Igazgatóság áttekintette a 2023. évi Felelős Társaságirányítási Jelentést és azt a Közgyűlés számára elfogadni javasolja.

Győr, 2024. március 26.

A RÁBA Nyrt. Igazgatósága nevében

Hetzmann Béla
elnök



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”) 529900YBK6AH4WL22R69-2023-12-31-hu.zip¹ digitális fájlban lévő 2023. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások a 2023. december 31-i fordulónapra elkészített egyedi pénzügyihelyzet-kimutatásból – melyben az eszközök összesen értéke 25.489.779 E Ft –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból – melyben az időszak eredménye 661.198 E Ft nyereség –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyedi sajáttőkeváltozás-kimutatásból és cash flow kimutatásból, valamint a lényeges számviteli politikákat és egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt egyedi pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2023. 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 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 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

¹ fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
3CA0911B0CA24F6033407F6FDA48D56E70AC7F4870C0D7CDF140319A2C893352

felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

Leányvállalati befektetések értékelése

2023. 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 könyvvizgálatunk 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 mint használati értékre 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 DCF 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</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 változékony piaci körülményekre tekintettel. • Értékeltük 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

<p>által okozott közvetett hatások miatt lényegesen 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>eredményeire gyakorolt hatásáról a tárgyévben, illetve a jövőre nézően.</p> <ul style="list-style-type: none">• Értékeljük a Társaság DCF modelljének a belső következetességét és matematikai helyességét és kritikusán 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 a tényleges teljesítményüket a korábbi üzleti terveikhez képest.-a diszkont rátákat - azáltal hogy kritikusán vizsgáltuk az alkalmazott tőkekötséget és az adósság alkalmazott költségét, figyelembe véve a leányvállalatok iparágát, országhelyzetét és pénzügyi helyzetét.• Értékeljük a Társaság értékvesztési modelljének és az annak eredményeként létrejövő értévesztési következtetéseknek a Társaság elfogultságának való kitétséget azáltal, hogy kritikusán 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 529900YBK6AH4WL22R69-2023-12-31-hu.zip digitális fájlban lévő 2023. 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 könyvvizsgálatával 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 felelőségünk 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 felelőségünk 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 felelőségünk teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendeletét („ESEF-rendelet”) és a Bizottság (EU) 2021/2178. (2021. július 6.) rendeletét („Taxonómia-rendelet”), mint az „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-re vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Társaság 2023. évi „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-eminden lényeges szempontból összhangban van a Társaság 2023. évi egyedi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény, az ESEF-rendelet és Taxonómia-rendelet vonatkozó előírásaival.

Nyilatkozunk, hogy az „Üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-rendeletre 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 felelőségei 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 felelőségei

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 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 egyedi 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 az egyedi 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 bizonyítékokat szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli 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 Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősíteni 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 2023. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára 2023. április 21-én választott meg bennünket a közgyűlés. A könyvvizsgálói megbízásunk időtartama megszakítás nélkül összesen négy év, a 2020. december 31-ével végződő üzleti évtől 2023. december 31-ével végződő üzleti évig tartó időszakot fedi le.

Megerősítjük, hogy

- könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Társaság Audit bizottsága részére készített 2024. március 18-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 529900YBK6AH4WL22R69-2023-12-31-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 2023. december 31-ével végződő évre vonatkozó, az 529900YBK6AH4WL22R69-2023-12-31-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, 2024. március 27.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202

Ciesielski
Digitally signed
by Ciesielski
Marcin
Marcin Waclaw
Date: 2024.03.27
10:42:28 +01'00'
Waclaw
Marcin Ciesielski
Partner

Juhász Attila
Digitally signed by
Juhász Attila Sándor
Date: 2024.03.27
11:14:32 +01'00'
Sándor

Juhász Attila
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 006065

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Pénzügyi kimutatások
a 2023. december 31-ével végződő évre

Keltezés, Győr, 2024. március 26.

Tartalomjegyzék

Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás	3
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás	4
Saját tőke változás kimutatás.....	5
Cash-flow kimutatás.....	6
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz.....	6
1. megjegyzés A beszámolót készítő gazdálkodó egység	7
2. megjegyzés A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja.....	7
3. megjegyzés Jelentős számviteli politikák	9
4. megjegyzés A valós érték meghatározása.....	20
5. megjegyzés A pénzügyi kockázat kezelése	21
6. megjegyzés Leányvállalati és egyéb befektetések	23
7. megjegyzés Ingatlanok, gépek és berendezések	26
8. megjegyzés Immateriális javak.....	28
9. megjegyzés Befektetési célú ingatlan	29
10. megjegyzés Egyéb hosszú lejáratú eszközök	29
11. megjegyzés Vevőkkel szembeni és egyéb követelések.....	30
12. megjegyzés Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek.....	31
13. megjegyzés Saját tőke.....	31
14. megjegyzés Céltartalék	32
15. megjegyzés Pénzügyi kötelezettségek.....	32
16. megjegyzés Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek.....	33
17. megjegyzés Szegmensek szerinti jelentés.....	33
18. megjegyzés Árbevételek.....	33
19. megjegyzés Működési költségek.....	34
20. megjegyzés Személyi jellegű ráfordítások	34
21. megjegyzés Egyéb bevételek és ráfordítások	35
22. megjegyzés Pénzügyi bevételek és ráfordítások	35
23. megjegyzés Nyereségadó	35
24. megjegyzés Kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók.....	37
25. megjegyzés Pénzügyi kockázatok.....	40
26. megjegyzés Egy részvényre jutó eredmény.....	43
27. megjegyzés Tőkekötelezettségek és függő tételek.....	43
28. megjegyzés Lízing kötelezettség.....	43
29. megjegyzés Mérlegen kívüli kötelezettségek	43
30. megjegyzés Fordulónap utáni események és Egyéb.....	43
31. megjegyzés A magyar számviteli törvény követelményei szerinti további közzétételek.....	44

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

<i>Eszközök</i>	Megjegyzés:	2022. december 31.	2023. december 31.
Ingatlanok, gépek és berendezések	7	6.784.843	7.127.471
Immateriális javak	8	15.547	9.518
Befektetési célú ingatlan	9	733.506	724.606
Leányvállalati befektetések	6	11.555.730	11.555.730
Egyéb befektetések	6	205	205
Halasztott adókövetelések	23	30.655	29.421
Egyéb hosszú lejáratú eszközök	10	1.332.730	823.627
Befektetett eszközök összesen		20.453.216	20.270.578
Készletek		14.938	7.288
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	11	3.861.385	4.403.089
Egyéb nem pénzügyi eszközök és követelések	11	103.561	109.034
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	12	2.511.627	699.790
Forgóeszközök összesen		6.491.511	5.219.201
<i>Eszközök összesen</i>		26.944.727	25.489.779
Saját tőke és kötelezettség			
Jegyzett tőke	13	13.473.446	13.473.446
Saját részvény	13	-108.952	-108.952
Eredménytartalék	13	3.090.629	3.751.827
Saját tőke összesen		16.455.123	17.116.321
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettség	15	19.062	21.450
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		19.062	21.450
Céltartalék	14	177.334	181.344
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek	16	10.058.272	7.662.156
Egyéb nem pénzügyi kötelezettség	16	193.682	491.619
Nyerésadó kötelezettség	23	41.254	16.889
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		10.470.542	8.352.008
<i>Saját tőke és kötelezettségek összesen</i>		26.944.727	25.489.779

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Átfogó Jövedelemre vonatkozó kimutatás
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

	Megjegyzés	2022. december 31.	2023. december 31.
Árbevétel	18	2.306.974	4.107.700
Értékesítés közvetlen költsége	19	600.539	814.793
Bruttó nyereség		1.706.435	3.292.907
Osztalékbevétel	21	11.778	7.164
Egyéb működési bevétel	21	407.765	9.777
Egyéb bevételek összesen		419.543	16.941
Értékesítés és marketing költség	19	6.532	14.596
Általános és igazgatási költségek	19	1.328.047	2.241.890
Egyéb ráfordítások	21	233.287	368.930
Egyéb működési ráfordítások összesen		1.567.866	2.625.416
Működési tevékenység eredménye		558.112	684.432
Pénzügyi bevételek	22	202.139	185.003
Pénzügyi ráfordítások	22	269.585	117.596
Pénzügyi műveletek eredménye		-67.446	67.407
Társult vállalkozás eredménye	6	108.611	0
Felvásárolttal akvizíció előtt fennálló szerződéses kapcsolatok rendezése	6	605.741	0
Adózás előtti eredmény		1.205.018	751.839
Adózás	23	80.899	90.641
Tárgyévi eredmény		1.124.119	661.198
Tárgyévi átfogó eredmény összesen		1.124.119	661.198

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Saját tőke változás kimutatás
a 2023. 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
2022. január 1-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
Tárgyévi eredmény	0	0	661.198	0	661.198
Osztalék fizetés előző évek eredményéből	0	0	0	0	0
2023. december 31-i egyenleg	13.473.446	-108.952	3.751.827	0	17.116.321

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Cash flow kimutatás

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Cash-flow kimutatás

Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

	Megjegyzés	2022. december 31.	2023. december 31.
Működési tevékenységből származó cash-flow-k			
Adózás előtti eredmény		1.205.018	751.839
Pénzmozgással nem járó tételekkel kapcsolatos módosító tételek:			
Devizás pénzeszközök ártértékelése	22	-28.094	-33.642
Kamatbevétel	10	-38.816	-23.989
Értécsökkenés és amortizáció	7,8	277.912	274.833
Leányvállalat vásárlásához kapcsolódó elszámolás	6	-605.741	0
Társult vállalkozás eredménye	6,22	-108.611	0
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	21	-351.491	5.524
Céltartalék változása	14	10.477	4.010
A működő tőke változásai:			
Követelések változása	11	-2.586.285	-547.157
Készletek változása		-5.088	7.650
Kötelezettségek változása (kivéve céltartalékok változása)	16	4.150.478	-2.102.275
Fizetett adók	23	-18.158	-113.772
Kapott kamatok	22	48.597	90.897
Fizetett kamatok	22	-21.090	-86.821
Működési tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		1.929.108	-1.772.903
Befektetési tevékenységekből származó cash flow-k			
Ingtatlanok, gépek és berendezések, valamint immateriális javak vásárlása	7,8	-532.134	-608.056
Befektetett eszközök eladása	7,8,21	383.106	0
Befektetések növekedése	6	-225.300	0
Befektetési tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		-374.328	-608.056
Finanszírozási tevékenységekből származó cash-flow-k			
Hitel-és kölcsönfelvétel	28	0	2.388
Adott kölcsönök törlesztése	10	0	533.092
Finanszírozási tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		0	535.480
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek nettó növekedése/csökkenése			
		1.554.780	-1.845.479
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek nyitó értéke			
		928.753	2.511.627
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek változása			
		1.554.780	-1.845.479
Devizás pénzeszközök ártértékelésének hatása			
		28.094	33.642
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek záró értéke			
		2.511.627	699.790

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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 2022. és 2023. évben az alábbi részvénytulajdonosokat tartották nyilván:

	2022. december 31.	2023. december 31.
	%	%
Közkezhányad	24,76	24,76
N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.	54,34	54,34
Széchenyi István Egyetemért Alapítvány	20,00	20,00
Saját részvény	0,90	0,90
	<hr/> 100,0	<hr/> 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 valamint a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek az EU IFRS-ek szerint éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban készültek.

A pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2024. március 26-án hagyja jóvá.

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 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. 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 becslt 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 becslt jövőbeli adóköteles nyereségre alapozva határozza meg az elhatárolható negatív adóalapokra vonatkozó halasztott adókövetelés kimutatott értékét. Ha a Társaság jövőbeli adóköteles nyeresége jelentősen eltér a becslt 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 2022. és 2023. 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 2022. december 31-re és 2023. 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) Részeseledések értékelése

A Rába Nyrt. – a Rába csoport üzleti modelljével összhangban - rendelkezik tartós stratégiai részeseledésekkel négy leányvállalatában 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. A REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft. 2022. július 1-én került megvásárlásra és akkor került kiszámításra a megtérülési érték. Év végével nincs indikáció arra, hogy ez jelentősen változna.

A megtérülő érték számításánál az alábbi főbb feltételezések kerültek azonosításra:

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

	Rába Jármű Kft.		Rába Járműalkatrész Kft.		Rába Futómű Kft.		Rekard Kft.	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Diszkont ráta	13,7%	10,7%	13,7%	10,7%	9,4%	10,7%	12,6%	10,3%
Növekedési ráta	5%	0%	5%	2%	5%	3%	2%	5%
Átlagos EBITDA margin	14%	4,3%	5,2%	1,9%	9,5%	8,1%	4,6%	8,8%

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 2023. 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 2023. 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:

- Kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratú besorolása (IAS 1 módosításai);
- Hosszú lejáratú kötelezettségek kovenánssal (IAS 1 módosításai);
- Szállító finanszírozási megállapodások (IAS 7 és IFRS 7 módosításai)
- Lízing kötelezettségek visszlízing esetében (IFRS 16 módosításai)
- Átválthatóság hiánya (IAS 21 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:

- Szállító finanszírozási megállapodások (IAS 7 és IFRS 7 módosításai);
- Átválthatóság hiánya (IAS 21 módosításai);

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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 (vőkövetelések, 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 kimutatásban, 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.

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 beszedése érdekében történő tartása, vagy szerződéses cash flow-k tartása és pénzügyi eszközök eladása.

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A Társaság üzleti modelljének célja 2022. december 31-én és 2023. december 31-én minden adósságinstrumentum esetén a lejáratig tartás és a szerződéses cash-flow-k beszedése.

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 2022. december 31-i és a 2023. 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 megszünt vagy harmadik félnek átadott pénzügyi kötelezettség (vagy annak része) könyv szerinti értéke, valamint a fizetett ellenérték közötti különbözet az eredményben jelenik meg.

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

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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)

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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:

- 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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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 |
| - Vagyoni 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 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 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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 Társaságot 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.

Lízingbeadókra vonatkozó elszámolás

Pénzügyi lízing

A pénzügyi lízing egy olyan ügylet, amely egy mögöttes eszköz birtoklásával járó lényegében összes kockázatot és előnyt átruházza a lízingbevevőre. A pénzügyi lízing jellegét tekintve hasonlít egy eszköz értékesítésének finanszírozásához. A pénzügyi kimutatásokban történő elszámolás nem a tranzakció jogi formájából indul ki, hanem annak valós gazdasági tartalmából (azaz, mintha a mögöttes eszközt a lízingbeadó eladná a lízingbevevőnek).

Operatív lízing

Az operatív lízing egy olyan tranzakció, amellyel nem kerül átruházásra a mögöttes eszköz birtoklásával járó lényegében összes kockázat és előny. Ez általában egy egyszerű, rövidtávú bérleti konstrukció (operatív lízing), ahol a befolyó bérleti díj az eredménykimutatásban jelenik meg, és elsődleges mérleghatása összefüggésben van a lízingfizetések ütemezésével.

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.

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

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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 Társaság, amennyiben a Társaságnak az a várákozása 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 tételtől 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 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

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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 kötelemeket 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;
- a gazdálkodó egység azonosítani tudja az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos fizetési feltételeket;

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

- 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 áráról 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 érvényesíthetőek-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 árának az adott szerződés körülményeivel összefüggő megfelelő módosítását tükrözi. (A Társaság például a további áruk vagy szolgáltatások önálló eladási árát a vevőnek adott kedvezménytel 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:

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. 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 köteleknek 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. Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközökre megjelenített értékvesztés miatti veszteség külön soron kerül kimutatásra az egyéb működési ráfordítások között.

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

o) Nyereségadók

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 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. 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 2023. 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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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 államkötvényekben, 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 rülirozó 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.

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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. 2022. és 2023. december 31-én a Társaság megfelelt ezeknek a külsőleg előírt tőkekövetelményeknek.

f) A Társaság tőkehelyzete

A Társaság saját tőkéje 2023. december 31-én 17.116.321 E Ft (2022. december 31-én 16.455.123 E Ft), jegyzett tőkéje 13.473.446 E Ft (2022. december 31-én 13.473.446 E Ft), a saját tőke – jegyzett tőke aránya 127 % (2022. december 31-én 122 %). 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 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

6. megjegyzés Leányvállalati és egyéb befektetések

Leányvállalati befektetések

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
2023. 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	10.354.676
Rába Járműalkatrész Kft.	100	780.000	0	780.000	3.225.436
Rába Jármű Kft.	100	775.624	0	775.624	4.769.527
Rekard Kft	100	988.311	0	988.311	1.198.338
Mindösszesen		11.555.730	0	11.555.730	19.547.977

A leányvállalatok a beszámolóikat december 31-i 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 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Egyéb befektetések

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

2023. 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 2022. és 2023. december 31-én a Rába Energiaszolgáltató Kft-ben lévő részesedés van kimutatva 100 E Ft értékben, valamint Veolia-Bakonyi Erőmű Zrt-ben 85 E Ft, Ikarus Zrt-ben 20 E Ft.

A Társaság 2019. május 14-én adásvételi szerződést írt alá a Re kard csoporthoz tartozó Re kard 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 Re kard 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 Re kard Hajtómű- és Gépgyártó Kft.-nek a fennmaradó üzletrész megvásárlására, aminek a lehívásával a Rába a szerződéses feltételeknek megfelelően élt 2022. július 1-jén. A Felvásárolttal akvizíció előtt fennálló szerződéses kapcsolatok rendezése során 605.741 E Ft nyereség került elszámolásra.

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 Re kard 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 2022. december 31-én 9.765.800 E Ft, 2023. 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 és Sárváron végzi.

b) Rába Járműalkatrész Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Martin út 1. A jegyzett tőke összege 2022. és 2023. december 31-én 300.000 E Ft. A jegyzett tőke 100%-át a Rába Járműipari Holding Nyrt. bocsátotta a Rába Járműalkatrész Kft. rendelkezésére.

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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 2022. december 31-én és 2023. 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 Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Kandó Kálmán utca 5. A jegyzett tőke 2022. december 31-én és 2023. 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.

Leányvállalatok és egyéb befektetések kiemelt adatai:

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

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

2023. december 31.

	Jegyzett tőke	Tartalékok	Adozott eredmény	Saját tőke	Mérleg főösszeg	Kötelezettség	Árbevétel
Befektetések							
Rába Futómű Kft.	9.765.800	566.419	22.457	10.354.676	40.958.785	27.736.314	48.239.997
Rába Járműalkatrész Kft.	300.000	2.431.091	494.346	3.225.437	7.800.028	3.948.198	17.196.564
Rába Jármű Kft.	835.100	3.483.330	451.097	4.769.527	5.218.991	280.982	2.645.043
Rekard Kft	100.000	793.140	305.198	1.198.338	2.502.552	1.235.937	4.977.031

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. 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				
2022. január 1-jei egyenleg	10.017.683	786.568	237.451	11.041.702
Növekedés	142.048	74.814	315.312	532.174
Átvezetés a beruházásokból		-15.546		-15.546
Csökkenés	-94.520	-48		-94.568
2022. december 31-i egyenleg	10.065.211	845.788	552.763	11.463.762
Halmazott értékcsökkenés				
2021. 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		-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. január 1-jei nettó könyv szerinti érték	6.125.205	196.749	237.451	6.559.405
2022. december 31-i nettó könyv szerinti érték	5.999.389	232.691	552.763	6.784.843
Bruttó könyv szerinti érték				
2023. január 1-jei egyenleg	10.065.211	845.788	552.763	11.463.762
Növekedés		20.400	592.050	612.450
Átvezetés a beruházásokból				0
Csökkenés	-29.625	-15.507		-45.132
2022. december 31-i egyenleg	10.035.586	850.681	1.144.813	12.031.080
Halmazott értékcsökkenés				
2023. január 1-jei egyenleg	4.065.822	613.097	0	4.678.919
Elszámolt értékcsökkenés	232.938	36.782	0	269.720
Terven felüli értékcsökkenés			0	0
Csökkenés	-33.000	-12.030	0	-45.030
2023. december 31-i egyenleg	4.265.760	637.849	0	4.903.609
2023. december 31-i nettó könyv szerinti érték	5.769.826	212.832	1.144.813	7.127.471

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 2023. 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
Bruttó könyv szerinti érték			
2023. január 1-jei egyenleg	0	42.530	42.530
Növekedés	0	29.808	29.808
Csökkenés	0	13.980	13.980
2023. december 31-i egyenleg	0	58.358	58.358
Halmazott értékcsökkenés			
2023. január 1-jei egyenleg	0	20.644	20.644
Elszámolt értékcsökkenés	0	14.633	14.633
Csökkenés	0	10.504	10.504
2023. december 31-i egyenleg	0	24.773	24.773
2023. december 31-i nettó könyv szerinti érték	0	33.585	33.585

A Társaság az IFRS 16 standard szerint személygépkocsikat lízingel. A lízingelt eszközök használati joga 2028. évben jár le. A lízing kötelezettség futamidő szerinti bemutatását a 28. megjegyzés tartalmazza.

A Társaság jellemzően olyan nullára írt eszközökkel rendelkezik amelyek nincsen használatban.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. 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			
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
Halmazott 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. január 1-i nettó könyv szerinti érték	0	3.452	3.452
2022. december 31-i nettó könyv szerinti érték	0	15.547	15.547
Bruttó könyv szerinti érték			
2023. január 1-jei egyenleg	48.754	235.474	284.228
Növekedés	0	0	0
Csökkenés	0	0	0
2023. december 31-i egyenleg	48.754	235.474	284.228
Halmazott értékcsökkenés			
2023. január 1-jei egyenleg	48.754	219.927	268.681
Elszámolt értékcsökkenés	0	6.029	6.029
Csökkenés	0	0	0
2023. december 31-i egyenleg	48.754	225.956	274.710
2023. december 31-i nettó könyv szerinti érték	0	9.518	9.518

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

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. 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 2023. december 31-én 6.663.000 E Ft, (2022. december 31-én 6.514.000 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 954.700 E Ft (2022. december 31-én 524.000 E Ft)

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

	2022. december 31.	2023. december 31.
Befektetési célú ingatlan – Telek eladási célból	331.522	331.522
Befektetési célú ingatlan – Bérbeadásra tartott	401.984	393.084
	733.506	724.606

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 44.916 E Ft. Nyitó halmozott értékcsökkenés: 36 016 E Ft. A Bérbeadásra tartott ingatlanból származó tárgyévi bevétel 84.430 E Ft (előző évben 86.535 E Ft).

10. megjegyzés Egyéb hosszú lejáratú eszközök

	2022. december 31.	2023. december 31.
Pótbefizetésből származó követelés	1.332.730	823.627
Egyéb hosszú lejáratú eszközök összesen	1.332.730	823.627

Pótbefizetésből származó követelés

A pótbefizetésből származó követelések között a leányvállalatok felé előző években adott követelések kerülnek kimutatásra. A Rába Járműalkatrész Kft. 2023 év során visszafizette a 600.000 E Ft pótbefizetést amelyből a diszkontálás hatása 66.908 E Ft. A fennmaradó pótbefizetés visszafizetése 2026-ban várható. A Rába Futómű Kft. felé történt pótbefizetés esetében a tárgyévi diszkontálás hatása 23.989 E Ft.

	2022. december 31.	2023. december 31.
Éven belüli	0	0
Egy és öt év között	1.332.730	823.627
Öt éven túl	0	0
Egyéb hosszú lejáratú eszközök összesen	1.332.730	823.627

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

11. megjegyzés Vevőkkel szembeni és egyéb követelések

	2022. december 31.	2023. december 31.
Vevőkkel szembeni követelés	96.944	85.599
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3.607.219	4.184.825
Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés	0	0
Aktív időbeli elhatárolások	157.222	132.665
Pénzügyi eszközök összesen	3.861.385	4.403.089
Előlegek	72.725	43.687
Egyéb	30.836	65.347
Nem pénzügyi eszközök összesen	103.561	109.034
Követelések összesen	3.964.946	4.512.123

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 kitettségét 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:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Külső és kapcsolt vevői követelések		
EUR	166.285	186.897
HUF	120.306	415.716
Összesen	286.591	602.613
Cash-pool követelés		
EUR	350.379	1.686.826
HUF	3.067.193	1.980.985
Összesen	3.417.572	3.667.811

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

12. megjegyzés **Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek**

	2022. december 31.	2023. december 31.
Pénzeszközök	2.511.627	699.790
<hr/>		
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek összesen	2.511.627	699.790

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.

	2022. december 31.	2023. december 31.
HUF	128.188	56.721
EUR	2.375.549	635.793
USD	7.890	7.276
<hr/>		
Pénzeszközök összesen	2.511.627	699.790

13. megjegyzés **Saját tőke**

Jegyzett tőke

2023. december 31-én a kibocsátott jegyzett tőke 13.473.446 darab (2022 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 részcsevényenként egy szavazatot jelentenek a Társaság közgyűlésein. Valamennyi részcsevény egyenrangú a Társaság maradék eszközei tekintetében.

Saját részcsevény

A saját részcsevények értéke 2023. december 31-én 108.952 E Ft (120.681 db részcsevény), (2022. december 31-én 108.952 E Ft, 120.681 db részcsevény). A Társaságnak a birtokában lévő részcsevényeivel kapcsolatban („saját részcsevények”) valamennyi jog fel van függesztve a szóban forgó részcsevények újbóli kibocsátásáig.

Egyéb átfogó jövedelem

A Társaságnak 2022. és 2023. 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 2023-ban.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. 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, 2022. január 1.	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
Céltartalék-képzés	0	0	7.346		7.346
Céltartalék-felhasználás	0	0	-3.336		-3.336
Céltartalék-feloldás	0	0	0		0
Céltartalék átsorolás hosszúból rövidbe	0	0	0		0
Záró, 2023. december 31.	0	168.650	12.694		181.344

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 várhatóan 2024. évben következik be.

15. megjegyzés Pénzügyi kötelezettségek

A Társaságnak a 2022. és 2023. december 31-én sem állt fenn hitel- és kölcsön kötelezettsége.

A Társaság lízingkötelezettsége 2023. december 31-én 34.658 E Ft, 2022. december 31-én 32.271 E Ft

A futamidő szerinti megbontást a 28. megjegyzés tartalmazza.

Kezességvállalások a következő jogcímen merültek fel

2022. december 31.

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

A kezességvállalás 2023-ban már nem áll fenn.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

16. megjegyzés Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek

	2022. december 31.	2023. december 31.
Szállítók	304.416	367.587
Lízing kötelezettség	13.208	13.208
Elhatárolt szállítói kötelezettségek	22.678	31.547
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	9.717.922	7.048.450
Folyószámla hitel	48	0
Kamatkötelezettségek	0	201.364
Pénzügyi kötelezettségek	10.058.272	7.662.156
Kapott előlegek	0	122.763
Elhatárolt költségek	80.939	199.094
Halasztott bevételek	57.776	53.444
Bérek és járulékai	47.673	78.685
ÁFA fizetési kötelezettség	0	33.637
Egyéb	7.294	3.996
Nem pénzügyi kötelezettségek	193.682	491.619
Pénzügyi és nem pénzügyi kötelezettségek	10.251.954	8.153.775

A szállítók és kapcsolt kötelezettségek pénznemenkénti megoszlása:

	2022 december 31.	2023 december 31.
Szállítókkal szembeni kötelezettségek:		
EUR	30.562	116.928
HUF	273.854	250.659
Összesen	304.416	367.587

	2022. december 31.	2023. december 31.
Kapcsolt kötelezettségek		
EUR	3.520.733	3.696.096
HUF	6.197.189	3.352.354
Összesen	9.717.922	7.048.450

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 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

	2022. december 31.	2023. december 31.
Kapcsolt vállalkozás*	1.624.543	3.449.445
Nem kapcsolt vállalkozás	674.970	654.303
Belföld összesen	2.299.513	4.103.748
Európai Unió összesen	7.461	3.952
Bevételek összesen	2.306.974	4.107.700

Az árbevétel tevékenység szerinti megoszlása a következő:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Eladott áruk bevétele	1.143	85.328
Szolgáltatásnyújtás	1.221.690	1.843.957
Bérleti díjbevétel	1.084.141	2.178.415
Bevételek összesen	2.306.974	4.107.700

* 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

	2022. december 31.	2023. december 31.
Anyagköltség	660.219	878.650
Igénybe vett és egyéb szolgáltatások	288.720	652.407
Személyi jellegű ráfordítások	708.267	1.265.390
Értékcsökkenés és amortizáció	277.912	274.833
Működési költségek összesen	1.935.118	3.071.280
Értékesítés közvetlen költsége	600.539	814.793
Értékesítési és marketing költségek	6.532	14.596
Áltános és igazgatási költségek	1.328.047	2.241.891
Működési költségek összesen	1.935.118	3.071.280

20. megjegyzés Személyi jellegű ráfordítások

	2022. december 31.	2023. december 31.
Bérek és fizetések	485.081	922.873
Bérfelrakások	81.409	144.261
Egyéb személyi jellegű ráfordítások	141.777	198.256
Személyi jellegű ráfordítások összesen	708.267	1.265.390

2023-ban a munkavállalók statisztikai átlagléttszáma 66 fő volt (2022: 36 fő).

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

21. megjegyzés	Egyéb bevételek és ráfordítások	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Támogatás feloldása	4.332	4.332
Osztalékbevételek	11.778	7.164
Értékesített tárgyszerkezet nyeresége	351.491	0
Egyéb	51.942	5.445
Egyéb bevételek összesen	419.543	16.941
Telek és építményadó	177.755	340.370
Selejtezés, értékvesztés	0	1.475
Baleseti kártérítés	9.624	7.394
Támogatás	13.449	8.470
Értékesített tárgyszerkezet vesztesége	0	5.524
Egyéb	32.459	5.697
Egyéb ráfordítások összesen	233.287	368.930
Egyéb bevételek és ráfordítások összesen, nettó	186.256	-351.989

22. megjegyzés	Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Kapott kamatbevételek	48.597	90.897
Egyéb pénzügyi bevételek	153.542	94.106
Pénzügyi bevételek összesen	202.139	185.003
Fizetett kamatráfórádítás	21.090	86.821
Egyéb pénzügyi ráfordítások	248.495	30.775
Pénzügyi ráfordítások összesen	269.585	117.596
Pénzügyi bevételek és ráfordítások összesen, nettó	-67.446	67.407

A 2022. és 2023. évi kamatbevételek jellemzően a pénzeszközökhöz és pénzeszköz-egyenértékesekhez kapcsolódnak.

Az egyéb pénzügyi bevételek és ráfordítás az árfolyam nyereség-veszteség realizált-és nem realizált tételeit tartalmazza. A devizás pénzeszközök év végi ártértekelése során 33.642 E Ft nyereség keletkezett.

23. megjegyzés **Nyereségadó**

Az időszakra vonatkozó nyereségadó-ráfórádítás összetétele:

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

	2022. december 31.	2023. december 31.
Társasági adó	52.326	28.055
Iparüzési adó	26.348	51.665
Innovációs járulék	4.941	9.687
Halasztott adó	-2.716	1.234
Nyereségadó-ráfordítás összesen	80.899	90.641

A Társaság magyarországi adóalany, nettó eredménye alapján társasági adót fizet. 2023. évben a társasági adó az adózás előtti nyereség után 9%. Tárgyévben a Társasági adó 28.055 E Ft, 2022 évben 52.326 E Ft.

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

2023. december 31-én a társasági adó, az iparüzési adó és az innovációs járulék követelés és kötelezettség egyenlege 16.889 E Ft nyereségadó kötelezettséget mutat, 2022. december 31-én 41.254 E Ft kötelezettség.

A halasztott adók mértéke a megtérülés várható ideje alapján és a 2023-ban ismertté vált jövőbeli adókulcsokkal került meghatározásra (mely megegyezik a fenti adókulcsokkal).

2023. december 31-én a halasztott adó követelés összege 29.421 E Ft (2022. december 31-én 30.655 E Ft), a halasztott adókötelezettség összege 0 E Ft (2022 december 31-én 0 E Ft).

A halasztott adó követelés a következő tételekhez kapcsolódnak:

	2022.december 31.	Növekedés	Csökkenés	2023. december 31.
Céltartalékok	15.960	361	0	16.321
Ingtatlanok, gépek és berendezések	14.536	0	1.533	13.003
Lízing kötelezettség	159	0	62	97
Bruttó halasztott adó követelés (+)	30.655	361	1.595	29.421
Bruttó halasztott adó kötelezettség (-)	0	0	0	0
Nettó halasztott adó követelés(+)				
kötelezettség (-)	30.655	361	1.595	29.421
Halasztott adó követelés(+)				
kötelezettség (-)	30.655			29.421
Nettó halasztott adó követelés(+)				
kötelezettség (-)	30.655			29.421

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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Adóráfordítás levezetése:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Adózás előtti eredmény	1.205.018	751.839
Kalkulált társasági adó	52.326	28.055
Iparüzési adó	26.348	51.665
Innovációs járulék	4.941	9.687
Halasztott adó	-2.716	1.234
Adóráfordítás összesen	80.899	90.641
<i>Effektív adókulcs</i>	<i>7%</i>	<i>12%</i>

A Társaságnak nincs adókedvezménye.

Az előző évek elhatárolt vesztesége a Társaságnak:

2022. december 31-én 855.977 E Ft , ebből 190.209 E Ft lejáratra 2024 év, a maradék 665.768 E Ft lejáratra 2030 év. A tárgyévben elévült 96.999 E Ft.

2023. december 31-én 544.256 E Ft, ebből 190.209 E Ft lejáratra 2024 év, a maradék 354.047 E Ft lejáratra 2030 év.

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.

24. megjegyzés Kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

i) Leányvállalatokkal folytatott ügyletek

Egyéb hosszú lejáratú eszközök kapcsolt vállalkozással szemben

	2022. december 31.	2023. december 31.
Rába Futómű Kft. pótbefizetés	799.638	823.627
Rába Járműalkatrész Kft. pótbefizetés	533.092	0
Egyéb hosszú lejáratú eszközök összesen	1.332.730	823.627

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Rövid lejáratú követelések kapcsoló vállalkozással szemben

	2022. december 31.	2023. december 31.
Rába Futómű Kft.	158.319	405.529
Rába Járműalkatrész Kft.	14.663	51.804
Rába Jármű Kft.	3.399	11.225
Rekard Kft	13.266	48.456
Vevői követelések	189.647	517.014
<hr/>		
Rába Futómű Kft.	3.417.572	3.667.811
Cash-pool követelések	3.417.572	3.667.811
<hr/>		
Rába Futómű Kft.	37.196	82.780
Rába Járműalkatrész Kft.	55.884	0
Rába Jármű Kft.	14.749	0
Rekard Kft	27.399	0
Aktív időbeli elhatárolás	135.228	82.780
<hr/>		
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben összesen:	3.742.447	4.267.605

Szállítói és egyéb kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben

	2022. december 31.	2023. december 31.
Szállítói kötelezettség	0	0
<hr/>		
Rába Járműalkatrész Kft.	4.797.352	2.746.356
Rába Jármű Kft.	4.920.570	4.302.094
Cash-pool kötelezettség	9.717.922	7.048.450
<hr/>		
Rába Járműalkatrész Kft.	0	76.606
Rába Jármű Kft.	0	81.032
Passzív időbeli elhatárolás	0	157.638
<hr/>		
Szállítói és egyéb kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben összesen:	9.717.922	7.206.088

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Bevételek kapcsolt és társult vállalkozással szemben

	2022. december 31.	2023. december 31.
Rába Futómű Kft.	1.031.766	2.727.930
<i>ebből szolgáltatásnyújtás</i>	<i>642.670</i>	<i>1.272.680</i>
<i>ebből bérleti díjbevételek</i>	<i>389.096</i>	<i>1.455.250</i>
Rába Járműalkatrész Kft.	452.173	416.486
<i>ebből szolgáltatásnyújtás</i>	<i>382.900</i>	<i>285.393</i>
<i>ebből bérleti díjbevételek</i>	<i>69.273</i>	<i>131.093</i>
Rába Jármű Kft.	59.168	147.486
<i>ebből szolgáltatásnyújtás</i>	<i>41.513</i>	<i>96.066</i>
<i>ebből bérleti díjbevételek</i>	<i>17.655</i>	<i>51.420</i>
Rekard Kft	81.436	157.543
<i>ebből szolgáltatásnyújtás</i>	<i>36.762</i>	<i>73.113</i>
<i>ebből bérleti díjbevételek</i>	<i>44.674</i>	<i>84.430</i>
Bevételek kapcsolt vállalkozással szemben	1.624.543	3.449.445
<hr/>		
Rába Járműalkatrész Kft.	0	90.897
Pénzügyi bevételek kapcsolt vállalkozással szemben	0	90.897
<hr/>		
Mindösszesen	1.624.543	3.540.342

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.

ii) Kulcspozícióban lévő vezetőikkel 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			
Prof. Dr. Palkovics László	Felügyelő Bizottság elnöke		x	x	
Dr. Szabó Sándor József	Felügyelő Bizottsági tag		x	x	
Dr. Harmath Zsolt	Felügyelő Bizottsági tag		x	x	
Hetzmann Béla	Vezérigazgató				x
Lang-Péli Éva	Általános vezérigazgató-helyettes				x

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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 - Ügyvezetés

	Ügylet ráfordítása/bevétele		Fennálló egyenleg	
	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31
Kulcspozícióban lévő vezetőknek fizetett bér	129 150	137 957	31 273	81 816
Igazgatóságnak fizetett tiszteletdíj	52 800	52 800	0	0
Felügyelő Bizottságnak fizetett tiszteletdíj	20 400	21 216	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 2022. február 15. óta közvetett állami tulajdonban van, az N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. nem tulajdonosi joggyakorló, hanem részvényes.

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

25. megjegyzés Pénzügyi kockázatok

i) Hitelkockázat

Hitelkockázatnak való kitettség

A követelések jelentős részét a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések adják, a Társaságnak hitelkockázati kitettséget a külső felekkel szemben fennálló követelései 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 pénzügyi követelése 2023. december 31-én 823.627 E Ft (2022. december 31-én 1.332.730 E Ft), rövid lejáratú pénzügyi követelése 2023. december 31-én 4.403.089 E Ft (2022. december 31-én 3.861.385 E Ft).

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

ii) *Likviditási kockázat*

Pénzügyi kötelezettségek lejárata a következő:

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	327.094	327.094	327.094				327.094
Hitelek, lízing és kamat kötelezettség	13.256	13.256	13.256				13.256
Kapcsolt vállalkozással szembeni pénzügyi I	9.717.922	9.717.922	9.717.922				9.717.922
Összesen	10.058.272	10.058.272	10.058.272	-	-	-	10.058.272

2023. 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	399.134	399.134	399.134				399.134
Hitelek, lízing és kamat kötelezettség	214.572	214.572	214.572				214.572
Kapcsolt vállalkozással szembeni pénzügyi I	7.048.450	7.048.450	7.048.450				7.048.450
Összesen	7.662.156	7.662.156	7.662.156	-	-	-	7.662.156

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. 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:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Cash-pool követelés		
EUR	875.401	4.406.776
Cash-pool kötelezettség		
EUR	8.796.336	9.655.926
Összesen	-7.920.935	-5.249.150

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

	Átlagárfolyam		December 31-i spot árfolyam	
	2022	2023	2022	2023
EUR	391,33	381,95	400,25	382,78
USD	373,12	353,25	375,68	346,44

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	2022. december 31.			2023. december 31.		
	Erősödés mértéke	Saját tőke	Eredmény	Erősödés mértéke	Saját tőke	Eredmény
EUR	3%	52.727	52.727	0.58%	-7.542	-7.542

iv) Valós értékek

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

	Könyv szerinti érték	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Egyéb hosszú lejáratú eszközök	1.332.730	823.627
Vevőkkel szembeni és egyéb követelés	3.861.385	4.403.089
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	2.511.627	699.790
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek	10.058.272	7.662.156

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 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. 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**

2023. december 31-én a Társaság jövőbeni beruházási és egyéb szolgáltatási elkötelezettsége 385.505 E Ft (2022 december 31-én 664.954 E Ft).

A Társaságnak nincsenek függő kötelezettségei 2022. és 2023. december 31-i állapot szerint.

28. megjegyzés **Lízing kötelezettség**

A lízing szerződések lízingdíjainak esedékessége:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Éven belüli	13.208	13.208
Egy és öt év között	19.062	21.450
Öt éven túl	0	0
Lízing összesen	32.270	34.658

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:

2023. december 31.	Bank	Eszközkategória	Eszkoztertek (millió Ft)
Rába Nyrt.	CIB	ingatlan	5.917
Rába Nyrt.	MBH	ingatlan	430
Rába Nyrt.	MBH	ingatlan	955
Rába Nyrt.	RAIFFEISEN	ingatlan	2.259
Rába Nyrt.	RAIFFEISEN	ingatlan	634
Rába Nyrt.	ERSTE	ingatlan	4.362
Rába Nyrt.	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 2023. évi pénzügyi kimutatásokra.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

a 2023. 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 nem bonyolított forgalmat a 2023. 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 világpiaci 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-Péli Éva	általános 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:

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 2023. december 31. nappal végződő üzleti évre az éves beszámoló könyvvizsgálatának díja megállapodás szerint 32.900 E Ft + ÁFA

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 paragrafusa 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 2022. december 31-i és 2023. december 31-i egyenlegeit tartalmazza:

Saját tőke

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

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.

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.**Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz***a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)***Saját tőke megfeleltetési tábla****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

2023. december 31

	IFRS szerinti saját tőke 2023.12.31	Saját részvény átsorolás	Tőketartalék átsorolás	Pótbefizetés kiszűrése	Adózott eredmény átvezetés	Saját tőke 2023.12.31
Jegyzett tőke	13.473.446					13.473.446
Saját részvény	-108.952	108.952				0
Részvény-alapú kifizetések tartaléka	0					0
Eredménytartalék	3.751.827	-108.952	-127.654	-823.627	-681.198	2.010.396
Tőketartalék	0		127.654			127.654
Lekötött tartalék	0	108.952	0			108.952
Adózott eredmény	0				681.198	681.198
Tőke és tartalékok összesen	17.116.321	108.952	0	-823.627	0	16.401.646

A 7.-45. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen pénzügyi kimutatásoknak.



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 könyvvizgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a RÁBA Járműipari Holding Nyrt. és leányvállalatai (együtt „a Csoport”) 529900YBK6AH4WL22R69-2023-12-31-hu.zip¹ digitális fájlban lévő 2023. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak a könyvvizgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2023. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzet-kimutatásból – melyben az eszközök összesen értéke 57.948.202 E Ft –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból – melyben az időszak eredménye 1.183.767 E Ft nyereség –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált sajáttőkeváltozás-kimutatásból és konszolidált cash flow kimutatásból, valamint a lényeges számviteli politikákat és egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2023. 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

Könyvvizgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizgálatáért 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

¹ fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
3CA0911B0CA24F6033407F6FDA48D56E70AC7F4870C0D7CDF140319A2C893352



felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

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 könyvvizgálatának 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

2023. december 31-vel végződő év Árbevétele 72.841.899 E Ft. Bővebb információ a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzések 3. o) „Árbevételek” és 19. „Árbevételek” pontjaiban található.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés	<i>Hogyan kezeltük a kérdést könyvvizgálatunk során</i>
<p>A Csoport 72.841.899 E Ft összegű árbevételének több mint a fele a futómű szegmensből származott a 2023. december 31-vel végződő üzleti évben.</p> <p>Az EU IFRS-ek árbevétel megjelenítésével kapcsolatos alapelveinek alkalmazása komplex és jelentős feltételezések és megítélések 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 kötelemre 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</p>	<p>Az ezen a területen - saját informatikai (IT) audit 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) megfelelése felettieket, a számláknak a kiszállításokkal 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

<p>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>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 hiba kockázata 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>termékek vagy szolgáltatások feletti ellenőrzés átadásának a mintázatát.</p> <ul style="list-style-type: none">• A tárgyidőszak végéhez és a követő beszámolási időszak elejéhez közeli értékesítési ügyletek egy mintájára 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.• Megerősítést szereztünk be a 2023. 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, a kapcsolódó szerződést, 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 529900YBK6AH4WL22R69-2023-12-31-hu.zip digitális fájlban lévő 2023. 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 vezetőségi jelentés”-re.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk 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.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk 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 felelősségünk 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 felelősségünk teljesítése során a konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendeletét („ESEF-rendelet”) és a Bizottság (EU) 2021/2178. (2021. július 6.) rendeletét („Taxonómia-rendelet”), mint a „Konszolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-re vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Csoport 2023. évi „Konszolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés”-e minden lényeges szempontból összhangban van a Csoport 2023. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival, a számviteli törvény, az ESEF-rendelet és Taxonómia-rendelet vonatkozó előírásaival.

Nyilatkozunk, hogy a „Konszolidált 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 „Konszolidált 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 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 könyvvizsgálatáért való felelősségei

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 számviteli 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, minősíteni kell véleményünket. Következtéseink 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 biztosítékokat.

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 2023. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára 2023. április 21-én választott meg bennünket a közgyűlés. A könyvvizsgálói megbízásunk időtartama megszakítás nélkül összesen négy év, a 2020. december 31-ével végződő üzleti évtől 2023. december 31-ével végződő üzleti évig tartó időszakot fedi le.

Megerősítjük, hogy

- könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Csoport Audit bizottsága részére készített 2024. március 18-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 529900YBK6AH4WL22R69-2023-12-31-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 kapcsolás használatának értékelését a bővítő elemek vonatkozásában.

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

Vélemény

Véleményünk szerint a Csoport 2023. december 31-ével végződő évre vonatkozó, az 529900YBK6AH4WL22R69-2023-12-31-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, 2024. március 27.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202

**Ciesielski
i Marcin
Waclaw**
Partner
Digitally signed
by Ciesielski
Marcin Waclaw
Date:
2024.03.27
10:43:41 +01'00'

**Juhász Attila
Sándor**
Digitally signed by
Juhász Attila Sándor
Date: 2024.03.27
11:15:34 +01'00'
Juhász Attila
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 006065

**Rába Járműipari Holding Nyrt.
Konszolidált pénzügyi kimutatások
a 2023. december 31-ével végződő évre**

Keltezés, Győr, 2024. március 26.

Tartalomjegyzék

Konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás.....	3
Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás	4
Konszolidált saját tőke változás-kimutatás	5
Konszolidált cash-flow-kimutatás.....	6
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz.....	7
1. megjegyzés A beszámolót készítő gazdálkodó egység.....	7
2. megjegyzés A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja.....	7
3. megjegyzés Jelentős számviteli politikák.....	9
4. megjegyzés A valós érték meghatározása.....	24
5. megjegyzés A pénzügyi kockázat kezelése.....	25
6. megjegyzés Konszolidációba bevont társaságok	27
7. megjegyzés Ingatlanok, gépek és berendezések	29
8. megjegyzés Immateriális javak	31
9. megjegyzés Befektetési célú ingatlan	32
10. megjegyzés Egyéb befektetések.....	32
11. megjegyzés Készletek.....	32
12. megjegyzés Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	33
13. megjegyzés Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	35
14. megjegyzés Saját tőke	36
15. megjegyzés Céltartalék	36
16. megjegyzés Hitelek, kölcsönök és lízingek	37
17. megjegyzés Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek.....	41
18. megjegyzés Szegmensek szerinti jelentés.....	42
19. megjegyzés Árbevételek	45
20. megjegyzés Működési költségek.....	45
21. megjegyzés Személyi jellegű ráfordítások	46
22. megjegyzés Egyéb bevételek és ráfordítások.....	46
23. megjegyzés Pénzügyi bevételek és ráfordítások	47
24. megjegyzés Nyeréségadó.....	47
25. megjegyzés Kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	49
26. megjegyzés Pénzügyi kockázatok	51
27. megjegyzés Egy részvényre jutó eredmény.....	57
28. megjegyzés Tőkekötelezettségek és függő tételek.....	57
29. megjegyzés Lízing kötelezettségek.....	57
30. megjegyzés Fordulónap utáni események és Egyéb.....	58
31. megjegyzés A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek	58

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

Konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

Eszközök

	Megjegyzés	2022. december 31.	2023. december 31.
Ingatlanok, gépek és berendezések	7	26.043.001	29.546.702
Immateriális javak	8	47.336	42.069
Befektetési célú ingatlan	9	331.522	331.522
Egyéb befektetések	10	205	2.655
Halasztott adókövetelések	24	32.405	34.242
Befektetett eszközök összesen		26.454.469	29.957.190
Készletek	11	15.987.210	14.032.500
Vevőkkel szembeni és egyéb pénzügyi követelések	12	9.073.011	7.437.601
Egyéb nem pénzügyi eszközök és követelések	12	3.010.864	2.108.463
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	13	8.561.673	4.412.448
Forgóeszközök összesen		36.632.758	27.991.012
Eszközök összesen		63.087.227	57.948.202

Saját tőke és kötelezettségek

Jegyzett tőke	14	13.473.446	13.473.446
Saját részvény	14	-108.952	-108.952
Eredménytartalék	14	9.447.999	10.631.766
Saját tőke összesen		22.812.493	23.996.260
Hitelek és kölcsönök	16,29	14.420.677	10.500.743
Halasztott adókötelezettségek	24	238.635	320.177
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	17	2.925.705	2.730.162
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		17.585.017	13.551.082
Céltartalék	15	374.677	407.318
Hitelek és kölcsönök rövid lejáratú része	16	7.964.535	5.854.163
Szállítókkal szembeni és egyéb pénzügyi kötelezettségek	17,29	10.416.376	8.476.871
Egyéb nem pénzügyi kötelezettségek	17	3.934.129	5.492.617
Nyereségadó kötelezettség	24	0	169.891
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		22.689.717	20.400.860
Saját tőke és kötelezettségek összesen		63.087.227	57.948.202

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

	Megjegyzés	2022. december 31.	2023. december 31.
Bevételek	19	64.346.577	72.841.899
Értékesítés közvetlen költsége	20	-53.111.893	-61.876.183
Bruttó nyereség		11.234.684	10.965.716
Értékesítés és marketing költség	20	-493.963	-590.728
Általános és igazgatási költségek	20	-9.135.675	-9.249.191
Egyéb bevételek	22	982.762	752.914
Egyéb ráfordítások	22	-543.835	-468.537
Vevők és szerződéses eszközök értékvesztés miatti veszteség	22	0	-69.988
Egyéb működési ráfordítások összesen		-9.190.711	-9.625.530
Működési tevékenység eredménye		2.043.973	1.340.186
Pénzügyi bevételek	23	551.933	1.479.716
Pénzügyi ráfordítások	23	-1.627.102	-866.586
Pénzügy műveletek eredménye		-1.075.169	613.130
Leányvállalat vásárlásból származó eredmény	6	428.209	0
Felvásárolttal akvizíció előtt fennálló szerződéses kapcsolatok rendezése	6	605.741	0
Társult vállalkozás eredménye	6	108.611	0
Adózás előtti eredmény		2.111.365	1.953.316
Adózás	24	-479.195	-769.549
Tárgyévi eredmény		1.632.170	1.183.767
Tárgyévi átfogó eredmény összesen		1.632.170	1.183.767
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (Ft)	27	122	89
Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (Ft)	27	122	89

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Konszolidált saját tőke változás kimutatás
a 2023. 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
2022. január 1-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
2022. december 31-i egyenleg	13.473.446	-108.952	9.447.999	0	22.812.493
Tárgyévi eredmény	0	0	1.183.767	0	1.183.767
2023. december 31-i egyenleg	13.473.446	-108.952	10.631.766	0	23.996.260

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Konzolidált Cash-flow kimutatás

a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Konzolidált cash-flow-kimutatás

	Megjegyzés	2022. december 31.	2023. december 31.
Működési tevékenységből származó cash-flow-k			
Adózás előtti eredmény		2.111.365	1.953.316
<i>Pénzmozgással nem járó tételekkel kapcsolatos módosító tételek:</i>			
Devizás pénzeszközök ártértékelésének hatása	23	19.800	114.894
Kamatbevétel	12	0	-43.726
Kamatráfordítás	17	35.410	77.561
Értécsökkenés és amortizáció	7,8	2.586.022	2.544.739
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések értékvesztése, selejtezése	22	22.074	10.455
Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés	12, 26	69.146	69.988
Nettó realizálható értéken nyilvántartott készletek értékvesztése, selejtezése	11	651.843	334.223
Céltartalék változása	15	-74.785	32.641
Ingatlanok, gépek és berendezések, valamint immateriális javak értékesítésének eredménye	22	-401.281	5.096
Leányvállalat vásárlásából és társult vállalattal kapcsolatos eredmény		-108.611	0
Hitelek időszak végi átértékelése	16, 23	953.637	-687.715
<i>A működő tőke változásai:</i>			
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések változása	12	-3.504.875	2.511.549
Készletek változása	11	-5.758.478	1.620.487
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	18	3.088.635	-316.249
Fizetett adók	24	-365.819	-670.984
Fizetett kamatok	23	-135.207	-443.893
Működési tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		-811.124	7.112.382
Befektetési tevékenységekből származó cash-flow-k			
Ingatlanok, gépek és berendezések, valamint immateriális javak vásárlása	7,8	-3.093.869	-6.059.152
Ingatlanok, gépek és berendezések, valamint immateriális javak eladásából származó bevétel	22	1.109.544	428
Leányvállalat vásárlás, nettó pénzeszköz nélküli szerzések	6, 10	-382.765	-2.450
Kapott kamatok	23	10.320	298.841
Befektetési tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		-2.356.770	-5.762.333
Finanszírozási tevékenységekből származó cash-flow-k			
Hitel- és kölcsönfelvétel	16	15.969.171	5.533.280
Hitel- és kölcsönök visszafizetése	16	-5.466.303	-10.917.660
Fizetett osztalék		0	0
Finanszírozási tevékenységekből származó nettó cash-flow-k		10.502.868	-5.384.380
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek nettó növekedése/csökkenése		7.334.974	-4.034.331
<i>Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek nyitó értéke</i>		1.246.499	8.561.673
<i>Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek változása</i>		7.334.974	-4.034.331
<i>Devizás pénzeszköz átértékelésének hatása</i>		-19.800	-114.894
<i>Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek záró értéke</i>		8.561.673	4.412.448

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

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 2023. 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 alaptervekenysége gépjárműalkatrészek, elsősorban futóművek és alvázak gyártása.

Részvényesek

A részvénykönyvben 2022. és 2023. december 31-én az alábbi részvénytulajdonosokat tartották nyilván:

	2022. december 31.	2023. december 31.
	%	%
Közkezhányad	24,76	24,76
N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.	54,34	54,34
Széchenyi István Egyetemért Alapítvány	20,00	20,00
Saját részvény	0,90	0,90
	100,00	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 konszolidált éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban készültek.

A pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2024. március 26-án hagyja jóvá.

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 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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. 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 69.988 E Ft volt. A behajthatatlan és kétes követelésekre képzett értékvesztés megfelelőségének értékeléséhez használt becslések alapja a követelés egyenlegek korosítása, a vevő származási országának országkockázata, 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 összegben 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 értékben 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 2022. december 31-ével végződő évre 2.586.022 E Ft, 2023. december 31-ével végződő évre 2.503.838 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 aktiválása

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 2022. december 31-ével végződő évre 2.460 E Ft, 2023. december 31-ével végződő évre 29.683 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 2023. 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 2022. és 2023. 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, 2023. évben ilyen címen 10.455 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 2023. 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 kapcsoló 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 2023. 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 2023. 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:

- Kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratú besorolása (IAS 1 módosításai);
- Hosszú lejáratú kötelezettségek kovenánssal (IAS 1 módosításai);
- Szállító finanszírozási megállapodások (IAS 7 és IFRS 7 módosításai)
- Lízing kötelezettségek visszlízing esetében (IFRS 16 módosításai)
- Átválthatóság hiánya (IAS 21 módosításai);

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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:

- Szállító finanszírozási megállapodások (IAS 7 és IFRS 7 módosításai);
- Átválthatóság hiánya (IAS 21 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 befektetőt 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., REKARD Kft.).

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 leányvállalatnak minősül. 2023. decemberében került megalapításra a Gidrán Páncélozott Járművek Kft., ami 2023. év folyamán még nem folytatott tevékenységet. A Csoport tulajdoni hányada 49%.

A társult és közös vezetésű vállalkozások elszámolása a tőkemódszerrel történik (tőkemódszerrel elszámolt befektetések), kezdeti megjelenítésük pedig bekerülési értéken, majd a könyv szerinti értéket 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

A konszolidáció során kiszűrésre kerülnek a csoportközi egyenlegek és ügyletek, valamint a csoportközi ügyletekből származó, nem realizált bevételek és ráfordítások. A tőkemódszerrel 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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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 számítj 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 árfolyamkülönbsétek a konszolidált eredménykimutatásban jelennek meg.

e) Pénzügyi instrumentumok

Kezdeti megjelenítés és értékelés

A Csoport akkor jeleníti meg a pénzügyi instrumentumokat a pénzügyi helyzet kimutatásban, 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 (kivéve a vevő követeléseket ahol nincs jelentős finanszírozási elem; ezek az IFRS 15 szerinti tranzakciós áron kerülnek megjelenítésre).

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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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 beszedése érdekében történő tartása, vagy szerződéses cash flow-k tartása és pénzügyi eszközök eladása.

A Csoport üzleti modelljének célja 2022. december 31-én és 2023. december 31-én minden adó-ságinstrumentum esetén a lejáratig tartás és a szerződéses cash-flow-k beszedése.

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 2022. december 31-i és a 2023. 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 eszközhöz 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 megszünt vagy harmadik félnek átadott pénzügyi kötelezettség (vagy annak része) könyv szerinti értéke, valamint a fizetett ellenérték közötti különbözet az eredményben jelenik meg.

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

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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

A vevőkkel szembeni és egyéb pénzügyi követelések amortizált bekerülési értéken értékelendő az effektív kamatláb módszer alkalmazásával, csökkentve a felhalmozott értékvesztés miatti veszteséggel. Az értékvesztés miatti veszteségek összegét a vevők és szerződéses eszközök értékvesztése miatti veszteség sor tartalmazza.

Egyéb befektetések

Az egyéb befektetések között a REKARD Hajtómű- és Gépgyártó Kft. 24.9%-os részesedése volt kimutatva, mint társult vállalkozás. A bemutatása tőkemódszerrel történt. 2022. július 1-től 100%-os leányvállalattá vált, a vételi opció lehívását követően. 2023. decemberében került megalapításra a Gidrán Páncélozott Járművek Kft., ami 2023. év folyamán még nem folytatott tevékenységet. A Csoport tulajdoni hányada 49%.

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 lejáratí idő előtt történő visszavásárlása vagy rendezése esetén a visszafizetett összeg és a könyv szerinti érték különbségét 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.

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 működőképes állapotba hozásához

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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 jelenítjük 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 jelenítjük 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 értékcsökkentési 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:

- 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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

- 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. A befektetési célú ingatlanok értékelése halmozott terv szerinti értékcsökkenéssel illetve a halmozott értékvesztés miatti veszteséggel csökkentett bekerülési értéken történik. A hasznos élettartam a g) pontban leírtak alapján kerül meghatározásra.

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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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 soron, 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 lízing kötelezettségek összege, módosítva a kezdeti fizetésekkel és a felújítási költségekkel). 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 (bérleti) 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.

Lízingbeadókra vonatkozó elszámolás

Pénzügyi lízing

A pénzügyi lízing egy olyan ügylet, amely egy mögöttes eszköz birtoklásával járó lényegében összes kockázatot és előnyt átruházza a lízingbevevőre. A pénzügyi lízing jellegét tekintve hasonlít egy eszköz értékesítésének finanszírozásához. A pénzügyi kimutatásokban történő elszámolás nem a tranzakció jogi formájából indul ki, hanem annak valós gazdasági tartalmából (azaz, mintha a mögöttes eszközt a lízingbeadó eladná a lízingbevevőnek). A Csoport nem rendelkezett pénzügyi lízing szerződéssel, mint lízingbe adó sem 2022 sem 2023 üzleti év során.

Operatív lízing

Az operatív lízing egy olyan tranzakció, amellyel nem kerül átruházásra a mögöttes eszköz birtoklásával járó lényegében összes kockázat és előny. Ez általában egy egyszerű, rövidtávú bérleti konstrukció (operatív lízing), ahol a befolyó bérleti díj az eredménykimutatásban jelenik meg, és elsődleges mérleghatása összefüggésben van a lízingfizetések ütemezésével.

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

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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. A készlet leírások, selejtek a működési költségben kerülnek elszámolásra.

I) 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.

A Csoport minden beszámolási fordulónapon az élettartam alatti várható hitelezési veszteséggel megegyező összegben 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 összegben értékeli az adott pénzügyi eszköz veszteségtartalékát.

Kivételként a fenti szabályok alól a Csoport mindig az élettartam alatti várható hitelezési veszteséggel megegyező összegben 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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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.

ii) Nem pénzügyi eszközök

A halasztottadó-követeléseken és a készleteken 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 értéket 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 visszairására 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 kötelme van ilyen összegek megfizetésére a munkavállaló által a múltban nyújtott szolgáltatás következtében, és a kötelek megbízhatóan becsülhetők.

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 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 munkavállaló 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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

n) Céltartalékok

Céltartalék kerül megjelenítésre, ha múltbéli események következtében a Csoportnak meglévő jogi vagy vélelmezett kötelme van, amely megbízhatóan megbecsülhető, és valószínű, hogy a kötelem 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 múltbéli 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 kötelemre, 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 kötelmet. 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 elkötelezettek saját kötelemeik 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 esedékességekor.

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

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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;
- 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 társaságai iparágra jellemző garanciákat, fizetési határidőket, minőségi garanciákat alkalmaznak. Ezek az IFRS 15 hatálya alá tartoznak. A Csoportnál nincs olyan garanciális szerződés ami az IFRS 17 hatálya alá tartozna.

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 volumentől 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 kötelve 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 ügyletiár-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

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

- a szerződéses ár olyan ellenértékösszeggel nő, amely a Csoport által az ígért további árukért vagy szolgáltatásokért felszámított önálló eladási árat és ennek az árnak 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 árukat vagy szolgáltatásokat (vagyis a fennmaradó ígért árukat vagy szolgáltatásokat) a következő módok közül a szerint számolja el, amelyik alkalmazható:

- a) A szerződésmódosítást a meglévő szerződés megszüntetéseként 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) allokálható ellenértékösszeg a következők összege:
 - i. a vevő által ígért azon ellenérték (ideértve a vevőtől már megkapott összegeket is), amelyet az ügyleti 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 ügyleti árra és a szerződés teljesítési fokának meghatározására gyakorolt hatást a Csoport bevételki-gazításként (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 megfelelően e bekezdés célkitűzéseinek.

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

Termék / szolgáltatás / szerződés-típus	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 részegységek, valamint futómű-alkatrészek gyártása közepes és nehéz gépjárművekhez, buszokhoz és más járművekhez.	<u>Átadásra ígért áru:</u> Futóművek különböző gépjárművekhez. <u>Teljesítési kötelelem kielégítése meghatározott időpontban:</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 visszárú jog nem került rögzítésre a minőségi kifogás miatti visszaküldésen kívül.
Járműalkatrészek, így: személygépkocsi ülések és ülésalkatrészek haszongépjármű alkatrészek, részegységek, valamint forgácsolt nehéz-gépjármű alkatrészek 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 visszárú jog nem került rögzítésre a minőségi kifogás miatti visszaküldésen kívül.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Teherautó- és buszalvázak, valamint kapcsolódó alkatrészek, egyéb járműipari fém-szerkezetek gyártása, járművek összeszerelése.	<u>Átadásra ígért áru:</u> Alvázak, kapcsolódó alkatrészek, fém-szerkezetek. <u>Teljesítési kötelelem ki-elégítése:</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 vissz-áru jog nem került rögzítésre a minőségi kifogás miatti visszaküldésen kívül.
Katonai járművek szervizelése (szolgáltatás nyújtása)	<u>Átadásra ígért szolgáltatás jellege:</u> Szervizelt jármű <u>Teljesítési kötelelem ki-elégítése meghatározott időpontban:</u> 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 vissz-áru jog nem került rögzítésre a minőségi kifogás miatti visszaküldésen kívül.

a) finanszírozási kötelelem

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 kötelelem 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 kötelelem elkülönült árának.

b) értékesítéshez kapcsolódó garanciális kötelek

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 pénzeszegeket, 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 kötelek teljesültek. Ha a szerződés nem azonosítható, a kapott ellenérték szerződéses kötelezettségként kerül kimutatásra és a Csoport utólag újraértékeli a teljesítési kritériumokat. Árbevétel elszámolására akkor kerül sor, ha a kötelelem 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 kötelelemre allokált ügyleti árat, ha a szerződés eredeti várható időtartama nem haladja meg az egy évet.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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 megjelenítése szisztematikusan ugyanabban az időszakban történik, amelyekben a ráfordításokat kimutatta. Azokat a támogatásokat, amelyeket a Csoport valamely eszköz költségeinek ellentételezésére kap, az eredménykimutatásban az egyéb bevételek között 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 komponenset 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.), lízingszel kapcsolatos finanszírozási adminisztrációs költségek, jelentős finanszírozási komponenset tartalmazó pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódó kamatráfordítások. A hitelfelvételi költség az eredménykimutatásban kerül megjelenítésre az effektív kamatláb módszer alkalmazásával. Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközökre megjelenített értékvesztés miatti veszteség a Vevők és szerződéses eszközök értékvesztése miatt veszteség soron kerül kimutatásra.

A jogcímenkénti (vevői követelés, szállítói kötelezettség és devizás pénzeszközök) árfolyamnyereségek és –veszteségek kimutatása nettó módon történik a pénzügyi bevételek vagy pénzügyi ráfordítások soron.

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 iparúzési 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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

s) Szegmensek 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 szegmenshez rendelendő erőforrásokról és hogy értékelje teljesítményét, és amelyre rendelkezésére 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 vagyonekezelő 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 törzsrészvényeire vonatkozóan. Az egy részvényre jutó eredmény alapértéke a Társaság törzsrészvényesei rendelkezésére álló eredmény osztva a forgalomban lévő törzsrészvények adott időszakra vonatkozó súlyozott átlagával.

Az egy részvényre jutó eredmény hígított értékének kiszámításakor a törzsrészvényesek rendelkezésére álló eredmény és a forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlaga kerül módosításra valamennyi hígító hatású potenciális törzsrészvény 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 2023. 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 mérlegfordulónapi piaci kamatlábbal diszkontált jelenértéke. A lízingeknél a piaci kamatlábat hasonló lízing megállapodások alapján határozza meg a Csoport.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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 szerepkörével 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 népességi összetétele, beleértve az adott iparág vagy ország nemteljesítési kockázatát, amelyben a vevők működnek, hatással van a hitelkockázatra. A hitelkockázat elsősorban földrajzi szegmensek szerint koncentrálik.

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 vevőhitel biztosítással rendelkezik. A biztosító ezeket a vevőket szintén egyenként minősíti és biztosítja az egyedi vevő limitek erejéig.

A Csoport 2023. december 31-én 89.179 E Ft, 2022. december 31-én 104.392 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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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 kockáztatná 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 adósságszolgálattal 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 2022. és 2023. év végén nem rendelkezett határidős deviza ügyletekkel.

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

A 2023. december 31-ével végződő évben a Csoport bevételének 97%-a euróban, 3 %-a pedig USA-dollárban keletkezett (2022: euró: 96%, USA-dollár: 2%).

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 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Kamatlábckockázat

A Csoport által követett politika biztosítja, hogy a hitelekkel kapcsolatos kamatlábváltozásoknak való kitettség 50%-nál magasabb arányban fix kamatozás alapú. Ezt a teljes futamidő során fix kamatozású kölcsönökre vonatkozó kölcsönszerződések kötésével érjük el. 2022. december 31-én a hitelek 86%-a fix, 14%-a változó kamatozású, exportfinanszírozású célú ill. covid kárenyhítési célú középlejáratú hitelek, melyek törlesztése részben amortizálódó módon, részben végső lejáratkor egyösszegben történik, 2023. december 31-én a hitelek 77%-a fix, 23%-a változó kamatozású. A kamatlábckockázat 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%. 2022. és 2023. december 31-én a Csoport megfelelt ezeknek a külsőleg előírt tőkekövetelményeknek.

f) A Csoport tőkehelyzete

A Csoport saját tőkéje 2023. december 31-én 23.996.260 E Ft (2022. december 31-én 22.812.493 E Ft), jegyzett tőkéje 13.473.446 E Ft (2022. december 31-én 13.473.446 E Ft), a saját tőke – jegyzett tőke aránya 178 % (2022. december 31-én 169 %). 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	
	2022	2023
	%	%
Rába Futómű Kft.	100,0	100,0
Rába Járműalkatrész Kft.	100,0	100,0
Rába Jármű Kft.	100,0	100,0
REKARD Kft.*	100,0	100,0

*2022. július 1-től került bevonásra a konszolidációba, mert akkor került megvásárlásra a fennmaradó 75,1% 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 2022 január 1-én, 2022. és 2023. december 31-én 9.765.800 E Ft. A jegyzett tőke 100%-át a Rába Járműipari Holding Nyrt. biztosította 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 és Sárváron végzi.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. 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 2022 január 1-én, 2022. és 2023. 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 2022. január 1-én, 2022. december 31-én és 2023. 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 buszvázaikat és kapcsolódó alkatrészeket, egyéb járműipari fém-szerkezeteket 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 Kft.

Székhely: Magyarország 9027 Győr, Kandó Kálmán utca 5. A jegyzett tőke 2022. január 1-én, 2022. december 31-én és 2023. december 31-én 100.000 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.

A REKARD Kft. 24,9%-os üzletrésze 2019. május 14-én került megvételre a Rába Járműipari Holding Nyrt. által. A fennmaradó 75,1% üzletrész 2022. július 1-én került a Rába Járműipari Holding Nyrt. tulajdonába. A tranzakció során 428.209 E Ft eredmény keletkezett. Valamint a Csoport és a Re kard 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 2023. 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				
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	1.564.775	3.486.499
Csökkenés	-95.960	-3.503.549	0	-3.599.509
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. január 1-jei nettó könyv szerinti érték	9.341.167	15.283.908	792.270	25.417.345
2022. december 31-i nettó könyv szerinti érték	9.604.951	14.059.642	2.378.408	26.043.001
Bruttó könyv szerinti érték				
2023. január 1-jei egyenleg	14.552.783	46.394.169	2.378.408	63.325.360
Növekedés	15.964	1.996.042	4.037.413	6.049.419
Csökkenés	-29.655	-1.521.540	0	-1.551.195
2023. december 31-i egyenleg	14.539.092	46.868.671	6.415.821	67.823.584
Halmazott értékcsökkenés				
2023. január 1-jei egyenleg	4.947.832	32.334.527	0	37.282.359
Elszámolt értékcsökkenés	383.888	2.120.618	0	2.504.506
Értékvesztés és visszaírás	-4.424	-11.243	0	-15.667
Csökkenés	-33.000	-1.461.286	0	-1.494.286
2023. december 31-i egyenleg	5.294.296	32.982.616	0	38.276.912
2023. december 31-i nettó könyv szerinti érték	9.244.796	13.886.055	6.415.821	29.546.672

Lízingelt eszközök

Ebbe a kategóriába tartoznak a személygépkocsik, valamint a targoncák.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Beruházások mozgása (a fenti tábla további részletezése):

	Beruházások
Nyitó egyenleg január 1-jén	792.270
REKARD akvizíció	21.363
Növekedés	3.194.694
Csökkenés	-1.629.919
Záró egyenleg 2022. december 31.	2.378.408
Növekedés	6.003.822
Csökkenés	-1.966.409
Záró egyenleg 2023. december 31.	6.415.821

Használati jog eszközök mozgása (a fenti tábla további részletezése):

	Használati jog eszközök	Összesen
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
Bruttó könyv szerinti érték		
2023. január 1-jei egyenleg	342.487	342.487
Nyitó korrekció	8.724	8.724
Növekedés	58.348	58.348
Csökkenés	-33.034	-33.034
2023. december 31-i egyenleg	376.525	376.525
Halmazott értékcsökkenés		
2023. január 1-jei egyenleg	250.018	250.018
Nyitó korrekció	13.107	13.107
Elszámolt értékcsökkenés	65.636	65.636
Csökkenés	-33.243	-33.243
2023. december 31-i egyenleg	295.518	295.518
2023. december 31-i nettó könyv szerinti érték	81.007	81.007

A használati jogok lejáratási idejének a végső határideje a 2028. év. A lízing kötelezettség futamidő szerinti bemutatását a 29. megjegyzés tartalmazza.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Biztosíték

2023. december 31-én 15.446 M Ft bruttó értékű ingatlanon, valamint 256 M Ft bruttó értékű gépen (2022: 13.489 M Ft bruttó értékű ingatlan) van jelzálog bejegyezve bankkölcsönök biztosítékaként.

8. megjegyzés Immateriális javak

	Kísérleti fejlesztés	Szellemi termék	Vagyoni értékű jog	Összesen
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. január 1-jei nettó könyv szerinti érték	178	361	40.781	41.320
2022. december 31-i nettó könyv szerinti érték	20	361	46.955	47.336
Bruttó könyv szerinti érték				
2023. január 1-jei egyenleg	1.011.064	367.927	1.488.056	2.867.047
Növekedés - beszerzés	0	0	9.733	9.733
Csökkenés	0	0	-426	-426
2023. december 31-i egyenleg	1.011.064	367.927	1.497.363	2.876.354
Halmazott értékcsökkenés				
2023. január 1-jei egyenleg	1.011.044	367.566	1.441.101	2.819.711
Elszámolt értékcsökkenés	20	0	14.980	15.000
Csökkenés	0	0	-426	-426
2023. december 31-i egyenleg	1.011.064	367.566	1.455.655	2.834.285
2023. december 31-i nettó könyv szerinti érték	0	361	41.708	42.069

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 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

A Társaság jellemzően olyan nullára írt eszközökkel rendelkezik, amelyek nincsenek használatban.

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 2023. december 31-én 6.663.000 E Ft, (2022. december 31-én 6.514.000 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.

Az alábbi táblázat a befektetési célú ingatlanok könyvszerinti értékét mutatja:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Városrét befektetési célú ingatlan (telek)	331.522	331.522
Befektetési célú ingatlan összesen	331.522	331.522

A telek után értékcsökkenés nem kerül elszámolásra.

10. megjegyzés Egyéb befektetések

Az Egyéb soron 2022. és 2023. december 31-én a Rába Energiaszolgáltató Kft.-ben lévő részesedés van kimutatva 100 E Ft értékben, valamint Veolia-Bakonyi Erőmű Zrt.-ben 85 E Ft, Ikarus Zrt.-ben 20 E Ft. 2023. decemberében került megalapításra a Gidrán Páncélozott Járművek Kft., ami 2023 év folyamán még nem folytatott tevékenységet. A Csoport tulajdoni hányada 49%; a részesedés értéke 2023. december 31-én 2.450 E Ft.

11. megjegyzés Készletek

	2022. december 31.	2023. december 31.
Alapanyagok	9.379.032	7.546.601
Félkésztermékek	4.745.001	4.706.344
Késztermékek	1.661.283	1.677.021
Áruk	201.894	102.534
Készletek összesen	15.987.210	14.032.500

Az elszámolt leírás az alábbiak szerint alakult:

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

	2022	2023
Nyitó egyenleg január 1-jén	964.194	1.205.184
Nyitó korrekció	172.783	0
Tárgyévi értékvesztés	365.485	180.425
Értékvesztés visszairása	0	-166.168
Értékesítés, selejt és felhasználás miatti kivezetés	-297.278	-361.811
Készletek összesen	1.205.184	857.630

2023-ban a gyártás során keletkező selejt és egyéb nem értékvesztett készlet selejtezés összege 319 966 E Ft (2022: 286.358 E Ft.)

Biztosíték

2023. december 31-én 11.585 M Ft könyv szerinti értékű készleten (2022: 12.990 M Ft) volt jelzálog bejegyzve bankkölcsönök biztosítékaként.

12. megjegyzés Vevőkkel szembeni és egyéb követelések

	2022. december 31.	2023. december 31.
Vevőkkel szembeni követelések	9.177.403	7.483.054
Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés	-104.392	-89.179
<i>Nettó vevőállomány</i>	9.073.011	7.393.875
<i>Elhatárolt kamatok</i>	0	43.726
Pénzügyi eszközök összesen	9.073.011	7.437.601
Aktív időbeli elhatárolások	74.258	14.245
Előlegek	567.574	673.226
ÁFA követelés	2.221.109	1.195.721
Egyéb	147.923	225.270
Nem pénzügyi eszközök összesen	3.010.864	2.108.463
Követelések összesen	12.083.875	9.546.064

A pénzügyi eszközöket az alábbi devizákban tartjuk nyilván:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Vevőkkel szembeni követelések		
Forint	229.604	213.392
EUR	8.513.123	6.889.296
USD	330.284	334.913
Pénzügyi eszközök összesen forintban	9.073.011	7.437.601

A 7.-58. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

A nem pénzügyi eszközök az alábbi pénznemekben állnak fenn:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Forint	2.505.955	1.390.539
EUR	504.909	714.517
USD	0	3.050
GBP	0	357
Nem pénzügyi eszközök összesen forintban	3.010.864	2.108.463

A Csoport vevőkkel szembeni és egyéb követelésekkel kapcsolatos hitel- és devizakockázatnak, valamint értékvesztés miatti veszteségnek való kitettségét az 5. és a 26. megjegyzés részletezi.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

13. megjegyzés Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

	2022. december 31.	2023. december 31.
Bank	8.561.673	4.412.448
-ebből elszámolási betét	5.194.445	990.871
-ebből lekötött betét	3.367.228	3.421.577
Pénztár	0	0
Pénzeszközök összesen	8.561.673	4.412.448

A pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek az alábbi pénznemekben állnak fenn:

	2022. december 31.	2023. december 31.
HUF	331.844	3.471.337
EUR	7.969.472	869.042
USD	260.029	71.750
GBP	328	319
Pénzeszközök összesen forintban	8.561.673	4.412.448

Elszámolási betét pénznemenkénti bontása:

	2022. december 31.	2023. december 31.
HUF	331.828	61.337
EUR	4.602.260	857.465
USD	260.029	71.750
GBP	328	319
Elszámolási betét összesen forintban	5.194.445	990.871

Lekötött betét pénznemenkénti bontása:

	2022. december 31.	2023. december 31.
HUF	16	3.410.000
EUR	3.367.212	11.577
USD	0	0
GBP	0	0
Lekötött betét összesen forintban	3.367.228	3.421.577

A pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek átlagos kamatlába 2023. december 31-én 5,79%, 2022. december 31-én 0,5030% volt.

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

A pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesekből a tárgyévben 298.841 E Ft kamatbevétel keletkezett (előző évben 10.320 E Ft).

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

14. megjegyzés Saját tőke

Jegyzett tőke

2023. december 31-én a kibocsátott jegyzett tőke 13.473.446 darab (2022: 13.473.446 darab), egyenként 1.000 Ft névértékű, a Budapesti Értéktőzsde „A” kategóriájában jegyzett törzsrészcsevényből áll. A törzsrészcsevények az időszakosan meghirdetett osztaléokra jogosítanak, és részcsevényenként egy szavazatot jelentenek a Társaság közgyűlésein. Valamennyi részcsevény egyenrangú a Társaság maradék eszközei tekintetében.

Saját részcsevény

A saját részcsevények értéke 2023. december 31-én 108.952 E Ft (120.681 db részcsevény), (2022. december 31-én 108.952 E Ft, 120.681 db részcsevény). A Társaságnak a Csoport birtokában lévő részcsevényeivel kapcsolatban („saját részcsevények”) valamennyi jog fel van függesztve a szóban forgó részcsevények újbóli kibocsátásáig.

Egyéb átfogó jövedelem

A Csoportnak sem 2022. december 31-én, sem 2023. december 31-én nem volt egyéb átfogó jövedelme.

Fizetett osztalék

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

A Rába Járműipari Holding Nyrt. 2022. és 2023. év során osztalékot nem fizetett.

15. megjegyzés Céltartalék

	Termék- szavatosságok	Munkavállalókhöz kapcsolódó	Egyéb	Összesen
Nyitó, 2022. január 01.	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
Céltartalék-képzés	38.961	123.536	6.960	169.457
Céltartalék-felhasználás	-11.738	-125.078	0	-136.816
Céltartalék-feloldás	0	0	0	0
Záró, 2023. december 31.	29.683	116.463	261.172	407.318

	Termék- szavatosságok	Munkavállalókhöz kapcsolódó	Egyéb	Összesen
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
Hosszú lejáratú céltartalék	0	0	0	0
Rövid lejáratú céltartalék	29.683	116.463	261.172	407.318
2023. december 31.	29.683	116.463	261.172	407.318

Termékszavatosságok

A termékszavatosságokra képzett céltartalék az eladott teherautókra, alvázakra, vonatkozik. A

Rába Járműipari Holding Nyrt.

*Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)*

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 2023. 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 2024-ben 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 444 M Ft (előző év 120 M Ft), a devizaárfolyam változása miatt keletkezett árfolyamveszteség pedig 755 M Ft (előző év 686 M Ft).

A kötelezettségek könyv szerinti értékének éven belüli és éven túli lejárat szerinti megbontása:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Éven belüli hitel	8.006.324	5.854.163
<i>Ebből lízing</i>	<i>41.789</i>	<i>37.649</i>
Éven túli	14.420.677	10.500.743
- Egy év és öt év között	14.420.677	10.500.743
<i>Ebből lízing</i>	<i>38.092</i>	<i>41.569</i>
Hosszú és rövid lejáratú pénzügyi kötelezettség összesen	22.427.001	16.354.906

A Csoport finanszírozásához a meglévő banki hitelkeretek megfelelő alapot biztosítottak valamint rendelkezésre áll 11.813 millió Ft le nem hívott hitelkeret. A 2022 évi konszolidált pénzügyi kimutatásokban a rövid lejáratú lízing a Szállítókkal szembeni és egyéb pénzügyi kötelezettségek soron volt kimutatva. 2023-tól a Csoport a Hitelek és kölcsönök rövid lejáratú soron mutatja ki a rövid lejáratú lízingeket.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Rövid és hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek mozgástábla:

	Rövid lejáratú hitelek és kölcsonök	Hosszú lejáratú hitelek és kölcsonök	Lízing kötelezettség	Összesen
Nyitó 2022.január 1.	2.127.900	8.253.300	160.102	10.541.302
Finanszírozási tevékenységből származó pénz beáramlás	5.759.944	10.808.120	0	16.568.064
Finanszírozási tevékenységre felhasznált pénz kiáramlás	-1.141.334	-4.414.446	-80.222	-5.636.002
Átsorolás	986.646	-986.646	0	0
Átértékelés	231.379	722.258	0	953.637
Záró 2022. december 31.	7.964.535	14.382.586	79.880	22.427.001
Finanszírozási tevékenységből származó pénz beáramlás	3.549.714	1.941.266	42.300	5.533.280
Finanszírozási tevékenységre felhasznált pénz kiáramlás	-10.874.698	0	-42.962	-10.917.660
Átsorolás	5.873.159	-5.873.159	0	0
Átértékelés	-696.196	8.481	0	-687.715
Záró 2023. december 31.	5.816.514	10.459.174	79.218	16.354.906

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Hitelek, kölcsönök és lízingek:

Típus	Pénznem	Lejárat éve	2022. december	
			31.	2023. december 31.
Bankkölcsön 2009/081	EUR	2023	1.641.025	1.569.398
Bankkölcsön G3M-080047	EUR	2024	960.600	459.336
Bankkölcsön TCF-DK-26/2018	EUR	2025	1.067.333	612.448
Bankkölcsön TCF-DK-8/2020	EUR	2023	1.320.825	0
Bankkölcsön GYŐR-20-0087/1	EUR	2023	1.280.800	0
Bankkölcsön G3M-081352	EUR	2024	2.161.350	1.224.896
Bankkölcsön 2021/002	EUR	2024	2.161.350	1.224.896
Bankkölcsön GYŐR-22-0052/1	EUR	2027	2.801.750	2.143.568
Bankkölcsön GYŐR-22-0052/2	EUR	2025	1.400.875	1.339.730
Bankkölcsön TCF-R-126/2022	EUR	2027	3.802.375	3.827.800
Bankkölcsön 007L827223470001	EUR	2027	3.202.000	3.062.240
Bankkölcsön 042L865202090001M	EUR	2023	385.862	0
Bankkölcsön 042L865203430003M	EUR	2024	160.901	51.292
Bankkölcsön 042L808231650002M	EUR	2026	0	695.966
Bankkölcsön 042L801213420002M-01	EUR	2024	0	64.118
Lízing kötelezettség	EUR		79.881	79.218
Negatív bankszámla egyenleg átvezetése			74	0
Hosszú és rövid lejáratú pénzügyi kötelezettség összesen			22.427.001	16.354.906

A hitelek súlyozott átlagos kamatlába 2023-ben 2,38 % (2022-ben 0,82 %).

A 2022. évi konszolidált pénzügyi kimutatásokban a rövid lejáratú lízing a Szállítókkal szembeni és egyéb pénzügyi kötelezettségek soron volt kimutatva. 2023-tól a Csoport a Hitelek és kölcsönök rövid lejáratú soron mutatja ki a rövid lejáratú lízingeket.

A Csoport bankkölcsönei biztosítékkal fedezettek.

A Csoport hiteleinek 77%-a fix, 23%-a változó kamatozású, exportfinanszírozási célú ill. covid kárenyhítési célú középlejáratú hitelek, melyek törlesztése részben amortizálódó módon, részben végső lejáratkor egyösszegben történik.

A középlejáratú hiteleket általános forgóeszköz finanszírozási célú, rövidlejáratú hitelkeretek egészítik ki.

A 29. megjegyzés tartalmazza a lízing kötelezettség futamidő szerinti megbontást.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. 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 Bank Zrt.	ingatlan	4.885
Rába Nyrt.	Raiffeisen Bank Zrt.	ingatlan	2.517
Rába Nyrt.	MKB Bank Zrt.	ingatlan	1.371
Rába Nyrt.	Erste Bank Zrt.	ingatlan	3.716
Rába Nyrt.	Erste Bank Zrt.	biztosítási kötvény	n.a
Rába Futómű Kft.	Raiffeisen Bank Zrt.	készlet	12.990
Rába Futómű Kft.	CIB Bank Zrt.	vevői követelés	1.706
Rába Futómű Kft.	Raiffeisen Bank Zrt.	vevői követelés	1.586
Rába Futómű Kft.	K&H Bank Zrt.	vevői követelés	428
Rába Futómű Kft.	MKB Bank Zrt.	vevői követelés	1.135

Jelzálogok 2023. december 31-én

Társaság	Bank	Eszközkategória	Eszközérték* (millió Ft)
Rába Nyrt.	K&H Bank Zrt.	ingatlan	889
Rába Nyrt.	CIB Bank Zrt.	ingatlan	5.917
Rába Nyrt.	Raiffeisen Bank Zrt.	ingatlan	2.893
Rába Nyrt.	MBH Bank Zrt.	ingatlan	430
Rába Nyrt.	Erste Bank Zrt.	ingatlan	4.362
Rába Nyrt.	MBH Bank Zrt.	ingatlan	955
Rába Nyrt.	Erste Bank Zrt.	biztosítási kötvény	n.a
Rába Futómű Kft.	Raiffeisen Bank Zrt.	készlet	11.585
Rába Futómű Kft.	CIB Bank Zrt.	vevői követelés	1.043
Rába Futómű Kft.	Raiffeisen Bank Zrt.	vevői követelés	1.082
Rába Futómű Kft.	K&H Bank Zrt.	vevői követelés	30
Rába Futómű Kft.	MBH Bank Zrt.	vevői követelés	869
Rekard Kft.	MBH Bank Zrt.	gépek	256

* 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 a Rába Járműipari Holding Nyrt. ingatlan jelzáloga.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

17. megjegyzés Szállítókkal szembeni és egyéb pénzügyi kötelezettségek ; Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2022. december 31.	2023. december 31.
Szállítók	10.140.507	8.216.849
Lízing kötelezettség	41.789	0
Elhatárolt szállítói költségek	234.080	182.461
Elhatárolt kamatok	0	77.561
Pénzügyi kötelezettségek	10.416.376	8.476.871
Egyéb elhatárolt költségek	413.879	128.452
Kapott előlegek	597.065	528.347
Támogatásokhoz kapcsolódó előlegek	620.363	3.022.982
Adókötelezettségek	275.793	213.063
Bérek és járulékai	1.669.595	1.473.018
Áfa kötelezettség	242.441	123.840
Egyéb	114.993	2.915
Nem pénzügyi kötelezettségek*	3.934.129	5.492.617
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek összesen	14.350.505	13.969.488

2023 évtől a nyereségadó kötelezettség kiemelésre került a Nem pénzügyi kötelezettségek sorról
2023 évtől Rövid lejáratú lízing kötelezettség a Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek sorról átsorolásra került a Hitelek és kölcsönök rövid lejáratú része sorra

A pénzügyi kötelezettségek pénznemenkénti megoszlása:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Forint	2.213.754	1.600.716
EUR	8.199.634	6.858.261
USD	0	1.150
GBP	2.939	16.430
SEK	49	314
Összesen	10.416.376	8.476.871

Szállítók megoszlása belföld és külföld bontásban:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Belföldi szállító	6.594.091	5.278.502
Külföldi szállító	3.546.416	2.938.347
Összesen	10.140.507	8.216.849

Az Egyéb nem pénzügyi kötelezettség kapott előleg sora tartalmaz 493.399 E Ft-ot, a többi jogcím forint összegben kerül kimutatásra.

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.

Rába Járműipari Holding Nyrt.

Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2022. december 31.	2023. december 31.
Állami támogatás halasztott bevétele	2.925.705	2.730.162
Összesen	2.925.705	2.730.162

Állami támogatás halasztott bevételeinek bemutatása:

	Kapott Támogatás	Előző évek felhasználása	Nyitó egyenleg	Tárgyévben kapott támogatás	Évben felhasznált	Záró egyenleg
Rába Futómű Kft.	4.536.629	1.952.930	2.583.699	0	230.214	2.353.485
Rába Járműalkatrész Kft.	623.552	311.789	311.763	85.044	20.130	376.677
Rába Jármű Kft.	839.784	839.784	0	0	0	0
REKARD Kft.	52.895	22.652	30.243	0	30.243	0
Mindösszesen	6.052.860	3.127.155	2.925.705	85.044	280.587	2.730.162

Az állami támogatások alapvetően eszközbeszerzésekhez kapcsolódnak, és az állami támogatásból finanszírozott eszköz futamideje alatt kerülnek elszámolásra.

A menedzsmenst úgy ítéli meg, hogy 2023. 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 menedzsmenst számára. A menedzsmenst 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, ülésalvázak, préselt szerkezetek, 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 bevételeinek 1%-a.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

2022. december 31.	Futómű	Jármű	Alkatrész	Hajtómű	Szegmensek összesen	Fel nem osztott	Egyedi összesen	Szegmensek közötti kiszűrések	Konszolidált
Külső árbevételek	39.930.505	1.890.406	19.636.670	2.206.566	63.664.147	682.431	64.346.577	0	64.346.577
Szegmensek közötti árbevételek	567.478	60	1.736.356	76.671	2.380.565	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	66.044.712	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	-55.433.593	-600.539	-56.034.132	2.922.239	-53.111.893
Bruttó nyereség	6.092.453	508.706	3.655.303	354.657	10.611.119	1.706.435	12.317.554	-1.082.870	11.234.684
Értékesítés és marketing költség	-378.417	-28.646	-233.974	-36.473	-677.510	-6.532	-684.042	190.079	-493.963
Általános és igazgatási költségek	-5.365.105	-164.856	-2.481.600	-339.616	-8.351.178	-1.328.047	-9.679.224	543.549	-9.135.675
Egyéb bevételek	495.294	50.013	332.325	27.456	905.088	193.530	1.098.618	-115.856	982.762
Egyéb ráfordítások	-561.520	-9.849	-351.704	55.901	-867.173	-58.654	-925.827	381.992	-543.835
Egyéb működési ráfordítások összesen	-5.809.748	-153.338	-2.734.953	-292.732	-8.990.772	-1.199.703	-10.190.475	999.764	-9.190.711
Működési tevékenység eredménye	282.705	355.367	920.350	61.925	1.620.347	506.732	2.127.079	-83.106	2.043.973
Kamat bevétel	9.072	12.618	1.417	9.158	32.265	86.670	118.935	-108.616	10.319
Kamat ráfordítás	-109.713	-2.649	-32.565	-916	-145.843	-59.164	-205.007	69.800	-135.207
Adóráfordítás	-242.115	14.741	-181.993	11.070	-398.297	-80.898	-479.195	0	-479.195
Eszközök									
Ingatlanok, gépek és berendezések	16.297.703	72.849	2.039.954	503.923	18.914.429	7.186.827	26.101.256	-58.255	26.043.001
Immateriális javak	29.016	1.168	1.256	323	31.762	15.547	47.309	27	47.336
Befektetési célú ingatlanok	0	0	0	0	0	331.522	331.522	0	331.522
Egyéb hosszú lejáratú eszközök	0	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	15.976.347	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	21.855.870	3.964.946	25.820.816	-13.736.941	12.083.875
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	5.571.749	10.995	4.545	462.757	6.050.046	2.511.627	8.561.673	0	8.561.673
Kötelezettségek									
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2.583.699	0	311.763	30.243	2.925.705	0	2.925.705	0	2.925.705
Céltartalékok	67.894	12.791	105.754	10.905	197.343	177.334	374.677	0	374.677
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek	12.404.943	943.235	3.320.864	1.621.211	18.290.253	9.646.160	27.936.413	-13.778.728	14.157.685
Beruházási kiadások	2.396.804	65.187	172.901	350.191	2.985.083	723.173	3.708.256	0	3.708.256
Értékcsökkenés és amortizáció	1.714.426	9.214	474.519	110.273	2.308.433	277.912	2.586.345	-323	2.586.022

A 7.-58. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

2023. december 31.					Szegmensek	Fel nem	Egyedi	Szegmensek	
	Futómű	Jármű	Alkatrész	Hajtómű	összesen	osztott	összesen	kiszűrések	Konszolidált
Külső árbevételek	41.897.203	2.291.812	23.222.472	4.772.156	72.183.644	658.255	72.841.899	0	72.841.899
Szegmensek közötti árbevételek	290.210	353.231	7.264	204.875	855.579	3.449.445	4.305.024	-4.305.024	0
Értékesítés összes árbevétele	42.187.413	2.645.043	23.229.736	4.977.031	73.039.223	4.107.700	77.146.923	-4.305.024	72.841.899
Értékesítés közvetlen költsége	-37.275.734	-2.005.576	-20.128.882	-3.843.044	-63.253.236	-814.793	-64.068.029	2.191.846	-61.876.183
Bruttó nyereség	4.911.679	639.467	3.100.854	1.133.987	9.785.987	3.292.908	13.078.894	-2.113.178	10.965.716
Értékesítés és marketing költség	-376.602	-20.863	-128.059	-60.607	-586.131	-14.596	-600.728	10.000	-590.728
Általános és igazgatási költségek	-6.001.065	-167.021	-1.976.064	-668.233	-8.812.383	-2.241.891	-11.054.274	1.805.083	-9.249.191
Egyéb bevételek	1.223.009	12.787	264.400	40.414	1.540.609	16.941	1.557.550	-809.732	747.818
Egyéb ráfordítások	-487.410	-32.440	-148.879	-42.042	-710.771	-368.930	-1.079.700	546.271	-533.429
Egyéb működési ráfordítások összesen	-5.642.068	-207.538	-1.988.602	-730.468	-8.568.676	-2.608.476	-11.177.152	1.551.622	-9.625.530
Működési tevékenység eredménye	-730.389	431.929	1.112.252	403.519	1.217.311	684.432	1.901.743	-561.557	1.340.186
Kamat bevétel	337.037	106.779	78.944	1.349	524.109	303.893	828.002	-529.161	298.841
Kamat ráfordítás	-469.507	-13.689	-59.364	-37.687	-580.246	-301.979	-882.225	438.332	-443.893
Adóráfordítás	-317.689	-62.038	-222.351	-76.829	-678.907	-90.641	-769.549	0	-769.549
Eszközök									
Ingatlanok, gépek és berendezések	18.203.133	690.692	2.218.658	926.646	22.039.128	7.127.471	29.166.599	380.103	29.546.702
Immateriális javak	30.775	516	1.007	226	32.524	9.518	42.042	27	42.069
Befektetési célú ingatlanok	0	0	0	0	0	724.606	724.606	-393.084	331.522
Egyéb hosszú lejáratú eszközök	0	0	0	0	0	823.627	823.627	-823.627	0
Készletek	11.045.006	51.611	1.832.450	1.114.858	14.043.925	71.693	14.115.618	-18.713	14.096.905
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	6.432.106	4.352.051	5.367.447	472.704	16.624.309	4.447.717	21.072.026	-11.590.367	9.481.659
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	3.682.559	15.888	10.022	4.188	3.712.658	699.790	4.412.448	0	4.412.448
Kötelezettségek									
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2.353.486	0	376.676	0	2.730.162	0	2.730.162	0	2.730.162
Céltartalékok	78.629	14.061	98.631	34.653	225.974	181.344	407.318	0	407.318
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek	13.454.806	272.087	3.281.359	435.473	17.443.726	8.190.577	25.634.303	-11.664.814	13.969.488
Beruházási kiadások	3.555.809	639.860	635.842	745.615	5.577.126	666.797	6.243.923	0	6.243.923
Értékcsökkenés és amortizáció	1.626.598	25.536	443.962	183.673	2.279.768	274.833	2.554.601	-50.763	2.503.838

A 7.-58. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

19. megjegyzés Árbevételek

Az árbevételek földrajzi megoszlása a következő:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Európa	57.495.883	66.900.403
"-ebből: Magyarország	17.753.083	19.389.404
"-ebből: Németország	22.219.761	28.682.476
"-ebből: Európa - egyéb országok	17.523.039	18.828.523
Amerika	4.355.004	3.816.283
Ázsia	2.481.053	2.098.055
Ausztrália	14.637	27.158
Bevételek összesen	64.346.577	72.841.899

A árbevételek tevékenység szerinti megoszlása a következő:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Termékértékesítés	61.684.070	69.538.503
Szolgáltatásnyújtás	2.093.718	2.847.173
Bérleti díj bevétel	568.789	456.223
Bevételek összesen	64.346.577	72.841.899

20. megjegyzés Működési költségek

	2022. december 31.	2023. december 31.
Anyagok	45.329.800	47.308.712
Igénybe vett szolgáltatások	6.605.808	9.669.046
Személyi jellegű ráfordítások	10.199.423	12.224.875
Értékcsökkenés és amortizáció	2.586.022	2.503.838
Aktívált saját teljesítmények értéke	-1.979.522	9.631
Működési költségek összesen	62.741.531	71.716.102
Értékesítés közvetlen költsége	53.111.893	61.876.183
Értékesítési és marketing költség	493.963	590.728
Általános és igazgatási költség	9.135.675	9.249.191
Működési költségek összesen	62.741.531	71.716.102

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

21. megjegyzés Személyi jellegű ráfordítások

	2022. december 31.	2023. december 31.
Bérek és fizetések	8.219.000	9.872.789
Bérbírálatok	1.168.166	1.364.556
Egyéb személyi jellegű ráfordítások	812.257	987.530
Személyi jellegű ráfordítások összesen	10.199.423	12.224.875

2023-ban a munkavállalók átlagos létszáma 1.322 fő volt (2022: 1.331 fő).

22. megjegyzés Egyéb bevételek és ráfordítások

	2022. december 31.	2023. december 31.
Ingatlanok, gépek és berendezések értékesítéséből származó nyereség	401.281	0
Kapott kártérítések és kötbérek	126.406	64.611
Állami támogatások	321.709	483.020
Elévült kötelezettségek	4.226	61.459
Egyéb	129.140	143.824
Egyéb bevételek összesen	982.762	752.914

Adók	-191.509	-354.077
Készlet selejtezés	-286.358	0
ingatlanok, gépek es berendezések valamint immateriális javak értékvesztése, selejtezése	-22.074	-10.455
Ingatlanok, gépek és berendezések értékesítéséből származó veszteség	0	-5.096
Vevők értékvesztése	-69.146	
Céltartalék képzés - egyéb	-5.045	0
Céltartalék feloldás	200.588	687
Bírság, kártérítés, káresemény	-139.071	-56.928
Egyéb	-31.220	-42.668
Egyéb ráfordítások összesen	-543.835	-468.537

Egyéb bevételek és ráfordítások összesen, nettó	438.927	284.377
--	----------------	----------------

Vevők és szerződéses eszközök értékvesztés miatti veszteség	0	-69.988
---	---	---------

2023 üzleti évtől a vevő értékvesztés külön soron kerül kimutatásra. A készlet selejt pedig a működési költségek között kerül kimutatásra. A 2023 évi selejt összege 319.966 E Ft.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

23. megjegyzés Pénzügyi bevételek és ráfordítások

	2022. december 31.	2023. december 31.
Kamatbevétel	10.320	298.841
Vevő árfolyamkülönbözet	541.613	0
Szállító árfolyamkülönbözet	0	254.936
Devizakészlet és devizahitel árfolyamkülönözet	0	889.982
Egyéb	0	35.957
Pénzügyi bevételek összesen	551.933	1.479.716
Kamatráfordítás	-135.207	-443.893
Vevő árfolyamkülönbözet	0	-390.187
Szállító árfolyamkülönbözet	-508.669	0
Devizakészlet és devizahitel árfolyamkülönözet	-973.437	0
Egyéb	-9.789	-32.506
Pénzügyi ráfordítások összesen	-1.627.102	-866.586
Nettó pénzügyi eredmény	-1.075.169	613.130

A 2022. és 2023. évi kamatbevétel jellemzően a pénzeszközökhöz és pénzeszköz-egyenértékesekhez kapcsolódik. 2023 év végén deviziás pénzeszközök átértékelésén 114.895 E Ft veszteség; a devizahitel átértékelésén 687.715 E Ft nyereség keletkezett.

24. megjegyzés Nyereségadó

Az időszakra vonatkozó nyereségadó-ráfordítás összetétele:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Társasági adó	84.251	135.068
Iparüzési adó	335.474	472.197
Innovációs járulék	57.737	82.576
Halasztott adó	1.733	79.708
Nyereségadó-ráfordítás összesen	479.195	769.549

A Rába valamennyi leányvállalata a magyarországi társasági adó és helyi adó hatálya alá tartozik.

A Rába magyarországi adóalany, nettó eredménye alapján társasági adót fizet. 2023. 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 továbbszámolt szolgáltatások értékével csökkentett árbevétel után, melynek mértéke Győrben 1,6 % többi telephelyen 2 %.

2023. december 31-én a társasági adó és az iparüzési adó követelés és kötelezettség egyenlege 169.891 E Ft nyereségadó kötelezettséget mutat, valamint 2022. december 31-én 151.031 E Ft nyereségadó kötelezettséget mutat a Csoportnak, mely tartalmazza az innovációs járulék átvezetését a

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

bázis időszakban. 2023 üzleti évtől a nyereségadó kötelezettség külön soron kerül kimutatásra és nem az egyéb nem pénzügyi kötelezettségek között.

A halasztott adók mértéke a megtérülés várható ideje alapján és a 2023-ban ismertté vált jövőbeli adókulcsokkal került meghatározásra (megegyezik a fenti adókulcsokkal).

2023. december 31-én a halasztott adó követelés összege 34.242 E Ft (2022-ben: 32.405 E Ft), a halasztott adókötelezettség összege 320.177 E Ft (2022-ben: 238.635 E Ft).

A halasztott adó követelések és kötelezettségek nettó egyenlege a következő tételekhez kapcsolódnak:

	2022. december 31.	Eredmény növekedés	Eredmény csökkenés	2023. december 31.
Elhatárolt negatív adóalap	203.568	0	-20.004	183.564
Rába Futómű Kft.	183.564	0	0	183.564
Rába Járműalkatrész Kft.	20.004	0	-20.004	0
Lízing	-801	676	-81	-206
Rába Nyrt.	159	0	-62	97
Rába Futómű Kft.	-660	426		-234
Rába Jármű Kft.	-44		-19	-63
Rába Járműalkatrész Kft.	-256	198		-58
Rekard Kft.	0	52		52
Vevőkkel szembeni és egyéb követelések	13.776	252	-1.912	12.116
Rába Futómű Kft.	11.398	0	-1.710	9.688
Rába Jármű Kft.	707	0	0	707
Rába Járműalkatrész Kft.	903	0	-202	701
Rekard Kft.	768	252	0	1.020
Céltartalékok	44.071	3.493	-641	46.923
Rába Nyrt.	15.960	361	0	16.321
Rába Futómű Kft.	6.110	967	0	7.077
Rába Jármű Kft.	11.501	28	0	11.529
Rába Járműalkatrész Kft.	9.518	0	-641	8.877
Rekard Kft.	982	2.137	0	3.119
Ingtatlanok, gépek és berendezések	-387.393	1.109	-80.517	-466.801
Rába Nyrt.	14.536	0	-1.534	13.002
Rába Futómű Kft.	-395.539	0	-77.794	-473.333
Rába Jármű Kft.	5.066	1.109	0	6.175
Rába Járműalkatrész Kft.	-11.456	0	-1.189	-12.645
Rekard Kft.	0	13	0	13
Fejlesztési tartalék	-79.451	17.907	0	-61.544
Rába Nyrt.	0	0	0	0
Rába Futómű Kft.	-39.610	11.709	0	-27.901
Rába Jármű Kft.	-17.760	30	0	-17.730
Rába Járműalkatrész Kft.	-22.081	6.168	0	-15.913
Nettó halasztott adó összesen	-205.429	22.761	-103.074	-285.742
Rába Nyrt.	30.655	361	-1.596	29.420
Rába Futómű Kft.	-234.737	13.102	-79.504	-301.139
Rába Jármű Kft.	-530	1.167	-19	618
Rába Járműalkatrész Kft.	-3.368	6.366	-22.036	-19.038
Rekard Kft.	1.750	2.454	0	4.204
Halasztott adó követelés (+)				
kötelezettség (-)	-238.635			-320.177
Halasztott adó követelés (+)				
kötelezettség (-)	32.405			34.242

A Csoport elhatárolt negatív adóalapja 2023. december 31-én 16.711.198 E Ft, melyből 416.473 E Ft 2024-ig, 666.239 E Ft 2025-ig, 498.009 E Ft 2026-ig, 714.371 E Ft 2027-ig, 1.427.314 E Ft 2028-ig és a fennmaradó rész pedig 2030-ig használható fel (2022. december 31-én 15.941.267 E Ft, melyből

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

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). A Csoport a FIFO elv alapján használja fel az elhatárolt veszteségét.

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 2023. december 31-én 2.039.599 E Ft negatív adóalapra vonatkozóan 183.564 E Ft halasztott adókövetelést számolt el (2022. december 31-én 2.261.867 E Ft negatív adóalapra 203.568 E Ft halasztott adókövetelést számolt el). Az elhatárolt veszteség, melyre a halasztott adó követelés képezve lett legkésőbb 2030-ig használható fel.

	2022. december 31.	2023. december 31.
Adózás előtti eredmény	2.111.365	1.953.316
Kalkulált társasági adó	190.023	175.798
Iparüzési adó és innovációs járulék	393.211	554.772
Állandó eltérések, melyek kapcsán nem került halasztott adó kimutásra	-39.745	0
Negatív adóalapra meg nem képzett halasztott adó	-64.294	0
Alul, illetve felülképzés korábbi években	0	38.979
Adóráfordítás összesen	479.195	769.549
<i>Effektív adókulcs</i>	<i>23%</i>	<i>39%</i>

A Rába csoportnak 2023-ban 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.	
	2022	2023	2022	2023
Kulcspozícióban lévő vezetők személyi jellegű kifizetése	235.667	327.515	49.035	63.856
Igazgatóságnak fizetett tiszteletdíj	52.800	52.800	0	0
Felügyelő Bizottságnak fizetett tiszteletdíj*	25.595	27.336	0	0

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

A Csoport tisztségviselői 2023. 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			
Majoros Csaba	Igazgatósági tag	x			
Mráz Dániel Emanuel	Igazgatósági tag	x			
Prof. Dr. Palkovics László	Felügyelő Bizottság elnöke		x	x	
dr. Szabó Sándor József	Felügyelő Bizottsági tag		x	x	
Dr. Harmath Zsolt	Felügyelő Bizottsági tag		x	x	
Hetzmann Béla	Vezérigazgató				x
Lang-Péli Éva	Általános vezérigazgató-helyettes				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
Vincze Péter	Rába Jármű Kft. ügyvezető Igazgató				x
Füredi Richárd	REKARD 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 részvényesi jogokat a N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. gyakorolja, tulajdoni hányada 54,34%.

A Csoport és az állami tulajdonban lévő társaságok között jelentősebb egyenlegek nem keletkeztek (50 M Ft feletti), ahol az állami tulajdon meghaladja az 50%-ot.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

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:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Vevőkkel szembeni és egyéb pénzügyi követelés	9.073.011	7.437.601
Egyéb követelések	3.010.864	2.108.463
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	8.561.673	4.412.448

Nettó vevőkövetelések földrajzi szegmensenként 2022. és 2023. december 31-én a következők:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Európa	7.866.945	6.597.680
"-ebből: Magyarország	1.686.607	1.195.555
"-ebből: Németország	3.443.219	3.477.788
Amerika	917.907	621.445
Ázsia	287.205	174.750
Ausztrália	954	0
Összes követelés	9.073.011	7.393.875

A nettó vevőkövetelések korosítása 2022. és 2023. december 31-én a következő:

	2022. december 31.			
	Bruttó követelés	Értékvesztés	Értékvesztés %	Nettó követelés
<i>Futamidőn belüli követelés</i>	7.097.076	0	0	7.097.076
1-90 napos	1.827.315	-1.797	0,1	1.825.518
91-180 napos	88.649	-8.856	10	79.793
181-365 napos	83.247	-13.102	15,74	70.145
365 napon túli	81.116	-80.637	99,41	479
<i>Lejárt összesen</i>	<i>2.080.327</i>	<i>-104.392</i>	<i>5,02</i>	<i>1.975.935</i>
Összesen	9.177.403	-104.392	1,14	9.073.011

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

	2023. december 31.			Nettó követelés
	Bruttó követelés	Értékvesztés	Értékvesztés %	
<i>Futamidőn belüli követelés</i>	6.277.466	0	0	6.277.466
1-90 napos	1.007.186	0	0	1.007.186
91-180 napos	93.093	-7.806	8,39	85.287
181-365 napos	28.776	-7.508	26,09	21.268
365 napon túli	76.533	-73.865	96,51	2.668
<i>Lejárt összesen</i>	<i>1.205.588</i>	<i>-89.179</i>	<i>7,4</i>	<i>1.116.409</i>
Összesen	7.483.054	-89.179	1,19	7.393.875

A várható hitelezési veszteség meghatározása során az elmúlt 3 év adatai kerülnek elemzésre jövőbetekintő információkkal is korrigálva.

A bizonytalan és kétes vevő követelésekre elszámolt értékvesztés a következőképpen alakult:

Bizonytalan és kétes vevő követelésekre elszámolt értékvesztés	
2022. január 1.	114.603
visszaírt értékvesztés	0
elszámolt értékvesztés	69.146
kivezetésre jutó értékvesztés	-79.357
2022. december 31.	104.392
visszaírt értékvesztés	0
elszámolt értékvesztés	69.988
kivezetésre jutó értékvesztés	-85.201
2023. december 31.	89.179

A Csoport az eszköz értékesítéséből és szolgáltatás nyújtásból származó követeléseket az egyedi partneri szerződésekben megfogalmazott jogok és kötelezettségek alapján kezeli. Ennek során leg-
alább 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.

A Csoport az Egyéb hosszú lejáratú eszközök között nyilvántartott követelésére 100%-ban értékvesztést képezett.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

ii) Likviditási kockázat

A hitelek szerződés szerinti lejáratát a becsült kamatfizetésekkel együtt a következő:

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 GYŐR-20-0087/1	1.280.800	1.285.219	1.285.219	0	0	0	1.275.778
Bankkölcsön GYŐR-22-0052/1	2.801.750	2.939.106	606.999	596.633	1.735.474	0	2.875.511
Bankkölcsön GYŐR-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 7.-58. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

2023. 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	612.448	616.021	411.157	204.864		0	610.002
Bankkölcsön G3M-080047	459.336	460.944	460.944	0		0	457.558
Bankkölcsön G3M-081352	1.224.896	1.229.122	1.229.122	0		0	1.220.093
Bankkölcsön 2021/002	1.224.896	1.229.122	1.229.122	0		0	1.220.093
Bankkölcsön 2009/081	1.569.398	1.605.172	1.605.172	0		0	1.593.381
Bankkölcsön GYŐR-22-0052/1	2.143.568	2.227.837	570.591	560.677	1.096.569	0	2.183.591
Bankkölcsön GYŐR-22-0052/2	1.339.730	1.416.999	51.513	1.365.486	0	0	1.396.633
Bankkölcsön TCF-R-126/2022	3.827.800	4.173.259	72.728	72.728	4.027.803	0	4.054.681
Bankkölcsön 007L827223470001	3.062.240	3.411.335	73.494	73.494	3.264.348	0	3.314.914
Bankkölcsön 042L865202090001M	51.293	51.341	51.341	0	0	0	50.964
Bankkölcsön 042L865203430003M	695.964	740.076	304.526	291.455	144.095	0	729.388
Bankkölcsön 042L801213420002M-(64.120	65.624	65.624	0	0	0	65.142
Lízing kötelezettség	79.218	79.218	37.649	41.569	0	0	79.218
Hitelek, kölcsönök és lízingek összesen	16.354.906	17.306.070	6.162.982	2.610.274	8.532.814	0	16.975.660

A Csoport bankkölcsönei biztosítékkal fedezettek.

A 7.-58. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

Szállítók és egyéb pénzügyi kötelezettségek lejáratát a következő:

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
Lízing 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

2023. 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	8.216.849	8.216.849	8.216.849	-	-	-	8.216.849
Kamat kötelezettség	77.561	77.561	77.561				77.561
Elhatárolt szállítói költségek	182.461	182.461	182.461	-	-	-	182.461
Összesen	8.476.871	8.476.871	8.476.871	0	0	0	8.476.871

A 7.-58. oldalon lévő kiegészítő megjegyzések szerves részét képezik a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásoknak.

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. 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	
	2022	2023	2022	2023
EUR	391,33	381,95	400,25	382,78
USD	373,11	353,25	375,68	346,44

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	2022. december 31.			2023. december 31.		
	Erősödés mértéke	Saját tőke	Eredmény	Erősödés mértéke	Saját tőke	Eredmény
EUR	8%	1.133.103	1.133.103	-0,58%	-92.050	-92.050
USD	15%	-88.547	-88.547	-1,03%	4.167	4.167

iv) Kamatlábckockázat

A mérlegfordulónapon a Csoport kamatozó pénzügyi instrumentumain belül a fix kamatozású kölcsönök aránya 77% volt, bemutatva a 16. megjegyzésben.

A hitelek súlyozott átlagos kamatlába 2023-ban 2,38 % (2022-ben 0,82 %).

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	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Vevőkkel szembeni és egyéb követelés	9.073.011	7.437.601
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	8.561.673	4.412.448
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettség*	22.427.001	16.354.906
Szállítókkal szembeni és egyéb kötelezettségek	10.416.376	84.768.712

*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 16.975.660 E Ft, könyv szerinti értéke 16.354.906 E Ft volt 2023. december 31-én (2022. december 31-én: valós érték 22.995.272 E Ft, könyv

Rába Járműipari Holding Nyrt.
 Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
 a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

szerinti érték 22.427.001 E Ft). A Csoport ezeknek a kötelezettségeknek a valós értékét diszkontált cash flow módszerrel számítja ki, az ehhez alkalmazott diszkontráta 1,37%. 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 2023. december 31-i alapértékének meghatározása az 1.183.767 E Ft tárgyévi nyereség (2022: 1.632.170 E Ft nyereség) és a forgalomban lévő törzsrészesvények számának súlyozott átlaga 13.352.765 – (2022: 13.352.765) – alapján történt az alábbiak szerint:

	2022	2023
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	1.632.170	1.183.767
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (Ft/részesvény)	122	89

ii) Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke

	2022	2023
A törzsrészesvények számának súlyozott átlaga	13.352.765	13.352.765
A lehívható részesvényopciók száma	0	0
A törzsrészesvények számának hígított súlyozott átlaga	13.352.765	13.352.765
Tárgyévi eredmény	1.632.170	1.183.767
Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (Ft/részesvény)	122	89

2016. évközben a részesvény opció program befejeződött, nem maradt lehívható opció, így a részesvényopciónak nincs hígító hatása. 2023. évben a saját részesvényekben mozgás nem történt.

28. megjegyzés Tőkekötelezettségek és függő tételek

2023. december 31-én a Csoport jövőbeni beruházási és egyéb szolgáltatási és megrendelt készlet elkötelezettsége 16.254.887 E Ft, amelyből beruházáshoz kapcsolódik 6.493.319 E Ft, készlet beszerzéshez 8.922.368 E Ft, szolgáltatáshoz 839.200 E Ft. (2022-ben összesen 14.691.318 E Ft, amiből beruházáshoz kapcsolódik 3.782.233 E Ft, készletbeszerzéshez 10.580.589 E Ft, szolgáltatáshoz 328.496 E Ft)

A Csoportnak nincsenek függő kötelezettségei 2022. és 2023. december 31-i állapot szerint.

29. megjegyzés Lízing kötelezettségek

A lízing szerződések lízingdíjainak esedékessége:

	2022. december 31.	2023. december 31.
Éven belüli	41.789	37.649
Egy év és öt év között	38.092	41.569
Öt éven túl	-	-
Lízing összesen	79.881	79.218

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, 2023-ban 4.791 E Ft-ot tett ki (2022: 5.889 E Ft).

Rába Járműipari Holding Nyrt.
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2023. december 31-ével végződő évre (adatok E Ft-ban)

30. megjegyzés Fordulónap utáni események és Egyéb

Fordulónap utáni események

A fordulónap után nem történt olyan esemény, mely hatással lett volna a 2023. évi pénzügyi kimutatásokra.

Egyéb

Orosz-ukrán helyzet kezelése és hatása a Társaságra:

A Társaság és leányvállalatai marginális forgalmat bonyolított a 2023. 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 dolgozik. 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 általános 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 2023. december 31. nappal végződő üzleti évre a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának díja 29.000 E Ft + ÁFA; az egyedi pénzügyi kimutatások és leányvállalatok könyvvizsgálatának díja 46.000 E Ft + ÁFA. A könyvvizsgálati szerződés magában foglalja a Rába Járműipari Holding Nyrt. egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásának magyarról angol nyelvre történő fordítását.

2023-ban 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

**A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. Felügyelő Bizottságának jelentése
a RÁBA Nyrt. éves rendes közgyűlése részére
a 2023. 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 beszámolóknban (eFt):

Megnevezés	2022		2023	
	Rába Nyrt. egyedi IFRS	konzolidált IFRS	Rába Nyrt. egyedi IFRS	konzolidált IFRS
Bevétel	2 306 974	64 346 577	4 107 700	72 841 899
Működési tevékenység eredménye	558 112	2 043 973	684 432	1 340 186
Adózás előtti eredmény	1 205 018	2 111 365	751 839	1 953 316
Tárgyévi átfogó eredmény	1 124 119	1 632 170	661 198	1 183 767
Jegyzett tőke	13 473 446	13 473 446	13 473 446	13 473 446
Saját tőke	16 455 123	22 812 493	17 116 321	23 996 260
Mérleg főösszeg	26 944 727	63 087 227	25 489 779	57 948 202

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 2023. 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 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.

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, 2024. március 26.

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 2023. 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 tisztességes és átlátható üzleti működés érdekében belső munkáltatói visszaélés-bejelentési rendszert üzemeltet, melynek célja, hogy biztosítsa a jogszabályok, belső eljárások, valamint a Társaság etikai alapelveit sértő szabályok megszegése miatt a munkáltatói visszaélés-bejelentés megtételének lehetőségét.

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 fizetéképtelenséggel 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



We engineer, you drive

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 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.



We engineer, you drive

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.

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.



We engineer, you drive

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.

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, 2024. március 26.

Hetzmann Béla
elnök-vezérigazgató

Felügyelő Bizottság megtárgyalta: 2024.03.26.

A Felügyelő Bizottság 5/2024.(III.26.) sz. határozatával jóváhagyja a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot.

Győr, 2024. március 24.

Prof. Dr. Palkovics László
a Felügyelő Bizottság elnöke



We engineer, you drive

RÁBA Járműipari Holding Nyrt.

FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI JELENTÉS

**A Budapesti Értéktőzsde Felelős Társaságirányítási Ajánlásainak
megfelelően**

2023



We engineer, you drive

Tartalomjegyzék

Bevezetés.....	132
1.1. Az Igazgatóság működésének rövid ismertetése, az Igazgatóság és a menedzsment közti felelősség és feladatmegosztás bemutatása.....	132
1.1.1. Az Igazgatóság működésének rövid ismertetése.....	132
1.1.2. Az Igazgatóság hatásköre és feladatai.....	133
1.1.3. Menedzsment.....	133
1.1.3.1. Vezérigazgató.....	133
1.1.3.2. Általános vezérigazgató-helyettes.....	133
1.1.3.3. Kereskedelmi igazgató.....	133
1.1.3.4. Humán erőforrás igazgató.....	134
1.1.4. Az Igazgatóság és a menedzsment közötti kapcsolat.....	134
1.2. Az Igazgatóság, a Felügyelő (és Audit) Bizottság és a menedzsment tagjainak bemutatása, a bizottságok felépítésének ismertetése.....	134
1.2.1. Az Igazgatóság tagjai.....	134
1.2.2. A Felügyelő (és Audit) Bizottság tagjai.....	134
1.2.3. A menedzsment tagjai.....	135
1.2.4. Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság felépítése.....	135
1.3. Az Igazgatóság, Felügyelő (és Audit) Bizottság adott időszakban megtartott ülései.....	135
1.4. Az Igazgatóság, Felügyelő Bizottság és menedzsment munkájának, valamint az egyes tagok értékelésekor figyelembe vett szempontok.....	136
1.5. A Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság működése, feladatai.....	136
1.5.1. Felügyelő Bizottság.....	136
1.5.2. Audit Bizottság.....	136
1.6. A belső kontrollok rendszere, az adott időszaki tevékenység értékelése, a kockázatkezelési eljárások hatékonysága és eredményessége.....	137
1.7. Könyvvizsgálói tevékenység.....	139
1.8. Közzétételi politika, bennfentes személyek.....	139
1.9. A részvényesi jogok gyakorlása.....	139
1.10. A közgyűlés lebonyolításának szabályai.....	140
1.11. Javadalmazási politika, javadalmazási jelentés.....	140



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 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_2023.11.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.

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 újraválaszthatók. 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 három főből áll, az általános vezérigazgató-helyettesből, 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. Általános vezérigazgató-helyettes

Az általános vezérigazgató-helyettes a munkáltató első számú vezetőjének helyettese. Az általános 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).

Az általános vezérigazgató-helyettes tevékenységi körébe tartozik a meghatározott ügycsoporthoz, szervezeti egységhez kapcsolódó, illetve a vezérigazgató távollétében az általános helyettesi feladatok ellátása, 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 vagyoneértékesítés és bérbeadás koordinálása.

1.1.3.3. 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).



We engineer, you drive

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.

1.1.3.4. 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 2023.04.21-ig (független)

Lang-Péli Éva, Igazgatósági tag, mandátum 2020.12.04-től 2026.05.19-ig (nem független)

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)

Simon Attila János, Igazgatósági tag, mandátum 2023.04.22-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

Prof. Dr. Palkovics László, a Felügyelő (és Audit) Bizottság elnöke, mandátum 2023.01.25-től 2027.04.30-ig (független)

Lepsényi István, a Felügyelő (és Audit) Bizottság elnöke, mandátum 2020.12.04-től 2023.01.24-ig (független)



We engineer, you drive

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)

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, általános vezérigazgató-helyettes

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.

1.3. Az Igazgatóság, Felügyelő (és Audit) Bizottság adott időszakban megtartott ülései

2023. év folyamán a RÁBA Nyrt. Igazgatósága 4 alkalommal személyes jelenlétű vagy telekommunikációs úton megtartott ülést és 11 alkalommal írásos szavazást tartott. Az üléseken a részvételi arány 100 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 2023-ban 4 alkalommal személyes jelenlétű vagy telekommunikációs úton megtartott ülést és 9 alkalommal írásos szavazást tartott 100 százalékos részvételi arány mellett. A Bizottság az üléseken megtárgyalta a társaság fontosabb eseményeit, gazdasági pénzügyi helyzetét, a belső ellenőrzés vizsgálati jelentéseit.



We engineer, you drive

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 és az általános vezérigazgató-helyettes teljesítményértékelését a Felügyelő Bizottság előzetesen véleményezi.

Az általános vezérigazgató-helyettes, a kereskedelmi igazgató és a humán erőforrás 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, az általános vezérigazgató-helyettesé, a kereskedelmi igazgató és a humán erőforrás igazgatóé az egyéni teljesítményértékelő lapon kerül dokumentálásra.

A Felügyelő Bizottság minden évben áttekinti az előző évben végzett munkáját. Az éves beszámoló 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.

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



We engineer, you drive

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 halmaza-ként 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.

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 fizetéképtelenséggel 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.



We engineer, you drive

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 folyamatképek 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.

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.



We engineer, you drive

A 2023. 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

2023. évben a Rába csoport 2022. üzleti évének könyvvizsgálatát a KPMG Hungária Kft. végezte, a felelős könyvvizsgáló Juhász Attila Sándor volt. 2023-ban 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/lakcímét; részvény-sorozatanként 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



We engineer, you drive

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 2023. 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 2023. 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, 2024. 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 számban 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 érdekelttel 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 kontrollok rendszerére, továbbá a főbb kockázatokra és azok kezelési elveire vonatkozó tájékoztatását.

Igen

1.6.9.1. A társaság nyilvánosságra hozta a bennfentes személyeknek a társaság részvényei értékpapír 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 előterjesztéséhez.

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 jelölő 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 összeférhetlensége – 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

- 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



We engineer, you drive

- 2.7.3. A testületi tag tájékoztatta a felügyelőbizottságot, audit bizottságot, ha nem a cégcsoporthoz 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

2.9. Külső tanácsadó, könyvvizsgáló

- 2.9.2. Az igazgatóság a pénzügyi beszámolót megtárgyaló üléseire tanácskozási joggal meghívta a társaság könyvvizsgálóját.

Igen



We engineer, you drive

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

- 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, 2024. március



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 1. NAPIRENDI PONT

A TÁRSASÁG 2023. 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

1/2024.04.18. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés az Igazgatóság jelentését a Társaság 2023. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

2/2024.04.18. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a RÁBA Nyrt. 2023. 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 2023. december 31-i fordulónapra elkészített egyedi pénzügyi kimutatásairól szóló beszámolót a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás eszközök és források 25.489.779e Ft-os egyező végösszeggel és 661.198e Ft-os tárgyévi átfogó eredménnyel;

B./ a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint összeállított 2023. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi kimutatásairól szóló beszámolót a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás eszközök és források 57.948.202e Ft-os egyező végösszeggel és 1.183.767e Ft-os tárgyévi átfogó eredménnyel.

3/2024.04.18. 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 eredménytartálékba helyezi.

4/2024.04.18. 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 2023. ÜZLETI ÉVRE VONATKOZÓ JAVADALMAZÁSI JELENTÉSE**



We engineer, you drive

A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. Javadalmazási jelentése a 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. 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.

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%
2023	959	114,9%	63,9	92,1%

A Javadalmazási szabályzat és politika végrehajtása teljes mértékben annak előírásaival összhangban történt.

A vezetők és tisztségviselők 2023. 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 2023. évi üzletpolitikai, gazdasági és stratégiai célkitűzéseinek eredményes megvalósítását.

Mellékletek

1. A vezetők és tisztségviselők javadalmazása (2021-2023)

Győr, 2024. március 26.

Hetzmann Béla, elnök
a RÁBA Nyrt. Igazgatósága nevében



We engineer, you drive

1. melléklet

A vezetők és a tisztségviselők javadalmazása (2021-2023)

Név	Beosztás	M megbízatás		Bruttó bér			Tiszteletdíj			Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás			Prémium		
		kezdet	vége / megszűnése	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Hetzmann Béla	Igazgatóság elnöke	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	-	6 854 667	10 800 000	10 800 000	-	-	-	-	-	-
	vezérigazgató, Rába Nyrt.	2021.05.08	határozatlan	38 809 523	64 619 999	64 619 999	-	-	-	400 000	4 800 000	4 800 000	0	7 714 286	12 000 000
Lang-Péli Éva	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	-	5 261 667	8 400 000	8 400 000	-	-	-	-	-	-
	általános vezérigazgató-helyettes, Rába Nyrt.	2021.11.15	határozatlan	3 863 636	34 770 000	46 305 001	-	-	-	-	1 540 000	3 456 000	0	750 000	6 600 000
	Felügyelő Bizottsági tag, Rába Járműalkatrész Kft.	2021.11.15.	2028.12.28.	-	-	-	76 667	600 000	600 000	-	-	-	-	-	-
	Felügyelő Bizottsági tag, Rába Jármű Kft.	2022.03.01	2024.06.13	-	-	-	-	400 000	480 000	-	-	-	-	-	-
Felügyelő Bizottsági tag, Rekard Kft.	2022.07.01	2027.06.30	-	-	-	-	300 000	600 000	-	-	-	-	-	-	
dr. Csüllög Nóra	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	-	2 905 000*	0*	0*	-	-	-	-	-	-
Jakab László	Igazgatósági tag	2021.09.30.	2023.04.21.	-	-	-	2 123 333	8 400 000	2 590 000	-	-	-	-	-	-
Majoros Csaba	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	-	5 261 667	8 400 000	8 400 000	-	-	-	-	-	-
Mráz Dániel Emanuel	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	-	5 261 667	8 400 000	8 400 000	-	-	-	-	-	-
Simon Attila János	Igazgatósági tag	2023.04.22.	2026.05.19.	-	-	-	-	-	5 810 000	-	-	-	-	-	-
Dr. Szász Károly	Igazgatósági tag	2021.09.30.	2026.05.19.	-	-	-	2 123 333	8 400 000	8 400 000	-	-	-	-	-	-
Prof. Dr. Palkovics László	Felügyelő Bizottság elnöke	2023.01.25.	2027.04.30.	-	-	-	-	-	7 858 064	-	-	-	-	-	-
Lepsényi István	Felügyelő Bizottság elnöke	2020.12.04.	2023.01.24	-	-	-	5 261 667	8 400 000	541 936	-	-	-	-	-	-
Dr. Harmath Zsolt	Felügyelő Bizottsági tag	2016.04.17.	2027.04.30.	-	-	-	3 982 500	6 000 000	6 000 000	-	-	-	-	-	-
dr. Szabó Sándor József	Felügyelő Bizottsági tag	2020.12.04.	2027.04.30.	-	-	-	3 982 500	6 000 000	6 000 000	-	-	-	-	-	-
Váradi Zoltán	pénzügyi vezérigazgató-helyettes, Rába Nyrt.	2021.06.18.	2021.11.14.	12 159 090	-	-	-	-	-	-	-	-	0	2 409 091	-
	pénzügyi igazgató, Rába Fűtőmű Kft.	2021.06.18.	2021.11.14.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 2023. ÜZLETI ÉVRE VONATKOZÓ JAVADALMAZÁSI JELENTÉSE**

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLAT

5/2024.04.18. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a Javadalmazási jelentést az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 3. NAPIRENDI PONT

A GYŐRI 67.000 m² ALAPTERÜLETŰ ÜZEMCSARNOK FELÚJÍTÁSA

1. JELENLEGI ÁLLAPOT

A Rába Nyrt. tulajdonában álló épület 1969-ben épült, a kor jellemző műszaki megoldásainak alkalmazásával. Az épületen jelentős energetikai korszerűsítés nem történt, jelenleg építészeti, épületgépészeti és épületvillamossági vonatkozásban is korszerűtlennek számít.

A gyártócsarnok stratégiai jelentőségű a Rába Nyrt. leányvállalata, a Rába Futómű Kft. (továbbiakban: Rába Futómű Kft vagy Társaság) működésében. Ehhez a stratégiához illeszkedik a folyamatban lévő Rába Modernizációs Program 2025 is, melynek célja az anyagmozgatási útvonalak jelentős csökkentése és hatékony területkihasználás azáltal, hogy az eltérő lokációkon szétszórta termelő kapacitások a gyártás technológiának megfelelően rendszerbe építve áttelepítésre kerülnek a 67.000 m² alapterületű csarnokba. Mindezekkel együtt kiemelt jelentőségű a csarnok megfelelő állapota.

Az épület korszerűtlensége és avultsága miatt kihívást jelent a karbantarthatósága. Épületüzemeltetési szempontból több területén is strukturális problémák vannak, melyeknek gyökérokait eseti javításokkal nem lehet megszüntetni.

2. A PROBLÉMÁK BEMUTATÁSA

2.1. Vízszigetelési problémák

Az esőzéskor a csapadékvíz az épülethez több pontján is bejut a csarnokba, mely vagyon- és balesetvédelmi kockázatot jelent. A gyártmányok kapcsán akár minőségi problémát is jelenthet a beázás miatt megjelenő felületi korrózió. A beázások oka, hogy az évek során a tető több rétegben, szakaszosan kapott új borítást, eltérő anyagokból, eltérő hőtágulással, ami miatt repedések alakultak ki, valamint a meglévő ablakok kialakításuk miatt nem képesek a vízszigetelést megfelelően biztosítani.

2.2. Energetikai problémák

A csarnok hőszigetelése jelenlegi állapotában jelentősen alatta van a mai energetikai elvárásoknak. A csarnokra fordított kommunális hőenergia költsége több száz millió forint és még ezzel sem tud mindig a Társaság megfelelő hőérzetet biztosítani.

A csarnok fémhalogén lámpatestekből álló világítási rendszere korszerűtlen, alatta van a mai kor standardjának.

Jelenleg a fűtés korszerűtlen, tisztán friss levegős légbefúvókkal és elszívó ventilátorokkal történik.

2.3. Balesetveszély

A csarnokok bevilágítása kopolit üveggel valósul meg. A kopolit üvegek megrepedeztek, mozognak, csak rendszeres ellenőrzéssel és karbantartással biztosítható a balesetveszély kockázatának csökkentése.

3. A FELÚJÍTÁS CÉLJAI

- ✓ Az üzemelést zavaró problémák megszüntetése (beázások, kopolitüveg-törések stb.)
- ✓ Passzív energetikai mutatók javítása (födém, fal, nyílászárók)
- ✓ Gépészeti rendszerek korszerűsítése (fűtés, hűtés, frisslevegő-utánpótlás, hulladékhő-hasznosítás, stb.)
- ✓ Villamos rendszerek korszerűsítése (világítás, meddő teljesítmény, elosztóhálózat)



We engineer, you drive

- ✓ Munkavégzéshez megfelelő világítás biztosítása
- ✓ Napelem elhelyezése a csarnok tetején

4. A TELJES FELÚJÍTÁS TARTALMA

A működéséhez szükséges stratégiai jelentőségű gyártócsarnok felújítást a Rába Futómű Kft. valósítja meg.

A Társaság a tervezett célokat több megvalósítási lépcsőben tervezi elérni a következő években, az alábbi fázisok szerint:

4.1. Első fázis: Tetőfelújítás

A korszerűsítés kapcsán a tetőfelülvilágítók elbontásra kerülnek, új hő- és vízszigetelés készül. A bevilágításról, füstelvezetésről, természetes szellőzésről központilag vezérelt bevilágítókupolák foglalkozni. A meglévő bevilágító tartószerkezete az átalakítás során visszaépítésre kerül, ezzel nagyban csökken a tartószerkezeti munkákhoz kapcsolódó anyagigény. A tetőfelújítás után a tető alkalmassá válik napelemek fogadására.

4.2. Második fázis: Napelemek elhelyezése

A tervezett építészeti/tartószerkezeti felújítás, átalakítás után a tetőszerkezet alkalmassá válik napelemek fogadására. Az előzetes vizsgálatok alapján egy kelet - nyugat tájolású napelemrendszer telepítése az optimális, mind a beruházási költségek, mind a várható teljesítmény szempontjából. Az előzetes kalkuláció szerint a várható éves villamos energiatermelés a tetőre telepített napelemes kiserőmű részéről kb. 5.000 MWh/év.

4.3. Harmadik fázis: Építészeti, épületgépészeti és –villamossági korszerűsítések

A korszerűsítés során hővisszanyerős szellőző gépeket tervez a Társaság telepíteni, mellyel a teljes csarnok friss levegő ellátása megvalósítható, valamint az elszívott levegő hőjének hasznosításával az energiahatékony fűtés is biztosítható. Az új szellőzőgépek fűtési és hűtési energiaellátását a szellőzőgépházak közelébe telepített levegő-víz hőszivattyúk biztosítják. A melegvízes fűtést, a technológiai hőigényeket és a használati melegvíz termelést a csarnok fűtési hőközpontjába telepített új kondenzációs gázkazántelep látja el. A korszerűsítés során a hőleadókat termosztatikus szeleppel ellátott acéllemez lapradiátorokra, valamint melegvízes sugárzóernyőkre cseréljük. A projekt során kiépítésre kerül a kompresszor hulladék hő hasznosító rendszer, mely a fűtés energiahatékonyágát növeli és a közműhálózati energiafogyasztást csökkenti.

A csarnok világítási rendszerét jelenleg alkotó fémhalogén lámpatestek LED technológiára történő kiváltását tervezi a Társaság.

Az oldalfalak és az oldalsó kopolitüveg sáv elbontásra kerülnek, a csarnok függőleges falpanel borítást kapnak, melybe ablaksávok kerülnek. Az ablaksávok egyrészt a természetes megvilágítást növelik, másrészt átmeneti időben a szellőztetéshez használhatóak, csökkentve a gépi szellőzés energiafogyasztását. A közlekedési útvonalaknak megfelelő helyekre korszerű csarnokkapukat, illetve a személyforgalom biztosítására gyalogos ajtókat kell beépíteni.

A fentiekben túl a csarnok esővízelvezetése is részben cserére, részben felújításra kerül, mellyel folyamatos problémák szűnnek meg.

5. A FELÚJÍTÁS ELSŐ FÁZISÁNAK MEGVALÓSÍTÁSA

Jelen közgyűlési előterjesztés tárgya a 4. pontban részletesen meghatározott teljes felújítás Első fázisának, vagyis a tetőfelújítás megvalósításának jóváhagyása. A Társaság tájékoztatja a Közgyűlést, hogy a felújítás további fázisainak kivitelezésére a pénzügyi források rendelkezésre állásának függvényében fog sor kerülni.

A Társaság a tetőfelújítást az alábbi műszaki tartalommal, legkésőbb 2025. július 31. napjáig tartó teljesítési határidővel kívánja megvalósítani:



We engineer, you drive

5.1. Műszaki tartalom

- Meglévő felülvilágítók bontása
- Elbontott felülvilágító sávok lefedése
- Új hő és vízszigetelés készítése
- Nyitható bevilágítókupolák elhelyezése (Ezek biztosítják a füstelvezetést és az elhasznált levegő elvezetést is)
- Tűzjelző és füstelvezetőrendszer kiépítése, elektromos munkák

5.2. A kivitelezés időbeli ütemezése

	FELADAT	KEZDÉS	BEFEJEZÉS	IDŐTARTAM	2024			2025		
					Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3
1	Tender zárása, szerződés-kötés	19/04/24	31/07/25	469	◆					
2	Munkaterület átadása	19/04/24	19/04/24	0	◆					
3	Felújítási munkák	02/05/24	30/06/25	303						
4	Műszaki átadás-átvétel	02/05/24	31/07/25	24						

6. A VÁLLALKOZÓ KIVÁLASZTÁSA, VÁLLALÁSI ÁR

A Közgyűlés 6/2023.11.09. sz. határozatában felhatalmazást adott a 67.000 m² alapterületű üzemszarnok 2023. november 9-i közgyűlési előterjesztésben ismertetett felújítása kivitelezésének előkészítésre.

Ennek megfelelően a Rába Futómű Kft. menedzsmentje zártkörű pályázatot írt ki a csarnok tetőfelújításának kivitelezésére, az 5.1. pontban meghatározott műszaki tartalomra.

Az első körös ajánlatok kiértékelését követően a Társaság a második körben három pályázónak adott lehetőséget az első körben adott ajánlati árak felülvizsgálatára. Mindhárom pályázó élt a második körös lehetőséggel és a felújítás Első fázisára vonatkozóan azonos műszaki tartalomra ajánlatot tettek.

A Társaság menedzsmentje értékelte a kivitelezői ajánlatokat és az Igazgatóság, valamint a Felügyelő Bizottság egyetértésével az ajánlati ár alapján a VERBAU Építőipari és Szolgáltató Kft-t javasolja a felújítás Első fázisának, vagyis tetőfelújítás generál kivitelezésére, nettó 6,94 milliárd forint + 15% tartalékkeret vállalási áron.

7. FINANSZÍROZÁS

Tekintettel arra, hogy a Rába csoport legnagyobb tagvállalata, a Rába Futómű Kft. sikeresen részt vett a Gyármentő Programban és energiahatékonyság javulást eredményező, valamint megújuló energia termelő beruházásokra vissza nem térítendő támogatásban részesült, a Rába Futómű Kft. ennek a támogatásnak egy részét az Első fázisban megvalósuló, általa bérbevett csarnok tetőszerkezetének felújítására kívánja fordítani, míg a munkálatok fennmaradó részének finanszírozása saját forrásból történhet.

8. KÖZGYŰLÉSI JÓVÁHAGYÁS IRÁNTI KÉRELEM

Az Alapszabály 13. (aa) pontja alapján a közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik a döntés a leányvállalat normál üzleti tevékenysége keretében a 6 milliárd forintot meghaladó egyedi értékű beruházásról, eszközvásárlásról, eszközzeladásról, vagy lízingügylet megkötéséről vagy bármely ilyen típusú ügyletről.

Tekintettel arra, hogy a felújítás Első fázisának költségvetése a jelen előterjesztés 6. pontja szerint meghaladja a 6 milliárd forintot, az Igazgatóság a Közgyűlés jóváhagyását kéri az épület korszerűsítésének jelen előterjesztésben foglalt paraméterekkel történő megvalósításához.



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 3. NAPIRENDI PONT A GYŐRI 67.000 m² ALAPTERÜLETŰ ÜZEMCSARNOK FELÚJÍTÁSA

A Felügyelő Bizottság az Alapszabály 24.1. (b) pontja és a Felügyelő Bizottság ügyrendjének 6.1., illetve 6.3. pontja alapján megvizsgálta az Igazgatóság javaslatát és 6/2024.(III.26.) számú határozatában javasolja a közgyűlés számára annak elfogadását.

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLAT

6/2024.04.18. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés az előterjesztett javaslat alapján a tetőfelújítás kivitelezési munkáinak elvégzésére a VERBAU Építőipari és Szolgáltató Kft-t választja és felhatalmazza a Rába Futómű Kft-t a kivitelezővel a szerződés megkötésére az előterjesztés szerinti tartalommal és vállalási árral, azzal, hogy a Rába Futómű Kft. a beruházást a saját forrás mellett a Gyármentő Program keretében elért és a felújítás első fázisában felhasználható vissza nem térítendő támogatásának felhasználásával finanszírozza.



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 4. NAPIRENDI PONT INGATLANÉRTÉKESÍTÉS JÓVÁHAGYÁSA

1. ELŐZMÉNYEK

A Rába Nyrt. 2000-es évek eleji re-strukturálása során döntés született a városközpont közeli központi gyártelep áttelepítéséről a Rába Nyrt. 9027 Győr, Martin út 1. szám alatti telephelyére. A döntést követően folyamatosan költözött ki a Rába Csoport a jelenleg is telephelyként szolgáló ipari területre. Utolsó termelő egységként a Rába Jármű Kft. 2006-ban hagyta el a belvárosi területet. Az üresen maradt épületek földszintig lebontásra kerültek, egy műemlék jellegű épület kivételével.

A terület hasznosítását egy 2001. decemberi Igazgatósági határozat indította el. Ezt követően megvalósult az ECE projekt (Árkád), és a 2004. évi városi rendezési terv módosítását követően elindult az Engel projekt, immár Városrét néven. Ez a projekt a „Tulipán”, az „Amarillisz” és a „Dália” társaságokat foglalta magába.

A Rába Nyrt. évente megújított stratégiai terveiben több éve szerepel a teljes terület (Városrét) mint értékesítendő ingatlan. Az értékesítendő területen a Rába Nyrt. és leányvállalatai tevékenységet nem folytatnak, tehát az értékesítés semmilyen módon nem befolyásolja a vállalatcsoport operatív működését.

A Rába Nyrt. részvényesei évek óta kiemelt figyelemmel kísérik a befektetési célú ingatlanok kérdéskörét. A közgyűléseken minden alkalommal felmerül ezen ingatlanok helyzete, és a részvényesek szorgalmazzák ezen területek értékesítését.

A Rába Nyrt. 2024 januárjában konkrét vételi ajánlatot kapott egy ingatlanfejlesztő vállalatától a Győr belvárosában található, Városrétként ismert kivett beépítetlen terület két ingatlanára.

A Rába Nyrt. Alapszabálya 13. (m) pontja szerint a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik a hozzájárulás a Társaság normál üzleti tevékenységén kívül eső olyan szerződés megkötéséhez, amely 400 millió Ft-ot elérő, vagy meghaladó értékben bármely ingatlan elidegenítését, birtoklási vagy rendelkezési jogának harmadik személyre ruházását eredményezi.

2. AZ ÉRTÉKESÍTENDŐ INGATLAN-EGYSÉG ISMERTETÉSE

Az értékesítendő ingatlan-egység jelenleg a földhivatali ingatlan-nyilvántartásban a **Győr belterület 6394/40** helyrajzi számon nyilvántartott, 9.417 m² területű és **6394/39** helyrajzi számon nyilvántartott 54 m² területű, kivett beépítetlen területek, együttesen **9.471 m²** területtel.

A Győr belterület 6394/40 helyrajzi számú ingatlant vezetékJog terheli a 499/2012. számú változási vázrajzon megjelölt nagyságú területre vonatkozóan (Észak-Dunántúli-vízmű I. 20 kV-os elektromos vezetékhálózat), amelynek jogosultja az E.On Észak-Dunántúli Áramhálózati Kft.

Az értékesítendő ingatlan-egység nem közművesített, zöldterület, azon a földszín feletti korábbi épületek padlószintig lebontásra kerültek.

A Társaság az Igazgatóság döntése értelmében a 9417 m² + 54 m², összesen 9471 m² (hrsz: 6394/40, 6394/39) ingatlanokat a számviteli nyilvántartásokban bekerülési költségen tartja nyilvántartva az IFRS szerinti befektetési célú ingatlanok között, amelyek összértéke 7,6 millió Ft.

3. A TÁRGYI INGATLAN-ÉRTÉKESÍTÉS ÜZLETI FELTÉTELEI

A Rába Nyrt. Alapszabálya 13. (m) pontja szerint a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik a hozzájárulás a Társaság normál üzleti tevékenységén kívül eső olyan szerződés megkötéséhez,



We engineer, you drive

amely 400 millió Ft-ot elérő, vagy meghaladó értékben bármely ingatlan elidegenítését, birtoklási vagy rendelkezési jogának harmadik személyre ruházását eredményezi.

Vagyonértékelés

Az ingatlan-egységet a Társaság kérésére a független Grant Thornton Valuation Kft. vagyonértékelte (1. melléklet):

Az ingatlan-egység helyrajzi számai: 6394/40, 6394/39
A telek területe a tulajdoni lap szerint: 9417 m², 54 m²
Az értékelés fordulónapja: 2024. február 7.
Az értékbecslés alkalmazott módszerei: Piaci összehasonlításra alapuló módszer

Az értékelő az értékelést a nemzetközi vagyonértékelő szervezetek által ajánlott és általánosan elfogadott értékelési standardoknak megfelelően állította össze, figyelembe véve a „Pénzügyi szervezet ingatlanokkal összefüggő kockázatainak kezeléséről” szóló 18/2022. (XII.1.) számú MNB ajánlását, valamint a többször módosított „Termőföldnek nem minősülő ingatlanok hitelbiztosítéki értékének meghatározására vonatkozó módszertani elvekről” szóló, többször módosított 25/1997. (VIII.1.) számú PM rendeletet.

A tervezett tranzakció főbb paraméterei

A Győr belterület 6394/39 és 6394/40 helyrajzi számú ingatlanok együttesen kerülnek értékesítésre. Értékesítendő ingatlanok négyzetméterára egységesen minimum: nettó 64.700 Ft/m²

Terhek

A Győr belterület 6394/40 helyrajzi számú ingatlant vezetékJog terheli a 499/2012. számú változási vázrajzon megjelölt nagyságú területre vonatkozóan (Észak-Dunántúli-vízmű I. 20 kV-os elektromos vezetékhálózat), amelynek jogosultja az E.On Észak-Dunántúli Áramhálózati Kft.

Kötelezettségek

Az ingatlan értékesítéséhez kapcsolódóan a Rába Nyrt. az alábbi kötelezettségeket vállalja:

- Az ingatlanok tehermentes átadása, kivéve a 6394/40 helyrajzi számú ingatlant terhelő vezetékJogot, amelyet a vevő tudomásul vesz.

4. AZ INGATLANÉRTÉKESÍTÉS TÁRSASÁGRA GYAKOROLT HATÁSA

Stratégiai hatás

A Társaság az értékesítési célú ingatlanok között kezeli a tárgyi ingatlant. A vállalatcsoport működéséhez nem szükséges az ingatlan. Az ingatlan jelenlegi funkciója nem tartozik a vállalat core tevékenységei közé. A tranzakció, lezárását követően, további eredmény- és készpénz-többletet biztosít a vállalat számára a Rába Modernizációs Program 2025 célkitűzéseit elősegítő beruházásokhoz.

A pénzügyi eredményre gyakorolt hatás:

Egyéb bevétel:	612,8 millió Ft
Könyv szerinti érték (egyéb ráfordítás)	7,6 millió Ft
Tárgyi eszköz értékesítés költsége (EAR):	5,8 millió Ft
Eredmény hatás:	599,4 millió Ft
C/F hatás:	607,0 millió Ft

5. AZ INGATLANÉRTÉKESÍTÉS FOLYAMATA

Árverés útján történő értékesítés

A 6394/40 és 6394/39 ingatlanok dologösszesenként kerülnek értékesítésre az EAR (Elektronikus Aukciós Rendszer) igénybevitelével kerül sor.



We engineer, you drive

1. A közgyűlési döntés függvényében a Társaság szerződést köt az MNV Zrt-vel a tranzakció EAR-ban történő lebonyolítására
2. A Társaság a közgyűlés döntése szerinti áron és árverési feltételekkel árverésre bocsájta az ingatlant az EAR-on keresztül.
3. A közgyűlési felhatalmazás alapján a Társaság a legmagasabb vételi ajánlatot tevővel megkötöti az adásvételi szerződést.

Az EAR működéséről további információkat az EAR Felhasználási szabályzata tartalmaz (<https://e-arveres.mnv.hu/attachment/0/59189/Felhaszn%C3%A1l%C3%A1si%20%C3%A9s%20Adatkezel%C3%A9si%20Szab%C3%A1lyzat.pdf>).

Az árverés főbb elemei

Kikiáltási ár: nettó 612.773.700,- Ft (nettó 64.700 Ft/m²),

Az értékesítés módja, az adásvételi szerződés megkötésére jogosult: Az EAR-on keresztül árverésre bocsátott vagyontárgy tulajdonjogának megszerzésére vonatkozó szerződés megkötésére licitálás útján, a legmagasabb vételárat felajánló árverező szerez jogot.

Árverési biztosíték: nettó 42.894.159,- Ft (a kikiáltási ár legalább 5%-a)

Licitlépcső mértéke: 1.500.000 Ft

Eredménytelen árverés esetén követendő eljárás

Az árverés eredménytelen, ha nem érkezett érvényes vételi ajánlat, vagy nem kerül sor határidőben a szerződés megkötésére, vagy ha az árverést az MNV Zrt. a Társaság döntése alapján ezektől eltérő okokból eredménytelennek nyilvánította.

6. MELLÉKLETEK

1. melléklet Vagyonértékelői jelentés



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 4. NAPIRENDI PONT INGATLANÉRTÉKESÍTÉS JÓVÁHAGYÁSA

A Felügyelő Bizottság az Alapszabály 24.1. (b) pontja és a Felügyelő Bizottság ügyrendjének 6.1., illetve 6.3. pontja alapján megvizsgálta az Igazgatóság javaslatát és 8/2024.(III.26.) számú határozatában javasolja a közgyűlés számára annak elfogadását.

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLAT

7/2024.04.18. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a Társaság Alapszabályának 13. (m) pontja alapján felhatalmazza a Társaságot, hogy az előterjesztésben ismertetett ingatlant az előterjesztésben szereplő árverési feltételekkel, nettó 64.700 Ft/m², de minimum nettó 612.773.700 Ft kikiáltási áron árverés útján értékesítse az MNV Zrt. által működtetett Elektronikus Aukciós Rendszeren keresztül és a legmagasabb vételárat felajánló árverezővel az adásvételi szerződést megkösse.



We engineer, you drive

**KÖZGYŰLÉS 5. NAPIRENDI PONT
EGYEBEK**



We engineer, you drive

Szavazati jogok száma a RÁBA Járműipari Holding Nyrt-nél a 2024. április 18-i közgyűlés összehívásakor, 2024. március 18-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 (2024.03.18.):

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, 2024. március 27.

RÁBA Járműipari Holding Nyrt.