



We engineer, you drive

RÁBA Járműipari Holding Nyrt.

A RÁBA JÁRMŰIPARI HOLDING NYRT.

2025. ÁPRILIS 11-I

ÉVES RENDES KÖZGYŰLÉSÉNEK

ELŐTERJESZTÉSEI

Győr, 2025. március 20.



We engineer, you drive

Tartalomjegyzék

Közgyűlési meghívó	3
1. A Társaság 2024. évi gazdálkodásának értékelése	6
Az Igazgatóság jelentése a Társaság 2024. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről ..	7
A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított 2024. évi egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásai	9
Felelős Társaságirányítási Jelentés.....	10
A könyvvizsgáló jelentése a 2024. évi pénzügyi kimutatásokról, valamint a fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló bizonyossági véleménye a 2024. évi fenntarthatósági jelentésről	28
A Felügyelő Bizottság jelentése a 2024. évi pénzügyi kimutatásokról, a konszolidált fenntarthatósági jelentést is tartalmazó üzleti jelentésről, a tárgyévi eredmény felhasználásáról, valamint a közgyűlési előterjesztésekről.....	52
Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről.....	54
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	58
2. A Társaság 2024. üzleti évre vonatkozó javadalmazási jelentése	59
3. Ingatlanértékesítés jóváhagyása.....	64
4. Az Alapszabály módosítása és az Alapszabály módosításokkal egységes szerkezetbe foglalása	68
5. Az Igazgatóság felhatalmazása alaptőkeemelésre.....	76
6. A konszolidált fenntarthatósági jelentés könyvvizsgálatára fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló megválasztása és díjazásának megállapítása	78
7. Egyebek.....	81
Szavazati jogok száma a RÁBA Járműipari Holding Nyrt.-nél 2025. március 11-én.....	82
Mellékletek.....	
A Rába Nyrt. Nemzetközi Számviteli Standardok szerint összeállított 2024. évi egyedi pénzügyi kimutatása és üzleti jelentése, a könyvvizsgáló jelentése a 2024. évi egyedi pénzügyi kimutatásról	
A Rába Nyrt. Nemzetközi Számviteli Standardok szerint összeállított 2024. évi konszolidált pénzügyi kimutatása és a konszolidált fenntarthatósági jelentést is tartalmazó üzleti jelentés, a könyvvizsgáló jelentése a 2024. évi konszolidált pénzügyi kimutatásról, a fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló bizonyossági véleménye a 2024. évi fenntarthatósági jelentésről	
Ingatlan vagyonértékelési jelentés	



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 2025. április 11-én éves rendes közgyűlést („Közgyűlés”) tart.**

A Közgyűlés időpontja:	2025. április 11. 10 óra
A Közgyűlés helyszíne:	ETO Park Hotel, 9027 Győr, Nagysándor József u. 31.
A Közgyűlés megtartásának módja:	személyes részvétel
A Közgyűlés COAF száma:	HU20250311021839

A KÖZGYŰLÉS NAPIRENDJE

1. A Társaság 2024. évi gazdálkodásának értékelése
 - 1.a) Az Igazgatóság jelentése a Társaság 2024. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről;
 - 1.b) A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított 2024. évi egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásai, a konszolidált fenntarthatósági jelentést is tartalmazó üzleti jelentés, 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 2024. évi pénzügyi kimutatásokról, valamint a fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló bizonyossági véleménye a 2024. évi fenntarthatósági jelentésről;
 - 1.d) A Felügyelő Bizottság jelentése a 2024. évi pénzügyi kimutatásokról, a konszolidált fenntarthatósági jelentést is tartalmazó üzleti jelentésről, 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 2024. üzleti évre vonatkozó javadalmazási jelentése
3. Ingatlanértékesítés jóváhagyása
4. Az Alapszabály módosítása és az Alapszabály módosításokkal egységes szerkezetbe foglalása
5. Az Igazgatóság felhatalmazása alaptőkeemelésre
6. A konszolidált fenntarthatósági jelentés könyvvizsgálatára fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló megválasztása és díjazásának megállapítása
7. Egyebek

A KÖZGYŰLÉS MEGTARTÁSÁNAK MÓDJA

A Közgyűlés személyes részvétellel kerül megtartásra.



We engineer, you drive

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 2025. március 20-ig külön hirdetményben teszi közzé a Budapesti Értéktőzsde (www.bet.hu), az MNB (www.mnb.hu), illetve a Társaság (www.raba.hu) honlapján.

A szavazatok legalább egy százalékát képviselő részvényesek – a szavazati arányuk igazolása mellett – a jelen hirdetmény megjelenésétől számított 8 napon belül az ok megjelölésével, a napirend részletezettségére vonatkozó szabályoknak megfelelően, írásban indítványozhatják, hogy az Igazgatóság valamely kérdést tűzzön a Közgyűlés napirendjére, illetőleg a napirendi pontokkal összefüggésben határozati javaslatokat is előterjeszthetnek.

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: 2025. április 4.

A részvénykönyv lezárásának napja: 2025. április 9. 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 vezetőjüknel 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 képviseleti 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 képviseleti jogosultságuk igazolásához szükséges irataikkal.

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

Abban az esetben, ha a 2025. április 11. napjára összehívott közgyűlés a kitűzött időpontot követően 30 perccel sem határozatképes, a határozatképtelenség miatt megismételt közgyűlés azonos helyszínen és azonos napirenddel, **2025. április 11-én 11 órakor** kerül megtartásra. A határozatképte-



We engineer, you drive

lenség miatt megismétlendő közgyűlés céljaira a 2025. április 4-i fordulónapi tulajdonosi megfeleltetés alapján összeállított és 2025. április 9-én 18 órakor lezárt közgyűlési részvénykönyv kerül felhasználásra.

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

Győr, 2025. március 11.

A RÁBA Nyrt. Igazgatósága



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 1. NAPIRENDI PONT

A TÁRSASÁG 2024. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

1.a) Az Igazgatóság jelentése a Társaság 2024. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről



We engineer, you drive

**A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. Igazgatóságának jelentése
a RÁBA Nyrt. éves rendes közgyűlése részére
a Társaság 2024. 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 2024. év járműipari visszaesése nyomán a piaci szereplők jelentős forgalom csökkenést voltak kénytelenek elszenvedni. Az év során az aktivitás csökkenés általánosnak volt mondható, mégis a különböző szegmensekben a csökkenés mértéke eltért. A Rába csoport tagjai is jelentős kereslet csökkenéssel szembesültek a fő piacaik tekintetében: a közúti haszongépjármű szegmens esetén a forgalom csökkenés meghaladta a 20 százalékot, a mezőgazdasági szegmens tulajdonképpen a felére csökkent, de a személygépjármű szegmens II. féléves visszaesése is meghaladta a 15 százalékot.

A készpénztermelési hatékonyság megőrzése és fenntartása 2024-ben minden eddiginél nagyobb kihívást jelentett a Rába csoport számára, de ez a drasztikus vevői igény csökkenés egyértelmű nyomot hagyott a profitabilitáson is. Jelentős erőforrás konszolidációval, a vállalati általános költségek kordában tartásával, valamint egyedi bevételekkel részben sikerült kompenzálni az értékesítés csökkenéséből eredő nyereség csökkenést.

A Rába csoport gyártási költségeit nem jellemezte szignifikáns csökkenés 2024. évben. Az acél és az energia beszerzési árszintek stagnáltak, a korábban látott árkorrekciók 2024-ben befejeződtek. A beszerzési árak jóval az energia krízis előtti szintek felett stabilizálódtak. A folyamatosan növekvő bérszínvonal pedig továbbra is jelentős tehertételt jelentett a versenyképesség fenntartásában.

A bázis időszakkal összevetve az árfolyam szintek változása az operatív tevékenységet illetően nem okozott jelentős eltérést a könyvekben, az euró és a dollár esetében is minimális szintű árfolyam növekedés hatott a devizás tételek elszámolására. Az időszak végén jelentkező magasabb euró árfolyam miatt azonban a készpénzmozgással nem járó hitelátértékelésből jelentős nem realizált veszteség keletkezett.

A Rába csoport pénzügyi helyzetét továbbra is stabil likviditási pozíció jellemezte a tárgyidőszakban. A nettó hitelállomány szintjét befolyásoló tényezők közül kiemelendő az elmúlt évek beruházási tevékenységét jelentősen meghaladó technológiai megújítási és reorganizációs tevékenység, a bázis időszak óta realizált készpénztermelés, valamint a bázis időszakhoz képest kis mértékben növekvő működő tőke állomány. A nettó hitelállományra kedvezőtlenül hatott a készpénzmozgással nem járó, az árfolyamok alakulásából eredő hitelek átértékelése.

A pénzügyi stabilitás és a hatékonyság növelésére irányuló intézkedések 2024-ben is kulcsszerepet kaptak. A vállalat folytatta ingatlanportfóliójának optimalizálását, melynek részeként a használaton kívüli ingatlanok értékesítése tovább folytatódott.

A Rába csoport 2024-ben jelentős lépéseket tett a globális járműipari kihívásokkal szembeni alkalmazkodás érdekében. A piaci nehézségekre - a jelentős forgalom csökkenésre és a magas szinten stabilizálódó költség árszintekre - a Rába csoport költségcsökkentő és hatékonyság javító programokkal, a vevői szerződések felülvizsgálatával, valamint egyedi bevételek realizálásával válaszolt. A végrehajtott alkalmazkodási intézkedéseknek köszönhetően a készpénztermelési hatékonyságot sikerült növelni a bázis időszakhoz képest.

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. Mindezek révén a vállalatcsoport a fenntartható működés és a jövőbiztos gyártási folyamatok kialakítására helyezte a hangsúlyt. A vállalat elkötelezett



We engineer, you drive

amellett, hogy modern gépparkjával és optimalizált termelési folyamataival a legmagasabb minőségi elvárásoknak is megfeleljen. A 2024. évi beruházások keretében több kulcsfontosságú gép fejlesztése is megvalósult, amelyek a termelési kapacitás bővítését és az innovációs potenciál fokozását szolgálják.

A fenntarthatóság fókuszú gazdálkodás a Rába számára nem csak jogszabályi előírás, a fenntarthatósági szempontok bevezetése és megfelelő kezelése elősegíti a Rába hosszú távú értékteremtő képességét, csökkenti a kockázatokat, javítja a vállalat hitelességét és versenyképességét a piacon. A környezetvédelem iránt elkötelezettként a Rába folyamatosan azon dolgozik, hogy csökkentse környezeti lábnyomát. Az energiahatékonysági intézkedések és az egyéb környezetvédelmi beruházások növelik a szerepvállalást a fenntartható fejlődés előmozdításában.

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

Megnevezés	2023		2024	
	Rába Nyrt. egyesi IFRS	konszolidált IFRS	Rába Nyrt. egyesi IFRS	konszolidált IFRS
Bevétel	4 107 700	72 841 899	4 314 762	57 736 215
Működési tevékenység eredménye	684 432	1 340 186	788 604	2 190 059
Adózás előtti eredmény	751 839	1 953 316	686 358	630 382
Tárgyévi átfogó eredmény	661 198	1 183 767	596 726	42 978
Jegyzett tőke	13 473 446	13 473 446	13 473 446	13 473 446
Saját tőke	17 116 321	23 996 260	17 713 047	24 039 238
Mérleg főösszeg	25 489 779	57 948 202	23 468 528	56 466 821

Az Igazgatóság az üzleti év során kapcsolatot tartott a Társaság pénzügyi és fenntarthatósági könyvvizsgálóival 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 2024. üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásai megbízható és valós képet nyújtanak a Társaság gazdálkodásáról. Az Igazgatóság a Társaság 2024. évi IFRS szerinti egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásait a Közgyűlés számára elfogadni javasolja.

Az Igazgatóság áttekintette és - a Felügyelő Bizottság egyetértésével, valamint tekintettel a könyvvizsgálói jelentésre - elfogadta a vállalatcsoport 2024. évi konszolidált fenntarthatósági jelentését.

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 2024. év eredményének eredménytartalékba helyezését.

Az Igazgatóság áttekintette a 2024. évi Felelős Társaságirányítási Jelentést és azt a Közgyűlés számára elfogadni javasolja.

Győr, 2025. március 19.

A RÁBA Nyrt. Igazgatósága nevében

Hetzmann Béla
elnök



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 1. NAPIRENDI PONT

A TÁRSASÁG 2024. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

- 1.b) A Társaság Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított 2024. évi egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásai, a konszolidált fenntarthatósági jelentést is tartalmazó üzleti jelentés, 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 2024. évi pénzügyi kimutatásokról, valamint a fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló bizonyossági véleménye a 2024. évi fenntarthatósági jelentésről;**
-

MELLÉKLETEK

1. melléklet A Rába Nyrt. Nemzetközi Számviteli Standardok szerint összeállított 2024. évi egyedi pénzügyi kimutatása és üzleti jelentése, a könyvvizsgáló jelentése a 2024. évi egyedi pénzügyi kimutatásról
2. melléklet A Rába Nyrt. Nemzetközi Számviteli Standardok szerint összeállított 2024. évi konszolidált pénzügyi kimutatása és a konszolidált fenntarthatósági jelentést is tartalmazó üzleti jelentés, a könyvvizsgáló jelentése a 2024. évi konszolidált pénzügyi kimutatásról, a fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló bizonyossági véleménye a 2024. évi fenntarthatósági jelentésről



We engineer, you drive

RÁBA Járműipari Holding Nyrt.

FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI JELENTÉS

**A Budapesti Értéktőzsde Felelős Társaságirányítási Ajánlásainak
megfelelően**

2024



We engineer, you drive

Tartalomjegyzék

Bevezetés	3
1.1. Az Igazgatóság működésének rövid ismertetése, az Igazgatóság és a menedzsment közti felelősség és feladatmegosztás bemutatása	3
1.1.1. Az Igazgatóság működésének rövid ismertetése	3
1.1.2. Az Igazgatóság hatásköre és feladatai	4
1.1.3. Menedzsment	4
1.1.3.1. Vezérigazgató	4
1.1.3.2. Általános vezérigazgató-helyettes	4
1.1.3.3. Kereskedelmi igazgató	4
1.1.3.4. Humán erőforrás igazgató	5
1.1.4. Az Igazgatóság és a menedzsment közötti kapcsolat	5
1.2. Az Igazgatóság, a Felügyelő (és Audit) Bizottság és a menedzsment tagjainak bemutatása, a bizottságok felépítésének ismertetése	5
1.2.1. Az Igazgatóság tagjai	5
1.2.2. A Felügyelő (és Audit) Bizottság tagjai	5
1.2.3. A menedzsment tagjai	6
1.2.4. Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság felépítése	6
1.3. Az Igazgatóság, Felügyelő (és Audit) Bizottság adott időszakban megtartott ülései	6
1.4. Az Igazgatóság, Felügyelő Bizottság és menedzsment munkájának, valamint az egyes tagok értékelésekor figyelembe vett szempontok	7
1.5. A Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság működése, feladatai	7
1.5.1. Felügyelő Bizottság	7
1.5.2. Audit Bizottság	7
1.6. A belső kontrollok rendszere, az adott időszaki tevékenység értékelése, a kockázatkezelési eljárások hatékonysága és eredményessége	8
1.7. Könyvvizsgálói tevékenység	10
1.8. Közzétételi politika, bennfentes személyek	10
1.9. A részvényesi jogok gyakorlása	10
1.10. A közgyűlés lebonyolításának szabályai	11
1.11. Javadalmazási politika, javadalmazási jelentés	11



We engineer, you drive

Bevezetés

A Társaság

A RÁBA Nyrt. Magyarországon a Győri Törvényszék Cégbírósága által bejegyzett nyilvánosan működő részvénytársaság. A Rába részvényeinek fő piaca a Budapesti Értéktőzsde (BÉT); ennek megfelelően a Rába a Magyarországon kialakított vállalatirányítási alapelveket és a kapcsolódó kötelező jogszabályi előírásokat tartja szem előtt.

A RÁBA Nyrt. eddigi és jövőbeni tevékenysége során mindig törekedett a magas színvonalú, korszerű társaságirányítási struktúra és gyakorlat megvalósítására a hazai és a nemzetközi elvárások teljesítése érdekében. A társaságirányítási rendszer fő célja, hogy figyelembe vegye a RÁBA Nyrt. részvényeseinek és a Társaság tevékenységével kapcsolatban állók érdekeit, szempontjait. Ezáltal biztosítottá válik, hogy a Társaság minél nagyobb értéket teremtsen a tulajdonosai és a társadalom számára.

A RÁBA Nyrt. társaságirányítási alapelveit ismertető Felelős Társaságirányítási Kódex 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/2024/05/Raba-Nyrt_Etikai-kodex_2024.04.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 megbízatásuk 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 szerezhets 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 ügycsoportokhoz, 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 vagyonértékesítés 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)

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 2024.11.07-ig (független)

Dr. Szász Károly, Igazgatósági tag, mandátum 2021.09.30-tól 2026.05.19-ig (független)

Dr. Szabó-Szombati Tibor István, Igazgatósági tag, mandátum 2024.11.08-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 2024.11.07-ig (független)



We engineer, you drive

Sárközi Dávid Soma, a Felügyelő (és Audit) Bizottság elnöke, mandátum 2024.11.08-tól 2027.04.30-ig (független)

Dr. Harmath Zsolt, a Felügyelő (és Audit) Bizottság tagja, mandátum 2016.04.17-től 2024.11.07-ig (független)

dr. Szabó Sándor József, a Felügyelő (és Audit) Bizottság tagja, mandátum 2020.12.04-től 2027.04.30-ig (független)

Dr. Antal Ferenc, a Felügyelő (és Audit) Bizottság tagja, mandátum 2024.11.08-tól 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 (2024.05.16-ig)

Bojnár Éva, humán erőforrás igazgató (2024.08.02-től)

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

2024. év folyamán a RÁBA Nyrt. Igazgatósága 3 alkalommal személyes jelenlétű vagy telekommunikációs úton megtartott ülést és 5 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 2024-ben 3 alkalommal személyes jelenlétű vagy telekommunikációs úton megtartott ülést és 3 alkalommal írásos szavazást tartott 100 százalékos részvételi arány



We engineer, you drive

mellett. A Bizottság az üléseken megtárgyalta a társaság fontosabb eseményeit, gazdasági pénzügyi helyzetét, a belső ellenőrzés vizsgálati jelentéseit.

1.4. Az Igazgatóság, Felügyelő Bizottság és menedzsment munkájának, valamint az egyes tagok értékelésekor figyelembe vett szempontok

Az Igazgatóság és a menedzsment munkájának értékelési alapja a stratégiai és az üzleti terv.

Az Igazgatóság általában 4 évre szóló, részletes, elemzéseken alapuló stratégiai tervet készít, melyet évente felülvizsgál és elvégzi a szükséges kiigazításokat. A terv megvalósítása érdekében elvégzett munka értékelésével minősíti a stratégia helyességét és értékeli önmaga munkáját. Az Igazgatóság az éves rendes közgyűlés számára jelentést készít az előző üzleti évben kifejtett tevékenységéről.

A vezérigazgató munkáját az Igazgatóság az üzleti terv teljesítésén keresztül értékeli. Erre formálisan általában az éves rendes Közgyűlés utáni Igazgatósági ülésen kerül sor, ekkor állapítják meg a vezérigazgató részére fizethető prémium összegét is.

A vezérigazgató 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 beszámolók elfogadása keretében a Felügyelő Bizottság jelentését az éves rendes közgyűlés tárgyalja.

1.5. A Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság működése, feladatai

Tekintettel arra, hogy a Bizottsági tagok szakmai bemutatását az 1.2. pont ismerteti, a megtartott ülésekről az 1.3. pont ad tájékoztatást, jelen pontban a bizottságok működésére, feladataira térünk ki.

1.5.1. Felügyelő Bizottság

A Társaság ügyvezetésének ellenőrzését a közgyűlés által választott Felügyelő Bizottság végzi. A Társaság Felügyelő Bizottsága három tagból áll. A Felügyelő Bizottság fő feladata, hogy a közgyűlés részére az ügyvezetést a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze.

A Felügyelő Bizottság elnökét és tagjait a Társaság közgyűlése választja.

A Felügyelő Bizottság tagjainak megbízatása határozott időtartamra, de legfeljebb öt évre szól. A Felügyelő Bizottság tagjai újraválaszthatók és bármikor, indoklás nélkül visszahívhatók. Időközi választással választott Felügyelő Bizottsági tag megbízatása a Felügyelő Bizottság tagjai megbízatásának lejártáig tart.

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.



We engineer, you drive

Amennyiben a Felügyelő Bizottság háromtagú és a törvény szerint valamennyi tagja függetlennek minősül, úgy a Felügyelő Bizottság tagjait a Közgyűlés automatikusan az Audit Bizottság tagjává választja. Az Audit Bizottság elnökét a tagok maguk közül jelölik ki. Az audit bizottsági tagság megszűnésére a felügyelő bizottsági tagság megszűnésének szabályai az irányadók. Az audit bizottsági tag tagsága megszűnik akkor is, ha megszűnik a felügyelő bizottsági tagsága.

Az Audit Bizottság – amennyiben nem automatikusan a felügyelő bizottsági tagokból áll – az ügyrendjét saját maga készíti el; amennyiben automatikusan a felügyelő bizottsági tagokból áll az Audit Bizottság, úgy az ügyrendje azonos a Felügyelő Bizottság ügyrendjével.

Az Audit Bizottságra egyebekben a törvényről 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 időszaki tevékenység értékelése, a kockázatkezelési eljárások hatékonysága és eredményessége

A belső kontrollrendszer elemei egymással szoros kölcsönhatásban álló mechanizmusok halmazaként lefedik a szervezet valamennyi tevékenységét:

- a tevékenységeket szabályozó jogszabályi környezetet és belső előírásokat (*kontrollkörnyezet*),
- a tevékenységek szabályos és hatékony végrehajtását veszélyeztető tényezők felmérését, elemzését, értékelését és kezelését (*integrált kockázatkezelési rendszer*),
- a szabályos működést biztosító intézkedések meghozatalát (*kontrolltevékenységek*),
- az előbbi tevékenységekkel kapcsolatos folyamatos kommunikációs feladatokat (*információs és kommunikációs rendszer*),
- a tevékenységek folyamatos nyomon követését és belső ellenőrzését (*monitoring tevékenység*).

A belső kontrollrendszer része a megfelelést támogató funkció (compliance) és a kockázati kontroll funkció, amelyek kiemelt feladata a szervezet sértetlenségének, működése integritásának biztosítása.

A Társaság elkötelezett az etikus módon, a vállalati irányelvekkel összhangban elért, növekvő üzleti eredményesség mellett. Alapvető célja a tartós pozitív üzletmenet biztosítása. Ez határozza meg azokat a kívánatos magatartásformákat is, amelyeket az Üzleti magatartási és etikai kódex foglal keretbe.

A Társaság a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására általános eljárásrendet alakított ki, hogy hozzájáruljon a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához.

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 fizetéseketelenséggel fenyegető helyzet ne állhasson elő, azaz a gazdasági társaság likviditása az egész üzleti évben pozitív legyen. A Társaság stratégiai célkitűzéseinek hatékony megvalósításában valamennyi munkavállalónak aktívan részt kell vennie. Ehhez a menedzsment a stratégiai célokat és a szervezeti egységekre lebontott operatív célokat egyértelműen megfogalmazva ismertette a munkavállalókkal, hogy azokkal azonosulni tudjanak és tevékenységüket a meghatározott célokra figyelemmel végezzék.



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 folyamatképp 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 2024. 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

2024. évben a Rába csoport 2023. üzleti évének könyvvizsgálatát a KPMG Hungária Kft. végezte, a felelős könyvvizsgáló Juhász Attila Sándor volt. 2024-ben a társaság könyvvizsgálati audittól eltérő tevékenységet nem végzett. A Rába csoport 2024. évi üzleti évének könyvvizsgálatát az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. végzi, a felelős könyvvizsgáló Varga János.

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-sorozatonként a részvénytulajdonos (részvényesi meghatalmazott) részvényeinek darabszámát, névértékét, az egyes részvényekre befizetett összeget, valamint tulajdoni hányadának megjelölését; és a részvénykönyvbe történő bejegyzés időpontját.

A részvényesnek joga van a közgyűlés által felosztani rendelt, mérleg szerinti nyereségnek a részvényeire jutó arányos részére, osztalékra.

Osztalékra azok jogosultak, akik az osztalékfizetésről döntő közgyűlési határozatban meghatározott fordulónapon a Részvénykönyvben szerepelnek. A fel nem vett osztalék követelésére való jog az osztalék esedékességétől számított öt év elteltével évül el.

A részvényesi jogok gyakorlásának módjával kapcsolatos részletes szabályokat a Rába Nyrt. Alapszabálya tartalmazza, mely elérhető a Társaság honlapján:



We engineer, you drive

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Alapszabaly_20221025.pdf

1.10. A közgyűlés lebonyolításának szabályai

A Társaság legfőbb szerve a Közgyűlés, amely a részvényesek összességéből áll. A Közgyűlés jogosult az Igazgatóság, ideértve a Vezérigazgató hatáskörébe tartozó kérdésekben is dönteni.

A Társaságnak az évi rendes közgyűlést minden évben egyszer, a jogszabályban meghatározott időpontig kell megtartani. A Társaság az évi rendes közgyűlésen kívül szükség esetén az Alapszabályban meghatározottak szerint bármikor tarthat rendkívüli közgyűlést.

A Közgyűlés feladataira, hatáskörére és lebonyolítására vonatkozó részletes szabályokat a Rába Nyrt. Alapszabályának 13-18. pontjai tartalmazzák, mely elérhető a Társaság honlapján:

https://raba.hu/wp-content/uploads/befektetoknek/alapdokumentumok/Raba_Nyrt_Alapszabaly_20221025.pdf

1.11. Javadalmazási politika, javadalmazási jelentés

A hosszú távú részvényesi szerepvállalás ösztönzéséről és egyes törvények jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2019. évi LXVII. törvénynek megfelelően a Társaság először 2020-ban készítette el Javadalmazási politikáját. A jelenleg hatályos Javadalmazási szabályzatot és politikát a Társaság 6/2021.09.30. sz. közgyűlési határozata fogadta el.

A Társaságnak évente javadalmazási jelentést kell készítenie a hatályos Javadalmazási szabályzat és politika, valamint a jogszabályi előírások szerint, melyet az éves rendes közgyűlés elé kell terjesztenie véleménynyilvánító szavazásra, majd a véleménynyilvánító közgyűlési szavazást követően a honlapján közzé kell tennie. A Javadalmazási jelentés célja, hogy átfogó áttekintést adjon az adott üzleti évben megítélt vagy annak eredményei alapján járó, a Javadalmazási szabályzatnak és politikának megfelelően bármilyen formában a Törvényben meghatározott tisztségviselők és vezetők (Igazgatóság tagjai, a Felügyelő Bizottság tagjai, vezérigazgató, vezérigazgató-helyettes) részére megállapított összes javadalmazásról. A vezetők és tisztségviselők 2024. 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 2024. 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, 2025. 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 érdekeltségét az éves jelentésben vagy egyéb módon közzétette.

Igen

- 1.6.10. A társaság közzétette igazgatóság, a felügyelőbizottság és a menedzsment tagjainak bármely harmadik féllel való kapcsolatát, amely a működését befolyásolhatja.

Igen



We engineer, you drive

2. Irányítás, ellenőrzés, kockázatkezelés

2.1. Feladat- és hatáskörmegosztás a társaságon belül

- 2.1.1. A társaság alapszabálya egyértelmű rendelkezéseket tartalmaz a közgyűlés és az igazgatóság feladatairól és hatásköréről.

Igen

2.2. Igazgatóság

- 2.2.1. Az igazgatóság rendelkezik ügyrenddel, amely meghatározza az ülések előkészítésével, lebonyolításával és az elfogadott határozatokkal kapcsolatos teendőket, valamint az igazgatóság működését érintő egyéb kérdéseket.

Igen

- 2.2.2. Az igazgatóság tagjainak jelölésére vonatkozó eljárást, a díjazás kialakításának elveit a társaság nyilvánosságra hozza.

Nem

Magyarázat: A Társaság nem szabályozza az Igazgatósági tagok jelölésére vonatkozó eljárást, a jelölésre részvényesi indítvány alapján kerül sor a közgyűlésen.

2.3. A felügyelőbizottság

- 2.3.1. A felügyelőbizottság ügyrendjében és munkatervében részletezi a bizottság működését, hatáskörét és feladatait, valamint azokat az ügyintézési szabályokat és folyamatokat is, amelyek szerint a felügyelőbizottság eljár.

Igen

2.4. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság ülései

- 2.4.1.1. Az igazgatóság, illetve a felügyelőbizottság előre meghatározott rendszeres gyakorisággal ülést tartott.

Igen

- 2.4.1.2. Az igazgatóság, illetve a felügyelőbizottság ügyrendje rendelkezik az előre nem tervezhető ülések lebonyolításáról, az elektronikus hírközlő eszközök útján történő döntéshozatalról.

Igen

- 2.4.2.1. A testületi tagok az adott testületi ülést legalább öt munkanappal megelőzően hozzáfértek az adott ülés előterjesztéseihez.

Igen

- 2.4.2.2. A társaság biztosította az ülések szabályszerű lefolyását és az ülésekről jegyzőkönyv készítését, az igazgatóság és a felügyelőbizottság dokumentációjának, határozatainak kezelését.

Igen

- 2.4.3. Az ügyrendben szabályozásra kerül a nem testületi tagok testületi ülésen való rendszeres, illetve eseti részvétele.

Igen



We engineer, you drive

2.5. Az Igazgatóság és a felügyelőbizottság tagjai

- 2.5.1. Az igazgatóság, illetve a felügyelőbizottság tagjainak jelölése és megválasztása átlátható módon történt, a jelöltekre vonatkozó információk megfelelő időben a közgyűlést megelőzően nyilvánosságra kerültek.

Igen

Magyarázat: Az Igazgatósági, illetve felügyelő bizottsági tagok jelölésére és megválasztására részvényesi indítvány alapján kerül sor. A Társaságnak nincs befolyása arra, hogy a 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 összeférhetetlensége – a bennfentes kereskedés

- 2.7.1. Az igazgatóság tagja tájékoztatta az igazgatóságot, felügyelőbizottságot, auditbizottságot, ha a társaság (vagy bármely leányvállalata) valamely ügyletével kapcsolatban neki (illetve vele üzleti kapcsolatban álló személyeknek vagy hozzátartozójának) olyan jelentős személyes érdekeltsége állt fenn, amely miatt nem független.

Igen

- 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: Jogszábeli 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, 2025. március

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Rába Járműipari Holding Nyrt. részvényesei részére

Az pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a Rába Járműipari Holding Nyrt. („a Társaság”) csatolt 529900YBK6AH4WL22R69-2024-12-31-HU.zip¹ digitális fájlban lévő 2024. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 2024. december 31-i fordulónapra elkészített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból - melyben az eszközök összesen 23.468.528 E Ft - és a tárgyévi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásából - melyben a tárgyévi teljes átfogó eredmény 596.726 E Ft nyereség - , az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, saját tőke változásainak kimutatásából, egyedi cash flow-k kimutatásából, valamint a lényeges számviteli politika információkat is tartalmazó pénzügyi kimutatásokhoz kapcsolódó megjegyzésekből áll.

Véleményünk szerint a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet ad a Társaság 2024. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta - („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint az minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény („a számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készültek.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok - ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU (2014. április 16.) Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is - alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól 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 Nemzetközi Etikai

¹ fent hivatkozott 529900YBK6AH4WL22R69-2024-12-31-HU.zip egyedi pénzügyi kimutatások digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
c9f4d93f9f15c5cfd5a957997b352ba7ceb425676fd0c18d012c64ee3083b964

Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)”ban (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük „a könyvvizsgálónak az pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdésekkel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalta az pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei - beleértve az alábbi kérdéseket célzóan végrehajtott eljárásokat is - nyújtanak alapot az pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Leányvállalati befektetések értékelése

A Társaság leányvállalati befektetéseinek értéke 9.905.730 E Ft, amely a mérlegfőösszeg 42%-a. A részesedések értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek a beszámolóban bemutatásra. A részesedések értékelése a vezetőség jelentős becslésein és feltételezésein alapul.

A vezetésnek évente felül kell vizsgálnia, hogy a befektetések IAS 36 szerint számított megtérülő értéke meghaladja-e a könyv szerinti értéket.

A Társaság a megtérülő értéket a jövőbeni terveken alapuló diszkontált cash flow modell alkalmazásával határozza meg.

A leányvállalati befektetések értékelésével kapcsolatos könyvvizsgálati eljárásaink - további eljárásaink mellett - az alábbiakat foglalták magukba:

Megvizsgáltuk a Társaság folyamatát és belső kontroll környezetét az részesedések értékelésére vonatkozóan.

Értékeljük a vezetőség képességét, hozzáértését és objektivitását az értékelés elvégzéséhez.

Bevontuk értékelő szakembereinket a Társaság részesedéseinek értékelése során alkalmazott értékelési modellben használt főbb feltételezések és számítási módszertan vizsgálatába, valamint megítéltük, hogy az

A részesedések értékének jelentőségére és a kapcsolódó becslések bizonytalanságára tekintettel a részesedések értékvesztésének tesztelését kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintettük.

alkalmazott értékelési elvek összhangban vannak-e az IAS 36 sztenderd követelményeivel.

Értékeltek a Társaság feltételezéseit az értékvesztésre utaló jelek beazonosítására. Az értékelés figyelembe veszi a Társaság és az iparág várakozásait az értékvesztési modellekben használt legfontosabb jövőbeni információkkal kapcsolatban. Értékeltek a várható jövőbeni pénzáramokat és azt, hogy azok az igazgatóság által jóváhagyott üzleti terveken alapultak-e.

Megvizsgáltuk, hogy a Társaság kiértékelte-e a tartós részesedések értékelésének becslését és elszámolta-e a szükséges értékvesztést.

Értékeltek a Társaság részesedésekre vonatkozó közzétételeinek megfelelőségét az IAS 36-al összhangban, beleértve az értékvesztés vizsgálatával kapcsolatos közzétételeket is.

A Társaság részesedésekre vonatkozó főbb számviteli politika elemei a kiegészítő melléklet 2.-es megjegyzésének d) vii) Részesedések Értékelése pontban található és a leányvállalatokban lévő részesedésekkel kapcsolatos információk a kiegészítő melléklet 6. megjegyzésében (Leányvállalati befektetések) pontjában találhatóak, amelyek részletesen bemutatják a leányvállalati befektetések piaci értékelésének módját.

Egyéb kérdések

A Társaság 2023.12.31-i fordulónapra elkészített pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló auditálta, aki arról 2024. március 27.-én korlátozás nélküli véleményt bocsátott ki.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2024. évi üzleti jelentéséből és vezetőségi jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában a pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre és a vezetőségi jelentésre.

Az pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés és vezetőségi jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy 1) az üzleti jelentés és vezetőségi jelentés lényegesen ellentmond-e az pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz, valamint hogy 2) az üzleti jelentés és vezetőségi jelentés a számviteli törvény, illetve ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Az üzleti jelentés és vezetőségi jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontja(i) által előírt információkra és nyilatkoznunk kell arról, hogy rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d), g)-h) pontjában említett információkat.

E felelősségünk teljesítése során az üzleti jelentés és vezetőségi jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál 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 rendeletét („ESEF-rendelet”), mint az üzleti jelentés és vezetőségi jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Társaság 2024. évi üzleti jelentés és vezetőségi jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontja(i) által előírt információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2024. évi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival.

Továbbá nyilatkozunk, hogy a Társaság rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g)-h) pontja szerint előírt információkat.

A fentiekben túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben és a vezetőségi jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó pénzügyi kimutatások elkészítéséért az EU IFRS-ekkel összhangban, valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgálónak az pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint 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 Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ▶ Értékeljük az pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ahol releváns az óvintézkedéseket is.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek minősülnek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A 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 által készített, a jelentésünkben beazonosított digitális fájlban lévő pénzügyi kimutatások („ESEF formátumú pénzügyi kimutatások”) prezentálásának az ESEF-rendeletben meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

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

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

- ▶ a 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 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 2024. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a jelentésünkben beazonosított digitális fájlban lévő ESEF formátumú pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Az 537/2014/EU Rendeletnek a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemeire vonatkozó előírásainak megfelelő jelentéstételek:

A könyvvizsgáló kijelölése és jóváhagyása

A Társaság Közgyűlése 2023. november 9-én jelölt ki minket a Társaság jog szerinti könyvvizsgálójának. A folyamatos megbízásunk teljes időtartama a korábbi hosszabbításokkal és megújításokkal együtt egy éve tart.

Az Audit Bizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel való összhang

A jelen könyvvizsgálói jelentésben szereplő véleményünk összhangban van az 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített az Audit Bizottsághoz címzett, és jelen könyvvizsgáló jelentéssel azonos napon keltezett kiegészítő jelentéssel.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Nyilatkozunk, hogy az 537/2014/EU Rendelet 5. cikk (1) bekezdésében említett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására nem került sor részünkről a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások felé, és a könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

A jogszabályban előírt könyvvizsgálaton, valamint a vezetőségi jelentésben és az pénzügyi kimutatásokban bemutatott szolgáltatásokon túlmenően nem nyújtottunk semmilyen szolgáltatást a Társaságnak és az általa kontrollált vállalkozásoknak.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Varga János.

Budapest, 2025. március 19.

Varga János
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Varga János
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007319

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Rába Járműipari Holding Nyrt. részvényesei részére

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a Rába Járműipari Holding Nyrt. („a Társaság”) és leányvállalatai („Csoport”) mellékelt 529900YBK6AH4WL22R69-2024-12-31-HU.zip¹ digitális fájlban lévő 2024. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2024. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból - melyben az eszközök összesen 56.466.821 E Ft, a tárgyévi átfogó eredmény 42.978 E Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, konszolidált saját tőke változásainak kimutatásából, konszolidált cash flow-k kimutatásából, valamint a lényeges számviteli politika információkat is tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2024. december 31-én fennálló konszolidált pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált pénzügyi teljesítményéről és konszolidált cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta - („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint az minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készültek.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok - ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU (2014. április 16.) Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is - alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi

¹ fent hivatkozott 529900YBK6AH4WL22R69-2024-12-31-HU.zip konszolidált pénzügyi kimutatások digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
c9f4d93f9f15c5cfd5a957997b352ba7ceb425676fd0c18d012c64ee3083b964

Standardok)''-ban (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

Teljesítettük „A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdésekkel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalta a konszolidált pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei - beleértve az alábbi kérdéseket célzóan végrehajtott eljárásokat is - nyújtanak alapot a konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Az árbevétel megfelelő időszakra való elszámolása

A Csoport árbevétele a 2024-es üzleti évben 57.736.215 E forint volt. Az árbevételek elszámolását magasabb kockázatú területnek minősítettük.

Árbevétel elszámolására akkor kerül sor, amikor az IFRS 15 nemzetközi pénzügyi beszámolási standard - Vevői szerződések előírása szerinti öt feltétel mindegyike teljesül.

A termékértékesítésből származó árbevétel elszámolása a termékekhez kapcsolódó jogok és kockázatok, a vevő részére történő, átruházásakor következik be. Az az időpont, amikor a jogok és kockázatok a vevőre szállnak, a nemzetközi kereskedelemi feltételek (incoterms) szerint kerül meghatározásra a vevői szerződésekben.

Úgy ítéltük meg, hogy a többféle, különböző szerződéses feltétel alkalmazása a Társaság értékesítési piacain, az árbevétel helyes elszámolását összetett területté teszi,

A könyvvizsgálati eljárásaink - további eljárásaink mellett - magukba foglalták, hogy kiértékeljük az árbevétel elszámolásához kapcsolódó számviteli politikát. Megértettük az értékesítés nettó árbevételének elszámolásával kapcsolatos fő ellenőrzési eljárásokat. Elemeztük a Társaság árbevételét az árbevételt érintő valamennyi könyvelési tétel felhasználásával, az árbevétel, a vevő követelések, az általános forgalmi adó és a pénzbefolyások közötti összefüggés vizsgálatával.

Mintavételes alapon visszaigazoltattuk a vevő követeléseket és pénzbefolyásokat teszteltünk.

Reprezentatív mintavételen alapuló ellenőrzést végeztünk az árbevételhez kapcsolódó tranzakciókon, hogy meghatározzuk, az ezekhez kapcsolódó bevétel és követelés a megfelelő időszakra került elszámolásra, figyelembe véve a szerződéses és szállítási feltételeket, valamint, hogy az

ami különleges könyvvizsgálói figyelmet érdemel, ezért az árbevétel elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek minősítettük.

IFRS 15 szerinti öt feltétel mindegyike teljesült-e.

Továbbá, annak megítélésére, hogy az árbevétel a megfelelő időszakra van-e kimutatva, mintaválasztásos alapon fordulónap előtti és utáni jelentős tranzakciókat ellenőriztünk az azokat alátámasztó dokumentumokhoz.

Megvizsgáltuk, hogy a Csoport az árbevétellel kapcsolatos információkat megfelelően mutatja-e be. A Csoport az árbevétellel kapcsolatos számviteli politikákat a 3. megjegyzés p) Árbevételek pontjában mutatja be, az árbevétellel kapcsolatos információkat kiegészítő melléklet 19. megjegyzés Árbevételek pontjában szerepelteti.

Pénztermelő egységekhez kapcsolódó tárgyi eszközök értékelése

A Csoport leányvállalatai széles körű ipari termelő tevékenységet folytatnak, amely tevékenységhez jelentős értékű tárgyi eszköz kapcsolódik. A konszolidált beszámolóban a tárgyi eszközök értéke a 31.069.604 E Forint, mely érték az összes eszköz 55%-a.

A Csoport önálló pénztermelő egységként az egyedi leányvállalatokat tekinti, a pénztermelő egységekhez kapcsolódó tárgyi eszközök értékvesztés vizsgálatakor.

A Csoport elsődlegesen az autóipari szektorban működik, mely iparág jelenleg jelentős visszaeséstől szenved és jelentős kihívásokkal küzd. Az IAS 36.12 alapján külső információ forrásból érkező, értékvesztésre utaló jelzésként értelmezendő, amennyiben a gazdálkodó egységre nézve kedvezőtlen hatású jelentős változások következtek be az időszak folyamán, vagy fognak bekövetkezni a közeljövőben a gazdálkodó egység működésének technológiai, piaci, gazdasági vagy jogi környezetében vagy azon a piacon, amelyre az eszközt szánták. Értékvesztésre utaló jelzés megléte esetén a pénztermelő egységek értékvesztés vizsgálatát az év végén el kell végezni.

A pénztermelő egységekhez kapcsolódó tárgyi eszközök értékvesztésével kapcsolatos könyvvizsgálati eljárásaink - további eljárásaink mellett - az alábbiakat foglalták magukban:

Megvizsgáltuk a Csoport folyamatát és belső kontroll környezetét az eszközök értékelésére vonatkozóan.

Értékeljük a vezetőség képességét, hozzáértését és objektivitását az értékelés elvégzéséhez.

Bevontuk az értékelő szakembereinket az értékelés során alkalmazott értékelési modellben használt főbb feltételezések és számítási módszertan vizsgálatába, valamint értékeltük, hogy az alkalmazott értékelési elvek összhangban vannak-e az IAS 36 sztenderd követelményeivel.

Értékeljük a Csoport feltételezéseit az értékvesztésre utaló jelek beazonosítására. Az értékelés figyelembe veszi a Csoport és az iparág várakozásait az értékvesztési modellekben használt legfontosabb jövőbeni információkkal kapcsolatban. Értékeljük a várható jövőbeni pénzáramokat és azt, hogy azok az igazgatóság által jóváhagyott üzleti terveken alapultak-e.

A Csoport az egyedi pénztermelő egységek értékvesztés vizsgálatát diszkontált cash flow modell alapján végezte el, mely értékelés összetett számításokon valamint a vezetőség jelentős becslésein, és feltételezésein alapul.

A tárgyi eszközök jelentősége, az iparágat érintő jelentős visszaesés valamint a kapcsolódó becslési bizonytalanságok miatt a pénztermelő egységekhez kapcsolódó tárgyi eszközök értékvesztés vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintjük

Megvizsgáltuk, hogy a Csoport kiértékelte-e a tárgyi eszközök értékvesztésével kapcsolatos becslését és elszámolta-e a szükséges értékvesztést.

Értékeljük a Csoport tárgyi eszközök értékvesztésére vonatkozó közzétételeinek megfelelőségét az IAS 36-tal összhangban, beleértve az értékvesztés vizsgálatával kapcsolatos közzétételeket is.

A Csoport tárgyi eszközök értékvesztésére vonatkozó főbb számviteli politika elemei a kiegészítő melléklet 3. megjegyzés m) Értékvesztés ii) nem pénzügyi eszközök pontjában, a tárgyi eszközök értékvesztésével kapcsolatos információk a 7. megjegyzés Ingatlanok, gépek és berendezések pontjában találhatóak.

Egyéb kérdések

A Csoport 2023.12.31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló auditálta, aki arról 2024. március 27.-én korlátozás nélküli véleményt bocsátott ki.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 2024. évi konszolidált üzleti jelentéséből és vezetőségi jelentéséből állnak. A vezetés felelős az egyéb információkért ideértve a konszolidált üzleti jelentésnek és vezetőségi jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy 1) az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak, valamint hogy 2) a konszolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés a számviteli törvény, illetve ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, ide nem értve a számviteli törvény VI/C. fejezet konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait.

A konszolidált üzleti jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontja(i) által előírt információkra és nyilatkoznunk kell arról, hogy rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d), g)-h) pontjában említett információkat, valamint hogy a konszolidált üzleti jelentés és

vezetőségi jelentés tartalmazza-e a számviteli törvény VI/C. fejezete szerinti konszolidált fenntarthatósági jelentést.

E felelősségünk teljesítése során a konszolidált üzleti jelentéssel és vezetőségi jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál 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 rendeletét („ESEF-rendelet, mint a konszolidált üzleti jelentésre és vezetőségi jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Csoport 2024. évi konszolidált üzleti jelentése és vezetőségi jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontja(i) által előírt információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2024. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival, ide nem értve a számviteli törvény VI/C. fejezet konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait.

Továbbá nyilatkozunk, hogy a Csoport rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g)-h) pontja szerint előírt információkat.

Továbbá nyilatkozunk arról, hogy a konszolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés tartalmazza a számviteli törvény VI/C. fejezet szerinti konszolidált fenntarthatósági jelentést. Korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás alapján másik könyvvizsgáló ad jelentést arról, hogy a konszolidált fenntarthatósági jelentés teljesíti-e a számviteli törvény VI/C. fejezet konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

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

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítéséért az EU IFRS-ekkel összhangban, valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli konszolidált pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Csoportot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a 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 ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint 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 politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ▶ Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- ▶ Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoport gazdasági egységei pénzügyi információira vonatkozóan ahhoz, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokról véleményt fejezhessünk ki. Mi vagyunk a felelősek a csoport-könyvvizsgálat irányításáért, felügyeletéért és eredményéért. A könyvvizsgálói véleményünkért kizárólag a miénk marad a felelősség.

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

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ahol releváns, a kapcsolódó óvintézkedéseket is.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek minősülnek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

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 által készített, a jelentésünkben beazonosított digitális fájlban lévő konszolidált pénzügyi kimutatások („ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások”) prezentálásának az ESEF-rendeletben meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

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

A Társaság vezetése 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, valamint 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 2024. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a jelentésünkben beazonosított digitális fájlban lévő ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Az 537/2014/EU Rendeletnek a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemeire vonatkozó előírásainak megfelelő jelentéstételek

A könyvvizsgáló kijelölése és jóváhagyása

Az Társaság Közgyűlése 2023. november 9.-én jelölt ki minket a Társaság jog szerinti könyvvizsgálójának. A folyamatos megbízásunk teljes időtartama a korábbi hosszabbításokkal és megújításokkal együtt egy éve tart.

Az Audit Bizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel való összhang

A jelen könyvvizsgálói jelentésben szereplő véleményünk összhangban van az 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített az Audit Bizottsághoz címzett, és jelen könyvvizsgáló jelentéssel azonos napon keltezett kiegészítő jelentéssel.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Nyilatkozunk, hogy az 537/2014/EU Rendelet 5. cikk (1) bekezdésében említett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására nem került sor részünkről a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások felé, és a könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Csoporttól való függetlenségünket.

A jogszabályban előírt könyvvizsgálaton, valamint a konszolidált üzleti jelentésben és vezetőségi jelentésben és a konszolidált pénzügyi kimutatásokban bemutatott szolgáltatásokon túlmenően nem nyújtottunk semmilyen szolgáltatást a Társaságnak és az általa kontrollált vállalkozásoknak.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Varga János.

Budapest, 2025. március 19.

Varga János
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Varga János
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007319

RSM

RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.

1139 Budapest, Váci út 99–105.
Balance Hall épület 4. emelet.

T 06 1886 3700 | 06 1886 3701

E info@rsmaudit.hu

W www.rsmaudit.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOZOTT BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ JELENTÉSE

A RÁBA JÁRMŰIPARI HOLDING NYRT. KONSZOLIDÁLT FENNTARTHATÓSÁGI JELENTÉSÉRŐL

A Rába Járműipari Holding Nyrt. részvényesei részére

Korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetés

Korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízást végeztünk a Rába Járműipari Holding Nyrt. (a Társaság) és leányvállalatai (továbbiakban a Csoport) 2024. december 31-ei fordulónapra vonatkozó Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésével kapcsolatban, amely a Csoport Konszolidált Üzleti jelentésének Fenntarthatósági Jelentés fejezetében szerepel ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozóan.

Az általunk elvégzett eljárások és megszerzett bizonyítékok alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, amelynek alapján okunk lenne feltételezni, hogy a 2024. december 31-én végződő pénzügyi évre vonatkozó Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés nem minden lényeges szempontból az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelv 29a. cikkének átültetését tartalmazó számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban számviteli törvény 134/I-K. § előírásainak megfelelően készítették el, beleértve a következőket:

- az Európai Fenntarthatósági Beszámolási Standardoknak (ESRS) való megfelelést, beleértve azt is, hogy a Csoport által a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szerepeltetendő információk azonosítása érdekében végrehajtott folyamat („Folyamat”) összhangban van-e az ESRS 2 IRO–1 részben szereplő leírással; és
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés Általános információk szakasz EU taxonómia megfelelés alszakaszában szereplő közzétételek megfelelését az (EU) 2020/852 rendelet („taxonómia rendelet”) 8. cikkében előírt beszámolási követelményeknek.

A következtetés alapja

A korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízást a bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó magyar nemzeti standardnak („ISAE 3000 felülvizsgált”) – „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó megbízások” alapján hajtottuk végre.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás esetén, mind a kockázatok értékelésére vonatkozó eljárások, beleértve a belső kontrollok megértését, mind az értékelt kockázatokra válaszként elvégzett eljárások hatóköre korlátozottabb, mint egy kellő bizonyosságot nyújtó megbízás esetén.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
KÖNYVVIZSGÁLAT | TANÁCSADÁS

Az RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt. az RSM hálózat tagja és az RSM márkanév alatt folytat üzleti tevékenységet. Az „RSM” az RSM hálózat tagjai által használt kereskedelmi név. Az RSM International tagjai független könyvelő és tanácsadó cégek, melyek saját nevükben járnak el. Az RSM hálózat maga semmilyen fogalom-meghatározás szerint és semelyik állam joghatósága alatt sem tekinthető önálló jogi személynek.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás esetén a végrehajtott eljárások jellegükben, ütemezésükben és mélységükben (terjedelmükben) eltérnek a kellő bizonyosságot nyújtó megbízástól. Ennek eredményeként a megszerzett bizonyosság szintje jelentősen alacsonyabb, mint egy kellő bizonyosságot nyújtó megbízás elvégzése esetén lett volna.

Eljárásainkat úgy alakítottuk ki, hogy a megszerzett bizonyítékok elegendőek legyenek a korlátozott szintű bizonyosság megszerzéséhez és megalapozzák következtetéseinket. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett bizonyítékok elegendőek és megfelelőek ahhoz, hogy megalapozzák korlátozott bizonyosságot nyújtó véleményünket.

Az e standard szerinti feladataink részletesebb leírását jelentésünknek „A könyvvizsgáló felelőssége a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízással kapcsolatban” című fejezetben ismertetjük.

Függetlenségünk és minőségirányításunk

Kijelentjük, hogy függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Cégünk alkalmazza az 1. témaszámú Magyar Nemzeti Minőségirányítási Standard (ISQM 1) – „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” előírásait, és ennek megfelelően átfogó minőségirányítási rendszert tartunk fenn, beleértve az etikai követelményeknek, szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek való megfelelésre vonatkozó dokumentált politikákat és eljárásokat.

Figyelemfelhívás

Figyelemfelhívás a Csoport Fenntarthatósági Stratégiájával kapcsolatban

Felhívjuk a figyelmet a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés 12. oldalon található „GOV-2 A vállalkozás ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületei számára szolgáltatott információk és az általuk kezelt fenntarthatósági kérdések” és a 26. oldalon található „MDR-T – A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célok segítségével” című szakaszokra, amely közzétételek bemutatják, hogy a Csoportnál jelenleg is folyamatban van az egyes fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos döntési mechanizmusok végleges kialakítása. Az Igazgatóság a 2025. év folyamán fogja kialakítani a Csoport részletes fenntarthatósági stratégiáját, megfogalmazva a fenntarthatósággal kapcsolatos irányokat és számszaki célokat. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Figyelemfelhívás a kettős lényegességi elemzés folyamatával kapcsolatban

Felhívjuk a figyelmet a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés 5. oldalon található „BP-1 A fenntarthatósági nyilatkozat elkészítésének általános alapja”, a 13. oldalon található „GOV-4 Nyilatkozat az átvilágításról” című és a 18. oldalon található „SBM-2. – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja” szakaszokra, amely a közzétételek elmagyarázzák, hogy a Rába Csoport az átvilágítást és a kettős lényegesség értékelését folyamatos folyamatnak tekinti és alkalmazza ESRS1-132. bekezdésében foglaltakat miszerint: „A vállalkozás ESRS szerinti fenntarthatósági beszámolásának első három

évében, amennyiben az upstream és downstream értékláncra vonatkozóan nem áll rendelkezésre minden szükséges információ, a vállalkozás ismerteti az upstream és downstream értékláncára vonatkozó információk megszerzése érdekében tett erőfeszítéseket, annak okait, hogy miért nem lehetett az összes információt megszerezni, valamint a vállalkozásnak az információk jövőbeni megszerzésére vonatkozó terveit. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Figyelemfelhívás jelentős mérési bizonytalanságokra

Felhívjuk a figyelmet a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés 8. oldalán található „BP-2 Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek” című szakaszra, amely azonosítja azokat a mennyiségi mutatókat, amelyek nagyfokú mérési bizonytalanságnak vannak kitéve, és információkat közöl a mérési bizonytalanság forrásairól, valamint a feltételezésekről, közelítésekről és megítélésekről, amelyeket a Csoport a mérésük során alkalmazott. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb kérdések

A számviteli törvény 134/L. §-a előírja, hogy korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetést adjunk az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben (ESEF-rendelet) meghatározott elektronikus beszámolási formátumban (XHTML) elkészített Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő közzétételek megjelölésére vonatkozó követelmény teljesítéséről a vonatkozó ESEF taxonómia szerint, beleértve az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében előírt közzétételeket is. Tekintettel arra, hogy a fenntarthatósági jelentésekre vonatkozó ESEF taxonómia még nem került elfogadásra, a Csoport – amint az a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés 5. oldalán bemutatásra került – nem tudta elvégezni a közzétételek megjelölését, így nem tudunk következtetést levonni e tekintetben.

A Csoport Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésében szereplő összehasonlító információk, amelyek a 2023. december 31-i fordulónapra és az ugyanezen időponttal végződött üzleti évre vonatkoznak, nem tartoztak a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk hatálya alá.

Következtetésünket nem minősítjük a fenti kérdések vonatkozásában.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésért

A vezetés felelős egy olyan folyamat kialakításáért és végrehajtásáért, amely a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben az ESRS-ekkel összhangban jelentett információkat azonosítja, valamint azért, hogy ezt a Folyamatot az általános információk részeként közzétegye. Ez a felelősség magában foglalja a következőket:

- azoknak a összefüggésnek a megértését, amelyben a Csoport tevékenységei és üzleti kapcsolatai zajlanak, valamint az érdekelt felek, és az érdekelt felek igényeinek, azonosításáért,
- a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos tényleges és potenciális (negatív és pozitív) hatások, valamint azon kockázatok és lehetőségek azonosítását, amelyek rövid-, közép- vagy hosszú távon befolyásolják vagy észszerűen várhatóan befolyásolhatják a Csoport pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét, cash flow-it, finanszírozáshoz való hozzáférést vagy tőkeköltségét,
- a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos azonosított hatások, kockázatok és lehetőségek lényegességének felmérését a megfelelő küszöbértékek kiválasztásával és alkalmazásával, valamint
- olyan feltételezések kialakítását, amelyek az adott körülmények között észszerűek.

A Csoport vezetése felelős továbbá a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésnek a számviteli törvény 134/I-K. § előírásaival összhangban történő elkészítéséért, amely a 2013/34/EU irányelv 29.a cikkének átültetéséről rendelkezik, ideértve:

- az ESRS-nek való megfelelést, a fenntarthatósági információk valós bemutatásáért a vonatkozó kritériumokkal összhangban, amelyeket az alkalmazandó fenntarthatósági jelentéstételi keretrendszer, azaz az ESRS tartalmaz,
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés Általános információk szakasz EU taxonómia megfelelés alszakaszában szereplő közzétételek elkészítését, az (EU) 2020/852 taxonómia rendelet 8. cikkének megfelelően;
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából releváns belső kontroll megtervezéséért, végrehajtásáért és fenntartásáért, amely biztosítja, hogy lehetővé váljon akár csalásból akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes jelentés elkészítése, valamint
- a megfelelő fenntarthatósági jelentéstételi módszerek kiválasztásáért és alkalmazásáért, és a körülményekhez képest ésszerű feltételezések és becslések megtételéért.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítésében rejlő korlátok

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés előretekinthető, a jövőre vonatkozó információkat is tartalmaz. Az ESRS-nek megfelelő, jövőre vonatkozó információk jelentése során a vezetés köteles a jövőre vonatkozó információkat a jelentésben közzétett jövőbeni feltételezések és a Csoport lehetséges jövőbeni intézkedéseinek figyelembevételével elkészíteni. A tényleges eredmények eltérőek lehetnek a várható eredményektől, mivel a jövőbeli események gyakran nem a várt módon történnek meg.

A könyvvizsgáló felelőssége a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízással kapcsolatban

A mi felelősségünk a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás megtervezése és végrehajtása annak érdekében, hogy korlátozott bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés mentes-e a lényeges hibás állításoktól akár csalásból, akár tévedésből eredően, valamint, hogy korlátozott bizonyosságot nyújtó jelentést adjunk ki, amely tartalmazza a következtetésünket. A hibás állítások származhatnak csalásból vagy hibából, és akkor tekinthetők lényegesnek, ha egyenként vagy összességükben ésszerűen elvárható, hogy befolyásolják a felhasználóknak a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés egésze alapján hozott döntéseit.

A megbízást az ISAE 3000 (felülvizsgált) témaszámú „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című magyar nemzeti standard alapján hajtjuk végre és a megbízás teljes időtartama alatt szakmai megítélést alkalmazunk és fenntartjuk a szakmai szkepticizmust.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentéssel kapcsolatos felelősségünk a Folyamatra vonatkozóan a következőkre terjed ki:

- a Csoport által, a csoportszintű fenntarthatósági jelentésben feltüntetendő információk azonosítása érdekében végzett folyamatának megértését, de nem abból a célból, hogy következtetést vonjunk le a Folyamat hatékonyságára vonatkozóan, beleértve a Folyamat eredményét is,
- annak mérlegelését, hogy az azonosított információk megfelelnek-e az ESRS alkalmazandó közzétételi követelményeinek, és
- eljárások megtervezését és végrehajtását annak értékelésére, hogy a Folyamat összhangban van-e Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés kettős lényegességi értékelés ESRS 2 IRO-1 alfejezetben közzétett leírással.

A Konszolidált Fenntarthatósági jelentéssel kapcsolatos egyéb feladataink közé tartozik:

- A Csoport kontrollkörnyezetének, folyamatainak és információs rendszerének megértése, amelyek relevánsak a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából, de nem abból a célból, hogy következtetéseket vonjunk le az egyes kontrollok kialakításáról, bevezetéséről vagy hatékonyságáról,
- annak azonosítása, hogy hol merülhetnek fel akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítások, és
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő olyan közzétételekre reagáló eljárások megtervezése és végrehajtása, ahol valószínűsíthetően lényeges hibás állítások merülhetnek fel. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem fedezésének kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos mulasztást, hamis állításokat vagy a kontrollok felülírását. Ezen túlmenően, az értékláncra vonatkozó, nem a gazdálkodó egység ellenőrzése alatt álló forrásokból származó információk (értéklánc-információk) lényeges hibás állításainak fel nem fedezésének kockázata általában nagyobb, mint az értékláncra vonatkozó, a gazdálkodó egység ellenőrzése alatt álló forrásokból származó információk lényeges hibás állításainak fel nem fedezésének kockázata, mivel mind a gazdálkodó egység vezetése, mind mi, könyvvizsgálók általában korlátozásoknak vagyunk kitéve az értéklánc-információk forrásaihoz való közvetlen hozzáférés tekintetében.

Elvégzett munkánk összefoglalása

A korlátozott bizonyosság megszerzésére irányuló megbízás magában foglalja a fenntarthatósági információkkal kapcsolatos bizonyítékok megszerzésére irányuló eljárások elvégzését. Az általunk elvégzett eljárások szakmai megítélésünkön alapulnak, és magukban foglalják az interjúkat, az elvégzett folyamatok megfigyelését, a dokumentumok ellenőrzését, a számszerűsítési módszerek és a kialakított jelentéstételi politikák megfelelőségének értékelését, az elemző eljárásokat, valamint a mögöttes nyilvántartásokkal való egyeztetést.

A kiválasztott eljárások jellege, időzítése és terjedelme szakmai megítéléstől függ, beleértve azon közzétételek azonosítását, amelyek esetében valószínűsíthető, hogy a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben akár csalás, akár hiba miatt lényeges hibás állítások merülhetnek fel.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk elvégzése során a Folyamatra vonatkozóan a következő eljárásokat végeztük:

Megismertük a Folyamatot az alábbi módon:

- interjúkat folytattunk a Csoport kulcsfontosságú munkatársaival és vezetőivel, hogy megértsük az adatok gyűjtésének, rendszerezésének és a fenntarthatósági információk előállításának folyamatát, amely lehetővé tette a Csoport számára, hogy az ESRS-nek megfelelően azonosítsa és értékelje a fenntarthatósági kérdéseikhez kapcsolódó hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket,
- összevetettük a Folyamatra vonatkozó módszertant az ESRS kettős lényegességre vonatkozó implementációs útmutatójával,
- áttekintettük a Csoport Folyamatra vonatkozó belső dokumentációját,
- megértettük a Folyamatot, beleértve, hogy pontosan mely tevékenységei, entitásai mentén, helyileg mekkora földrajzi kiterjedésében és az értékláncát tekintve milyen mélységig végezte el a kettős lényegességi értékelést, hogyan azonosította a fenntarthatósági kérdések kapcsán felmerülő hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket, a hatás és pénzügyi lényegesség értékelési folyamata során milyen szempontrendszert alkalmazott a hatások,

kockázatok és lehetőségek súlyozására, milyen módon vonta be a folyamatba az érdekelt feleket, a lényegességi döntések kritériumai meghatározása módszere során hogyan döntötte el, hogy mely fenntarthatósági kérdések kerülnek be a jelentésbe, továbbá vizsgáltuk a Csoport által összeállított kettős lényegességi mátrixot,

- értékeltük, hogy az eljárásaink során a kapott bizonyítékok összhangban vannak-e a Csoport Folyamatának a Folyamat (ESRS 1.3. és ESRS 2 IRO-1 alfejezetben) foglalt leírásával,

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk elvégzése során a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés tekintetében a következőket végeztük:

- Megértettük a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából releváns beszámolási folyamatokat, beleértve a konszolidációs folyamatokat is, azáltal, hogy megértettük a Csoport Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából releváns kontrollkörnyezetét, folyamatait és információs rendszereit, de nem értékeltük az egyes kontrolltevékenységek kialakítását, nem szereztünk bizonyítékot azok bevezetéséről, és nem teszteltük azok működési hatékonyságát,
- értékeltük, hogy a Folyamat által azonosított lényeges információk szerepelnek-e a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben,
- értékeltük, hogy a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés szerkezete és bemutatása összhangban van-e az ESRS-sel,
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő kiválasztott közzétételek vonatkozásában interjúkat folytattunk az érintett személyekkel és elemzési eljárásokat végeztünk,
- mintavételes eljárással alapvető könyvvizsgálati eljárásokat végeztünk a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő kiválasztott közzétételek vonatkozásában,
- ahol szükséges, összehasonlítottuk a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő közzétételeket a pénzügyi kimutatásokban és az üzleti jelentésben szereplő megfelelő közzétételekkel,
- vizsgáltuk a lényeges méréseket alátámasztó dokumentumokat és jelentéseket,
- értékeltük a lényeges becslések és a jövőre vonatkozó információk kidolgozásához használt módszereket, feltételezéseket és adatokat; és
- megértettük a Csoport folyamatát a taxonómia rendelet alapján igazítható és igazodó tevékenységek meghatározásához és értékeltük, hogy a közzétételek megfelelnek-e a taxonómiai referenciakeret követelményeinek, beleértve azt a formátumot is, amelyben ezeket a tevékenységeket bemutatják.

Budapest, 2025. március 19.

Mosonyi Ádám
Partner, Vezérigazgató
RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.
1139 Budapest, Váci út 99-105.
Balance Hall épület 4. emelet
Nyilvántartási szám: 004443

Mosonyi Ádám
Bejegyzett könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007424
Fenntarthatósági minősítés: EF00043



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 1. NAPIRENDI PONT

A TÁRSASÁG 2024. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

- 1.d) A Felügyelő Bizottság jelentése a 2024. évi pénzügyi kimutatásokról, a konszolidált fenntarthatósági jelentést is tartalmazó üzleti jelentésről, a tárgyévi eredmény felhasználásáról, valamint a közgyűlési előterjesztésekről;**
-



We engineer, you drive

**A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. Felügyelő Bizottságának jelentése
a RÁBA Nyrt. éves rendes közgyűlése részére
a 2024. évi pénzügyi kimutatásokról, a konszolidált fenntarthatósági jelentést is tartalmazó
üzleti jelentésről, 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 és az Audit Bizottság kapcsolatot tartott a társaság pénzügyi és fenntarthatósági könyvvizsgálóival és megtárgyalta az éves közgyűlés elé terjesztendő igazgatósági jelentéseket.

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

Megnevezés	2023		2024	
	Rába Nyrt. egyedi IFRS	konszolidált IFRS	Rába Nyrt. egyedi IFRS	konszolidált IFRS
Bevétel	4 107 700	72 841 899	4 314 762	57 736 215
Működési tevékenység eredménye	684 432	1 340 186	788 604	2 190 059
Adózás előtti eredmény	751 839	1 953 316	686 358	630 382
Tárgyévi átfogó eredmény	661 198	1 183 767	596 726	42 978
Jegyzett tőke	13 473 466	13 473 446	13 473 446	13 473 446
Saját tőke	17 116 321	23 996 260	17 713 047	24 039 238
Mérleg főösszeg	25 489 779	57 948 202	23 468 528	56 466 821

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 2024. 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 áttekintette a vállalatcsoport 2024. évi konszolidált fenntarthatósági jelentését és tekintettel a könyvvizsgálói jelentésre azt az Igazgatóság számára elfogadni javasolta.

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, 2025. március 19.

Sárközi Dávid Soma
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 2024. évben a nemzeti vagyonról 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 fizetéseképtelenséggel fenyegető helyzet ne állhasson elő, azaz a gazdasági társaság likviditása az egész üzleti évben pozitív legyen. A Társaság stratégiai célkitűzéseinek hatékony megvalósításában valamennyi munkavállalónak aktívan részt kell vennie. Ehhez a menedzsment a stratégiai célokat és a szervezeti egységekre lebontott operatív célokat egyértelműen megfogalmazva ismertette a munkavállalókkal, hogy azokkal azonosulni tudjanak és tevékenységüket a meghatározott célokra figyelemmel végezzék. A célrendszer általános jellegű ismertetése mellett a munkavállalók az egyéni célokra ható releváns követelményekről írásban, teljesítménymutatók kitűzésével értesültek. Az éves teljesítményértékelés során a munkavállalók elfogadták a számukra kitűzött egyéni célt és feladatot, valamint az ezzel járó felelősséget, és megismerték, hogy ez a kitűzött cél hogyan kapcsolódik a Társaság alapvető célkitűzéséhez.

A menedzsment átgondolt humánpolitika alkalmazásával folyamatosan gondoskodik a munkavállalók tudatos kiválasztásáról, a célok teljesítésére való motiválásáról, a menedzsment céljaival való azonosulásukról, a követelmények valamennyi munkavállalóval való megismertetéséről és elfogadtatásáról, a kialakított erkölcsi és anyagi ösztönzők gyakorlati alkalmazásáról, a pozitív munkahelyi légkör kialakításáról, a munkavállalók jó kapcsolatrendszerének megteremtéséről, a munkavállalók



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 folyamatterképekkel 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, 2025. március 19.

Hetzmann Béla
elnök-vezérigazgató

Felügyelő Bizottság megtárgyalta: 2025.03.19.

A Felügyelő Bizottság 8/2025.(III.19.) sz. határozatában jóváhagyja a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot.

Győr, 2025. március 19.

Sárközi Dávid Soma
a Felügyelő Bizottság elnöke



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

1/2025.04.11. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés az Igazgatóság jelentését a Társaság 2024. üzleti évben folytatott üzleti tevékenységéről az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

2/2025.04.11. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a RÁBA Nyrt. 2024. 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 2024. december 31-i fordulónapra elkészített egyedi pénzügyi kimutatásairól szóló beszámolót a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás eszközök és források 23.468.528e Ft-os egyező végösszeggel és 596.726e Ft-os tárgyévi átfogó eredménnyel;

B./ a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint összeállított 2024. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi kimutatásairól szóló beszámolót a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás eszközök és források 56.466.821e Ft-os egyező végösszeggel és 42.978e Ft-os tárgyévi átfogó eredménnyel.

3/2025.04.11. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés az Igazgatóság előterjesztése alapján – figyelemmel a Felügyelő Bizottság véleményére – úgy határoz, hogy a Társaság nem fizet osztalékot és a megállapított eredményt eredménytartalékba helyezi.

4/2025.04.11. 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 2024. ÜZLETI ÉVRE VONATKOZÓ JAVADALMAZÁSI JELENTÉSE



We engineer, you drive

A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. Javadalmazási jelentése a 2024. 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 2024. 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 2024. 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 költségterítést 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 költségterítést nem kaptak.

A Társaság a tisztségviselők számára 2024. 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 2024. 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 költségterítésben 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 2024. 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%
2024	1115	116,2%	64,1	99,5%

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

A vezetők és tisztségviselők 2024. 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 2024. évi üzletpolitikai, gazdasági és stratégiai célkitűzéseinek eredményes megvalósítását.

Mellékletek

1. A vezetők és tisztségviselők javadalmazása (2021-2024)

Győr, 2025. március 19.

Hetzmann Béla, elnök
a RÁBA Nyrt. Igazgatósága nevében



We engineer, you drive

1. melléklet

A vezetők és a tisztségviselők javadalmazása (2021-2024)

Az összegek Forintban értendők.

Név	Beosztás	Megbízatus		Bruttó bér				Tiszteletdíj				Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás				Prémium			
		kezdete	vége / megszűnése	2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
Hetzmann Béla	Igazgatóság elnöke	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	-	-	6 854 667	10 800 000	10 800 000	10 800 000	-	-	-	-	-	-	-	-
	vezérigazgató, Rába Nyrt.	2021.05.08	határozatlan	38 809 523	64 619 999	64 619 999	61 499 999	-	-	-	-	400 000	4 800 000	4 800 000	4 800 000	0	7 714 286	12 000 000	0
Lang-Péli Éva	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	-	-	5 261 667	8 400 000	8 400 000	8 400 000	-	-	-	-	-	-	-	-
	általános vezérigazgató-helyettes, Rába Nyrt.	2021.11.15	határozatlan	3 863 636	34 770 000	46 305 001	46 800 002	-	-	-	-	-	1 540 000	3 456 000	3 648 000	0	750 000	6 600 000	0
	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	2029.06.13	-	-	-	-	-	400 000	480 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Felügyelő Bizottsági tag, Rekard Kft.	2022.07.01	2024.03.31	-	-	-	-	-	300 000	600 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
dr. Csüllög Nóra	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	-	-	2 905 000*	0*	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	8 400 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Mráz Dániel Emanuel	Igazgatósági tag	2020.12.04.	2026.05.19.	-	-	-	-	5 261 667	8 400 000	8 400 000	8 400 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Simon Attila János	Igazgatósági tag	2023.04.22.	2024.11.07.	-	-	-	-	-	-	5 810 000	7 163 333	-	-	-	-	-	-	-	-
Dr. Szász Károly	Igazgatósági tag	2021.09.30.	2026.05.19.	-	-	-	-	2 123 333	8 400 000	8 400 000	8 400 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Prof. Dr. Palkovics László	Felügyelő Bizottság elnöke	2023.01.25.	2024.11.07.	-	-	-	-	-	-	7 858 064	7 163 333	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	2024.11.07.	-	-	-	-	3 982 500	6 000 000	6 000 000	5 116 667	-	-	-	-	-	-	-	-
dr. Szabó Sándor József	Felügyelő Bizottsági tag	2020.12.04.	2027.04.30.	-	-	-	-	3 982 500	6 000 000	6 000 000	6 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Antal Ferenc	Felügyelő Bizottsági tag	2024.11.08.	2027.04.30.	-	-	-	-	-	-	-	883 333	-	-	-	-	-	-	-	-
Szabó-Szombati Tibor István	Igazgatósági tag	2024.11.08.	2026.05.19.	-	-	-	-	-	-	-	1 236 667	-	-	-	-	-	-	-	-
Sárközi Dávid Soma	Felügyelő Bizottság elnöke	2024.11.08.	2027.04.30.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Váradi Zoltán	pénzügyi vezérigazgató-helyettes, Rába Nyrt.	2021.06.18.	2021.11.14.	12 159 090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	2 409 091	-	-
	pénzügyi igazgató, Rába Futómű 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 2024. ÜZLETI ÉVRE VONATKOZÓ JAVADALMAZÁSI JELENTÉSE

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLAT

5/2025.04.11. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a Javadalmazási jelentést az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 3. 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 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” társasházakat 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. 2025 januárjában konkrét vételi ajánlatot kapott a Győr belvárosában található, Városrétként ismert kivett terület három helyrajzi számon elhelyezkedő ingatlan-egységére.

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 6394/48** helyrajzi számon nyilvántartott, 26.232 m² területű kivett ipartelep megnevezésű ingatlan, valamint a **6394/26** helyrajzi számon nyilvántartott 2.502 m² területű, kivett út megnevezésű ingatlan és a **6394/3** helyrajzi számon nyilvántartott 711 m² területű, kivett út megnevezésű ingatlan, együttesen **29.445 m²** területtel.

Az értékesítendő ingatlan-egység per-, teher- és igénymentes, ennek megfelelően ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett teher nem terheli.

Az értékesítendő ingatlan-egység részben kerített, betonozott terület, rajta egy bontandó felépítménnyel, illetve a hozzá tartozó, fentiekben ismertetett két kivett út megnevezésű ingatlannal. Az értékesítendő ingatlan-egység nem közművesített. A Társaság az Igazgatóság döntése értelmében a 26.232 m² + 2.502 m² + 711 m², összesen 29.445 m² (hrsz:6394/48, 6394/26, 6394/3) ingatlanokat a számviteli nyilvántartásokban bekerülési költségen tartja nyilvántartva az IFRS szerinti befektetési célú ingatlanok között, amelyek összértéke 24,5 millió Ft.



We engineer, you drive

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

Vagyoneértékelés

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

Az ingatlan-egység helyrajzi számai: 6394/48, 6394/26, 6394/3

A telek területe a tulajdoni lap szerint: 26.232 m², 2.502 m², 711 m²

Az értékelés fordulónapja: 2025. január 24.

Az értékelés alkalmazott módszerei: Piaci összehasonlításra alapuló módszer

Az értékelő az értékelést a nemzetközi vagyoneértékelő 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 6394/48, 6394/26 és 6394/3 helyrajzi számú ingatlanok együttesen kerülnek értékesítésre.

Az értékesítendő ingatlanok négyzetméterára egységesen minimum: nettó 18.869 Ft/m²

Terhek

Az értékesítendő ingatlan-egység tehermentes.

Kötelezettségek

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

- Az ingatlanok tehermentes átadása.

4. AZ INGATLANÉRTÉKESÍTÉS FOLYAMATA

Árverés útján történő értékesítés

A 6394/48, 6394/26 és 6394/3 ingatlanok dologösszesenként kerülnek értékesítésre az EAR (Elektronikus Aukciós Rendszer) igénybevételel kerül sor.

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 bocsátja az ingatlan az EAR-on keresztül.
3. A közgyűlési felhatalmazás alapján a Társaság a legmagasabb vételi ajánlatot tevővel megkötö az adásvételi szerződést.

Az EAR működéséről további információkat az EAR Felhasználási szabályzata tartalmaz (<https://e-arveres.mnv.hu/attachment/0/2f6688c9fc924fe57473f0e5a25acd16b4be6a776b65bf1c62ee57beaf669108b0a190994126b157/EAR+Felhaszn%C3%A1l%C3%A1si+%C3%A9s+adatkezel%C3%A9si+szab%C3%A1lyzata.pdf>).



We engineer, you drive

Az árverés főbb elemei

Kikiáltási ár: nettó 972.228.282,- Ft (nettó ~33.018 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 48.600.000,- Ft (a kikiáltási ár legalább 5%-a)

Licitlépcső mértéke: 2.000.000 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.

5. 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 célkitűzéseit elősegítő beruházásokhoz.

A pénzügyi eredményre gyakorolt hatás:

Egyéb bevétel:	972,2 millió Ft
Könyv szerinti érték (egyéb ráfordítás)	24,5 millió Ft
Tárgyi eszköz értékesítés költsége (EAR):	9,4 millió Ft
Eredmény hatás:	938,3 millió Ft
C/F hatás:	962,8 millió Ft

6. MELLÉKLETEK

1. melléklet Vagyonértékelői jelentés



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 3. 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 11/2025.(III.19.) számú határozatában javasolja a közgyűlés számára annak elfogadását.

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLAT

6/2025.04.11. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a Társaság Alapszabályának 13. (m) pontja alapján felhatalmazza a Társaságot, hogy az előterjesztésben ismertetett ingatlan-egységet az előterjesztésben szereplő árverési feltételekkel, minimum nettó 33.018 Ft/m², de minimum nettó 972.228.282 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 4. NAPIRENDI PONT

AZ ALAPSZABÁLY MÓDOSÍTÁSA ÉS AZ ALAPSZABÁLY MÓDOSÍTÁSOKKAL EGYSÉGES SZERKEZETBE FOGLALÁSA

A Rába Nyrt. Alapszabálya 13. (a) pontja szerint a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik az Alapszabály módosítása.

Az Alapszabály módosítására az alábbi okok miatt van szükség:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 158/A. § (3) pontja alapján a Társaság közgyűlése köteles a fenntarthatósági jelentéshez kapcsolódó kötelezettségek teljesítéséhez fenntarthatósági minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgálót választani legkésőbb az előző üzleti év éves beszámolójának közgyűlési elfogadásakor.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény értelmében a Társaságnak évente konszolidált fenntarthatósági jelentést kell készítenie, melyet az üzleti jelentésben egyértelműen azonosítható módon, az üzleti jelentés egy külön szakaszában kell szerepeltetni.
- az Európai Bizottság (EU) 2023/137 felhatalmazáson alapuló rendelete (ún. NACE-rendelet) értelmében módosult a gazdasági szervezetek tevékenységeit osztályozó TEÁOR. Ezzel módosult a Társaság főtevékenységkódja és az egyéb tevékenységkódok, melyeket át kell vezetni az Alapszabályon is.
- a Budapesti Értéktőzsde Általános Üzletszabályzatának módosítása értelmében a részvényes közgyűlésen történő képviseletére adott meghatalmazás érvényességi idejére nem lehet a jogszabályokban előírtaktól eltérő korlátozást előírni



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 4. NAPIRENDI PONT

AZ ALAPSZABÁLY MÓDOSÍTÁSA ÉS AZ ALAPSZABÁLY MÓDOSÍTÁSOKKAL EGYSÉGES SZERKEZETBE FOGLALÁSA

A RÁBA Járműipari Holding Nyrt. 2022. október 25-i Alapszabályának az alábbi pontjai a következők szerint módosulnak:

- törölt szöveg áthúzva, új szöveg korrektúrával aláhúzva -

„5. A Társaság tevékenységi köre:	
<u>TEÁOR '08 szerint (törlendő):</u>	<u>TEÁOR '25 szerint (új)</u>
Építéstartási projekt szervezése	68.12 Ingatlanfejlesztés
Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem és Egyéb gépjármű-kereskedelem	46.18 Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme 46.71 Gépjármű nagykereskedelme 47.81 Gépjármű-kiskereskedelem 47.92 Szakosodott kiskereskedelem közvetítése
Gépjárműalkatrész-nagykereskedelem	46.72 Gépjárműalkatrész és -tartozék nagykereskedelme
Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem	48.82 Gépjárműalkatrész és -tartozék kiskereskedelme
Elektronikus, híradás-technikai berendezés, és alkatrészei nagykereskedelme	46.50 Információtechnológiai, híradástechnikai termék nagykereskedelme
Egyéb máshova nem sorolt gép, berendezés nagykereskedelme	46.64 Egyéb gép, berendezés nagykereskedelme
Hulladék-nagykereskedelem	46.87 Hulladék-nagykereskedelem
Vegyes termékkörű nagykereskedelem	46.90 Vegyes termékkörű nagykereskedelem
Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása	58.13 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
Számítógépes programozás	62.10 Számítógépes programozás
Információ-technológiai szaktanácsadás	62.20 Információtechnológiai szaktanácsadás és számítástechnikai eszközök, rendszerek üzemeltetése
Egyéb információ-technológiai szolgáltatás	62.90 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
Máshova nem sorolt egyéb információs szolgáltatás	63.92 M.n.s egyéb információs szolgáltatás
Vagyonkezelés (holding)	64.21 Vagyonkezelés (holding)
Pénzügyi lízing	64.91 Pénzügyi lízing
Egyéb hitelnyújtás	64.92 Egyéb hitelnyújtás
Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység (kivéve a könyvvizsgálói tevékenységet)	69.20 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység (kivéve a könyvvizsgálói tevékenységet)
Üzletvezetés – főtevékenység	70.10 Üzletvezetés - FŐTEVÉKENYSÉG
PR, kommunikáció	73.30 PR-tevékenység
Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás	70.20 Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás
Építészmérnöki tevékenység	71.11 Építészmérnöki tevékenység
Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás	71.12 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás



We engineer, you drive

Műszaki vizsgálat, elemzés	71.20 Műszaki vizsgálat, elemzés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	72.10 Természettudományi, műszaki kutatás, kísérleti fejlesztés
Máshova nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	74.99 Máshova nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
Immateriális javak kölcsönzése	77.40 Immateriális javak kölcsönzése, kivéve a szerzői jogdíjban részesülő javakat
Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése	82.30 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
Máshova nem sorolt egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás	46.18 Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme 46.19 Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelme 82.40 Egyéb üzletmenetet támogató szolgáltatás közvetítés
Szakmai középfokú oktatás	85.32 Szakmai középfokú oktatás
Máshova nem sorolt egyéb oktatás	85.59 Máshova nem sorolt egyéb oktatás
Oktatást kiegészítő tevékenység	85.69 M.n.s. Oktatást kiegészítő tevékenység
Könyvtári, levéltári tevékenység	91.11 Könyvtári tevékenység
A pénzügyi lízing és egyéb hitelnyújtás tevékenységi körökön belül a Társaság kizárólag a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény 5. §. (2) bekezdése értelmében a Társaság és a leányvállalatai közötti, engedély nélkül végezhető csoportfinanszírozást végez.	

KÖZGYŰLÉS, SZAVAZATOK

13. Közgyűlés

A Társaság legfőbb szerve a Közgyűlés, amely a részvényesek összességéből áll. A Közgyűlés jogosult az Igazgatóság, ideértve a Vezérigazgató hatáskörébe tartozó kérdésekben is dönteni. Az alábbi döntések a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartoznak:

- (g) az Igazgatóság elnökének és tagjainak, a Felügyelő Bizottság elnökének és tagjainak, valamint az Audit Bizottság tagjainak, az állandó könyvvizsgálónak és a fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgálónak a megválasztása, visszahívása, valamint díjazásuk megállapítása; az állandó könyvvizsgálóval kötendő megbízási szerződés főbb feltételeinek meghatározása, továbbá döntés a társaság tagjával, a vezető tisztségviselővel, a felügyelő bizottsági taggal vagy a társasági könyvvizsgálóval szembeni kártérítési igény érvényesítéséről
- (h) a számviteli törvény szerinti éves beszámoló jóváhagyása és a nyereség felosztásáról való döntés; a konszolidált éves beszámoló elfogadása; valamint - ha jogszabály közgyűlési hatáskörbe utalja - a konszolidált fenntarthatósági jelentés elfogadása,

14. Évi rendes közgyűlés

Évi rendes közgyűlést minden évben egyszer, a jogszabályban meghatározott időpontig kell megtartani.

Az évi rendes közgyűlés napirendjén legalább a következőknek kell szerepelnie:

- (a) az Igazgatóság jelentése a Társaság előző üzleti évben kifejtett tevékenységéről;
- (b) a Társaság számviteli törvény szerinti beszámolója, a konszolidált fenntarthatósági jelentés, az Igazgatóság javaslata az egyedi és konszolidált mérleg elfogadására és indítványa az adózott eredmény felhasználására, a felelős társaságirányítási jelentés előterjesztése, valamint nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről;



We engineer, you drive

- (c) a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló írásbeli jelentése az éves pénzügyi jelentésekről, a számviteli törvény szerinti beszámolóról, az adózott eredmény felhasználásáról, valamint az osztalék mértékére tett javaslatról; valamint a fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló bizonyossági véleménye a fenntarthatósági jelentésről;
- (d) a számviteli törvény szerinti beszámoló (mérleg, eredmény-kimutatás) megvitatása, a mérleg megállapítása és az adózott eredmény felhasználásáról való határozathozatal; továbbá döntés a felelős társaságirányítási jelentésről;
- (e) a javadalmazási jelentés előterjesztése véleménynyilvánító szavazásra;
- (f) a könyvvizsgáló megválasztása és a fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló megválasztása, ha mandátumuk a tárgyi éves rendes közgyűlés napjával lejár.

16. A Közgyűlés összehívása

16.1. A Közgyűlésre szóló meghívót a Társaság hirdetményeire meghatározott módon, a tervezett közgyűlést megelőzően legalább – a 15.3 pontban írt kivétellel - 30 nappal az Igazgatóság, illetve a 15. pont vonatkozó rendelkezéseivel összhangban megjelölt más jogosult személy nyilvánosan közzéteszi a 36. pontban foglaltak szerinti módon. Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjait, valamint a Társaság állandó Könyvvizsgálóját és fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgálóját a közgyűlés összehívásáról a fenti határidő figyelembevételével külön meghívóval is értesíteni kell.

17. Határozatképesség, szavazás a Közgyűlésen

17.1. A Közgyűlés határozatképes, ha azon a szavazásra jogosító részvények több mint felét képviselő részvényes személyesen, vagy meghatalmazott képviselője útján (ideértve a részvényesi meghatalmazottat is) jelen van. Az ilyen képviselőre szóló meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni és azt a közgyűlési meghívóban megjelölt helyen és időben, de legkésőbb a Közgyűlést megelőző regisztráció során át kell adni az Igazgatóság képviselőjének.

A meghatalmazás visszavonásának formájára ugyanazon előírások vonatkoznak, mint a meghatalmazás adására.

A részvényest a közgyűlésen az Igazgatóság tagja és a Felügyelő Bizottság tagja is képviselheti.

Nem lehet a részvényes képviselője a Társaság könyvvizsgálója.

A képviselőre szóló meghatalmazás érvényessége ~~egy Közgyűlésre és az annak határozatképessége miatt újra összehívott közgyűlésre~~ visszavonásig szól.

21. Az Igazgatóság hatásköre és feladatai

21.1. Az Igazgatóság a Társaság ügyvezető szerve. Az Igazgatóság

- (a) képviseli a Társaságot harmadik személyekkel szemben, bíróságok és hatóságok előtt; az ügyek meghatározott csoportjára képviseleti és cégjegyzési jogot adhat a társaság munkavállalói részére;
- (b) kialakítja és irányítja a Társaság munkaszervezetét, ennek megfelelően megállapítja a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatát;
- (c) irányítja a Társaság gazdálkodását, meghatározza a Társaság üzleti és stratégiai tervét;
- (d) gondoskodik a Társaság mérlegének és vagyonkimutatásának elkészítéséről, javaslatot tesz a nyereség felosztására; továbbá gondoskodik a Társaság összevont (konszolidált)



We engineer, you drive

fenntarthatósági jelentésének az elkészítéséről, elfogadásáról és a közgyűlés elé terjesztéséről;

24.5. Az Audit Bizottság

- (a) A Felügyelő Bizottság független tagjai közül a Közgyűlés 3 tagú Audit Bizottságot választ. Amennyiben a Felügyelő Bizottság három tagú és a törvény szerint valamennyi tagja függetlennek minősül, úgy a Felügyelő Bizottság tagjait a Közgyűlés automatikusan az Audit Bizottság tagjaivá 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.
- (b) Az Audit Bizottság hatáskörébe tartozik
- a számviteli törvény szerinti beszámoló véleményezése;
 - a számviteli törvény szerinti beszámoló könyvvizsgálatának nyomon követése;
 - javaslattétel a közgyűlés részére a Felügyelő Bizottság egyetértésével a könyvvizsgáló személyére és díjazására;
 - a könyvvizsgáló kiválasztásában való részvétel és a vele megkötendő szerződés előkészítése;
 - a könyvvizsgálóval szembeni szakmai követelmények és összeférhetetlenségi és függetlenségi előírások érvényre juttatásának figyelemmel kísérése; a könyvvizsgálóval való együttműködéssel kapcsolatos teendők ellátása, a könyvvizsgáló által a számviteli törvény szerinti beszámoló könyvvizsgálatán kívül a részvénytársaság részére nyújtott egyéb szolgáltatások figyelemmel kísérése, valamint – szükség esetén – az Igazgatóság számára intézkedések megtételére vonatkozó javaslattétel;
 - a pénzügyi beszámolási rendszer működésének értékelése és javaslattétel a szükséges intézkedések megtételére; valamint
 - az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság munkájának segítése a pénzügyi beszámolási rendszer megfelelő ellenőrzése érdekében;
 - a belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszer hatékonyságának a figyelemmel kísérése.

Az Audit Bizottságra egyebekben a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvénynek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó speciális rendelkezései is irányadók, amelyek értelmében az Audit Bizottság:

- figyelemmel kíséri a Társaság belső ellenőrzési, kockázatkezelési rendszereinek, a pénzügyi és a fenntarthatósági beszámolását befolyásoló belső ellenőrzésének hatékonyságát; valamint a pénzügyi beszámolás és a fenntarthatósági beszámolás folyamatát, beleértve az elektronikus beszámolás folyamatát és a fenntarthatósági beszámolási standardoknak megfelelően közölt információk azonosítására szolgáló folyamatot és szükség esetén ajánlásokat fogalmaz meg;
- figyelemmel kíséri az éves és összevont (konszolidált) éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát, a fenntarthatósági jelentésre és az összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására irányuló tevékenységet
- felülvizsgálja és figyelemmel kíséri a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségét (ideértve a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására megválasztott könyvvizsgáló, illetve könyvvizsgáló cég függetlenségét is),



We engineer, you drive

- tájékoztatja a Társaság közgyűlését a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység és a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására irányuló tevékenység eredményéről.

- c) 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.

KÖNYVVIZSGÁLÓ, FENNTARTHATÓSÁGI MINŐSÍTÉSSEL RENDELKEZŐ KÖNYVVIZSGÁLÓ

25. Az állandó könyvvizsgáló

A közgyűlés legfeljebb 3 (három) éves időtartamra a könyvvizsgálók nyilvántartásába bejegyzett könyvvizsgálót választ („**állandó könyvvizsgáló**”) a Társaság éves beszámolójának (pénzügyi kimutatásainak) az ellenőrzésére. A könyvvizsgálóval a megválasztását követően a Társaság ügyvezetése köt szerződést a polgári jog általános szabályai szerint. A könyvvizsgáló nem lehet a társaság alapítója, részvényese, Igazgatóságának, illetve Felügyelő Bizottságának tagja, vagy a felsoroltak hozzátartozója (Polgári Törvénykönyv 8:1.§. 2. pont), valamint a Társaság dolgozója, e minősége megszűnésétől számított három évig.

26. Az állandó könyvvizsgáló hatásköre és feladatai

26.1. Az **állandó** állandókönyvvizsgáló köteles a közgyűlés elé terjesztett minden jelentést - különösen az éves /mérleget és vagyonkimutatást - megvizsgálni abból a szempontból, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, illetve megfelelnek-e a jogszabályok előírásainak és véleményét ismertetni. E nélkül a jelentésről érvényes határozat nem hozható.

26.2. Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság bármikor kérheti a könyvvizsgálót külön vizsgálat tartására és erről jelentés tételére.

26.3. Feladatának ellátása érdekében az **állandó** könyvvizsgáló tájékozódhat a Társaság ügyeinek viteléről, évégből a Társaság dolgozóitól felvilágosításokat kérhet, megvizsgálhatja a Társaság pénztárát, értékpapír- és szerződésállományát, bankszámláját és egyéb okmányait, részt vesz a közgyűlésen, részt vehet a Felügyelő Bizottság ülésein.

26.4. Az **állandó** könyvvizsgáló köteles a Felügyelő Bizottságot tájékoztatni és a közgyűlés összehívását kérni, ha tudomása szerint a társaság vagyonának jelentős mértékű csökkenése várható és/vagy a Társaság valamely vezető tisztségviselőjének felelősségét megalapozó tényről szerez tudomást.

Az **állandó** könyvvizsgálóra egyebekben a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről szóló 537/2014/EU Rendelet speciális rendelkezései is irányadók.

26.5. A fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló

A közgyűlés legfeljebb 3 (három) éves időtartamra fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgálót választ („fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló”) az összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentés auditálására.

A fenntarthatósági jelentés auditjára az éves beszámoló könyvvizsgálatával megbízott vagy attól eltérő könyvvizsgáló is megválasztható.



We engineer, you drive

A fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló nem lehet a társaság alapítója, részvényese, Igazgatóságának, illetve Felügyelő Bizottságának tagja, vagy a felsoroltak hozzátartozója (Polgári Törvénykönyv 8:1.§. 2. pont), valamint a Társaság dolgozója, e minősége megszűnésétől számított három évig.

A könyvvizsgálóval a megválasztását követően a Társaság ügyvezetése köt szerződést a polgári jog általános szabályai szerint

26.6 A fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló alapvető feladata, hogy a Társaság üzleti jelentésének egyértelműen azonosítható, elkülönített részeként elkészített, összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentést auditálja, a mindenkor hatályos európai fenntarthatósági beszámolási standardok szerint



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 4. NAPIRENDI PONT

AZ ALAPSZABÁLY MÓDOSÍTÁSA ÉS AZ ALAPSZABÁLY MÓDOSÍTÁSOKKAL EGYSÉGES SZERKEZETBE FOGLALÁSA

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 12/2025.(III.19.) számú határozatában javasolja a közgyűlés számára annak elfogadását.

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLAT

7/2025.04.11. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés az előterjesztésnek megfelelően elfogadja az Alapszabály módosításokat és felkéri a Társaság vezérigazgatóját, hogy gondoskodjon az Alapszabály egységes szerkezetbe foglalásáról és annak cégbíróság felé való benyújtásáról.



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 5. NAPIRENDI PONT AZ IGAZGATÓSÁG FELHATALMAZÁSA ALAPTŐKEEMELÉSRE

A Ptk. 3:294. § (1) bekezdése alapján a Társaság közgyűlése felhatalmazhatja az Igazgatóságot az alaptőke felemelésére. A Ptk. 3:294. § (1) bekezdése és a Társaság Alapszabályának 13. (b) pontja alapján a döntés az Igazgatóság felhatalmazásáról az alaptőke felemelésére a Társaság Közgyűlésének kizárólagos hatáskörébe tartozik.

Az alaptőke felemelésének elsődleges célja a Rába csoport portfóliójába illeszkedő új kutatás-fejlesztési (K+F) projekt és ahhoz kapcsolódó beruházások finanszírozása.

Amennyiben az Igazgatóság felhatalmazást kap az alaptőke felemelésére, az Igazgatóság a következő keretek szerint dönthet a Társaság alaptőkéjének felemeléséről.

Az alaptőke emelés módja:

A Társaság alaptőkéjének felemelése pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében, új, a korábbiakban kibocsátott törzsrészesvényekkel mindenben megegyező jogokat biztosító, egyenként 1000,-Ft (ezer forint) névértékű dematerializált úton előállított törzsrészesvények nyilvános forgalomba hozatalával történhet, legalább 1.700.000.000,- Ft, azaz egymilliárd-hétszázmillió forint és (túljegyzés elfogadása esetén) legfeljebb 3.100.000.000,- Ft, azaz Hárommilliárd-egyszázmillió forint kibocsátási értékben. Az alaptőke emelés módja: az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzeendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2017. június 14-i (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendelet 1. cikk (4) szerinti, tájékoztató nélküli nyilvános ajánlattétel keretében történő forgalomba hozatal.

Az alaptőke-emelés nyilvános voltára tekintettel az Igazgatóság nem jogosult dönteni a jegyzési elsőbbségi jog korlátozásáról vagy kizárásáról. A jegyzési elsőbbségi jog gyakorlására a vonatkozó jogszabályi rendelkezések és a Társaság Alapszabályának 11.1. pontjában foglaltak szerint kerülhet sor.

Az alaptőke-emelés során kibocsátandó új törzsrészesvényeket az Igazgatóság köteles bevezetni a Budapesti Értéktőzsdére.

Az alaptőke-emelés összege

Az alaptőke felemelése legalább 1.700.000.000,- Ft, azaz egymilliárd-hétszázmillió forint összeggel, és (túljegyzés elfogadása esetén) legfeljebb 3.100.000.000,- Ft, azaz Hárommilliárd-egyszázmillió forint összeggel történhet.

Az alaptőke-emelésre rendelkezésre álló időtartam

Az Igazgatóság a Közgyűlés felhatalmazása alapján az alaptőke felemelésére vonatkozó felhatalmazásról szóló közgyűlési döntés meghozatalának napjától 2025. december 31. napjáig terjedő időtartamban jogosult dönteni.

A Ptk. 3:294. § (2) bekezdése értelmében az Igazgatóságnak az alaptőke felemelésére történő felhatalmazása esetén az Igazgatóság dönt az alaptőke felemelésével kapcsolatos, a Ptk. vagy az Alapszabály szerinti egyébként a közgyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekről, beleértve a Társaság Alapszabályának az alaptőkeemeléssel összefüggő módosítását is.



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 5. NAPIRENDI PONT AZ IGAZGATÓSÁG FELHATALMAZÁSA ALAPTŐKEEMELÉSRE

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 13/2025.(III.19.) számú határozatában javasolja a közgyűlés számára annak elfogadását.

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLAT

8/2025.04.11. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a Ptk. 3:294. § (1) bekezdése és a Társaság Alapszabályának 13. (b) pontja alapján felhatalmazza a Társaság Igazgatóságát a Társaság alaptőkéjének egyszeri felemelésére a következő feltételek mellett, illetve keretek között:

Az alaptőke-emelés módja: A Társaság alaptőkéjének felemelése pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében, új, a korábbiakban kibocsátott törzsrészcékekkel mindenben megegyező jogokat biztosító egyenként 1000,-Ft (ezer forint) névértékű, dematerializált úton előállított, törzsrészcékek nyilvános forgalomba hozatalával történhet, legalább 1.700.000.000,- Ft, azaz egymilliárd-hétszázmillió forint és (túljegyzés elfogadása esetén) legfeljebb 3.100.000.000,- Ft, azaz Hárommilliárd-egyszázmillió forint kibocsátási értékben. Az alaptőke emelés módja az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályaon kívül helyezéséről szóló, 2017. június 14-i (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendelet 1. cikk (4) szerinti, tájékoztató nélküli nyilvános ajánlattétel keretében történő forgalomba hozatal.

Az alaptőke-emelés nyilvános voltára tekintettel az Igazgatóság nem jogosult dönteni a jegyzési elsőbbségi jog korlátozásáról vagy kizárásáról. A jegyzési elsőbbségi jog gyakorlására a vonatkozó jogszabályi rendelkezések és a Társaság Alapszabályának 11.1. pontjában foglaltak szerint kerülhet sor.

Az alaptőke-emelés során kibocsátandó új törzsrészcékeket az Igazgatóság köteles bevezetni a Budapesti Értéktőzsdére.

Az alaptőke-emelés összege: Az alaptőke felemelése legalább 1.700.000.000,- Ft, azaz egymilliárd-hétszázmillió forint összeggel, és (túljegyzés elfogadása esetén) legfeljebb 3.100.000.000,- Ft, azaz Hárommilliárd-egyszázmillió forint összeggel történhet.

Az alaptőke-emelésre rendelkezésre álló időtartam: Az Igazgatóság a Közgyűlés jelen felhatalmazása alapján az alaptőke-emelésről 2025. december 31. napjáig jogosult dönteni.

Az alaptőke-emelésre vonatkozó felhatalmazás alapján az Igazgatóság dönt az alaptőke felemelésével kapcsolatos, a Ptk. vagy a Társaság Alapszabálya szerint egyébként a közgyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekről is, beleértve a Társaság Alapszabályának az alaptőkeemeléssel összefüggő módosítását is.



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 6. NAPIRENDI PONT

A KONSZOLIDÁLT FENNTARTHATÓSÁGI JELENTÉS KÖNYVVIZSGÁLATÁRA FENNTARTHATÓSÁGI MINŐSÍTÉSEL RENDELKEZŐ KÖNYVVIZSGÁLÓ MEGVÁLASZTÁSA ÉS DÍJAZÁSÁNAK MEGÁLLAPÍTÁSA

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 158/A § (3) pontja alapján a Társaság közgyűlése köteles a fenntarthatósági jelentéshez kapcsolódó kötelezettségek teljesítéséhez fenntarthatósági minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgálót választani legkésőbb az előző üzleti év éves beszámolójának közgyűlési elfogadásakor.

Az Audit Bizottság 14/2025.(III.19.) számú határozatában a Felügyelő Bizottság egyetértésével, az Igazgatóság javaslata alapján értékelte a beérkezett ajánlatokat és elkészítette a könyvvizsgálói megbízásra vonatkozó ajánlását és választási javaslatát.



We engineer, you drive

**A RÁBA Nyrt. Audit Bizottságának
fenntarthatósági könyvvizsgálói megbízásra vonatkozó ajánlása és választási javaslata
a RÁBA Nyrt. közgyűlése részére**

A Társaság menedzsmentje zártkörű pályázatot írt ki a 2025. és 2026. üzleti évek konszolidált fenntarthatósági jelentésének könyvvizsgálatával kapcsolatos feladatok ellátására. A pályázatra egy értékelhető ajánlat érkezett az RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt-től.

A RÁBA Nyrt. Audit Bizottsága a Felügyelő Bizottság egyetértésével, az Igazgatóság javaslata alapján értékelte a könyvvizsgálótól érkezett ajánlatot és elkészítette a könyvvizsgálói megbízásra vonatkozó ajánlását és választási javaslatát. Mivel csak egyetlen értékelhető ajánlat érkezett be, így összehasonlításra nem volt lehetőség.

Az ajánlattevő ajánlati árai:

adatok Ft-ban (az ÁFA-t nem tartalmazzák)

RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.	Éves megbízási díj
2025. üzleti év	15.000.000
2026. üzleti év	16.000.000

Választási javaslat

Az Audit Bizottság azt javasolja a Közgyűlésnek, hogy a 2024. üzleti évet lezáró rendes közgyűlés napjától a 2026. üzleti évet lezáró rendes Közgyűlés napjáig terjedő időre, legkésőbb 2027. április 30-ig, a Társaság konszolidált fenntarthatósági jelentésének könyvvizsgálatával kapcsolatos feladatok ellátásával az RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt-t bízza meg. A Társaság konszolidált fenntarthatósági jelentésének könyvvizsgálatával kapcsolatos feladatok ellátásának díja 2025. üzleti évre vonatkozóan 15 millió Ft + áfa, 2026. üzleti év vonatkozásában 16 millió Ft + áfa.



We engineer, you drive

KÖZGYŰLÉS 6. NAPIRENDI PONT

A KONSZOLIDÁLT FENNTARTHATÓSÁGI JELENTÉS KÖNYVVIZSGÁLATÁRA FENNTARTHATÓSÁGI MINŐSÍTÉSEL RENDELKEZŐ KÖNYVVIZSGÁLÓ MEGVÁLASZTÁSA ÉS DÍJAZÁSÁNAK MEGÁLLAPÍTÁSA

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 14/2025.(III.19.) számú határozatában javasolja a közgyűlés számára annak elfogadását.

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATI JAVASLAT

9/2025.04.11. sz. közgyűlési határozat(i javaslat):

A Közgyűlés a 2025. üzleti évet lezáró rendes közgyűlés napjától a 2026. üzleti évet lezáró rendes Közgyűlés napjáig terjedő időre, legkésőbb 2027. április 30-ig, a Társaság konszolidált fenntarthatósági jelentésének könyvvizsgálatával kapcsolatos feladatok ellátásával az RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt-t bízta meg. A megválasztott könyvvizsgáló cég részéről a felelős könyvvizsgáló Mosonyi Ádám (kamarai azonosító száma: 007424). A Közgyűlés felhatalmazza a Társaság elnök-vezérigazgatóját, hogy a Társaság konszolidált fenntarthatósági jelentésének könyvvizsgálatára, 2025. üzleti évre vonatkozóan 15 millió Ft + áfa, 2026. üzleti év vonatkozásában 16 millió Ft + áfa díjazással a megválasztott könyvvizsgálóval a megbízási szerződést megkösse.



We engineer, you drive

**KÖZGYŰLÉS 7. NAPIRENDI PONT
EGYEBEK**



We engineer, you drive

Szavazati jogok száma a RÁBA Járműipari Holding Nyrt-nél a 2025. április 11-i közgyűlés összehívásakor, 2025. március 11-én

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 (2025.03.11.):

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, 2025. március 20.

RÁBA Járműipari Holding Nyrt.