



**ILLÉS Holding Zrt.**

**Kiegészítő melléklet**

**a 2022. évi összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz**

Budapest, 2023. április 13.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Illés Tamás', written over a small number '1'.

---

**Illés Tamás**  
vezérigazgató



## Tartalom

<i>I. Általános kiegészítések</i> .....	4
1. ILLÉS Holding csoport bemutatása .....	4
1.1. Az anyavállalat főbb adatai .....	5
2. Konszolidációs számviteli politika .....	6
2.1. Számviteli alapelvek.....	7
2.2. Immateriális javak és tárgyi eszközök.....	7
2.3. Pénzügyi eszközök és értékpapírok .....	8
2.4. Készletek .....	8
2.5. Követelések .....	9
2.6. Tőkekonszolidációs különbözet elszámolása .....	9
2.7. Jelentős, lényeges hiba .....	9
3. Konszolidáció módszere.....	10
3.1. Árfolyamok használata .....	10
3.2. Számviteli politika alkalmazása .....	10
3.3. Tőkekonszolidáció.....	10
3.4. Adósságkonszolidáció .....	11
3.5. Közbeső eredmény konszolidálása .....	11
3.6. Ráfordítások és bevételek konszolidálása .....	12
3.7. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása .....	12
3.9. Konszolidációba történő bevonás időpontja .....	13
3.10. Szavazati arányok meghatározása .....	13
3.11. Tulajdoni arányok meghatározása .....	13
<i>II. Konszolidált mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</i> .....	13
2. Immateriális javak összevont mozgásának alakulása .....	14
3. Tárgyi eszközök összevont mozgásának alakulása .....	15
4. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása .....	16
5. Aktív tőkekonszolidációs különbözet.....	16
6. Saját tőke .....	18
7. Passzív tőkekonszolidációs különbözet.....	19
8. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	20
9. Eredménykimutatáshoz fűzött magyarázat.....	21
1. Mutatószámok .....	22
<i>III. Tájékoztató adatok</i> .....	24
Foglalkoztatottak létszáma (fő).....	24

## Mellékletek

1. Konszolidációs műveletek
2. Cash flow

## ***I. Általános kiegészítések***

### ***1. ILLÉS Holding csoport bemutatása***

Az Illés Holding Zrt. a Pest Megyei Bíróság, mint Cégbíróság által a 13-10-041179 cégjegyzék szám alatt 2011.05.03-án kezdte meg tevékenységét.

A Társaság alaptőkéje: 11.150.000,-Ft, azaz tizenegymillió-egyszázötven ezer forint.

#### **A Társaság bemutatása**

- a.) Rövid név: ILLÉS Holding Zrt.
- b.) Cégjegyzék száma: 13-10-041179
- c.) A Cég jegyzett tőkéje: 11.150.000 Ft
- d.) A társaság főtevékenysége: 5221'08 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- e.) Üzleti év: A társaság üzleti éve minden év január 1-től december 31-ig tart.

A Zrt. tulajdonosa 100%-ban Illés Tamás (FR 13440 Cabannes, Grand Chémin De Barriere).

A Zrt. székhelye: 2440 Százhalombatta, 2611/1. hrsz

A Társaság telephelyei: 2030 Érd, Fácán köz 46.  
7634 Pécs Veress Endre u. 249/1;  
7634 Pécs Veress Endre u. 25.;  
FR-73320 Tignes, Les Brévières

A éves konszolidált mérleget felülvizsgálta mérlegképes könyvelő. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Várkonyiné Raduka Éva, regisztrációs szám: 208053

A Csoport könyvvizsgálója a BERGMANN Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft. (1138 Budapest, Váci út 186., MKVK:000050) képviseletében Bergmann Péter (1121 Budapest, Lidérc utca 35.) MKVK: 002977.

### 1.1. Az anyavállalat főbb adatai

Az ILLÉS csoport összevont éves beszámolójának összeállításakor az egyedi éves beszámolók adatait vette figyelembe.

A tőkekonzolidáció során a kisebbségi tulajdonosok jegyzett, valamint saját tőkében való részesedésének a konszolidációs kör nézőpontjából való meghatározása miatt a külső tulajdonosokra jutó rész a saját tőkén belül elkülönítésre került a Külső tagok részesedése mérlegtételre. A részesedésekből kiszűrésre kerültek azok a részek is, amelyek a közvetett részesedések alapján a külső tulajdonosokhoz kapcsolódnak.

A részesedések tulajdoni hányadának alakulását, illetve a közvetlen tulajdoni kapcsolatokat a következő táblázat mutatja be.

Az Anyavállalat a következő vállalatokat minősítette leányvállalatoknak a megvizsgált társaságok közül, közvetlen és közvetett többségi tulajdonlás alapján:

	Leányvállalat neve	Leányvállalat tulajdonosa	Közvetlen és közvetett szavazati és tulajdoni hányad
1.	West Bridge Kft.	Illés Holding Zrt.	100,00%
2.	Logbrige Kft.	West Bridge Kft.	100,00%
3.	Unitranscoop Kft.*	Logbridge Kft.	-
4.	Unitranscoop Logistics Kft.	Logbridge Kft.	100,00%
5.	Transolut Kft.	Illés Holding Zrt.	100,00%
6.	Transolut s.r.o.	Illés Holding Zrt.	100,00%
7.	Transolut s.r. l.	Illés Holding Zrt.	100,00%
8.	Iris Trade 2004 Kft.	Illés Holding Zrt.	51,00%
9.	Iris Energy Kft.	Iris Trade 2004 Kft.	35,70%
10.	Matko Airport Kft.	Iris Trade 2004 Kft.	35,85%
11.	Jiko Trans s.r.o.	Illés Holding Zrt.	100,00%
12.	Translog Kft.	Illés Holding Zrt.	54,75%
13.	6*6 Taxi Kft.	Illés Holding Zrt.	51,00%
14.	Taxi Plus Kft.	6*6 Taxi Kft.	51,00%
15.	Magyar Magánvasút Zrt.	Illés Holding Zrt.	51,00%
16.	Birdie Kft.	6*6 Taxi kft.	51,00%
17.	Locomotive Zrt.	Illés Holding Zrt.	100,00%
18.	Gereben 10 Properties Kft.	Illés Holding Zrt.	74,00%

\*Az Unitranscoop Kft. 2022 során beolvadt az Unitranscoop Logistics Kft-be.

Az Anyavállalat a következő vállalatokat minősítette közös vezetésű vállalkozásoknak a megvizsgált társaságok közül, közvetlen és közvetett többségi tulajdonlás alapján:

	Közös vezetésű vállalat neve	Közös vezetésű vállalat tulajdonosa	Közvetlen és közvetett szavazati és tulajdoni hányad
1.	ECO-TOL-ONE Kft.	Illés Holding Zrt.	50,00%
2.	ECO-TOL-TWO Kft.	Illés Holding Zrt.	50,00%
3.	ECO-TOL-THREE Kft.	Illés Holding Zrt.	50,00%
4.	ECO-TOL-FOUR Kft.	Illés Holding Zrt.	50,00%
5.	MB Sunissimo Secundo Kft.	Illés Holding Zrt.	33,33%
6.	B Radiológia Kft	Illés Holding Zrt.	50,00%

## 2. Konszolidációs számviteli politika

Az ILLÉS Holding Zrt. 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozó konszolidált féléves beszámolóját a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény előírásai szerint készítette el.

A beszámoló fordulónapja: 2022. december 31.

A mérlegkészítés napja: 2023. április 13.

A könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

A számszaki beszámoló választott formája:

Mérleg: 1.sz. melléklet „A” változat, kiegészítve a 6.sz. melléklettel  
Eredménykimutatás összköltség eljárással:  
2.sz. melléklet „A” változat, kiegészítve a 6.sz. melléklettel

### Könyvvizsgálati kötelezettség:

A számviteli törvény előírása szerint a Társaság részére kötelező a könyvvizsgálat, a konszolidált éves beszámolót a számviteli törvény 155.§-a alapján könyvvizsgálóval hitelesített, mely hitelesített beszámolót a törvényi előírásoknak megfelelően közzéteszi.

### A vállalatcsoport konszolidációs politikájának a lényeges elemei:

- A konszolidálásba bevont leányvállalatokat, közös vezetésű vállalatokat azok könyv szerinti értékén konszolidáljuk (tehát a bevont vállalkozások saját tőkéjét a konszolidálást megelőzően napi piaci értékre nem értékeltük át),
- Az ILLÉS Holding Zrt. leányvállalatait és azok leányvállalatait a tőkekonszolidálás során közvetlenül vonja be a konszolidációba. A konszolidálást az ILLÉS Holding Zrt. – mint anyavállalat - a csoport minden tagjára közvetlenül, az anyavállalat nézőpontjából végezte el. Ez a gyakorlat megegyezik az előző évben alkalmazott konszolidálási eljárásokkal.

A továbbiakban a számviteli politikán belül az anyavállalat és teljes körűen bevont leányvállalatok által alkalmazott eljárásokat, módszereket ismertetjük.

### **2.1. Számviteli alapelvek**

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a számviteli törvény 14. §-ában meghatározott alapelvek érvényesültek az alábbiak figyelembevételével:

A konszolidáció alapját képező egyedi beszámolókra vonatkozóan érvényesül a következetesség, folytonosság elve, azaz az egyedi beszámolóknak szereplő adatok összehasonlíthatók a megelőző év egyedi beszámolójának adataival.

A bevont vállalatokkal kapcsolatban megállapítható, hogy a legfontosabb vagyontárgyak egységes értékelése alapvetően biztosított.

### **2.2. Immateriális javak és tárgyi eszközök**

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket az amortizációval csökkentett

- beszerzési áron,
- közvetlen önköltségen (saját előállítás esetén)
- társasági szerződésben, illetve alapszabályban meghatározott értéken (apport esetén) mutatjuk ki.

Az eszközök használatba vételekor egyedileg meghatározásra kerül azok várható használati ideje, valamint a használati idő végén várható piaci értéke (maradványérték).

A Társaság a maradványértéket egyedi értékelés alapján határozza meg, a hasznos élettartam végére számított, az eszköz üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értékét figyelembe véve. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke nem jelentős (ingatlan esetében a bekerülési érték 10%-a, de maximum 5.000 eFt), akkor a maradványérték nulla.

#### **Értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása – a legfontosabb eszközöknél - lineárisan, bruttó érték alapján történik. A tárgyi eszközök leírasi kulcsát az egyes eszközökre, illetve eszközcsoportokra jellemző – a használat figyelembe vételével – hasznos élettartam alapján alakítottuk ki.

A 100 eFt egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök a használatbavételkor teljes mértékben leírásra kerülnek.

Év végi értékeléskor amennyiben a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke jelentősen meghaladja a piaci értéket, terven felüli értékcsökkenést számolunk el. Jelentősnek minősítjük az értékeltérést, ha a piaci érték nem éri el a könyv szerinti érték 90%-át.

### **2.3. Pénzügyi eszközök és értékpapírok**

#### **Pénzügyi eszközök és értékpapírok befektetésként, illetve forgóeszközként való számbavétele**

Az értékpapírok és a befektetett pénzügyi eszközök közötti különbségtétel kritériumaként a menedzsment üzleti döntése a meghatározó. Azon értékpapírokat, illetve pénzügyi eszközöket, melyekről szerzésükkor egyértelműen előre tudható vagy eldöntött, vagy törvény eleve úgy szabályozza, hogy egy éven belül értékesítésre kerül, valamint az egy éven belül lejáró kölcsönöket a forgóeszközök között kell nyilvántartani.

Befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki a Társaság a tartós, 1 éven túli részesedéseit és értékpapírjait, a tartósan adott kölcsönöket. A mérlegkészítés időpontjáig dönt arról, hogy értékpapírjait továbbra is a befektetett eszközök között mutatja ki, vagy átsorolja a forgóeszközök közé.

#### **Az értékvesztés elszámolásának rendje**

Mind a befektetett eszközök, mind a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok tényleges beszerzési áron, apport értéken szerepelnek a mérlegben. Azokra az értékpapírokra, melyeknek piaci értéke, piaci megítélése tartósan - a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül - a nyilvántartási érték alá csökkent, értékvesztés került elszámolásra.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a.) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b.) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c.) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

Tőzsdén jegyzett értékpapírok esetében tartósnak egy naptári év számít, a tendencia az egyes papírok ezen időtartamra vonatkozó, forgalomtól független átlagárfolyama alapján kerül meghatározásra.

A konszolidálás során az egyedi beszámolóokban a kapcsolt vállalkozások részesedéseit érintő elszámolt értékvesztést visszaírtuk.

### **2.4. Készletek**

A vásárolt készletek értékelése tényleges beszerzési, illetve átlagos beszerzési áron történt. A felhasználások a beszerzési árakból számított mérlegelt átlagáron kerülnek elszámolásra, így a készleteket mérlegelt átlagáron értékeljük. Beszámolási időszak végén a készletek értékelése az analitikus nyilvántartások, a piaci érték, valamint a forgalomképesség figyelembe vételével egyedileg történik.



## **2.5. Követelések**

Az óvatosság elvének érvényesítése érdekében minősítettük a követeléseket.

A bevételek elismerése kereskedelmi jellegű és pénzügyi tanácsadásból származó bevétel esetén teljesítéskori időpontban történik.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és meghaladja a 100 eFt-ot.

## **2.6. Tőkekonszolidációs különbözet elszámolása**

A konszolidált éves beszámoló mérlegébe felvett aktív tőkekonszolidációs különbözete után 10 éves hasznos élettartam alapján meghatározott terv szerinti értékcsökkenés kerül elszámolásra lineáris módon. Az Anyavállalat évente, a konszolidált éves beszámoló mérlegkészítésének időpontját megelőzően értékvesztés (terven felüli leírási) vizsgálatot készít annak megállapítása érdekében, hogy az aktív tőkekonszolidációs különbözet veszített-e értékéből vagy sem.

## **2.7. Jelentős, lényeges hiba**

### **A jelentős összegű hiba**

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át, illetve, ha a mérleg főösszeg 2%-a meghaladja az 500.000 eFt-ot, akkor az 500.000 eFt. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

### **A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba**

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20%-kal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), tehát a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők voltak.

### **3. Konszolidáció módszere**

#### **Konszolidációt előkészítő feladatok**

A konszolidációs körbe bevont leányvállalatok eszközeit és forrásait, valamint eredmény-kimutatását teljes egészében beállítottuk a konszolidált beszámolóba.

#### **3.1. Árfolyamok használata**

A vállalatcsoport ezer forintban készíti el az összevont (konszolidált) beszámolóját. A külföldi leányvállalatok és társult vállalkozások mérlegének és eredménykimutatásának forintra történő átszámításához a magyar számviteli törvény a lehetőségei közül a mérleg devizás tételeinek átszámításához a 123.§ (6) bekezdésének (b) pontja alapján a mérlegfordulónapi MNB árfolyamot alkalmazta, míg az eredménykimutatás elemeinek átszámításához a 123.§ (8) bekezdésének (b) pontja alapján szintén az MNB árfolyam került alkalmazásra.

#### **3.2. Számviteli politika alkalmazása**

A vállalatcsoport egységes számviteli szabályok szerint ezer forintban készíti el az összevont (konszolidált) beszámolóját.

A számviteli törvény 123.§ előírásainak megfelelően azon vállalatok, amelyek számviteli politikája eltérő volt – például az értékhelyesbítés alkalmazásának tekintetében – átalakításra került a vállalatcsoport értékelési szabályainak megfelelően.

A számviteli politikát úgy alakítottuk, hogy a számviteli és könyvviteli rend szabályai szerint olyan éves beszámolót készítsünk, amely megbízható és valós képet ad az éves gazdálkodásról.

#### **3.3. Tőkekonszolidáció**

A leányvállalatok tőkekonszolidálása minden esetben könyv szerinti összegekkel történik. Rejtett tartalékok, terhek megállapításának lehetőségével az anyavállalat nem él.

Az anyavállalat a leányvállalatai első bevonásának időpontját a részesedés megszerzésének időpontjában érvényes értékviszonyok alapján határozta meg. Amennyiben a leányvállalat nem készített ebben az időpontban beszámolót, úgy az ezt követő legközelebbi időpontra elkészített mérleg alapján történt a bevonás.

A teljes körűen bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatra jutó részt a konszolidációs kör tulajdoni hányadára jutó összegben állapította meg. Az összeg

meghatározásánál figyelembe vette a leányvállalat olyan tulajdoni hányadát is, amelyek egy másik – konszolidálásba bevont – leányvállalat birtokában vannak.

A konszolidációba bevont leányvállalat mérlegéből – a konszolidált mérlegben – az anyavállalatot megillető részesedés helyére a leányvállalat eszközeit és forrásait a számított részesedéssel csökkentett összegben kell szerepeltetni, vagyis a tőkehalmozódást ki kell szűrni, azaz az anyavállalat mérlegében lévő részesedés értéke helyett a leányvállalat eszközeit és forrásait kell szerepeltetni a leányvállalat saját tőkéjének az anyavállalatot megillető tőkehányada nélkül.

A leányvállalat saját tőkéjéből a nem anyavállalatra jutó arányos saját tőke összeg a mérlegben a külső tagok részesedéseként került kimutatásra.

Az anyavállalat a követő konszolidálások során a leányvállalatok saját tőkéjének változását az összevont mérlegben a saját tőke korrekciójaként mutatja ki. A leányvállalatok tőkekonszolidálását azok könyv szerinti saját tőkéjének figyelembe vételével végeztük el.

### **3.4. Adósságkonszolidáció**

A Sztv. előírásainak értelmében a konszolidált mérlegben nem mutathatók ki a bevont vállalatok egymás közötti követelései, céltartalékai, kötelezettségei, továbbá a megfelelő időbeli elhatárolások tételei sem, az ilyen adatokat ki kell szűrni.

Az azonos jogcímű követeléseket és kötelezettségeket – ha azok összege megegyezik – egymással szemben az előkészítő mérlegből ki kell vezetni. Amennyiben összegük nem egyezik meg, akkor a különbözet összegéből az előző év különbözetével egyező összeget a saját tőke változásaként, a tárgyévi és az előző évi különbözet eltérését (állományváltozását) az összevont eredménykimutatásban eredményt módosító tételként kell elszámolni.

A lényegesség és gazdaságosság elve alapján nem szükséges az adósság konszolidálását elvégezni olyan tételeknél, amelyek a vállalatcsoport valós vagyoni, pénzügyi helyzetének megítélését lényegileg nem befolyásolják. Ennek értéke 100 eFt.

### **3.5. Közberső eredmény konszolidálása**

Az ILLÉS Holding vállalatcsoportához tartozó vállalkozásoktól beszerzett eszközöket olyan értéken kell az összevont mérlegben szerepeltetni, mint amilyen értéken azok az éves mérlegbe beállíthatók lettek volna akkor, ha a vállalatok együttesen jogilag is egyetlen vállalatot képeznének, tehát az eszközök mérlegértékéből közberső eredménytartalmukat ki kell szűrni.

Amennyiben a tárgyévben és az előző évben kiszűrt közbenső eredmény nem egyezik meg, az előző évben kiszűrt közbenső eredmény összegét a vállalatcsoport saját tőke változásaként (saját tőkeváltozás közbenső eredmény konszolidálása miatt), az állományváltozást (a tárgyévi és előző évi kiszűrt közbenső eredmény eltérését) eredményváltozásként az összevont eredménykimutatásban is ki kell mutatni. Nem szükséges az olyan közbenső eredményeket konszolidálni, amelyek a vállalatcsoport megítélése szempontjából nem jelentősek. Ennek értéke 100 eFt.

### **3.6. Ráfordítások és bevételek konszolidálása**

A vállalatcsoporton belül keletkezett adósságok, közbenső eredmények kiszűrésén túl konszolidálni kell a vállalatcsoporton belül keletkezett költségeket, ráfordításokat és bevételeket is. A konszolidálás célja a halmozódás-mentes eredménykimutatás összeállítása.

Az összevont eredménykimutatás összeállítása során ki kell szűrni a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti áruszállításaiból, szolgáltatásnyújtásaiból származó árbevétel és a hozzá kapcsolódó ráfordítás és közvetlen költség összegét, valamint az egymás közötti egyéb üzleti kapcsolatokból származó, az egyedi eredménykimutatásban az egyéb, a pénzügyi bevételek, ráfordítások között elszámolt tételeket.

### **3.7. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet megállapítása**

A konszolidációs műveletek utolsó lépéseként meg kell állapítani a konszolidálás miatti társasági adó különbözlet összegét. Ennek során az egyedi beszámolókból található adózás előtti eredmények összegét össze kell hasonlítani a konszolidálás következtében módosított – vállalatcsoport szintű – adózás előtti eredmény összegével.

A különbözletből azon adósság, illetve közbenső eredmény konszolidálásból származó összeg után, amely várhatóan a későbbi években kiegyenlítődik, társasági adót kell számolni. Ha az adósság, illetve közbenső eredmény konszolidálás következtében az eredmény csökkentésére került sor, akkor a különbözletre jutó adót konszolidálásból származó adókövetelésként és a társasági adó ráfordítás csökkenéseként kell figyelembe venni. Ellenkező esetben a különbözletre jutó adót konszolidálásból származó adótartozásként és a társasági adó ráfordítás növekedéseként kell figyelembe venni.

### **3.9. Konszolidációba történő bevonás időpontja**

A tőkekonszolidáció során az anyavállalati tulajdoni hányadra jutó leányvállalati saját tőke értékének meghatározása a leányvállalattá válás időpontjában érvényes könyv szerinti értéken történik. Amennyiben a leányvállalat nem készített ebben az időpontban beszámolót, úgy az ezt követő legközelebbi időpontra elkészített mérleg alapján történik a bevonás.

Évközi bevonás esetén a leányvállalat tőkekonszolidációja során, a bevonás időpontjában kimutatott mérleg szerinti eredmény összegének megfelelően a leányvállalat eredménykimutatásában szereplő adatok tételesen korrigálásra kerülnek.

### **3.10. Szavazati arányok meghatározása**

A szavazati arányok meghatározása során a Számviteli törvény 115.§-a szerint jártunk el. A közvetlenül és közvetetten megillető szavazati jogokból levonásra kerültek a saját részvényekre, üzletrészekre jutó szavazati jogok.

### **3.11. Tulajdoni arányok meghatározása**

Az ILLÉS Holding Zrt-re jutó tulajdoni hányad meghatározásánál az anyavállalatra jutó közvetlen tulajdoni hányadon kívül a közvetett tulajdoni hányadokat is figyelembe vettük. A közvetett tulajdoni hányadoknál a külső tulajdonosokra jutó rész levonásra került.

## **II. Konszolidált mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

A konszolidált mérleg adatai a konszolidációba bevont anyavállalat és a leányvállalati összesített mérleg adatait tartalmazza, korrigálva a csoporton belüli tranzakciók adataival.

**2. Immateriális javak összevont mozgásának alakulása**

adatok ezer forintban

adatok eFt-ban	Immateriális eszközök
<b>2021. december 31-én</b>	<b>448 179</b>
Konszolidációs kör változása	-
Növekedés és átsorolás	108 810
Csökkenés és átsorolás	- 9 932
<b>2022. december 31-én</b>	<b>547 057</b>
<b>2021. december 31-én</b>	<b>141 506</b>
Konszolidációs kör változása	-
Éves leírás	63 689
Csökkenés	- 9 843
<b>2022. december 31-én</b>	<b>195 352</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	
<b>2021. december 31-én</b>	<b>306 673</b>
<b>2022. december 31-én</b>	<b>351 705</b>

**3. Tárgyi eszközök összevont mozgásának alakulása**

adatok eFt-ban	Ingatlanok	Műszaki gépek és berendezések	Egyéb berendezések	Tenyészállatok	Befejezetlen beruházások	Befejezetlen beruházásokra adott előlegek	Összesen
<b>2021. december 31-én</b>	<b>2 625 470</b>	<b>13 615 475</b>	<b>1 751 522</b>	-	<b>4 894 299</b>	<b>232 777</b>	<b>23 119 544</b>
Konszolidációs kör változása	-	-	-	-	-	-	-
Növekedés és átsorolás	2 944 904	4 177 137	195 731	18 659	2 312 170	121 629	9 770 230
Csökkenés és átsorolás	1 652	891 401	63 575	-	6 409 310	-	7 365 938
<b>2022. december 31-én</b>	<b>5 568 722</b>	<b>16 901 211</b>	<b>1 883 678</b>	<b>18 659</b>	<b>797 159</b>	<b>354 406</b>	<b>25 523 836</b>
<b>2021. december 31-én</b>	<b>459 297</b>	<b>7 916 572</b>	<b>711 753</b>	-	-	-	<b>9 087 621</b>
Konszolidációs kör változása	-	-	-	-	-	-	-
Éves leírás	128 739	1 499 935	141 123	595	-	-	1 770 391
Csökkenés	49 171	812 231	73 962	-	-	-	935 364
<b>2022. december 31-én</b>	<b>538 864</b>	<b>8 604 276</b>	<b>778 914</b>	<b>595</b>	-	-	<b>9 922 649</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>							
<b>2021. december 31-én</b>	<b>2 166 174</b>	<b>5 698 903</b>	<b>1 039 770</b>	-	<b>4 894 299</b>	<b>232 777</b>	<b>14 031 924</b>
<b>2022. december 31-én</b>	<b>5 029 858</b>	<b>8 296 935</b>	<b>1 104 765</b>	<b>18 064</b>	<b>797 159</b>	<b>354 406</b>	<b>15 601 186</b>

**4. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása**

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (ezer forintban)</b>
Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	9.096
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	412.001
Egyéb tartós részesedés	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-
Tőkekonszolidációs különbözetek	767.969
<b>Összesen</b>	<b>1.189.066</b>

<b>Tartós jelentős tulajdoni részesedés</b>	<b>Összeg (ezer forintban)</b>
Pannon Tank Kft.	9.096
<b>Összesen</b>	<b>9.096</b>

Az **egyéb tartós részesedések** a Transolut srl. egyéb tartós részesedéseit tartalmazzák.

**5. Aktív tőkekonszolidációs különbözet**

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet a leányvállalatok és a közös vezetőségű vállalkozások tőkekonszolidációja során a részesedés könyv szerinti értéke és a részesedésre jutó leányvállalati saját tőke pozitív különbözetének a terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett értékét tartalmazza. (adatok ezer forintban)



adatok eFt-ban	Nyitó érték 2021. december 31-én	Növekedés és átsorolás	Csökkenés és átsorolás	Záró érték 2022. december 31-én
<b>Bruttó érték</b>				
6*6 Taxi Kft.	80 411			80 411
B Radiológiai Centrum	20 006			20 006
Iris Trade 2004 Kft.	32 107			32 107
Matko Airport Kft.	204 364			204 364
Taxi Plus Kft.	38 313			38 313
Translog Kft.	5 166	144 994		150 160
Unitranscoop Kft.	547 387	547 387		-
Unitranscoop Logistics Kft.	114 080	547 387		661 467
Birdie Kft.	9 779		5 802	3 977
Gereben 10 Kft.	6 502		2 181	4 321
ECO-TOL-FOUR Kft.		2 099		2 099
ECO-TOL-ONE Kft.		1 116		1 116
ECO-TOL-THREE Kft.		5 096		5 096
ECO-TOL-TWO Kft.		5 043		5 043
MB Sunissi		125 885		125 885
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>1 058 115</b>	<b>284 233</b>	<b>- 7 983</b>	<b>1 334 365</b>
<b>Halmazott értékcsökkenés</b>				
6*6 Taxi Kft.	24 123	8 041		32 164
B Radiológiai Centrum	5 444	2 080		7 524
Iris Trade 2004 Kft.	19 099	3 211		22 310
Matko Airport Kft.	204 364			204 364
Taxi Plus Kft.	11 494	3 831		15 325
Translog Kft.	5 166	14 499		19 665
Unitranscoop Kft.	131 887		131 887	-
Unitranscoop Logistics Kft.	39 724	208 539		248 263
Birdie Kft.	1 376	398		1 774
Gereben 10 Kft.	650	432		1 082
ECO-TOL-FOUR Kft.		210		210
ECO-TOL-ONE Kft.		112		112
ECO-TOL-THREE Kft.		510		510
ECO-TOL-TWO Kft.		504		504
MB Sunissi		12 589		12 589
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>443 327</b>	<b>254 956</b>	<b>- 131 887</b>	<b>566 396</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>				
6*6 Taxi Kft.	56 288	8 041		48 247
B Radiológiai Centrum	14 562	2 080		12 482
Iris Trade 2004 Kft.	13 008	3 211		9 797
Matko Airport Kft.	-	-		-
Taxi Plus Kft.	26 819	3 831		22 988
Translog Kft.	-	130 495		130 495
Unitranscoop Kft.	415 500	547 387	131 887	-
Unitranscoop Logistics Kft.	74 356	338 848		413 204
Birdie Kft.	8 403	398	5 802	2 203
Gereben 10 Kft.	5 852	432	2 181	3 239
ECO-TOL-FOUR Kft.	-	1 889		1 889
ECO-TOL-ONE Kft.	-	1 004		1 004
ECO-TOL-THREE Kft.	-	4 586		4 586
ECO-TOL-TWO Kft.	-	4 539		4 539
MB Sunissi	-	113 296		113 296
<b>Nettó érték összesen</b>	<b>614 788</b>	<b>29 277</b>	<b>123 904</b>	<b>767 969</b>

**6. Saját tőke**

A jegyzett tőke, a tőketartalék, s az eredménytartalék az anyavállalat mérlegadatait tartalmazza, a leányvállalati adatok a tőkekonzolidáció során kiszűrésre kerültek.

	(adatok eFt-ban)	
	<u>2021.12.31</u>	<u>2022.12.31.</u>
<b>Saját tőke</b>	<b>5.058.968</b>	<b>6.638.539</b>
Jegyzett tőke	11.150	11.150
ebből: visszavásárolt részvény	-	-
Tőketartalék	-	-
Eredménytartalék	3.891.358	3.987.510
Lekötött tartalék	-	200.000
Értékelési tartalék	-	-
Korrigált adózott eredmény	-367.180	1.348.460
Konszolidált vállalkozás saját tőke változás	502.623	-
Konszolidáció miatti változások	-19.812	-114.531
- adósságkonszolidáció kül.	-19.812	-114.531
- közbenső eredmény kül.	-	-
Külső tagok részesedése	1.040.829	1.471.939

A külső tulajdonosi részesedés a 2022 és 2021-es évekre vonatkozóan a következőképpen alakult:

	2021	2022
6*6 Taxi Kft.	82.952	50.560
Iris Energy Kft.	165.126	190.100
Iris Trade 2004 Kft.	16.633	15.542
Taxi Plus Kft.	72.183	69.892
Translog Kft.	-	129.592
Magyar Magánvasút Kft.	583.201	895.408
Gereben 10 Kft.	120.734	120.845
<b>Összesen</b>	<b>1.040.829</b>	<b>1.471.939</b>

## 7. Passzív tőkekonszolidációs különbözet

A passzív tőkekonszolidációs különbözet a leányvállalatok tőkekonszolidációja során a leányvállalati részesedés könyv szerinti értéke és a részesedésre jutó leányvállalati saját tőke különbözete, ha a részesedésre jutó leányvállalati saját tőke meghaladja a részesedésért fizetett összeget. Tartalmilag jelenthet nem realizált nyereséget, illetve jövőbeni kötelezettséget is.

A passzív tőkekonszolidációs különbözet a hátrasorolt kötelezettségek között került kimutatásra.

adatok eFt-ban	Nyitó érték 2021. december 31-én	Növekedés és átsorolás	Csökkenés és átsorolás	Záró érték 2022. december 31-én
<b>Passzív tőkekonszolidációs különbözetek</b>				
Iris Energy Kft.	39 086			39 086
Jiko Trans s.r.o.	62 439			62 439
Transolut Kft.	612 801			612 801
Transolut srl	10 719			10 719
Transolut s.r.o.	116 668			116 668
West Bridge Kft.	1 694 336			1 694 336
Magyar Magánvasút Kft.	11 830			11 830
<b>Összesen</b>	<b>2 547 879</b>	-	-	<b>2 547 879</b>

**8. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

(adatok eFt-ban)

Társaság	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	Tartozások kötvénykibocsátásból	Beruházási és fejlesztési hitelek	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen
Illés Holding Zrt.		6.000.000	513.782		403.866	6.917.648
Magyar Magánvasút Kft.			377.136		480.502	857.638
Iris Trade 2004 Kft.				106.613		106.613
Jiko Trans sro					20.476	20.476
Logbridge Kft.			431.131			431.131
Translog Kft.			3.815.936			3.815.936
Transolut Kft.					256.832	256.832
Transolut srl	147.710					147.710
Transolut sro					2.585	2.585
Unitranscoop Logistics Kft.				56.922	318.225	375.147
West Bridge Kft.					389.468	389.468
ECO-TOL-FOUR Kft.					26.622	26.622
ECO-TOL-ONE Kft.					27.427	27.427
ECO-TOL-THREE Kft.					20.677	20.677
ECO-TOL-TWO Kft.					20.791	20.791
MB Sunissi Kft.					418.145	418.145
<b>Összesen:</b>	<b>147.710</b>	<b>6.000.000</b>	<b>5.137.985</b>	<b>163.535</b>	<b>2.385.616</b>	<b>13.834.846</b>

Fenti hitelek, kötelezettségek mögött ingatlan jelzálogjog, ill. a hitel/lízing tárgyát képező tárgyi eszköz biztosítékok szolgálnak fedezetként.

**9. Eredménykimutatáshoz fűzött magyarázat**

A **nettó értékesítés árbevétele** az ILLÉS Holding csoporthoz tartozó vállalkozások tekintetében az alábbi tevékenységi körök szerint alakult:

(adatok eFt-ban)

Tevékenységi körök	2021	2022
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	15.018.767	21.326.642
Export értékesítés nettó árbevétele	7.256.571	12.613.407
<b>Összesen:</b>	<b>22.275.338</b>	<b>33.940.049</b>

A konszolidált üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 2.046.872 eFt nyereség, mely jelentősen magasabb az előző évi veszteséghez képest (487.995 eFt).

A pénzügyi műveletek eredménye 2022-ben 81.681 eFt veszteség, míg 2021-ben 8.431 eFt veszteség.

A külső tulajdonosi részesedés változása a 2022 és 2021-es évekre vonatkozóan a következőképpen alakult:

	2021	2022
6*6 Taxi Kft.	-15.707	-32.392
Iris Energy Kft.	-12.955	24.975
Iris Trade 2004 Kft.	14.168	-1.091
Taxi Plus Kft.	2.489	-2.290
Translog Kft.	-	129.592
Birdie Kft.	-983	-
Magyar Magánvasút Kft.	-186.202	312.206
Gereben 10 Kft.	-2.947	-3.000
<b>Összesen</b>	<b>-199.956</b>	<b>428.000</b>

Az ILLÉS csoportra jutó 2022. évi adózott eredménye nyereség: 1.348.460 eFt.

**1. Mutatószámok****Vagyoni helyzet jellemzésének mutatói**

adatok ezer forintban

	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>
<b>Tőkeigényességi mutató</b>	<b>66,39%</b>	<b>51,43%</b>
Befektetett eszköz	15 382 223	17 141 957
Összes eszköz	23 168 309	33 330 166
	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>
<b>Forgóeszközök aránya</b>	<b>32,06%</b>	<b>44,71%</b>
Forgóeszköz	7 427 917	14 901 408
Összes eszköz	23 168 309	33 330 166
	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>
<b>Saját tőke aránya</b>	<b>21,84%</b>	<b>19,92%</b>
Saját tőke	5 058 968	6 638 539
Összes forrás	23 168 309	33 330 167
	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>
<b>Eladósodottsági mutató</b>	<b>75,87%</b>	<b>73,78%</b>
Kötelezettségek	17 578 108	24 590 461
Összes forrás	23 168 309	33 330 167
	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>
<b>Tőkefeszültségi mutató</b>	<b>347,46%</b>	<b>370,42%</b>
Kötelezettségek	17 578 108	24 590 461
Saját tőke	5 058 968	6 638 539
	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>
<b>Nettó adósság/ Saját tőke</b>	<b>2,47</b>	<b>2,13</b>
Nettó adósság	12 476 393	14 133 361
Saját tőke	5 058 968	6 638 539
	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>
<b>Nettó adósság/ Mérlegfőösszeg</b>	<b>53,85%</b>	<b>42,40%</b>
Nettó adósság	12 476 393	14 133 361
Mérlegfőösszeg	23 168 309	33 330 166

## Likviditási helyzet mutatói

	2021.12.31	2022.12.31
<b>Nettó eladósodottság</b>	<b>2,53</b>	<b>2,67</b>
Kötelezettségek- követelések	12 809 038	17 726 821
Saját tőke	5 058 968	6 638 539

	2021.12.31	2022.12.31
<b>Rövid távú likviditás</b>	<b>1,07</b>	<b>1,82</b>
Forgóeszközök	7 427 917	14 901 408
Rövid lejáratú kötelezettségek	6 927 497	8 207 736

	2021.12.31	2022.12.31
<b>Hitelfedezettségi mutató</b>	<b>68,84%</b>	<b>83,62%</b>
Követelések	4 769 070	6 863 640
Rövid lejáratú kötelezettségek	6 927 497	8 207 736

## Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése

	2021.12.31	2022.12.31
<b>Alaptőke hatékonysága</b>	<b>-5086,42%</b>	<b>15932,38%</b>
Adózott eredmény	-567 136	1 776 460
Jegyzett tőke	11 150	11 150

	2021.12.31	2022.12.31
<b>Tőkearányos pénzügyi eredmény</b>	<b>-0,17%</b>	<b>-1,23%</b>
Pénzügyi eredmény	-8 431	-81 681
Saját tőke	5 058 968	6 638 539

	2021.12.31	2022.12.31
<b>Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény</b>	<b>-75,61%</b>	<b>-732,56%</b>
Pénzügyi eredmény	-8 431	-81 681
Jegyzett tőke	11 150	11 150

	2021.12.31	2022.12.31
<b>EBITDA/Fizetendő kamatok</b>	<b>6,27</b>	<b>4,01</b>
EBITDA	1 133 624	4 004 021
Fizetendő kamatok	180 937	998 734

**III. Tájékoztató adatok****Foglalkoztatottak létszáma (fő)**

	2022	2021
B Radiológiai Centrum	6	6
Illés Holding Zrt.	26	24
6*6 Taxi Kft.	34	34
Birdie Kft.	4	5
Magyar Magánvasút Kft.	143	144
Iris Energy Kft.	1	1
Iris Trade 2004 Kft.	1	1
Matko Airport Kft.	5	7
Translog Kft.	2	2
Transolut Kft.	68	68
Unitranscoop Kft.	37	37
Unitranscoop Logistics Kft.	86	86
West Bridge Kft.	113	101
	<b>526</b>	<b>516</b>

Magyarországon a koronavírus járvány és az orosz-ukrán konfliktus következtében előre nem várt és nem modellezhető rendkívüli események következtek be, és következhetnek be a közeljövőben. A nem várt események a magyar gazdaság valamennyi szereplőjét is érinthetik. A Társaság vezetése és a tulajdonos ugyanakkor eltökélt aziránt, hogy a Társaság folytassa vállalkozási tevékenységét, az ehhez szükséges esetleges intézkedéseket biztosítani fog, ezért a konszolidált éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével készült.





	Előkészítés mérleg	Előkészítés korrekciók	Tőke-konszolidáció	Adósság-konszolidáció	Bevétel-ráfordítás konszolidáció	Közbenes eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konszolidált beszámoló
<b>FORRÁSOK</b>									
<b>I. SAJÁT TŐKE</b>	13 483 557	-612 016	-6 079 100	-157 636	1	0	0	3 733	6 638 539
ebből: visszaszárított tulajdoni részesedés névén	626 400	0	-615 250	0	0	0	0	0	11 150
II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. TŐKEJÁRTALÉK	917 215	0	-917 215	0	0	0	0	0	0
IV. EREDMÉNYJÁRTALÉK	7 836 248	-352 421	-3 526 345	0	0	0	0	0	3 967 510
V. LEKÖTÖTT JÁRTALÉK	1 028 848	0	-828 848	0	0	0	0	0	200 000
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	477 997	-477 997	0	0	0	0	0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	477 997	-477 997	0	0	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	2 596 851	-79 577	-1 131 068	-43 105	1 625	0	0	3 733	1 348 459
VIII. Konszolidált vállalk. saját tőke változás	0	267 979	-532 343	0	-1 625	0	0	0	-265 989
- leányvállalat saját tőke változás	0	267 979	-532 343	0	-1 625	0	0	0	-265 989
- társult vállalkozás saját tőke változás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Konszolidáció miatt változások (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	-114 531
- adósságkonszolidáció különbözeteiből	0	0	0	-114 531	0	0	0	0	-114 531
- közbenes eredmény különbözeteiből	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X. Külös tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XI. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESÉDÉSE	0	0	1 471 939	0	0	0	0	0	1 471 939
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	454 425	0	0	0	0	0	0	0	454 425
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	288 667	0	0	0	0	0	0	0	288 667
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	106 881	0	0	0	0	0	0	0	106 881
3. Egyéb céltartalék	58 877	0	0	0	0	0	0	0	58 877
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	28 917 190	0	2 547 879	-6 874 607	0	0	0	0	24 590 461
<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0	0	2 547 879	0	0	0	0	0	2 547 879
1. Hátrasorolt köt. kapcsoló vállalkozással szembe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Hátrasorolt köt. jelentős tul. rész. vsz. váll. szembe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Hátrasorolt köt. egyéb rész. vsz. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Hátrasorolt köt. egyéb gazdasági körrel szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Tőkekonszolidációs különbözeti leányváll.-ból	0	0	2 547 879	0	0	0	0	0	2 547 879
<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	15 153 982	0	0	-1 319 136	0	0	0	0	13 834 846
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	147 710	0	0	0	0	0	0	0	147 710
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	6 000 000	0	0	0	0	0	0	0	6 000 000
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	5 137 985	0	0	0	0	0	0	0	5 137 985
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	163 535	0	0	0	0	0	0	0	163 535
6. Tartós kötelezettségek, kepcelt vállalkozással	1 319 136	0	0	-1 319 136	0	0	0	0	0
7. Tartós köt. jelentős tul. rész. vsz. vállalkozással szembe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész. vsz. vállalkozással szembe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 385 616	0	0	0	0	0	0	0	2 385 616
<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	13 763 208	0	0	-5 555 471	0	0	0	0	8 207 736
1. Rövid lejáratú kölcsönök	873 043	0	0	0	0	0	0	0	873 043
ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	1 535 267	0	0	0	0	0	0	0	1 535 267
3. Vevőtől kapott előlegek	6 265	0	0	0	0	0	0	0	6 265
4. Kötelezettségek áruzállításból és szolg.-ból (e)	2 943 048	0	0	0	0	0	0	0	2 943 048
5. Váltótartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Rövid lejáratú köt. kapcsoló vállalkozással szembe	5 617 621	0	0	0	0	0	0	0	5 617 621
7. Rövid lejáratú köt. jelentős tul. rész. vsz. váll. szembe	245 300	0	0	-5 555 471	0	0	0	0	62 150
8. Rövid lejáratú köt. egyéb rész. vsz. váll. szembe	0	0	0	0	0	0	0	0	245 300
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 540 664	0	0	0	0	0	0	0	2 540 664
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési külön	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Konszolidációból adódó (számitott) lárs. adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	1 913 019	0	0	-266 277	0	0	0	0	1 646 742
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Kötségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 659 553	0	0	-266 277	0	0	0	0	1 393 276
3. Feliasztott bevételek	253 466	0	0	0	0	0	0	0	253 466
<b>FORRÁSOK (PASSZIVAK) ÖSSZESEN</b>	44 788 191	-612 016	-3 531 222	-7 298 519	-1	0	0	3 733	33 330 166

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Előkészítő mérleg	Előkészítő korrekciók	Tőke-konszolidáció	Adósság-konszolidáció	Bevétel-ráfordítás konszolidáció	Közbenzó eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konszolidált beszámoló
01. Beiföldi értékesítés nettó árbevétele	22 904 325	0	0	0	-1 577 683	0	0	0	21 326 642
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	12 690 637	0	0	0	-77 230	0	0	0	12 613 407
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	35 594 962	0	0	0	-1 654 913	0	0	0	33 940 049
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-2 488	0	0	0	0	0	0	0	-2 488
04. Saját előállítási eszközök aktívált értéke	626 283	0	0	0	0	0	0	0	626 283
II. Aktívált saját teljesítmények értéke (03+04)	623 795	0	0	0	0	0	0	0	623 795
III. Egyéb bevételek	708 121	0	0	0	0	0	0	0	708 121
ebből: visszatart értékesítés	3 845	0	0	0	0	0	0	0	3 845
III/A. Adósságkonsz. miatti (r. növelő) konsz. kü.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05. Anyagköltség	7 956 815	0	0	0	0	0	0	0	7 956 815
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	9 581 165	0	0	0	-756 447	0	0	0	8 824 718
07. Egyéb szolgáltatások értéke	387 397	0	0	0	0	0	0	0	387 397
08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 402 632	0	0	0	-67 117	0	0	0	1 335 515
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 068 491	0	0	0	-814 909	0	0	0	5 253 582
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	25 396 500	0	0	0	-1 638 473	0	0	0	23 758 027
10. Bérköltség	4 552 743	0	0	0	0	0	0	0	4 552 743
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	701 845	0	0	0	0	0	0	0	701 845
12. Bérjárulékok	641 197	0	0	0	0	0	0	0	641 197
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	5 895 784	0	0	0	0	0	0	0	5 895 784
VI. Értécsökkenési leírás	1 834 081	0	123 068	0	0	0	0	0	1 957 149
VII. Egyéb ráfordítások	1 593 293	0	0	0	-22 266	0	0	0	1 571 027
ebből: értékesítés	14 932	0	0	0	0	0	0	0	14 932
VIII. Adósságkonsz. miatti (r. csökk.) konsz. kü.	0	0	0	43 105	0	0	0	0	43 105
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNY	2 207 249	0	-123 068	-43 105	5 826	0	0	0	2 046 872
13. Kapott (járó) oszlatok, részesedés	583 174	0	-580 000	0	0	0	0	0	3 174
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	583 174	0	-583 174	0	0	0	0	0	0
14. Részesedések értékesítésének árfolyamyer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.n	24 288	0	0	0	0	0	0	0	24 288
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű	1 110 145	0	0	0	-290 087	0	0	0	820 059
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	232 745	0	0	0	-232 745	0	0	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	373 970	-16 920	0	0	0	0	0	0	357 050
ebből: értékesési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+17)	2 091 577	-16 920	-580 000	0	-290 087	0	0	0	1 204 571
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árf.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítás	1 276 588	0	0	0	-277 854	0	0	0	998 734
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	141 223	0	0	0	-141 223	0	0	0	0
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek ér	-51 754	62 657	0	0	0	0	0	0	10 903
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	284 646	0	0	0	-8 032	0	0	0	276 614
ebből: értékesési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1 509 480	62 657	0	0	-285 886	0	0	0	1 286 251
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-I)	582 097	-79 577	-580 000	0	-4 201	0	0	0	-81 681
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	2 789 316	-79 577	-703 068	-43 105	1 626	0	0	0	1 965 192
X. Adófizetési kötelezettség	192 465	0	0	0	0	0	0	0	192 465
X/A Konszolidációból adódó társ. adó kül.	0	0	0	0	0	0	0	-3 733	-3 733
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-XI)	2 596 852	-79 577	-703 068	-43 105	1 626	0	0	3 733	1 776 460
G/I KISEBBS. TUL-RA JUTÓ MSZE	0	0	428 000	0	0	0	0	0	428 000
G/II CSOPORTRA JUTÓ MSZE	2 596 852	-79 577	-1 131 068	-43 105	1 626	0	0	3 733	1 348 460

**2.számú melléklet:****Saját tőke mozgástábla**

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Konszolidáció miatti változások	Leányvállalati saját tőke változása	Külső tulajdonosok	Összesen
<b>2021. december 31.</b>	11 150	-	3 891 358	-	367 180	19 812	502 623	1 040 829	5 058 968
Előző évi eredmény átsorolása			501 152		367 180	94 719	773 613		0
Leányvállalati struktúra változása								3 111	3 111
Osztalék			- 200 000					-	- 200 000
Lekötött tartalék feloldása			- 205 000	200 000			5 000		-
Tárgyévi eredmény					1 348 460			428 000	1 776 460
<b>2022. december 31.</b>	11 150	-	3 987 510	200 000	1 348 460	114 531	265 990	1 471 940	6 638 539

## Cash-flow kimutatás

## 3.sz.melléklet

Sor-szám	Megnevezés	2022	2021
1	Adózás előtti eredmény (-kapott osztalék)	1 962 018	-503.672
2	Elszámolt amortizáció	1 957 149	1.621.620
	Aktív tőkekonszolidációs különbözet értékcsökkenése	0	0
	Társult vállalkozások átértékelése	0	0
3	Elszámolt értékvesztés és visszairása	11 087	27.639
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	338 873	34.739
6	Szállítói kötelezettségek és váltótartozások változása	889 625	38.413
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	205 548	516.804
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	1 231 060	34.489
9	Vevőkövetelés és váltókövetelés változása	-1 204 049	-651.651
10	Forgóeszközök (vevők és pénzeszköz nélkül) változása	-925 144	-477.655
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-928 632	224.520
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-188 732	-70.710
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-200 000	-2.474
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>3 148 804</b>	<b>792.062</b>
14	Befektetett eszközök állományváltozás	-9 527 976	-12.564.616
	konszolidációs kör változása miatt	5 811 093	5.811.093
15	Kapott osztalék, részesedés	3 174	7.246
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>-3 713 709</b>	<b>-6.746.277</b>
16	Jegyzett tőkeemelés befolyt összege		
17	Jegyzett tőke leszállításával kapcsolatos pénziáramlás		
18	Részvény-, kötvénykibocsátás bevétele		
19	Részvénybevonás (tőkeleszállítás), kötvény visszafizetés		
20	Hosszú lejáratú kölcsön, hitel, kötelezettség állományvált.	5 732 114	3.509.449
21	Rövid lejáratú hitel és kölcsön állományváltozása	185 066	854.029
22	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23	Véglegesen átadott pénzeszköz		
24	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú köt.vált.		
25	Külső tagok részesedése állományváltozás	431 111	99.446
26	Passzív tőkekonszolidációs különbözet állományváltozás	0	-40.231
27	Konszolidálásból eredő állományváltozás	-428 000	377.383
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás</b>	<b>5 920 290</b>	<b>4.800.076</b>
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>5 355 385</b>	<b>-1.154.139</b>

