

## **ILLÉS Holding Zrt.**

### **Kiegészítő melléklet**

### **a 2023. félévi összevont (konszolidált) féléves beszámolóhoz**

Budapest, 2023. augusztus 22.



.....  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Tartalom

<i>I. Általános kiegészítések</i> .....	3
1. ILLÉS Holding csoport bemutatása.....	3
1.1. Az anyavállalat főbb adatai .....	4
2. Konszolidációs számviteli politika .....	5
2.1. Számviteli alapelvek.....	6
2.2. Immateriális javak és tárgyi eszközök.....	6
2.3. Pénzügyi eszközök és értékpapírok .....	7
2.4. Készletek .....	7
2.5. Követelések .....	8
2.6. Tőkekonszolidációs különbözet elszámolása .....	8
2.7. Jelentős, lényeges hiba .....	8
3. Konszolidáció módszere.....	9
3.1. Árfolyamok használata.....	9
3.2. Számviteli politika alkalmazása .....	9
3.3. Tőkekonszolidáció.....	9
3.4. Adóssághoz kapcsolódó konszolidáció .....	10
3.5. Közbeszámoló eredmény konszolidálása .....	10
3.6. Ráfordítások és bevételek konszolidálása.....	11
3.7. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása .....	11
3.9. Konszolidációba történő bevonás időpontja .....	12
3.10. Szavazati arányok meghatározása .....	12
3.11. Tulajdoni arányok meghatározása .....	12
<i>II. Konszolidált mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</i> .....	12
2. Immateriális javak összevont mozgásának alakulása .....	13
3. Tárgyi eszközök összevont mozgásának alakulása.....	14
4. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása .....	15
5. Aktív tőkekonszolidációs különbözet.....	15
6. Saját tőke .....	17
7. Passzív tőkekonszolidációs különbözet.....	18
8. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	19
9. Eredménykimutatáshoz fűzött magyarázat.....	20
1. Mutatószámok .....	21
<i>III. Tájékoztató adatok</i> .....	23
Foglalkoztatottak létszáma .....	(fő)
.....	23

## 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: 2040 Budaörs, Rubik Ernő utca 6.

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  
HU-2440 Százhalombatta, hrsz. 0207.  
HU-2440 Százhalombatta, hrsz. 0204.  
HU-2440 Százhalombatta, hrsz. 2611/1.

A féléves 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) képviselőjében Bergmann Péter (1121 Budapest, Lidérc utca 35.) MKVK: 002977.

### 1.1. Az anyavállalat főbb adatai

Az ILLÉS csoport összevont féléves beszámolójának összeállításakor az egyedi féléves 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.	G.Transport96 Zrt.	Locomotive Zrt.	100,00%
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.	Illés Holding Zrt.	51,00%
10.	Matko Airport Kft.	Illés Holding Zrt.	90,00%
11.	Jiko Trans s.r.o.	Illés Holding Zrt.	100,00%
12.	Translog Kft.	Illés Holding Zrt.	62,25%
13.	B Radiológiai Centrum	Illés Holding Zrt.	50,00%
14.	6*6 Taxi Kft.	Illés Holding Zrt.	51,00%
15.	Taxi Plus Kft.	6*6 Taxi Kft.	51,00%
16.	Magyar Magánvasút Zrt.	Illés Holding Zrt.	51,00%
17.	Birdie Kft.	6*6 Taxi kft.	51,00%
18.	Locomotive Zrt. (HUBI Kft.)	Illés Holding Zrt.	100,00%
19.	Gereben 10 Properties Kft.	Illés Holding Zrt.	74,00%
20.	Transtank Kft.	Illés Holding Zrt.	80,00%

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%

## 2. Konszolidációs számviteli politika

Az ILLÉS Holding Zrt. 2023. június 30-i fordulónapra vonatkozó konszolidált féléves beszámolóját a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény előírásai szerint készítette el.

A beszámoló fordulónapja: 2023. június 30.

A mérlegkészítés napja: 2023. július 31.

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 hitelesíteti, 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 teljeskörűen 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 beszámolókból 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 – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és meghaladja a 100 eFt-ot.

## **2.6. Tőkekonzolidációs különbség elszámolása**

A konszolidált éves beszámoló mérlegébe felvett aktív tőkekonzolidációs különbségek 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 tőkekonzolidációs különbség 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 féléves beszámolót készítsünk, amely megbízható és valós képet ad az féléves 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 tőkekonzolidálását 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 követelése, 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 különbség összegéből az előző év különbségével egyező összeget a saját tőke változásaként, a tárgyévi és az előző évi különbség 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. Közbenső eredmény konszolidálása**

Az ILLÉS Holding vállalatcsoportához tartozó vállalkozásoktól beszerzett eszközöket olyan értéken kell az összevont mérlegben szerepeltetni, mint amilyen értéken azok az féléves mérlegbe beállíthatók lettek volna akkor, ha a vállalatok együttesen jogilag is egyetlen vállalatot képeznének, tehát az eszközök mérlegértékéből közbenső 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 különbözetre jutó adót konszolidálásból származó adókövetelésként és a társasági adó ráfordítás csökkenéseként kell figyelembe venni. Ellenkező esetben a különbözetre 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>2022. december 31-én</b>	<b>547 057</b>
Konszolidációs kör változása	-
Növekedés és átsorolás	192
Csökkenés és átsorolás	- 92 792
<b>2023. június 30-án</b>	<b>454 457</b>
<b>2022. december 31-én</b>	<b>195 352</b>
Konszolidációs kör változása	-
Éves leírás	27 931
Csökkenés	-
<b>2023. június 30-án</b>	<b>223 283</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	
<b>2022. december 31-én</b>	<b>351 705</b>
<b>2023. június 30-án</b>	<b>231 174</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>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>25 523 835</b>
Konszolidációs kör változása	200 000	6 060 550	105 688		504 535		6 870 773
Növekedés és átsorolás	2 800	969 157	100 864	5 807	817 320	54 703	1 950 650
Csökkenés és átsorolás	-	-	11 139	-	-	-	12 071
<b>2023. június 30-án</b>	<b>5 770 590</b>	<b>23 930 917</b>	<b>2 079 091</b>	<b>24 466</b>	<b>2 119 014</b>	<b>409 108</b>	<b>34 333 187</b>
<b>2022. december 31-én</b>	<b>538 864</b>	<b>8 604 276</b>	<b>778 914</b>	<b>595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 922 649</b>
Konszolidációs kör változása		-					-
Éves leírás	95 639	814 902	98 445	-	-	-	1 008 986
Csökkenés	-	-	-	-	-	-	-
<b>2023. június 30-án</b>	<b>634 503</b>	<b>9 419 178</b>	<b>877 359</b>	<b>595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 931 635</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</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>
<b>2023. június 30-án</b>	<b>5 136 087</b>	<b>14 511 739</b>	<b>1 201 733</b>	<b>23 871</b>	<b>2 119 014</b>	<b>409 108</b>	<b>23 401 552</b>

**4. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása**

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (ezer forintban)</b>
Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	23
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	9.097
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	85.479
Egyéb tartós részesedés	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	437.496
Egyéb tartósan adott kölcsön	800
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-
Tőkekonzolidációs különbözetek	1.143.687
<b>Összesen</b>	<b>1.676.582</b>

<b>Tartós jelentős tulajdoni részesedés</b>	<b>Összeg (ezer forintban)</b>
Pannon Tank Kft.	9.097
<b>Összesen</b>	<b>9.097</b>

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

**5. Aktív tőkekonzolidációs különbözet**

Az aktív tőkekonzolidációs különbözet a leányvállalatok és a közös vezetőségű vállalkozások tőkekonzolidációja 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 2022. december 31-én	Növekedés és átsorolás	Csökkenés és átsorolás	Záró érték 2023. június 30-án	
<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	46 450		250 814	
Taxi Plus Kft.	38 313			38 313	
Translog Kft.	150 160	358 760		508 920	
G.Transport 96 Zrt.	-	118 402		118 402	
Unitranscoop Logistics Kft.	661 467			661 467	
Birdie Kft.	3 977			3 977	
Gereben 10 Kft.	4 321			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>1 334 365</b>	<b>523 612</b>	<b>-</b>	<b>1 857 977</b>	
<b>Halmazott értékcsökkenés</b>					
6*6 Taxi Kft.	32 164	4 021		36 185	
B Radiológiai Centrum	7 524	1 040		8 564	
Iris Trade 2004 Kft.	22 310	1 606		23 916	
Matko Airport Kft.	204 364	46 450		250 814	
Taxi Plus Kft.	15 325	1 916		17 241	
Translog Kft.	19 665	23 480		43 145	
G.Transport 96 Zrt.	-	23 680		23 680	
Unitranscoop Logistics Kft.	248 263	38 326		286 589	
Birdie Kft.	1 774	199		1 973	
Gereben 10 Kft.	1 082	216		1 298	
ECO-TOL-FOUR Kft.	210	105		315	
ECO-TOL-ONE Kft.	112	56		168	
ECO-TOL-THREE Kft.	510	255		765	
ECO-TOL-TWO Kft.	504	252		756	
MB Sunissi	12 589	6 292		18 881	
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>566 396</b>	<b>147 894</b>	<b>-</b>	<b>714 290</b>	
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>					
6*6 Taxi Kft.	48 247	-	4 021	-	44 226
B Radiológiai Centrum	12 482	-	1 040	-	11 442
Iris Trade 2004 Kft.	9 797	-	1 606	-	8 191
Matko Airport Kft.	-	-	-	-	-
Taxi Plus Kft.	22 988	-	1 916	-	21 072
Translog Kft.	130 495	-	335 280	-	465 775
Unitranscoop Kft.	-	-	94 722	-	94 722
Unitranscoop Logistics Kft.	413 204	-	38 326	-	374 878
Birdie Kft.	2 203	-	199	-	2 004
Gereben 10 Kft.	3 239	-	216	-	3 023
ECO-TOL-FOUR Kft.	1 889	-	105	-	1 784
ECO-TOL-ONE Kft.	1 004	-	56	-	948
ECO-TOL-THREE Kft.	4 586	-	255	-	4 331
ECO-TOL-TWO Kft.	4 539	-	252	-	4 287
MB Sunissi	113 296	-	6 292	-	107 004
<b>Nettó érték összesen</b>	<b>767 969</b>	<b>375 718</b>	<b>-</b>	<b>1 143 687</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>2022.12.31</u>	<u>2023.06.30.</u>
<b>Saját tőke</b>	<b>6.638.539</b>	<b>7.456.459</b>
Jegyzett tőke	11.150	11.150
ebből: visszavásárolt részvény	-	-
Tőketartalék	-	-
Eredménytartalék	3.987.510	4.599.123
Lekötött tartalék	200.000	200.000
Értékelési tartalék	-	-
Korrigált adózott eredmény	1.348.460	788.984
Konzolidált vállalkozás saját tőke változás	-265.989	293.962
Konzolidáció miatti változások	-114.531	-157.636
- adósságkonszolidáció kül.	-114.531	-157.636
- közbeső eredmény kül.	-	-
Külső tagok részesedése	1.471.939	1.720.876

A külső tulajdonosi részesedés a 2022 és 2023-as évekre vonatkozóan a következőképpen alakult:

	2022	2023
6*6 Taxi Kft.	50.560	46.979
Iris Energy Kft.	190.100	127.987
Iris Trade 2004 Kft.	15.542	93.721
Taxi Plus Kft.	69.892	69.893
Translog Kft.	129.592	250.021
Magyar Magánvasút Kft.	895.408	893.725
Gereben 10 Kft.	120.845	119.417
Transtank Kft.	-	119.134
<b>Összesen</b>	<b>1.471.939</b>	<b>1.720.876</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 hátrisorolt kötelezettségek között került kimutatásra.

adatok eFt-ban	Nyitó érték 2021. december 31-én	Növekedés és átszorolás	Csökkenés és átszorolás	Záró érték 2022. december 31-én
<b>Passzív tőkekonszolidációs különbözetek</b>				
Iris Energy Kft.	39 086	-	890	38 196
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
Transtank Kft.	-	394 675		394 675
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>394 675</b>	<b>- 890</b>	<b>2 941 664</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 és kapcsolt	Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen
Illés Holding Zrt.		6.000.000	634.191		363.738	6.997.929
Magyar Magánvasút Kft.			377.136		480.502	857.638
Jiko Trans sro				24.711		24.711
Logbridge Kft.			431.131			431.131
Translog Kft.			3.815.936			3.815.936
Transolut Kft.				368.432		368.432
Transolut srl	457.407					457.407
Transolut sro					2.435	2.435
G.Transport96 Zrt.					9.662	9.662
Unitranscoop Logistics Kft.				136.923	488.756	625.679
West Bridge Kft.					831.209	831.209
ECO-TOL-FOUR Kft.					70.425	70.425
ECO-TOL-ONE Kft.					69.859	69.859
ECO-TOL-THREE Kft.					67.360	67.360
ECO-TOL-TWO Kft.					67.416	67.416
MB Sunissi Kft.					160.974	160.974
Transtank Kft.				500.000	1.823.131	2.323.131
<b>Összesen:</b>	<b>457.407</b>	<b>6.000.000</b>	<b>5.258.394</b>	<b>1.030.066</b>	<b>4.435.467</b>	<b>17.181.334</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	2022. teljes év	2023. I. félév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	21.326.642	10.064.576
Export értékesítés nettó árbevétele	12.613.407	8.198.180
<b>Összesen:</b>	<b>33.940.049</b>	<b>18.262.756</b>

A konszolidált üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (2023.01.01-2023.06.30) 1.161.687 eFt nyereség, mely arányosan a tavalyi egész éves 2.046.872 eFt nyereséggel összhangban van.

A pénzügyi műveletek eredménye 2022. évre vonatkozóan 81.681 eFt veszteség, míg 2023. év első félévét illetően 52.241 eFt veszteség.

A külső tulajdonosi részesedés változása a 2022 és 2023-as évekre vonatkozóan a következőképpen alakult:

	2022	2023
6*6 Taxi Kft.	-32.392	-3.580
Iris Energy Kft.	24.975	-16.880
Iris Trade 2004 Kft.	-1.091	78.780
Taxi Plus Kft.	-2.290	-
Translog Kft.	129.592	145.488
Magyar Magánvasút Kft.	312.206	96.317
Gereben 10 Kft.	-3.000	-1.428
Transtank Kft.	0	-784
<b>Összesen</b>	<b>428.000</b>	<b>297.311</b>

Az ILLÉS csoportra jutó 2023. első félévi adózott eredménye nyereség: 788.984 eFt.

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

adatok ezer forintban

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Tőkeigényességi mutató</b>	<b>51,43%</b>	<b>60,65%</b>
Befektetett eszköz	17 141 957	25 309 308
Összes eszköz	33 330 166	41 729 138
	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Forgóeszközök aránya</b>	<b>44,71%</b>	<b>38,74%</b>
Forgóeszköz	14 901 408	16 164 143
Összes eszköz	33 330 166	41 729 138
	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Saját tőke aránya</b>	<b>19,92%</b>	<b>17,87%</b>
Saját tőke	6 638 539	7 456 459
Összes forrás	33 330 166	41 729 138
	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Eladósodottsági mutató</b>	<b>73,78%</b>	<b>69,37%</b>
Kötelezettségek	24 590 460	28 948 649
Összes forrás	33 330 166	41 729 138
	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Tőkefeszültségi mutató</b>	<b>370,42%</b>	<b>388,24%</b>
Kötelezettségek	24 590 460	28 948 649
Saját tőke	6 638 539	7 456 459
	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Nettó adósság/ Saját tőke</b>	<b>2,13</b>	<b>2,62</b>
Nettó adósság	14 133 360	19 508 377
Saját tőke	6 638 539	7 456 459
	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Nettó adósság/ Mérlegfőösszeg</b>	<b>42,40%</b>	<b>46,75%</b>
Nettó adósság	14 133 360	19 508 377
Mérlegfőösszeg	33 330 166	41 729 138

**Likviditási helyzet mutatói**

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Nettó eladósodottság</b>	<b>2,67</b>	<b>2,62</b>
Kötelezettségek- követelések	17 726 820	19 533 877
Saját tőke	6 638 539	7 456 459

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Rövid távú likviditás</b>	<b>1,82</b>	<b>1,83</b>
Forgóeszközök	14 901 408	16 164 143
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 207 735	8 825 651

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Hitelfedezettségi mutató</b>	<b>83,62%</b>	<b>106,68%</b>
Követelések	6 863 640	9 414 772
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 207 735	8 825 651

**Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése**

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Alaptőke hatékonysága</b>	<b>15932,38%</b>	<b>9742,56%</b>
Adózott eredmény	1 776 460	1 086 295
Jegyzett tőke	11 150	11 150

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Tőkearányos pénzügyi eredmény</b>	<b>-1,23%</b>	<b>-0,70%</b>
Pénzügyi eredmény	-81 681	-52 241
Saját tőke	6 638 539	7 456 459

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény</b>	<b>-732,56%</b>	<b>-468,53%</b>
Pénzügyi eredmény	-81 681	-52 241
Jegyzett tőke	11 150	11 150

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.06.30</b>
<b>EBITDA/Fizetendő kamatok</b>	<b>4,01</b>	<b>3,64</b>
EBITDA	4 004 021	2 346 498
Fizetendő kamatok	998 734	644 985

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

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
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 Logistics Kft.	123	123
Transtank Kft.	-	56
Jiko Trans sro.	18	18
Transolut srl	72	72
Transolut sro	17	12
G.Transport96 Zrt.	-	28
West Bridge Kft.	113	101
	<b>633</b>	<b>702</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 félévi összevont (konszolidált) éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével készült.



## 1.számú melléklet

ESZKÖZÖK		Egyedi vállalkozás összesítése	Előzőkészkő korrekciók	Tőke- konszolidáció	Adósság- konszolidáció	Bevétel- és költség- konszolidáció	Közben- konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konszolidált összesítő
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>		32 449 485	-1 231 016	-3 664 162	-2 261 999	0	0	0	0	25 309 308
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>		654 718	-423 644	0	0	0	0	0	0	231 074
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Kielérti feljelezése aktivált értéke	105 803	0	0	0	0	0	0	0	105 803
3.	Vagyoni értékű jogok	125 371	0	0	0	0	0	0	0	125 371
4.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Újraelértékelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	423 544	-423 544	0	0	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak értékkeljesztése	23 779 425	-376 873	0	0	0	0	0	0	23 402 552
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>		5 356 041	-219 954	0	0	0	0	0	0	5 136 087
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jog	14 604 221	-92 482	0	0	0	0	0	0	14 511 739
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 211 718	-9 986	0	0	0	0	0	0	1 201 732
3.	Tenyészállatok	2 123 871	0	0	0	0	0	0	0	2 123 871
4.	Berendezések, eszközök	409 108	0	0	0	0	0	0	0	409 108
5.	Tárgyi eszközök értékvesztései	54 452	-54 452	0	0	0	0	0	0	0
6.	Tárgyi eszközök értékvesztései	8 013 342	-430 599	-3 664 162	-2 261 999	0	0	0	0	1 878 582
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>		5 099 785	-430 599	-4 659 163	0	0	0	0	0	23
1.	Tartós részvétel kapcsolattartó vállalkozásban	2 251 999	0	0	0	0	0	0	0	2 251 999
2.	Tartós, jelentős tulajdoni részesedés	147 783	0	0	0	0	0	0	0	147 783
3.	Tartós, jelentős tulajdoni részesedés	85 479	0	-138 888	0	0	0	0	0	85 479
4.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	437 496	0	0	0	0	0	0	0	437 496
6.	Egyéb tartós részesedés	800	0	0	0	0	0	0	0	800
7.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési külön	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési külön	0	0	1 143 687	0	0	0	0	0	1 143 687
11.	Kezelt vállalkozás költségei	0	0	1 143 687	0	0	0	0	0	1 143 687
- közös vezetői vállalkozásoktól		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- társult vállalkozásoktól		0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>		20 800 865	0	0	-4 645 047	0	0	0	8 326	16 164 143
<b>I. KÉSZLETEK</b>		260 783	0	0	0	0	0	0	0	260 783
1.	Anyagok	220 223	0	0	0	0	0	0	0	220 223
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Növények, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Áruk	30 540	0	0	0	0	0	0	0	30 540
6.	Készletre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. KÖVETELÉSEK</b>		14 061 494	0	0	-4 645 047	0	0	0	8 326	9 414 772
1.	Követelések áruzállításból és szolgáltatásból	5 608 407	0	0	0	0	0	0	0	5 608 407
2.	Követelések kapcsolattartó vállalkozással szemben	5 901 434	0	0	-4 645 047	0	0	0	0	1 256 387
3.	Követelések jelentős tul. részviszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	2 541 653	0	0	0	0	0	0	0	2 541 653
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési külön	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Konszolidációból adódó (számitott) társ. adó k	0	0	0	0	0	0	0	8 326	8 326
<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Részvétel kapcsolattartó vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Száj részvények, üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő érték	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő érték	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IV. PASZÍV KÖVETELÉSEK</b>		6 438 808	0	0	0	0	0	0	0	6 438 808
1.	Pasztor csekkok	55 253	0	0	0	0	0	0	0	55 253
2.	Bankbetétek	6 440 868	0	0	0	0	0	0	0	6 440 868
<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>		403 039	0	0	-393 271	0	0	0	0	10 768
1.	Bevétel aktív időbeli elhatárolása	44 452	0	0	-393 271	0	0	0	0	44 452
2.	Kötelek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás	201 467	0	0	0	0	0	0	0	201 467
3.	Halszított ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVOK) ÖSSZESEN</b>		53 899 308	-1 231 016	-3 664 162	-7 290 317	0	0	0	8 326	41 729 138

	Előkészítő mérleg	Előkészítő korrekciók	Töke-konszolidáció	Adósság-konszolidáció	Bevétel-ráfordítás konszolidáció	Közbenléti eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konszolidált beszámoló
<b>FORRÁSOK</b>									
<b>D. SAJÁT TÖKE</b>	<b>14 864 636</b>	<b>-612 016</b>	<b>-6 595 828</b>	<b>-208 669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 325</b>	<b>7 466 468</b>
I. JEGYZETT TÖKE	737 757	0	-726 607	0	0	0	0	0	11 150
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névért.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TÖKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. TÖKERTÁRTALÉK	995 017	-322 421	-995 017	0	0	0	0	0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	9 924 451	0	5 002 907	0	0	0	0	0	4 599 123
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	986 175	0	-786 175	0	0	0	0	0	200 000
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	477 996	-477 996	0	0	0	0	0	0	0
1. Értéknyesbítés értékelési tartaléka	477 996	-477 996	0	0	0	0	0	0	0
2. Valós értékelési értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	1 743 240	72 724	-980 550	-51 023	0	0	0	4 592	788 984
VIII. Konszolidált vállalk. saját tőke változás	0	116 677	174 562	0	0	0	0	3 733	293 962
- leányvállalati saját tőke változás	0	116 677	174 562	0	0	0	0	3 733	293 962
- társult vállalkozás saját tőke változás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Konszolidáció miatti változások (+)	0	0	0	-157 636	0	0	0	0	-157 636
- adósságkonszolidáció különbözeteiből	0	0	0	-157 636	0	0	0	0	0
- közbenléti eredmény különbözeteiből	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X. Külös tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	1 720 876	0	0	0	0	0	1 720 876
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>412 993</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	275 458	0	0	0	0	0	0	0	412 993
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	79 499	0	0	0	0	0	0	0	275 458
3. Egyéb céltartalék	58 036	0	0	0	0	0	0	0	58 036
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>33 296 497</b>	<b>-619 000</b>	<b>2 941 666</b>	<b>-6 670 513</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28 948 660</b>
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	2 941 664	0	0	0	0	0	2 941 664
1. Hátrasorolt köt. kezesítettségű vállalkozással szembe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Hátrasorolt köt. jelentős tul. rész. visz. váll. szembe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Hátrasorolt köt. egyéb gazdasági egységgel szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. HOSSZU LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	18 014 308	0	2 941 664	-832 974	0	0	0	0	17 181 334
1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	457 407	0	0	0	0	0	0	0	457 407
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Tartozások követénykioldásából	6 000 000	0	0	0	0	0	0	0	6 000 000
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	5 258 394	0	0	0	0	0	0	0	5 258 394
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1 030 066	0	0	0	0	0	0	0	1 030 066
6. Tartós kötelezettségek kezesítettségű vállalkozással szembe	1 269 008	0	0	-832 974	0	0	0	0	436 034
7. Tartós köt. jelentős tul. rész. visz. vállalkozással szembe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész. visz. vállalkozással szembe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 999 433	0	0	0	0	0	0	0	3 999 433
II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	15 282 189	-619 000	2	-5 837 539	0	0	0	0	8 826 661
1. Rövid lejáratú kölcsönök	212 450	0	0	0	0	0	0	0	212 450
ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	1 411 638	0	0	0	0	0	0	0	1 411 638
3. Vevőtől kapott előlegek	2 374	0	0	0	0	0	0	0	2 374
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (e	3 615 862	0	0	0	0	0	0	0	3 615 862
5. Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Rövid lejáratú köt. kapcsoló vállalkozással szembe	6 180 158	0	0	-5 837 539	0	0	0	0	342 619
7. Rövid lejáratú köt. jelentős tul. rész. visz. váll. szembe	3 360	0	0	0	0	0	0	0	3 360
8. Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. váll. szembe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 856 327	-619 000	2	0	0	0	0	0	3 237 329
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>5 322 132</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-411 146</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 911 037</b>
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	136 371	0	0	0	0	0	0	0	136 371
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 198 231	0	0	-411 146	0	0	0	0	787 086
3. Halasztott bevételek	3 987 580	0	0	0	0	0	0	0	3 987 580
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>63 896 308</b>	<b>-1 231 016</b>	<b>-3 664 162</b>	<b>-7 290 317</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 325</b>	<b>41 729 138</b>

<b>EREDMÉNYKIMUTATÁS</b>	<b>Előkészítés mérleg</b>	<b>Előkészítés korrekciók</b>	<b>Tőke-konszolidáció</b>	<b>Adósságg-konszolidáció</b>	<b>Bevételei-ráfordítás konszolidáció</b>	<b>Közbenes eredmény konszolidáció</b>	<b>Társult vállalkozások</b>	<b>Látens adó</b>	<b>Konszolidált beszámoló</b>
01. Befizetési értékesítés nettó árbevétele	11 621 732	0	0	0	-491 085	0	0	0	11 130 647
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	7 191 243	0	0	0	-59 134	0	0	0	7 132 109
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>18 812 975</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-550 219</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 262 756</b>
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04. Saját előállított eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. Aktívait saját teljesítmények értéke (03+04)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>898 380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-647 119</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>251 261</b>
ebből: visszatér értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III/A Adóssággkonsz. miatti (r. növelő) konsz. k</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
05. Anyagköltség	3 757 546	0	0	0	-130	0	0	0	3 757 416
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 280 472	0	0	0	-549 721	0	0	0	4 730 751
07. Egyéb szolgáltatások értéke	318 569	0	0	0	-426	0	0	0	318 141
08. Eladott áruk beszerzési értéke	662 972	0	0	0	0	0	0	0	662 972
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 813 061	0	0	0	-1 685	0	0	0	2 811 376
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>12 832 621</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-551 964</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 280 657</b>
10. Bérlőköltség	2 584 080	0	0	0	0	0	0	0	2 584 080
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	497 997	0	0	0	0	0	0	0	497 997
12. Bérjárulékok	352 426	0	0	0	0	0	0	0	352 426
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>3 434 503</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 434 503</b>
<b>VI. Értékesítéskorrelációs leírás</b>	<b>1 036 917</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>147 894</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 184 811</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 167 120</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-767 528</b>	<b>1 745</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>401 337</b>
ebből: értékesítés	114 675	0	0	114 675	0	0	0	0	229 360
<b>VII/A Adóssággkonsz. miatti (r. csökkentő) konsz. k</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51 023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51 023</b>
<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNY</b>	<b>1 240 194</b>	<b>0</b>	<b>-147 894</b>	<b>69 386</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 161 687</b>
13. Kapott (járó) osztalék, részesedés	502 049	0	-502 000	0	0	0	0	0	49
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	502 049	0	-502 049	0	0	0	0	0	0
14. Részesedések értékesítésének árfolyamny	134 279	0	0	-120 409	0	0	0	0	13 870
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf	12 035	0	0	0	0	0	0	0	12 035
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattelleg	1 085 674	0	0	0	-307 208	0	0	0	778 466
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	394 162	0	0	0	-307 208	0	0	0	86 954
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	100 432	0	-33 344	0	0	0	0	0	139 812
ebből: értékelési különbözlet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>1 834 469</b>	<b>0</b>	<b>-535 344</b>	<b>-120 409</b>	<b>-307 208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>944 232</b>
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árt	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 kamattellegű ráfordít	952 193	0	0	0	-307 208	0	0	0	644 985
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	307 208	0	0	0	-307 208	0	0	0	0
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek é	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	351 488	0	0	0	0	0	0	0	351 488
ebből: értékelési különbözlet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>1 303 681</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-307 208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>996 473</b>
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-I-IX)</b>	<b>530 788</b>	<b>0</b>	<b>-535 344</b>	<b>-120 409</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-62 241</b>
<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)</b>	<b>1 770 982</b>	<b>0</b>	<b>-683 238</b>	<b>-51 023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 109 445</b>
X. Adófizetési kötelezettség	27 742	0	0	0	0	0	0	0	27 742
X/A Konszolidációból adódó társ. adó küll.	0	0	0	0	0	0	0	0	-4 592
<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-XII)</b>	<b>1 743 240</b>	<b>0</b>	<b>-683 238</b>	<b>-51 023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 086 295</b>
<b>G/I KISEBBS. TUL.-RA JUTÓ MSZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>297 311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>297 311</b>
<b>G/II CSOPORTRA JUTÓ MSZE</b>	<b>1 743 240</b>	<b>0</b>	<b>-980 650</b>	<b>-51 023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>788 984</b>

**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>2022. december 31.</b>	<b>11 150</b>	<b>-</b>	<b>3 987 510</b>	<b>200 000</b>	<b>1 348 460</b>	<b>- 114 531</b>	<b>265 989</b>	<b>1 471 939</b>	<b>6 638 539</b>
Előző évi eredmény átsorolása			831 613		- 1 348 460	- 43 105	559 952		- 0
Leányvállalati struktúra változása								49 625	49 625
Osztalék			- 220 000					- 98 000	- 318 000
Lekötött tartalék feloldása									-
Tárgyévi eredmény					788 984			297 311	1 086 295
<b>2023. június 30.</b>	<b>11 150</b>	<b>-</b>	<b>4 599 123</b>	<b>200 000</b>	<b>788 984</b>	<b>- 157 636</b>	<b>293 963</b>	<b>1 720 876</b>	<b>7 456 459</b>

## Cash-flow kimutatás

## 3.sz.melléklet

Sor-szám	Megnevezés	2023	2022
1	<b>Adózás előtti eredmény (-kapott osztalék)</b>	<b>1 109 396</b>	<b>1 962 018</b>
2	Elszámolt amortizáció	1 184 811	1 957 149
	Aktív tőkekonzolidációs különbözet értékcsökkenése	0	0
	Társult vállalkozások átértékelése	0	0
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírása	114 675	11 087
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-41 432	338 873
6	Szállítói kötelezettségek és váltótartozások változása	672 814	889 625
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	729 323	205 548
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	3 264 295	1 231 060
9	Vevőkövetelés és váltókövetelés változása	-1 596 182	-1 204 049
10	Forgóeszközök (vevők és pénzeszköz nélkül) változása	-1 191 841	-925 144
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	1 031 114	-928 632
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-23 150	-188 732
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-318 000	-200 000
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>4 935 824</b>	<b>3 148 804</b>
14	Befektetett eszközök állományváltozás	-15 163 256	-9 527 976
	konzolidációs kör változása miatt	5 811 093	5 811 093
15	Kapott osztalék, részesedés	49	3 174
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>-9 352 114</b>	<b>-3 713 709</b>
16	Jegyzett tőkeemelés befolyt összege		
17	Jegyzett tőke leszállításával kapcsolatos pénzkiramlás		
18	Részvény-, kötvénykibocsátás bevétele		
19	Részvénybevonás (tőkeleszállítás), kötvény visszafizetés		
20	Hosszú lejáratú kölcsön, hitel, kötelezettség állományvált.	3 346 488	5 732 114
21	Rövid lejáratú hitel és kölcsön állományváltozása	-784 222	185 066
22	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23	Véglegesen átadott pénzeszköz		
24	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú köt.vált.		
25	Külső tagok részesedése állományváltozás	248 937	431 111
26	Passzív tőkekonzolidációs különbözet állományváltozás	393 785	0
27	Konzolidálásból eredő állományváltozás	-199 312	-428 000
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás</b>	<b>3 005 676</b>	<b>5 920 290</b>
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>-1 410 613</b>	<b>5 355 385</b>

