

ILLÉS Holding Zrt.

Kiegészítő melléklet

**a 2024. félévi összevont (konszolidált) éves
beszámolóhoz**

Készült: Budaörs, 2024. augusztus 23.



**a vállalkozás vezetője
(képviselője)**

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. Adóssághkonszolidáció	11
3.5. Közbenő 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. Saját tőke mozgása 2024. június 30. és 2023. december 31. között
3. 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., 0204.,
2611/1.

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

1.1. Az anyavállalat főbb adatai

Az ILLÉS csoport összevont éves 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.	G.Transport96 Zrt.	Locomotive Zrt.	100,00%
3.	Unitranscoop Logistics Kft.	West Bridge Kft.	100,00%
4.	Transolut Kft.	Illés Holding Zrt.	100,00%
5.	Transolut s.r.o.	Illés Holding Zrt.	100,00%
6.	Transolut s.r. l.	Illés Holding Zrt.	100,00%
7.	Iris Trade 2004 Kft.	Illés Holding Zrt.	51,00%
8.	Iris Energy Kft.	Illés Holding Zrt.	51,00%
9.	Matko Airport Kft.	Illés Holding Zrt.	90,00%
10.	Jiko Trans s.r.o.	Illés Holding Zrt.	100,00%
11.	Translog Kft.	Illés Holding Zrt.	63,50%
12.	Focus Port Zrt.	Illés Holding Zrt.	35,00%
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.	50,00%
16.	Birdie Kft.	6*6 Taxi kft.	51,00%
17.	Locomotive Zrt. (HUBI Kft.)	Illés Holding Zrt.	100,00%
18.	Gereben 10 Properties Kft.	Illés Holding Zrt.	74,00%
19.	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.	50,00%

2. Konszolidációs számviteli politika

Az ILLÉS Holding Zrt. 2024. június 30-i fordulónapra vonatkozó konszolidált féléves beszámolóját a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény előírásai szerint készítette el.

A beszámoló fordulónapja: 2024. június 30.

A mérlegkészítés napja: 2024. augusztus 23.

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 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 leírási kulcsát az egyes eszközökre, illetve eszközcsoportokra jellemző – a használat figyelembe vételével – hasznos élettartam alapján alakítottuk ki.

A 200 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 kölcsöneit. 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 leírasi) 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 eredménykimutatását 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 mutathatóak 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 éves 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 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
2023. december 31-én	640 769
Konszolidációs kör változása	-
Növekedés és átsorolás	3 572
Csökkenés és átsorolás	- 173 111
2024. június 30-án	471 230
2023. december 31-én	257 460
Konszolidációs kör változása	-
Éves leírás	37 072
Csökkenés	-
2024. június 30-án	294 532
Nettó könyv szerinti érték	
2023. december 31-én	383 309
2024. június 30-án	176 698

3. Tárgyi eszközök összevont mozgásának alakulása

adatok eFt-ban	Ingatlanok	Műszaki gépek és berendezések	Egyéb berendezések	Tenyészállatok	Befejezetlen beruházások	Befejezetlen beruházásokra adott előlegek	Összesen
2023. december 31-én	6 140 601	25 138 450	2 242 557	40 690	3 481 072	553 647	37 597 017
Konszolidációs kör változása	-	-	-	-	-	-	-
Növekedés és átsorolás	1 122 345	2 394 903	57 379	4 750	780 799	-	4 360 176
Csökkenés és átsorolás	-	-	5 195	-	3 582 491	36 630	3 624 317
2024. június 30-án	7 262 946	27 533 353	2 294 741	45 440	679 380	517 017	38 332 876
2023. december 31-én	739 556	10 892 472	967 022	3 821	-	-	12 602 871
Konszolidációs kör változása	-	-	-	-	-	-	-
Éves leírás	105 378	1 271 122	106 695	3 108	-	-	1 486 303
Csökkenés	-	-	-	-	-	-	-
2024. június 30-án	844 934	12 163 594	1 073 717	6 929	-	-	14 089 174
Nettó könyv szerinti érték							
2023. december 31-én	5 401 045	14 245 978	1 275 535	36 869	3 481 072	553 647	24 994 146
2024. június 30-án	6 418 012	15 369 759	1 221 024	38 511	679 380	517 017	24 243 702

4. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

Megnevezés	Összeg (ezer forintban)
Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	704.454
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	1.132.961
Egyéb tartós részesedés	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	560
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-
Tőkekonzolidációs különbözetek	1.060.706
Összesen	2.898.680

Tartós jelentős tulajdoni részesedés	Összeg (ezer forintban)
Pannon Tank Kft.	9.097
Boreasz Kft.	695.330
Egyéb	27
Összesen	704.454

5. Aktív tőkekonzolidációs különbözet

Az aktív tőkekonzolidációs különbözet a leányvállalatok és a közös vezetési 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 2023. december 31-én	Növekedés és átsorolás	Csökkenés és átsorolás	Záró érték 2024. június 30-án
Bruttó érték				
6*6 Taxi Kft.	80 411			80 411
Focus Port Zrt.	-	26 118		26 118
Iris Trade 2004 Kft.	32 107			32 107
Matko Airport Kft.	250 814			250 814
Taxi Plus Kft.	38 313			38 313
Translog Kft.	508 920			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	192 000			192 000
Bruttó érték összesen	1 904 086	26 118	-	1 930 204
Halmazott értékcsökkenés				
6*6 Taxi Kft.	40 205	4 021		44 226
Focus Port Zrt.	-	5 224		5 224
Iris Trade 2004 Kft.	25 521	1 606		27 127
Matko Airport Kft.	250 814	-		250 814
Taxi Plus Kft.	19 156	1 916		21 072
Translog Kft.	66 624	23 480		90 104
G.Transport 96 Zrt.	11 840	5 920		17 760
Unitranscoop Logistics Kft.	324 915	38 326		363 241
Birdie Kft.	2 172	199		2 371
Gereben 10 Kft.	1 514	216		1 730
ECO-TOL-FOUR Kft.	420	105		525
ECO-TOL-ONE Kft.	224	56		280
ECO-TOL-THREE Kft.	1 020	255		1 275
ECO-TOL-TWO Kft.	1 008	252		1 260
MB Sunissi	32 523	9 968		42 491
Bruttó érték összesen	777 956	91 542	-	869 498
Nettó könyv szerinti érték				
6*6 Taxi Kft.	40 206	4 021	-	36 186
Focus Port Zrt.	-	20 894	-	20 894
Iris Trade 2004 Kft.	6 586	1 606	-	4 981
Matko Airport Kft.	-	-	-	-
Taxi Plus Kft.	19 157	1 916	-	17 242
Translog Kft.	442 296	23 480	-	418 817
Unitranscoop Kft.	106 562	5 920	-	100 642
Unitranscoop Logistics Kft.	336 552	38 326	-	298 226
Birdie Kft.	1 805	199	-	1 606
Gereben 10 Kft.	2 807	216	-	2 591
ECO-TOL-FOUR Kft.	1 679	105	-	1 574
ECO-TOL-ONE Kft.	892	56	-	836
ECO-TOL-THREE Kft.	4 076	255	-	3 821
ECO-TOL-TWO Kft.	4 035	252	-	3 783
MB Sunissi	159 477	9 968	-	149 509
Nettó érték összesen	1 126 130	65 424	-	1 060 706

6. Saját tőke

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

	2023.12.31	2024.06.30.
Saját tőke	9.270.418	8.973.154
Jegyzett tőke	11.150	11.150
ebből: visszavásárolt részvény	-	-
Tőketartalék	-	-
Eredménytartalék	4.799.123	5.078.843
Lekötött tartalék	-	-
Értékelési tartalék	-	-
Korrigált adózott eredmény	2.200.983	465.771
Konszolidált vállalkozás saját tőke változás	293.963	1.450.468
Konszolidáció miatti változások	-157.636	7.121
- adósságkonszolidáció kül.	-157.636	7.121
- közbeső eredmény kül.	-	-
Külső tagok részesedése	2.122.835	1.959.800

A külső tulajdonosi részesedés a 2024 és 2023-as évekre vonatkozóan a következőképpen alakult:

	2023	2024
6*6 Taxi Kft.	25.775	11.249
Focus Port Zrt.	-	44.247
Iris Energy Kft.	123.203	134.651
Iris Trade 2004 Kft.	106.058	83.070
Taxi Plus Kft.	66.374	66.374
Translog Kft.	264.381	238.938
Magyar Magánvasút Kft.	1.236.845	1.131.132
Gereben 10 Kft.	117.520	113.156
Transtank Kft.	182.680	136.983
Összesen	2.122.835	1.959.800

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 2023. december 31-én	Növekedés és átsorolás	Csökkenés és átsorolás	Záró érték 2024. június 30-án
Passzív tőkekonszolidációs különbözetek				
Iris Energy Kft.	38 196			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
Összesen	2 941 664	-	-	2 941 664

8. Hosszú lejáratú kötelezettségek

(adatok eFt-ban)

Társaság	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	Tartozások kötvény-kibocsátásból	Beruházási és fejlesztési hitelek	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek és kapcsolt	Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen
Illés Holding Zrt.		6.000.000	440.414		278.613	6.719.027
Iris Energy Kft.				1.306.706	0	1.306.706
Magyar Magánvasút Kft.			306.420		718.175	1.024.595
Jiko Trans sro	20.098			2.133		22.231
Logbridge Kft.						
Translog Kft.				3.589.833		3.589.833
Transolut Kft.					133.796	133.796
Transolut srl	316.276				0	316.276
Transolut sro					20.236	20.236
G.Transport96 Zrt.					3.465	3.465
Unitranscoop Logistics Kft.			259.600	92.305	579.041	930.946
West Bridge Kft.					1.498.030	1.498.030
ECO-TOL-FOUR Kft.					109.157	109.157
ECO-TOL-ONE Kft.					110.676	110.676
ECO-TOL-THREE Kft.					105.415	105.415
ECO-TOL-TWO Kft.					105.486	105.486
MB Sunissi Kft.					445.200	445.200
Transtank Kft.					903.386	903.386
Összesen:	336.374	6.000.000	1.006.434	4.990.977	5.010.676	17.344.461

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	2023	2024
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	25.745.707	13.888.863
Export értékesítés nettó árbevétele	14.574.400	7.137.900
Összesen:	40.320.106	21.026.763

A konszolidált üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 975.717 eFt nyereség, a tavalyi egész éves 3.363.977 eFt nyereség.

A pénzügyi műveletek eredménye 2024-ben 332.106 eFt veszteség, míg 2023-ban 197.005 eFt veszteség.

A külső tulajdonosi részesedés változása a 2024 és 2023-as évekre vonatkozóan a következőképpen alakult:

	2023	2024
6*6 Taxi Kft.	-24.784	-14.526
Focus Port Zrt.	-	-3.449
Iris Energy Kft.	-21.664	11.448
Iris Trade 2004 Kft.	90.516	18.527
Taxi Plus Kft.	-3.519	-
Translog Kft.	159.848	134.405
Magyar Magánvasút Kft.	439.437	69.045
Gereben 10 Kft.	-3.325	-1.412
Transtank Kft.	62.761	-45.697
Összesen	699.271	168.342

Az ILLÉS csoportra jutó 2024. félévi adózott eredménye nyereség: 465.771 eFt.

1. Mutatószámok**Vagyoni helyzet jellemzésének mutatói**

adatok ezer forintban

	2023.12.31	2024.06.30
Tőkeigényességi mutató	65,03%	64,44%
Befektetett eszköz	28 264 277	27 319 080
Összes eszköz	43 460 260	42 392 069

	2023.12.31	2024.06.30
Forgóeszközök aránya	33,04%	34,44%
Forgóeszköz	14 361 137	14 598 402
Összes eszköz	43 460 260	42 392 069

	2023.12.31	2024.06.30
Saját tőke aránya	21,33%	21,17%
Saját tőke	9 270 418	8 973 154
Összes forrás	43 460 260	42 392 070

	2023.12.31	2024.06.30
Eladósodottsági mutató	68,86%	69,45%
Kötelezettségek	29 926 498	29 443 062
Összes forrás	43 460 260	42 392 070

	2023.12.31	2024.06.30
Tőkefeszültségi mutató	322,82%	328,12%
Kötelezettségek	29 926 498	29 443 062
Saját tőke	9 270 418	8 973 154

	2023.12.31	2024.06.30
Nettó adósság/ Saját tőke	2,44	2,54
Nettó adósság	22 629 461	22 767 692
Saját tőke	9 270 418	8 973 154

	2023.12.31	2024.06.30
Nettó adósság/ Mérlegfőösszeg	52,07%	53,71%
Nettó adósság	22 629 461	22 767 692
Mérlegfőösszeg	43 460 260	42 392 069

Likviditási helyzet mutatói

	2023.12.31	2024.06.30
Nettó eladósodottság	2,19	2,11
Kötelezettségek- követelések	20 288 139	18 950 811
Saját tőke	9 270 418	8 973 154

	2023.12.31	2024.06.30
Rövid távú likviditás	1,34	1,59
Forgóeszközök	14 361 137	14 598 402
Rövid lejáratú kötelezettségek	10 678 790	9 156 937

	2023.12.31	2024.06.30
Hitelfedezettségi mutató	90,26%	114,58%
Követelések	9 638 359	10 492 251
Rövid lejáratú kötelezettségek	10 678 790	9 156 937

Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése

	2023.12.31	2024.06.30
Alaptőke hatékonysága	26011,25%	5687,12%
Adózott eredmény	2 900 254	634 114
Jegyzett tőke	11 150	11 150

	2023.12.31	2024.06.30
Tőkearányos pénzügyi eredmény	-2,13%	-3,70%
Pénzügyi eredmény	-197 005	-332 106
Saját tőke	9 270 418	8 973 154

	2023.12.31	2024.06.30
Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény	-1766,86%	-2978,53%
Pénzügyi eredmény	-197 005	-332 106
Jegyzett tőke	11 150	11 150

	2023.12.31	2024.06.30
EBITDA/Fizetendő kamatok	3,91	3,86
EBITDA	6 174 000	2 590 632
Fizetendő kamatok	1 579 253	671 626

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

	2023	2024
B Radiológiai Centrum	-	-
Illés Holding Zrt.	31	31
6*6 Taxi Kft.	34	34
Birdie Kft.	4	4
Magyar Magánvasút Kft.	152	152
Iris Energy Kft.	3	3
Iris Trade 2004 Kft.	1	1
Matko Airport Kft.	5	5
Translog Kft.	2	2
Transolut Kft.	58	58
Transtank Kft.	128	128
Unitranscoop Kft.	37	37
Unitranscoop Logistics Kft.	105	105
West Bridge Kft.	136	136
	696	696

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.

	Eldikészítő mérleg	Eldikészítő korrekciók	Tőke-konszolidáció	Adósság-konszolidáció	Bevétel-ráfordítás konszolidáció	Közbenes eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konszolidált beszámoló
FORRÁSOK									
D. SAJÁT TŐKE	14 716 131	-623 324	-5 094 409	-15 162	0	0	0	-8 092	8 973 154
I. JEGYZETT TŐKE	733 598	0	-722 448	0	0	0	0	0	11 150
- ebből: visszavétendő tulajdoni részesedés névértékéből	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. TŐKERTARTALÉK	975 933	0	-975 933	0	0	0	0	0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	9 133 857	-322 421	-3 732 593	0	0	0	0	0	0
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 419 228	0	-1 419 228	0	0	0	0	0	5 078 843
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	477 997	-477 997	0	0	0	0	0	0	0
1. Értéknyeresítés értékelési tartaléka	477 997	-477 997	0	0	0	0	0	0	0
2. Válság értékelési értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	1 974 518	24 725	-1 513 203	-22 273	0	0	0	2 005	465 771
VIII. Konszolidált vállalk. saját tőke változás	0	162 369	1 309 196	0	0	0	0	-11 097	1 460 468
- leányvállalat saját tőke változás	0	152 369	1 309 196	0	0	0	0	-11 097	1 450 468
- társult vállalkozás saját tőke változás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Konszolidáció miatti változások (+)	0	0	0	7 121	0	0	0	0	7 121
- adóssággkonszolidáció különbözeteiből	0	0	0	7 121	0	0	0	0	7 121
- közbenes eredmény különbözeteiből	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	1 959 800	0	0	0	0	0	1 959 800
E. CÉLTARTALÉKOK	427 904	0	0	0	0	0	0	0	427 904
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	305 784	0	0	0	0	0	0	0	305 784
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	69 472	0	0	0	0	0	0	0	69 472
3. Egyéb céltartalék	52 648	0	0	0	0	0	0	0	52 648
F. KÖTELEZETTSÉGEK	36 366 260	0	2 941 664	-9 863 963	0	0	0	9 090	29 443 061
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	2 941 664	0	0	0	0	0	2 941 664
1. Hátrasorolt köt. kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Hátrasorolt köt. jelentős tul. rész. visz. váll. szemben	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 gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Tőkekonszolidációs különbözeti leányvállaló	0	0	2 941 664	0	0	0	0	0	2 941 664
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	18 967 769	0	0	-1 623 308	0	0	0	0	17 344 461
1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	336 374	0	0	0	0	0	0	0	336 374
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	1 006 434	0	0	0	0	0	0	0	1 006 434
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	4 990 977	0	0	0	0	0	0	0	4 990 977
6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	2 465 556	0	0	-1 623 308	0	0	0	0	842 250
7. Tartós köt. jelentős tul. rész. visz. vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész. visz. vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	4 168 426	0	0	0	0	0	0	0	4 168 426
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	17 388 481	0	0	-8 240 645	0	0	0	9 090	9 156 936
1. Rövid lejáratú kölcsönök	244 069	0	0	0	0	0	0	0	244 069
- ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	1 259 546	0	0	0	0	0	0	0	1 259 546
3. Vevőkől kapott előlegek	18 012	0	0	0	0	0	0	0	18 012
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (s)	3 789 795	0	0	0	0	0	0	0	3 789 795
5. Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Rövid lejáratú köt. kapcsoló vállalkozással szemben	8 695 950	0	0	-8 240 645	0	0	0	0	455 305
7. Rövid lejáratú köt. jelentős tul. rész. visz. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 381 099	0	0	0	0	0	0	-4	3 381 095
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési költsége	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Konszolidációból adódó (számitott) társ. adó	0	0	0	0	0	0	0	9 094	9 094
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 823 168	0	0	-275 216	0	0	0	0	3 547 951
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	155 462	0	0	0	0	0	0	0	155 462
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás	818 885	0	0	-275 216	0	0	0	0	543 670
3. Híjazott bevételek	2 848 819	0	0	0	0	0	0	0	2 848 819
FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZESEN	65 322 461	-623 324	-2 162 745	-10 164 320	0	0	0	-1	42 392 070

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Előképzítő mérleg	Előképzítő korrekciók	Tőke-konszolidáció	Adósság-konszolidáció	Bevétel-ráfordítás konszolidáció	Közben lévő eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konszolidált beszámoló
01. Beföldi értékesítés nettó árbevétele	14 873 561	0	0	0	-984 698	0	0	0	13 888 863
02. Exponárfelvásárlás nettó árbevétele	7 446 582	0	0	0	-308 662	0	0	0	7 137 900
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	22 320 123	0	0	0	-1 293 360	0	0	0	21 026 763
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	6 339	0	0	0	0	0	0	0	6 339
04. Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Aktívált saját teljesítmények értéke (03+04)	6 339	0	0	0	0	0	0	0	6 339
III. Egyéb bevételek	539 395	0	0	0	0	0	0	0	539 395
ebből: visszatérítendő értékesítés	1 945	0	0	0	0	0	0	0	1 945
III/A Adósságkisz. miatti (r. növelés) konsz. kü.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05. Anyagköltség	4 061 779	0	0	0	-4 279	0	0	0	4 057 500
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	6 074 021	0	0	0	-661 583	0	0	0	5 412 438
07. Egyéb szolgáltatások értéke	416 943	0	0	0	0	0	0	0	416 943
08. Eladott áruk beszerzési értéke	582 731	0	0	0	-26 700	0	0	0	556 031
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 358 632	0	0	0	-606 469	0	0	0	2 752 163
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	14 494 106	0	0	0	-1 299 031	0	0	0	13 195 075
10. Bérköltség	3 590 172	0	0	0	0	0	0	0	3 590 172
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	895 131	0	0	0	0	0	0	0	895 131
12. Bérjárulékok	496 586	0	0	0	0	0	0	0	496 586
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	4 981 889	0	0	0	0	0	0	0	4 981 889
VI. Értéksikkkenési leírás	1 523 374	0	91 541	0	0	0	0	0	1 614 915
VII. Egyéb ráfordítások	314 461	0	0	22 273	-31 833	0	0	0	804 901
ebből: értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII/A Adósságkisz. miatti (r. csökk.) konsz. kü.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. ÚJZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNY	1 652 027	0	-91 541	-22 273	37 504	0	0	0	976 717
13. Kapott (járó) osztalék, részesedés	1 233 884	0	-1 232 560	0	0	0	0	0	1 324
ebből: kapott vállalkozástól kapott	1 233 884	0	-1 232 560	0	0	0	0	0	1 324
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Berfektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.n	15 778	0	0	0	0	0	0	0	15 778
ebből: kapott vállalkozástól kapott	15 778	0	0	0	0	0	0	0	15 778
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű	602 101	0	0	0	-290 069	0	0	0	312 032
ebből: kapott vállalkozástól kapott	76 002	0	0	0	-76 002	0	0	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	133 631	24 725	-20 760	0	0	0	0	0	137 596
ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+17)	1 985 394	24 725	-1 263 320	0	-290 069	0	0	0	466 730
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árf	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítás	924 191	0	0	0	-252 565	0	0	0	671 626
ebből: kapott vállalkozásnak adott	213 268	0	0	0	-213 268	0	0	0	0
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek ér	7 751	0	0	0	0	0	0	0	7 751
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	119 459	0	0	0	0	0	0	0	119 459
ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1 051 401	0	0	0	-252 565	0	0	0	798 836
B. PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-I)	933 993	24 725	-1 263 320	0	-37 504	0	0	0	-332 106
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	1 986 020	24 725	-1 344 861	-22 273	0	0	0	0	643 611
X. Adófizetési kötelezettség	11 502	0	0	0	0	0	0	0	11 502
X/A Konszolidálásból adódó társ. adó kül.	0	0	0	0	0	0	0	-2 005	-2 005
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-XI)	1 974 518	24 725	-1 344 861	-22 273	0	0	0	2 005	634 114
G/II KISEBBS. TUL-RA JUTÓ ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0	168 342	0	0	0	0	0	168 342
G/III CSOPORTRA JUTÓ ADÓZOTT EREDMÉNY	1 974 518	24 726	-1 613 203	-22 273	0	0	0	2 005	466 771

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

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Konszolidáció miatti változások	Leányvállalati saját tőke változása	Külső tulajdonosok	Összesen
2023. december 31.	11 150	-	4 799 123	-	2 200 983	- 157 636	293 963	2 122 835	9 270 418
Előző évi eredmény átsorolása			911 220		- 2 200 983	164 757	1 125 006		- 0
Leányvállalati struktúra változása								65 986	65 986
Osztalék			- 600 000					- 397 364	- 997 364
Adott pótbefizetések			- 31 500				31 500		-
Lekötött tartalék feloldása									-
Tárgyévi eredmény					465 771			168 342	634 114
2024. június 30.	11 150	-	5 078 843	-	465 771	7 121	1 450 469	1 959 800	8 973 154

Cash-flow kimutatás

3.sz.melléklet

Sor- szám	Megnevezés	2023	2024
1	Adózás előtti eredmény (-kapott osztalék)	3 166 923	1 962 018
2	Elszámolt amortizáció	2 810 023	1 957 149
	Aktív tőkekonszolidációs különbözet értékcsökkenése	0	0
	Társult vállalkozások átértékelése	0	0
3	Elszámolt értékvesztés és visszairása	565 429	11 087
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	8 899	338 873
6	Szállítói kötelezettségek és váltótartozások változása	1 242 408	889 625
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	1 286 250	205 548
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	2 153 278	1 231 060
9	Vevőkövetelés és váltókövetelés változása	-2 527 901	-1 204 049
10	Forgóeszközök (vevők és pénzeszköz nélkül) változása	-1 051 105	-925 144
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	451 955	-928 632
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-266 718	-188 732
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-318 000	-200 000
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	7 521 441	3 148 804
14	Befektetett eszközök állományváltozás	-19 743 436	-9 527 976
	konszolidációs kör változása miatt	5 811 093	5 811 093
15	Kapott osztalék, részesedés	49	3 174
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás	-13 932 294	-3 713 709
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.	2 471 197	5 732 114
21	Rövid lejáratú hitel és kölcsön állományváltozása	-57 603	185 066
22	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23	Véglegesen átadott pénzeszköz		
24	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú köt.vált.		
25	Külső tagok részesedése állományváltozás	650 896	431 111
26	Passzív tőkekonszolidációs különbözet állományváltozás	393 785	0
27	Konszolidálásból eredő állományváltozás	-601 271	-428 000
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás	2 857 004	5 920 290
IV.	Pénzeszközök változása	-3 553 849	5 355 385