

14880719-7022-114-01

Statisztikai számjel

01 10 046451

Cégjegyzékszám



ITK Holding Zrt.

Kiegészítő melléklet

az

Összevont (konszolidált)

éves beszámolóhoz

2022. december 31.

fordulónapra

Budapest, 2023. július 11.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long vertical stroke at the end, positioned above a horizontal line.

a vállalkozás képviselői

Tartalomjegyzék

1. Általános információk a beszámolóhoz	5
1.1. A gazdálkodó bemutatása	5
1.2. Cégjegyzésre jogosultak adatai	5
1.3. Felügyelőbizottság	6
1.4. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban	6
1.5. A konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalatok bemutatása	7
1.5.1. Inter Traction Electrics Kft.	7
1.5.2. Pandant TMSZ Kft.	7
1.5.3. Inter-Traffic Management Kft.	8
1.5.4. Inter Tan-Ker City Kft.	9
1.5.5. Inter Tan-Ker Zrt.	9
1.5.6. ITE Bus & Truck Kft.	10
1.6. A konszolidációs körök korábbi években bekövetkezett változásai	10
1.7. A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai	10
1.8. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei	10
1.9. Az összevont (konszolidált) beszámoló közreműködői	11
2. A konszolidált számviteli politika alkalmazása	12
2.1. A könyvvezetés módja	12
2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme	12
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok	12
2.4. A számviteli politika tárgyévi változása	12
2.5. Beszámoló választott formája és típusa	12
2.6. Üzleti jelentés	12
2.7. Mérlegkészítés választott időpontja	12
2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése	12
2.9. Devizás tételek értékelése	13
2.10. Értékcsökkenési leírás elszámolása	13
2.11. Értékvesztések elszámolása	14
2.12. Visszaírások alkalmazása	14
2.13. Érték helyesbítések alkalmazása	14
2.14. Valós értéken történő értékelés	14
2.15. Alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása	14
2.16. Kísérleti fejlesztés költségeinek aktiválása	14
2.17. Vásárolt készletek értékelése	15
2.18. Saját termelésű készletek értékelése	15

2.19. Céltartalék-képzés szabályai.....	15
2.20. Értékelési szabályok más változásai	15
2.21. Leltározási szabályok.....	15
2.22. Pénzkezelési szabályok.....	15
2.23. Önköltségszámítás szabályai	15
3. A konszolidáció során alkalmazott előírások.....	16
3.1. A konszolidációs kör kialakítása.....	16
3.2. Konszolidációs műveletek meghatározása	16
3.3. A konszolidáció előkészítése.....	16
3.4. Tőkekonszolidálás	16
3.5. Adósságkonszolidálás	17
3.6. Közbeső eredmények kiszűrése	17
3.7. Bevételek, ráfordítások konszolidálása	18
3.8. Konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet meghatározása.....	18
4. Elemzések.....	19
4.1. Mérleg adatainak változása.....	19
4.2. Eredménykimutatás adatainak változása	20
4.3. Mutatószámok	21
4.4. Cash flow-kimutatás.....	23
5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	24
5.1. Sajátos tételbesorolások.....	24
5.2. Összehasonlíthatóság.....	24
5.3. A mérleg tagolása.....	24
5.4. Mérlegen kívüli tételek	24
5.5. Befektetett eszközök.....	26
5.6. Forgóeszközök.....	29
5.7. Aktív időbeli elhatárolások	32
5.8. Saját tőke	33
5.9. Céltartalékok	34
5.10. Kötelezettségek	35
5.11. Passzív időbeli elhatárolások	40
6. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	42
6.1. Összehasonlíthatóság.....	42
6.2. Az eredménykimutatás tagolása	42
6.3. Bevételek.....	42
6.4. Ráfordítások.....	45
6.5. Adófizetési kötelezettség	47
6.6. Eredmény	47

7. Tájékoztató adatok	48
7.1. Import beszerzések.....	48
7.2. Tőkeűveletekhez kapcsolódó tételek	48
7.3. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek	48
7.4. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások.....	48
7.5. Bér- és létszámadatok.....	49
7.6. Környezetvédelem	50
7.7. COVID-19 hatások és az ukrajnai háború hatásai.....	50
7.8. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok	50
1. számú melléklet: Saját tőke változás tábla (eFt)	51
2. számú melléklet: Adófizetési kötelezettség és látens adó levezetése (eFt).....	52

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Az ITK Holding Zrt. 2009. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyon gyarapodjon.

Az ITK Holding Zrt. tevékenységi köre az alábbi:

- Üzleti, egyéb vezetési tanácsadás (főtevékenység)
- Holding tevékenység
- Ingatlankezelés
- Üzletvezetési, vezetői tanácsadás

A tulajdonosok a fordulónapon kizárólag belföldi illetőségű társaságok.

Tulajdonos neve	Székhely	Részesedés		Szavazati arány	Befolyás
		értéke (eFt)	aránya (%)		
MOL E-mobilitás Vagyonkezelő Kft.	1117 Budapest, Októberhuszonharmadika utca 18	214 600	74,00%	74,00%	többségi
ITK Invest Kft	1045 Budapest, Istvánbeli utca 8.	75 400	26,00%	26,00%	mértékadó
Összesen:		290 000	100,00%	100,00%	

A leányvállalati tőkehelyzet biztosítása miatt folyamatban van egy jelentős tőkeemelés a MOL, mint többségi tulajdonos részéről.

1.2. Cégjegyzésre jogosultak adatai

A Csoport számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével az ITK Holding Zrt. képviselőjére jogosult alábbi személyek jogosultak aláírni:

Név	Lakcím
Kossa György Géza igazgatóság elnöke	1148 Budapest, Nagy Lajos király útja 69. 9. em. 37
Kovács Sándor vezérigazgató	2462 Martonvásár, Ady Endre utca 4.
dr. Tenk Gábor vezérigazgató helyettes	9200 Mosonmagyaróvár, Várallyai György utca 66. A. ép.
Mészáros Lajos vezérigazgató helyettes	1202 Budapest, Hátszeg utca 7.
dr. Tölgyesi Vilmos igazgatósági tag	1163 Budapest, Edit utca 10.
Labancz Péter Ignác igazgatósági tag	8638 Balatonlelle, Honvéd utca 52. A. lház. Fsz. 7. ajtó
Bozóki Csaba László igazgatósági tag	1222 Budapest, Zsineg utca 25. 2.

Az aláírásra jogosultak köréből a hiteles aláíráshoz legalább két személy aláírása szükséges az képviselő módja alapján, amely minden személy esetében együttes képviselőt jelent.

1.3. Felügyelőbizottság

A társaságnál öt tagú felügyelőbizottság működik:

Név	Lakcím
Bernáth János	2000 Szentendre, Repkény utca 7.
dr. Lajtos László	2016 Leányfalu, Seres utca 29.
Dr. Gordos Péter	1037 Budapest, Erdőalja út 109/A A. ép. 1. em. 3.
Olti-Horváth Boglárka Katalin	1015 Budapest, Ostrom utca 10. 2. em. 3.
Dr. Székely Ákos	1112 Budapest, Eper utca 25.

1.4. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

Az ITK Holding Zrt. leányvállalatai (név, székhely, saját tőke, jegyzett tőke, részesedési arány, tartalékok, adózott eredmény) az alábbiakban kerülnek bemutatásra. Az ITK Holding Zrt. összevont (konszolidált) beszámolót készíti. A leányvállalatok adatai az alábbiak:

Név és székhely	Konszolidáció	Részesedés könyv szerinti értéke	Jegyzett tőke (eFt)	Tulajdoni hányad(%)	Szavazati arány(%)
Inter Traction Electrics Kft. 1045 Budapest Istvánélki út 8.	konszolidált	4 000	3 000	100,00	100,00
Inter Boat Kft. 1045 Budapest Istvánélki út 8	mentesített	83 995	23 400	100,00	100,00
Pandant TMSZ Kft. 1045 Budapest Istvánélki út 8	konszolidált	58 400	65 000	100,00	100,00
Inter-Traffic Management Kft. 1045 Budapest Istvánélki út 8	konszolidált	1 000	3 000	100,00	100,00
Inter Tan-Ker City Kft. 1045 Budapest Istvánélki út8	konszolidált	800 000	3 000	100,00	100,00
Inter Tan-Ker Zrt. 1045 Budapest Istvánélki út 8	konszolidált	1 000 000	256 400	100,00	100,00
ITE Bus & Truck Kft. 1045 Budapest Istvánélki út 8	konszolidált	3 000	3 000	100,00	100,00
ITK City Operations Kft. 1045 Budapest, Istvánélki út 8	mentesített	3 000	3 000	100,00	100,00
Cívibusz Kft. 4031 Debrecen Kígyóhagyma utca 1.	mentesített	16 166	5 000	100,00	100,00
Nevil Invest Kft. 1044 Budapest, Óradna utca 5.	mentesített	679 242	3 254	74,00	74,00

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

Az ITK Holding Zrt. a fordulónapon az alábbi társult vállalkozásokban bírt mértékadó befolyással:

Név és székhely	Konszolidáció	Részesedés könyv szerinti értéke	Jegyzett tőke (eFt)	Tulajdoni hányad (%)	Szavazati arány (%)
ITK-UD R&D Kft. 4031 Debrecen Richter Gedeon utca 13.	tőke konszolidált	524 138	20 000	49,00	49,00

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

A gazdálkodó a fordulónapon az alábbi ellenőrzött társaságokban rendelkezett többségi befolyással (mely által anyavállalatnak minősül).

Többségi befolyás alatt álló társaságok

Az ITK Holding Zrt. a fordulónapon az alábbi társaságokban rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással:

Név és székhely	Jegyzett tőke (eFt)	Szavazati arány (%)
Inter Traction Electrics Kft. 1045 Budapest Istvántelki út 8	3 000	100,00
Inter Boat Kft. 1045 Budapest Istvántelki út 8	23 400	100,00
Pandant TMSZ Kft. 1045 Budapest Istvántelki út 8	65 000	100,00
Inter-Traffic Management Kft. 1045 Budapest Istvántelki út 8	3 000	100,00
Inter Tan-Ker City Kft. 1045 Budapest Istvántelki út 8	3 000	100,00
Inter Tan-Ker Zrt. 1045 Budapest Istvántelki út 8	256 400	100,00
ITE Bus & Truck Kft. 1045 Budapest Istvántelki út 8	3 000	100,00
ITK City Operations Kft. 1045 Budapest, Istvántelki út 8	3 000	100,00
Nevil Invest Kft. 1044 Budapest, Óradna utca 5.	3 254	74,00

1.5. A konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalatok bemutatása

1.5.1. Inter Traction Electrics Kft.

Az Inter Traction Electrics Kft. 2003. évben alakult.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

Az Inter Traction Electrics Kft. tevékenységi köre az alábbi:

- Közúti gépjármű gyártás
- Ipari gépek berendezések javítása
- Gépjármű javítása, -karbantartása (márkaszervíz)
- Műszaki tanácsadás
- Fém hulladék értékesítés
- Kutatás fejlesztés alternatív meghajtású gépjármű fejlesztés

Az Inter Traction Electrics Kft. 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (ezer forintban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	13 930 278	11 120 035	-2 810 243
Saját tőke	92 540	-1 646 780	-1 739 320
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Értékesítés nettó árbevétele	16 204 154	15 776 608	-427 546
Adózott eredmény	12 513	-1 739 320	-1 751 833

1.5.2. Pandant TMSZ Kft.

A PANDANT Kft. 2005. évben alakult.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A PANDANT Kft. tevékenységi köre az alábbi:

- Biztonsági rendszer szolgáltatás (főtevékenység)
- Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- Villanszerelés
- Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló szerelés
- Egyéb épületgépészeti szerelés
- Épület építési projekt szervezése
- Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
- M.n.s egyéb szakmai tudományos műszaki tevékenység
- Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
- Számítógép periféria szoftver nagy kereskedelme
- Műholdas távközlés
- Egyéb távközlés
- Építményüzemeltetés
- Mérőszolgálati tevékenység

A Pandant TMSZ Kft. 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (ezer forintban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	1 842 635	1 815 561	-27 074
Saját tőke	502 362	209 908	-292 454
Jegyzett tőke	65 000	65 000	0
Értékesítés nettó árbevétele	6 026 218	4 567 426	-1 458 792
Adózott eredmény	437 362	137 546	-299 816

1.5.3. Inter-Traffic Management Kft.

Az INTER-TRAFFIC MANAGEMENT Kft. 2008. évben alakult.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

Az INTER-TRAFFIC MANAGEMENT Kft. tevékenységi köre az alábbi:

- Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (fő tevékenység)
- Egyéb gép tárgyi eszköz kölcsönzése

Az INTER-TRAFFIC MANAGEMENT Kft. 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (ezer forintban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	4 623 509	4 875 416	251 907
Saját tőke	609 420	380 038	-229 382
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Értékesítés nettó árbevétele	468 913	439 783	-29 130
Adózott eredmény	21 108	-109 382	-130 490

1.5.4. Inter Tan-Ker City Kft.

Az INTER TAN-KER CITY Kft. 2013. évben alakult.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

Az INTER TAN-KER CITY Kft. tevékenységi köre az alábbi:

- Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás (főtevékenység)
- Egyéb gépjármű-kereskedelem
- Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem
- Hulladék értékesítés
- Gépjárműkölcsonzés (3,5 tonna fölött)
- Gépjárműjavítás-, karbantartás
- M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

Az INTER TAN-KER CITY Kft. 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (ezer forintban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	4 142 632	17 422 487	13 279 855
Saját tőke	448 716	429 444	-19 272
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Értékesítés nettó árbevétele	1 511 962	1 919 842	407 880
Adózott eredmény	26 683	80 729	54 046

1.5.5. Inter Tan-Ker Zrt.

Az INTER TAN-KER Zrt. 2002. évben alakult.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

Az INTER TAN-KER Zrt. tevékenységi köre az alábbi:

- Személyszállítás (Főtevékenység)
- Gépjármű javítás, karbantartás (márkaszervíz)
- Alkatrész kereskedelem
- Ingatlan bérbeadás
- Busz bérbeadás
- Gépjármű bérbeadás flotta kezelés

Az INTER TAN-KER Zrt. 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (ezer forintban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	15 729 924	18 681 980	-15 710 263
Saját tőke	1 877 568	1 537 680	-339 888
Jegyzett tőke	256 400	256 400	0
Értékesítés nettó árbevétele	4 789 592	7 341 239	2 551 647
Adózott eredmény	10 923	10 112	-811

1.5.6. ITE Bus & Truck Kft.

Az ITE Bus & Truck Kft. 2020. évben alakult.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

Az ITE Bus & Truck Kft. tevékenységi köre az alábbi:

- Egyéb gépjármű kereskedelem (főtevékenység)
- Gépjármű kölcsönzés (3,5 tonna felett)

Az ITE Bus&Truck Kft. 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (ezer forintban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	6 805 552	1 147 018	-5 658 534
Saját tőke	12 440	83 098	70 658
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Értékesítés nettó árbevétele	11 261 702	7 612 033	-3 649 669
Adózott eredmény	7 755	70 658	62 903

1.6. A konszolidációs körök korábbi években bekövetkezett változásai

A Számviteli törvény figyelembevételével az ITK Holding Zrt. 6 leányvállalatot von be teljeskörűen a 2022. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, amelyekben közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást.

A társaság először a 2021. január 01 – 2021. december 31. időszakról készített összevont (konszolidált) beszámolót. Mivel a konszolidálásba teljeskörűen bevont társaságok megszerzése és/vagy alapítása korábbra datálódik, így 2020. január 1-jei napra vonatkozóan vontuk be a konszolidációba teljeskörűen a gazdálkodókat.

2021 decemberében került a csoport tulajdonába egy mértékadó befolyást biztosító részesedés az ITK-UD R&D Kft.-ben. A Számviteli törvény előírásait figyelembe véve ezt a részesedést tőkekonszolidálással értékeljük a konszolidált beszámolóban.

1.7. A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai

Az ITK Holding Zrt. 2022. április 28-án megszerezte a Nevil Invest Kft. 74%-os részesedését. Konszolidációba történő bevonás alól a Számviteli törvény figyelembevételével mentesítjük, mert a mérlegfordulónapig a Nevil Invest Kft. egyetlen eszközét eladta.

1.8. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2022. január 01. - 2022. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2022. december 31.

Az általános üzleti környezet - különösen az elhúzódó globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező, a gazdálkodás összességében kedvezőtlen piaci körülmények között zajlott.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Csoport a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.9. Az összevont (konszolidált) beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Név: Lassu Péter

Cím: 1022 Budapest Lórántffy Zsuzsanna út 20/6

Regisztrációs szám: 195196

A Csoport tárgyévi beszámolójának szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló cég adatai:

Audit Network Hungary Könyvvizsgálati és Üzletviteli Tanácsadó Kft.

1036 Budapest, Galagonya utca 5.

MKVK bejegyzési szám: 002158

Név: Wessely Vilmos

Cím: 1022 Budapest, Hankóczy Jenő utca 4-6.

Regisztrációs szám: 004259

2. A konszolidált számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

Az ITK Holding Zrt. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Csoport kialakított konszolidált számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Számviteli törvény változása szükségessé tette a projektalapú elszámolásra való áttérést.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A konszolidált eredmény megállapításának választott módja: Összköltség eljárás.

A Csoport a konszolidált mérleget A változatban állítja össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra.

2.6. Üzleti jelentés

A Csoport a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal konszolidált üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A konszolidált beszámoló esetén választott mérlegkészítés időpontja a fordulónapot követő 150. naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik. Saját hatáskörben hozott számviteli politikai döntés alapján az idegen valutában (készpénzben) kiegyenlített beszerzések esetében a termék vagy szolgáltatás értéke - a teljesítéskori árfolyamtól eltérően - az ellenértékként fizetett idegen valuta könyv szerinti értékén (árfolyamán) kerül meghatározásra. Ugyanígy az idegen pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek értékének átszámítása során az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam kerül alkalmazására.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

2.10. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével (elsősorban ingatlanok esetében) - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 eFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.11. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 1.000 eFt-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

Készletekre akkor számolunk el értékvesztést, ha erre okot adó körülmény felmerül továbbá, ha a készlet legalább 2 éve nem került felhasználásra.

Vevő követelések egyedileg minősítjük értékvesztést jelentős összegként meghatározott összeg elérése esetén számolunk el.

Behajthatatlan követelésnek azt tekintjük, amelynél a követelés kötelezettje megszűnt továbbá a követelés elévült.

2.12. Visszairások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszairása az általános szabályok szerint történik.

2.13. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Csoport az egyedi beszámolóiban nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, viszont az összevont (konszolidált) beszámolóban az ingatlanok esetében élt az értékhelyesbítés lehetőségével. A mérlegben tárgyias eszközök értékhelyesbítése és értékhelyesbítés értékelési tartaléka szerepel.

2.14. Valós értéken történő értékelés

A Csoport a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.15. Alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása

A bevételekben várhatóan megtérülő alapítás-átszervezési költségek - az egyedi számviteli politikával megegyezően - az immateriális javak között aktiválásra kerülnek, és 5 év alatt kerülnek értékcsökkentésre.

2.16. Kísérleti fejlesztés költségeinek aktiválása

A Csoport a kísérleti fejlesztés költségeit a hatályos előírásoknak megfelelően - az előző üzleti évhez hasonlóan - aktiválja.

Az aktiválás önköltségen történik. Az amortizációs elszámolás kezdő időpontja a kutatás fejlesztés lezárását követő hónap első napja. Az értékcsökkenés elszámolása az általános amortizációs elszámolástól eltérő abban az esetben, ha a kutatás fejlesztés eredménye a gépjárművek sorozatgyártásában használható. Ebben az esetben meghatározzák a K+F megtérülési darabszámát. Az adott évben legyártott db szám határozza meg a K+F éves értékcsökkenését, azzal, hogy ha az 5. év végével nem került leírásra a kutatás fejlesztés akkor terven felüli amortizációt számolásával tesznek eleget a Sztv. törvény előírásának.

2.17. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - átlagáron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

2.18. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az önköltségszámítási szabályzatban foglaltak figyelembevételével tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.19. Céltartalék-képzés szabályai

A Csoport garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.20. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.21. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.22. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.23. Önköltségszámítás szabályai

A saját előállítású termékek, végzett szolgáltatások önköltségének megállapítása önköltség-számítási szabályzat szerint történik. Az önköltségszámítás főbb jellemzői az alábbiak:

Bekerülési önköltség megállapítása

- az adott termékkel kapcsolatosan felmerült, közvetlen anyagfelhasználás,
- az adott termékkel kapcsolatosan felmerült, közvetlen fizikai bérköltség
- az adott termékkel kapcsolatosan felmerült, közvetlen igénybe vett szolgáltatások költsége
- a termelő gépek, berendezések ÉCS-jének a termékre ráosztott része,
- a felmerült rezszi költségeknek (víz, gáz, áram) a termékre ráosztott része,
- a ráosztás alapját minden esetben az adott projekten dolgozó közvetlen fizikai munkaóra és a tárgyévi összes közvetlen fizikai munkaóra hányadosa adja.

3. A konszolidáció során alkalmazott előírások

3.1. A konszolidációs kör kialakítása

A konszolidációs kör kialakításánál az ITK Holding Zrt. meghatározza, mely vállalkozásait kell a konszolidálásba bevonni és milyen minőségben történik meg a konszolidálásuk (melyik vállalkozástípusba tartoznak). A konszolidálási kört a szavazati jogok összegzésével, a szavazati arány megállapításával határozza meg.

Az ITK Holding Zrt. a konszolidálási körbe a leányvállalatait vonja be, közös vezetésű vállalat a Csoporton belül nincs.

Azokat a vállalatokat, amelyeknél az ITK Holding Zrt-nek 50% feletti szavazati aránya van leányvállalatként teljeskörűen vonja be a konszolidálásba. A konszolidációs kört évente felülvizsgálja az ITK Holding Zrt., az új befektetéseknél a részesedés megszerzésének időpontjában érvényes szavazati arányok alapján dönt a konszolidálásba történő bevonásról. A részesedés megszűnésekor, a megszűnés időpontjával a tárgyév végén kerül ki a vállalat a konszolidációs körből. Amennyiben a konszolidációs körbe társult, vagy közös vezetésű vállalkozás kerül, azok a tőkemódszer alkalmazásával kerülnek konszolidálásra.

A Társaság mentesíti azon közvetlen vagy közvetett leányvállalatait a konszolidáció alól, amelyeket nem kíván hosszú távon megtartani, azok eladását tervezi egy éven belül, vagy azok nagyságrendjükre való tekintettel nem befolyásolják a Csoportról a konszolidált beszámoló alapján kialakítható megbízható és valós összképet.

3.2. Konszolidációs műveletek meghatározása

Az ITK Holding Zrt. a konszolidálás során az alábbi műveleteket végzi el:

- a konszolidálásba bevonásra kerülő leányvállalatok egyedi mérlegeinek, eredménykimutatásainak előkészítése
- tőkekonszolidálás
- társult és közös vezetésű vállalkozások tőkekonszolidálása
- adósságkonszolidálás
- bevételek és ráfordítások konszolidálása
- közbenső eredmények kiszűrése
- konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet meghatározása

3.3. A konszolidáció előkészítése

Az ITK Holding Zrt. és leányvállalatai egyedi mérlegüket és eredménykimutatásukat a Sztv. előírásai szerint készítik el. A konszolidálás előkészítése során így olyan módosításokra kerülhet sor, amelyek a nem megfelelő besorolásból erednek vagy az egyedi beszámolókból kimaradtak.

3.4. Tőkekonszolidálás

A Társaság a konszolidálásba bevont leányvállalatokat teljeskörűen vonja be a konszolidálásba.

Az ITK Holding Zrt. – mint Anyavállalat – az első konszolidálás alkalmával

- a bevont vállalkozások saját tőkéjében megjelenő halmozódásokat kiszűri, és az anyavállalatok mérlegében szereplő részesedések értékét a leányvállalatok konkrét eszközeivel helyettesíti,

- új leányvállalat első bevonása esetén a megszerzés időpontjában érvényes értékviszonyok alapján végzi el a tőkekonzolidációt.

Követő konszolidálás során

- a bevont vállalkozások saját tőke változását folyamatosan meg kell bontani a Csoport és a kisebbségi tulajdonosok között,
- a tulajdoni arányokban bekövetkezett változásnak megfelelően módosítani kell a Csoportra és a kisebbségi tulajdonosokra jutó tőke összegét.

Az első tőkekonzolidálásnál a Társaság a felhasználható értékek alapján könyv szerinti értékkel végzi a konszolidálást, rejtett tartalékok feltárása nélkül. A Társaság a tőkekonzolidálás folyamán részkonszolidálást nem végez, egy lépéses konszolidálást alkalmaz. Amennyiben nem áll rendelkezésre a vétel napjára vonatkozó számszaki információ a felveendő eszközökről és forrásokról, úgy a vétel napját követő első zárás adatait kell figyelembe venni a konszolidációs különbözet meghatározásához.

A Társaság tőkekonzolidációs különbözet keletkezése esetén, ha az aktív különbözet, akkor annak leírását 10 évre, lineárisan elosztva teszi meg. A források között kimutatott tőkekonzolidációs különbözetet, illetve annak egy részét csak akkor lehet az eredmény javára elszámolni, ha az összevont (konszolidált) mérleg fordulónapján biztos, hogy ez a különbözeti összeg egy csoporton kívüli realizált eredmény.

Követő konszolidálás esetén a Leányvállalatok saját tőke változását folyamatosan meg kell bontani a Társaságra jutó és a kisebbségekre jutó összegre. Emellett itt is figyelembe kell venni a tulajdoni arányokban bekövetkezett változásokat.

3.5. Adósságkonszolidálás

Az adósságkonszolidálás során a konszolidálási körön belüli, egymással szemben keletkezett követeléseket, kötelezettségeket, időbeli elhatárolásokat kell kiszűrni a teljeskörűen bevont leányvállalatok esetén.

Az azonos jogcímű és azonos összegű követeléseket, kötelezettségeket egymással szemben kell kivezetni. Az azonos jogcímű, de eltérő összegű követeléseknél, kötelezettségeknél már a konszolidálás előkészítő szakaszában meg kell állapítani az eltérések okát. A nem valódi elszámolási különbözeteket (pl. nyilvántartási hibák) már az előkészítő szakaszban rendezni kell.

A konszolidálásnál az egymással szembeni követelések és kötelezettségek tekintetében a Társaság nem jelentős összegűnek minősíti a cégpáronként 3 millió Ft alatti eltéréseket, azzal, hogy az eltérések összege csoport szinten nem haladhatja meg a 10 millió Ft-ot.

3.6. Közberső eredmények kiszűrése

Közberső eredménynek nevezzük a tagvállalatok egymás között realizált eredményének azt a részét, amely az egyedi mérlegek mérlegértékében jelenik meg. A közberső eredményt az összevont (konszolidált) mérlegben nem lehet kimutatni, a korrigált adózott eredmény csak a csoporton kívüli eredmény összegét tartalmazza. A mérleg konszolidálása során a közberső eredményeket ki kell szűrni a mérleg eszközértékéből és a korrigált adózott eredmény összegéből.

Az előző évben kiszűrt közberső eredményt az eredményre semleges módon a Csoport saját tőke változásaként kell figyelembe venni. Eredményt módosító elszámolást az alábbi esetekben kell alkalmazni:

- közberső nyereség első alkalommal történő eliminálásakor

- egy korábban kiszűrt közbenső nyereség realizálásakor
- közbenső veszteség első alkalommal történő kiszűrésekor
- egy korábban eliminált veszteség realizálásakor.

Az eredménykimutatásból a közbenső eredmény kiszűrése külön konszolidációs lépés során történik meg. A konszolidálás során keletkező közbenső eredmények – tekintet nélkül azok nagyságára – kiszűrésre kerülnek.

3.7. Bevételek, ráfordítások konszolidálása

A Csoport tagjainak egymással szembeni üzleti kapcsolataiból származó bevételeket és ráfordításokat is ki kell szűrni az előkészítő eredménykimutatásból. A konszolidálásnál az egymással szembeni bevételek és ráfordítások tekintetében a Társaság nem jelentős összegűnek minősíti a cégpáronként 3 millió Ft alatti eltéréseket azzal, hogy az eltérések összege csoport szinten nem haladhatja meg a 5 millió Ft-ot.

A bevételek és ráfordítások konszolidálása során a Csoport a konszolidálásba bevont vállalatoknál a bevételek között kimutatott tételek azonosításából indul ki. Az azonosított jogcímekhez egyértelmű hozzárendeléssel kell megállapítani a kiszűrés során érintett költség/ráfordítás sort, amelyből a tételek szintén kiszűrésre kerülnek.

A bevételek és ráfordítások konszolidálásának a következő évek konszolidálására nincs hatása.

3.8. Konszolidálás miatti társasági adókülönbözet meghatározása

Ha a konszolidálásba bevont vállalatok konszolidált eredménye alapján számított társasági adó összege eltér az egyedi beszámolókból megállapított adó összegétől, akkor a különbözetet (látens adó) áthúzódó adókövetelésként vagy adótartozásként az összevont mérlegben és eredménykimutatásban elkülönítetten kell kimutatni.

Az összevont beszámoló összeállításánál képződő átmeneti eltérések az eltérő adóalanyiságból adódnak. Az összevont beszámoló szintjén értelmezhető átmeneti eltérések a közbenső eredmények, valamint az adósságkonszolidálás során keletkezhetnek. Eltérés adódhat akkor is, ha az adókulcsot megváltoztatják.

A látens adó alapjaként csak a belátható időn belül megforduló, kiegyenlítendő átmeneti eltérések vehetők figyelembe.

A látens adó számítása során a Magyarországon hatályos adókulcs alkalmazandó, mivel a Csoport a csoportos társasági adó alanya.

4. Elemzések

4.1. Mérleg adatainak változása

Megnevezés	2021 (eFt)	2022 (eFt)	VÁLTOZÁS (eFt)	VÁLTOZÁS (%)
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	26 785 886	43 314 367	16 528 481	61,71%
<i>I. Immateriális javak</i>	2 115 118	2 662 341	547 223	25,87%
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	22 903 188	38 175 214	15 272 026	66,68%
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	1 767 580	2 476 812	709 232	40,12%
B. FORGÓESZKÖZÖK	12 308 670	12 758 464	449 794	3,65%
<i>I. Készletek</i>	6 338 438	8 048 063	1 709 625	26,97%
<i>II. Követelések</i>	4 556 676	4 450 049	-106 627	-2,34%
<i>III. Értékpapírok</i>	0	0	0	N/A
<i>IV. Pénzeszközök</i>	1 413 556	260 352	-1 153 204	-81,58%
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	446 103	415 899	-30 204	-6,77%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	39 540 659	56 488 730	16 948 071	42,86%
D. SAJÁT TŐKE	2 614 995	134 866	809 446	61,71%
<i>I. Jegyzett tőke</i>	290 000	290 000	0	0,00%
<i>II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0	N/A
<i>III. Tőketartalék</i>	1 316 381	1 316 381	0	0,00%
<i>IV. Eredménytartalék</i>	-178 980	97 435	276 415	-154,44%
<i>V. Lekötött tartalék</i>	1 821 516	2 408 386	586 870	32,22%
<i>VI. Értékelési tartalék</i>	1 012 749	1 012 749	0	0,00%
<i>VII. Korrigált adózott eredmény</i>	-203 303	-2 480 128	-2 276 825	1119,92%
<i>VIII. Leányvállalati saját tőke változás (+/-)</i>	-1 443 368	-2 509 957	-1 066 589	73,90%
<i>IX. Konszolidáció miatti változások (+/-)</i>	0	0	0	N/A
<i>X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése</i>	0	0	0	N/A
E. CÉLTARTALÉKOK	59 148	140 177	81 029	136,99%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	36 393 057	55 801 122	19 408 065	53,33%
<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>	1 933 753	1 933 753	0	0,00%
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	23 674 411	41 422 013	17 747 602	74,97%
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	10 784 893	12 445 356	1 660 463	15,40%
G. PÁSSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	473 459	412 565	234 457	98,10%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	39 540 659	56 488 730	16 948 071	42,86%

4.2. Eredménykimutatás adatainak változása

Megnevezés	2021 (eFt)	2022 (eFt)	VÁLTOZÁS (eFt)	VÁLTOZÁS (%)
I. Értékesítés nettó árbevétele	22 710 111	27 844 436	5 134 325	22,61
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04,+05.)	5 406 990	2 792 903	- 614 087	-48,35
III. Egyéb bevételek	1 022 761	316 399	-706 362	-69,06
III/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0	0	N/A
IV. Anyagjellegű ráfordítások	21 662 957	23 908 553	2 245 596	10,37
V. Személyi jellegű ráfordítások	4 344 285	5 255 364	911 079	20,97%
VI. Értékcsökkenési leírás	1 922 141	2 490 296	568 155	29,56%
VII. Egyéb ráfordítás	499 163	886 630	387 467	77,62%
VII/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0	0	N/A
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	711 316	-1 587 105	-2 298 421	-323,12
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	315 877	1 138 826	822 949	260,53
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 180 465	1 998 960	818 495	69,34
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-864 588	-860 134	4 454	-0,52
C. Adózás előtti eredmény (+A+B)	-153 272	-2 447 239	-2 293 967	1 496,66
X. Adófizetési kötelezettség	70 447	28 167	-42 280	-60,02
X/A. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözlet	-20 416	4 722	25 138	-123,13
D. Adózott eredmény (+C-X)	-203 303	-2 480 128	-2 276 825	1 119,92
E. Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0	N/A
F. Korrigált adózott eredmény	-203 303	-2 480 128	-2 276 825	1 119,92

Az Üzemi (üzleti) tevékenység eredményének 2022. évi romlását a drasztikus alapanyag áremelkedések (acél, üzemanyag, stb.), az emelkedő EUR/HUF árfolyam, valamint a kamatszint előre nem látható jelentős növekedése okozta közvetve és közvetlenül. A jármű gyártási tevékenység esetén a tendereken forintban fixált értékesítési árak, a közlekedésben pedig a megelőző időszakos árak alapján történő alacsony indexálás miatt ezek a negatív hatásokat a tárgyévben csak kisebb mértékben lehetett ellensúlyozni.

4.3. Mutatószámok**Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása**

adatok ezer forintban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	Előző év	Tárgyév
Üzemi tevékenység eredménye	711 316	-1 587 105
Pénzügyi műveletek eredménye	-864 588	-860 134
Adózás előtti eredmény összesen	-153 272	-2 447 239
Korrigált adózott eredmény	-203 303	-2 480 128

A jövedelmezőség alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi tev. eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	$\frac{\text{Er. A}}{\text{Er. I.}}$	3,13%	-5,70%
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Korr. adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{\text{Er. F}}{\text{D.}}$	-7,77%	1 838,96%
Eszközhatékonyosság	$\frac{\text{Korr. adózott eredmény}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{\text{Er. F}}{\text{A+B+C}}$	-0,51%	-4,39%

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	Előző év	Tárgyév
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{\text{D}}{\text{F}}$	7,19%	0,24%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{\text{D}}{\text{D.I.}}$	901,72%	46,51%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{\text{A}}{\text{D}}$	1 024,32%	32 116,59%
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	$\frac{\text{A}}{\text{B}}$	217,62%	339,50%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{\text{A}}{\text{A+B+C}}$	67,74%	76,68%

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{B}{F.III.}$	114,13%	102,52%
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénzeszközök + ért.pap.+követelések}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{B.IV.+B.III.+B.II.}{F.III.}$	55,36%	37,85%
Készpénzlikviditás	$\frac{\text{Pénzeszközök + ért.pap.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{B.IV.+B.III.}{F.III.}$	13,11%	2,09%
Nettó működő tőke (ezer forintban)	Forgóeszközök – Rövid lejáratú köt.	B – F.III.	1 523 777	313 108
Vevőkintlevőség (napokban)	$\frac{\text{Záró vevőállomány}}{\text{Átlagos napi árbevétel}}$	$\frac{B.II.1.}{Er.I./365}$	38,79	29,30

Személyi jellegű ráfordítások alakulása

adatok ezer forintban

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Eredménykimutatás hivatkozás	Előző év	Tárgyév
1 főre jutó éves átlagos személyi jellegű ráfordítás	$\frac{\text{Személyi jell. ráf.}}{\text{Átlagos áll. létszám}}$	$\frac{V.}{\text{kiegészítő melléklet}}$	7 121,78	7 820,48
1 főre jutó éves átlagos bérköltség	$\frac{\text{Bérköltség}}{\text{Átlagos áll. létszám}}$	$\frac{V.1.}{\text{kiegészítő melléklet}}$	5 713,38	6 736,90
1 főre jutó havi átlagos személyi jellegű ráfordítás fedezettsége	$\frac{\text{Havi személyi jell. ráf.}}{\text{Átlagos áll. létszám}}$	$\frac{V./12}{\text{kiegészítő melléklet}}$	593,48	651,71
1 főre jutó havi átlagos bérköltség	$\frac{\text{Havi bérköltség}}{\text{Átlagos áll. létszám}}$	$\frac{V.1./12}{\text{kiegészítő melléklet}}$	476,11	561,41

4.4. Cash flow-kimutatás

Megnevezés		2021 (eFt)	2022 (eFt)
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-1 941 052	34 355
1.a	Adózás előtti eredmény	-153 272	-2 447 239
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1.b	Korrektció: Devizás átértékelés	3 356	224
1.b	Korrektció: Kötvény felüljegyzés miatti bevétel	-52 955	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	-202 871	-2 447 015
2.	Elszámolt amortizáció	1 922 141	2 490 296
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	292 908
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-140 852	81 029
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-4 737	16 360
6.	Szállítói kötelezettség változása	938 182	948 388
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-461 317	536 969
	<i>Korrektció: Társasági adóelőleg különbözet miatt</i>	<i>-60 495</i>	<i>77 975</i>
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	234 457	-60 894
9.	Vevőkövetelés változása	-528 389	178 545
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-3 903 902	-1 781 543
	<i>Korrektció: Látens adó miatt</i>	<i>20 416</i>	<i>-4 722</i>
	<i>Korrektció: Készletek és egyéb követelések értékvesztése miatt</i>	<i>0</i>	<i>-218 003</i>
	<i>Korrektció: Tárgyi eszközök közé sorolt eszközök</i>	<i>0</i>	<i>-57 000</i>
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	256 267	30 204
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-9 952	-106 142
13.	Fizetett osztalék	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-8 120 059	-19 053 043
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-8 091 457	-21 904 446
15.	Befektetett eszközök eladása	326 466	2 946 677
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	65 004
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-355 068	-160 278
18.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	9 823 790	17 922 708
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	20 052 955	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	91 423	18 747 912
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-10 320 588	-825 204
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-237 321	-1 152 980
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése	-3 356	-224
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	-240 677	-1 153 204

5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

5.1. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

5.2. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

Az ITK Holding Zrt. összevont (konszolidált) mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - az esetleges jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

5.3. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

Az ITK Holding Zrt. az összevont (konszolidált) mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével a Csoport a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

5.4. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott származékos ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

Az OTP Bank Zrt. több jóteljesítési bankgaranciát nyújtott. Az év végi garanciák összefoglaló táblázatában bemutatjuk a nyújtott garanciákat, a lejáratukat és ezek biztosítékait:

Garanciák összefoglaló táblázata

Megnevezés	Összeg (Ft)	Lejárat	Biztosítékok
Jóteljesítési garanciák összesen	1 333 555 157		
jóteljesítési garancia 1	14 199 394	2024.10.17	ingó jelzálogjog; Követelés: Kecskeméti Közlekedési Központ Kft.-től; 5% óvadék
jóteljesítési garancia 2	367 000 000	2026.09.10	
jóteljesítési garancia 3	158 273 600	2024.07.15	
jóteljesítési garancia 4	158 273 600	2024.07.28	
jóteljesítési garancia 5	110 445 906 (275 942 EUR)	2023.01.15	Ingatlan jelzálog 1045 Budapest Istvántelki út. 8 HRSZ: 72784; 5% óvadék
jóteljesítési garancia 6	85 806 696 (214 383 EUR)	2023.02.20	
jóteljesítési garancia 7	75 711 790 (189 161 EUR)	2023.03.24	
jóteljesítési garancia 8	125 000 000	2030.03.01	ingó jelzálogjog; Követelés: Kecskeméti Közlekedési Központ Kft.-től; 5% óvadék
jóteljesítési garancia 9	238 844 171	2031.06.30	ingó jelzálogjog; Követelés: DKV Zrt.-től; 5% óvadék

Az ITK Holding Zrt. 2022. év végén 4.545.597 e HUF mértékű lízing kötelezettség kapcsán vállalt kezességet a leányvállaltoknál fennálló lízing szerződésekkel összefüggésben.

Mérlegen kívüli tételek további sajátosságai

További mérlegen kívüli tételek bemutatása a biztosított kötelezettségeknél történik. Ezen tételekhez kapcsolódóan az OTP Bank Zrt. óvadékot alapított a fizetési számlán. Az óvadék címén zárolt összeg: 79 974 eFt.

Az OTP Bank több beruházási kölcsönt nyújtott. Ennek biztosítására a biztosított kötelezettségek fejezet alatt bemutatott biztosítékok szolgálnak, továbbá 120 000 eFt összegben elkülönített óvadéki számlán óvadéki lekötést tett, melyet a tartós bankbetétek között mutattunk ki.

A Takarékbank beruházási kölcsönt nyújtott. Ennek biztosítására a biztosított kötelezettségek fejezet alatt bemutatott biztosítékok szolgálnak, továbbá 45 035 eFt összegben elkülönített óvadéki számlán óvadéki lekötést tett, melyet a tartós bankbetétek között mutattunk ki.

5.5. Befektetett eszközök**Bruttó érték alakulása**

A befektetett eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Megnevezés	BRUTTÓ ÉRTÉK (eFt)					2022.12.31
	2022.01.01	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás		
				Növekedés	Csökkenés	
I. Immateriális javak	2 686 560	938 378	0	16 096	211 258	3 429 776
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	192 770	205 100	0	0	0	397 870
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	1 723 893	698 474	0	0	195 162	2 227 205
3. Vagyoni értékű jogok	405 462	14 911	0	16 096	0	436 469
4. Szellemi termékek	364 435	19 893	0	0	16 096	368 232
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	34 130 617	41 821 134	25 910 623	252 162	59 395	50 233 895
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 371 255	382 072	0	0	0	4 753 327
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	26 788 095	18 827 970	4 283 811	195 162	0	41 527 416
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	681 096	224 256	11 763	0	0	893 589
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	880 364	22 386 836	21 217 991	57 000	59 395	2 046 814
6. Beruházásokra adott előlegek	397 058	0	397 058	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	1 012 749	0	0	0	0	1 012 749
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 909 821	920 261	139 909	514 938	514 938	2 690 173
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	103 161	754 147	74 905			782 403
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	73 100	0	26 360			46 740
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	9 500	5 836	0	514 938		530 274
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. rész. visz. álló vállalkozásban	0	160 278	0			160 278
5. Egyéb tartós részesedés	514 938	0	0		514 938	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló vállalkozásban	0	0	0			0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	497 919	0	38 644			459 275
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0			0
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0			0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0			0
11. Tőkekonzolidációs különbözet	711 203	0	0			711 203
a. leányvállalatokból	711 203	0	0			711 203
b. társult vállalkozásokból	0	0	0			0
A. Befektetett eszközök összesen	38 726 998	43 679 773	26 050 532	783 196	785 591	38 726 998

Halmozott értékcsökkenés alakulása

A befektetett eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Megnevezés	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS (eFt)						
	2022.01.01	Növekedés	ÉCS módosítás	Csökkenés	Átsorolás		2022.12.31
					Növekedés	Csökkenés	
I. Immateriális javak	571 442	199 214	0	0	3 219	6 440	767 435
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	13 061	38 416	0	0	0	0	51 477
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	82 086	86 347	0	0	0	3 221	165 212
3. Vagyoni értékű jogok	340 267	29 799	0	0	3 219	0	373 285
4. Szellemi termékek	136 028	44 652	0	0	0	3 219	177 461
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	11 227 429	2 219 962	0	1 391 931	3 221	0	12 058 681
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	608 814	72 616	0	0	0	0	681 430
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	10 250 049	2 036 107	0	1 384 817	3 221	0	10 904 560
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	368 566	111 239	0	7 114	0	0	472 691
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	142 241	71 120	0	0	0	0	213 361
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. rész. visz. álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
11. Tőkekonszolidációs különbözet	142 241	71 120	0	0	0	0	213 361
a. leányvállalatokból	142 241	71 120	0	0			213 361
b. társult vállalkozásokból	0	0	0	0			0
A. Befektetett eszközök összesen	11 941 112	2 490 296	0	1 391 931	6 440	6 440	13 039 477

Nettó érték és a tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A befektetett eszközök nettó értékének alakulását és a tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtélenként az alábbi táblázat:

Megnevezés	NETTÓ ÉRTÉK (eFt)		Tárgyévi értékcsökkenés (eFt)
	Könyv sz.ért.	Könyv sz.ért.	
	2022.01.01	2022.12.31	
I. Immateriális javak	2 115 118	2 662 341	199 214
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	179 709	346 393	38 416
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	1 641 807	2 061 993	86 347
3. Vagyoni értékű jogok	65 195	63 184	29 799
4. Szellemi termékek	228 407	190 771	44 652
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	22 903 188	38 175 214	2 219 962
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 762 441	4 071 897	72 616
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	16 538 046	30 622 856	2 036 107
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	312 530	420 898	111 239
4. Tenyészállatok	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	880 364	2 046 814	0
6. Beruházásokra adott előlegek	397 058	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	1 012 749	1 012 749	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 767 580	2 476 812	71 120
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	103 161	782 403	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	73 100	46 740	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	9 500	530 274	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. rész. visz. álló vállalkozásban	0	160 278	0
5. Egyéb tartós részesedés	514 938	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló vállalkozásban	0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	497 919	459 275	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
11. Tőkekonszolidációs különbözet	568 962	497 842	71 120
a. leányvállalatokból	568 962	497 842	71 120
b. társult vállalkozásokból	0	0	0
A. Befektetett eszközök összesen	26 785 886	43 314 367	2 490 296

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés tárgyidőszakban módosításra került, melynek hatását a halmozott értékcsökkenés alakulásánál mutattunk be. Hatása nem jelentős, ezért tárgyévi módosításként kezeltük.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő befektetett pénzügyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban (eFt)

Partner	Összeg
Inter Boat Kft. 1045 Budapest Istvántelki út 8	83 995
ITK City Operations Kft. 1045 Budapest, Istvántelki út 8	3 000
Cívibusz Kft. 4031 Debrecen Kigyóhagyma utca 1.	16 166
Nevil Invest Kft. 1044 Budapest, Óradna utca 5.	754 147
Nevil Invest Kft. részesedésére képzett értékvesztés	-74 905
Összesen:	782 403

Tartós jelentős tulajdoni részesedés (eFt)

Partner	Összeg
ITK-UD R&D Kft. 4031 Debrecen Richter Gedeon utca 13.	530 274
Összesen:	530 274

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

Az ITK Holding Zrt. összevont (konszolidált) mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés az előző üzleti évben nem, a tárgyévben a Nevil Invest Kft. részesedésére elszámolva szerepel. Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének visszairásra nem került sor. Az elszámolt értékvesztés értékét a fenti táblázat mutatja be.

Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

A mérlegben megjelenő befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke az egyes tételek esetében a fordulónapi valós értéket nem haladja meg jelentősen.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen fennálló követelés megoszlása az alábbi:

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásoknak (eFt)

Partner	Összeg
Konszolidációba be nem vont leányvállalatokkal szemben	46 740
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	160 278
Összesen:	207 018

5.6. Forgóeszközök**Készletek értékvesztései**

Az ITK Holding Zrt. összevont (konszolidált) mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés az előző üzleti évben nem szerepel. A tárgyévben a csoport a befejezetlen termelés és felkész termékekre, valamint a kereskedelmi árukra számolt el értékvesztést.

A készletekre elszámolt értékvesztést az alábbi táblázat mutatja be:

Készletek tételeire elszámolt értékvesztés (eFt)

Megnevezés	Nyitó	Képzés	Feloldás	Záró
Anyagok	0	0	0	0
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	38 277	0	38 277
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
Késztermékek	0	0	0	0
Áruk	0	42 071	0	42 071
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
Összesen:	0	80 348	0	80 348

Készletek tételei

A mérlegben szereplő készletek tárgyidőszaki tételeinek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Készletek tételei (eFt)

Megnevezés	2021	2022	Változás
Anyagok	3 403 368	4 063 785	660 417
Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 167 215	2 940 228	773 013
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
Késztermékek	412 070	46 004	-366 066
Áruk	273 630	912 117	638 487
Készletekre adott előlegek	82 155	85 960	3 805
Összesen:	6 338 438	8 048 094	1 709 656

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegátellenként az alábbi táblázat:

Követelések értékelése (eFt)

Jogcím	Eredeti érték	Könyv szerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmozott értékvesztés
			elszámolás	visszaírás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 234 944	2 234 944	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	359 846	359 846	0	0	0
Követelések jelentős tul. rész. visz. lévő vállalkozással szemben	17 517	17 517	0	0	0
Egyéb követelések	1 888 438	1 750 783	137 655	0	137 655
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	29 923	29 923	0	0	0
Követelések összesen	4 530 668	4 393 013	137 655	0	137 655

Az egyéb követelésekre elszámolt értékvesztés egy 2021-ben megkötött adásvételi szerződés kiszámlázott értékéből adódik, amely kapcsán tevékenység kiszervezés történt és végül az eszközökhöz kapcsolódóan nem várható az eredeti értékelésnek megfelelő kihasználtság és szolgáltatás igénybevétel, ezért 2023-ban az eszköz visszavásárlásra kerül.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben (eFt)

Partner	Előző év	Tárgyév
Konszolidációba be nem vont leányvállalatokkal szemben	510	359 846
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	2 144	0
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	17 517
Összesen:	2 654	377 363

Követelések egyéb tételei

Egyéb rövid lejáratú követelések részletezését mutatja be az alábbi táblázat:

Egyéb követelések összetétele (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
NAV követelések	1 411 466	1 070 528
Adott előlegek	181 992	121
Szállítói túlfizetés	16 338	61 749
Eltérő időszaki áfa követelés	85 786	331 222
Pénzforgalmi áfa követelés	1 572	2 265
Kapott előleg technikai áfa	0	0
Kaució, óvadék, letét, biztosíték	381 087	15 286
Önkormányzattal szembeni követelések	6 852	22 549
Költségvetési kiutalási igény	17 018	7 391
Munkavállalókkal szembeni követelések	0	3 231
Halasztott fizetésből adódó követelés	0	235 545
Egyéb	3 777	896
Összesen	2 105 888	1 750 783

5.7. Aktív időbeli elhatárolások**Bevételek aktív időbeli elhatárolásai**

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Bevételek aktív időbeli elhatárolásának alakulása (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Kapcsolt kölcsönök kamata	10 526	13 469
Következő évben számlázott adott évi teljesítésű bevétel	0	113 453
Személyszállítás – különjárat	9 232	22 653
Személyszállítás – tömegközlekedés	72 224	154 105
Kártérítés követő évi kifizetések	6 203	3 498
Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek	4 976	0
Központi szolgáltatás InterBoat és City Operation	1 600	0
Lekötött betét kamata	1 459	0
Szolgáltatási díj	3 074	0
Egyéb nem jelentős bevételek	45	0
Hulladék értékesítés	61	0
Gépjármű informatikai, utastájék. rendsz. beépítése	60 590	0
Épületgépészeti munkák	80 512	6 085
Diszpécseri szolgáltatás	2 740	0
Mérőszolgáltatás	5 984	1 699
Elektromos töltőállomás telepítés	40 800	0
GINOP támogatás ráfordításaira eső bevétel	0	14 021
Összesen	300 026	355 423

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának alakulása (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bérleti díjak	0	28 569
Biztosítási díjak	0	20 191
Bankköltség	0	8
Kapcsolt kölcsönök kamata	10 526	0
Személyszállítás – különjárat	9 232	0
Személyszállítás – tömegközlekedés	72 224	0
Kártérítés követő évi kifizetések	6 203	0
Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek	4 976	0
Központi szolgáltatás InterBoat és City Operation	1 600	0
Lekötött betét kamata	1 459	0
Szolgáltatási díj	3 074	0
Lízing kamat	0	3
Munkaerő toborzás	0	158
Raktáráthelyezési költség 5 évre határolt	0	2 048
Szoftverhasználati licenzdíjak, informatikai szolgáltat.	0	8 400
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	0	1 099
Összesen	146 077	60 476

Halasztott ráfordítások

Az összevont (konszolidált) mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

5.8. Saját tőkeSaját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásait az 1. számú mellékletben található saját tőke változás tábla mutatja be.

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások által jegyzett tőke

Részvényes adatai:

MOL E-mobilitás Vagyonkezelő Kft.

Cg.:01-09-291237

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Az ITK Holding Zrt. összevont (konszolidált) beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját részvények

A Csoport a tárgyévben saját részvényeivel nem rendelkezett, saját részvényt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Részvénykibocsátás

A tárgyévben részvény, átváltoztatható kötvény kibocsátás nem történt.

A részvények materializációjuk szerint dematerializált részvények.

A részvényekhez külön opciós utalvány, opció, illetve hasonló értékpapír vagy jog nem kapcsolódik. A részvények és az átváltoztatható/átváltzó kötvények adatait mutatja be az alábbi táblázat:

Részvények típusonként és fajtánként

Megnevezés	Részvények	
	Száma (db)	Névértéke (Ft)
Névre szóló részvények	2 900	100 000
ebből: törzsrészvény	2 900	100 000
szavazatelsőbbbségi részvény	0	0
osztalékelsőbbbségi részvény	0	0
dolgozói részvény	0	0
kamatkozó részvény	0	0
egyéb részvény	0	0
Bemutatóra szóló részvények	0	0
ebből: törzsrészvény	0	0
szavazatelsőbbbségi részvény	0	0
osztalékelsőbbbségi részvény	0	0
dolgozói részvény	0	0
kamatkozó részvény	0	0
egyéb részvény	0	0
Részvények mindösszesen	2 900	100 000
Átváltoztatható és átváltzó kötvények	0	0

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket - az alábbiak:

Lekötött tartalékok jogcímei (eFt)

Jogcím	Összeg
Még le nem írt alapítás-átstrukturálás aktivált értéke	346 393
Még le nem írt kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2 061 993
Összesen:	2 408 386

Értékhelyesbítések alakulása

Az ITK Holding Zrt. az összevont (konszolidált) beszámolójában az ingatlanok esetében él az értékhelyesbítés lehetőségével. Alakulását az 1. számú mellékletben található saját tőke változás tábla mutatja be.

Tőkemegfelelés

Az ITK Holding Zrt. és leányvállalatainak egyedi beszámolóiból származó adatokból számolt fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít. Ez alól kivételt képez az Inter Traction Electrics Kft, amelynek saját tőke értéke negatív (-1.646.780 eFt). A Holding tulajdonosai a törvényben előírt 90 napon belül a tőkemegfelelőséget biztosítani fogják.

5.9. CéltartalékokCéltartalékok - várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre történt céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat. Az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék előző évi összegtől való lényeges eltéréseinek okai az alábbiak: A sorozatgyártás megindítása maga után vonta a garanciális kötelezettség miatti céltartalék képzés szükségességét. A képzésnél figyelembe vettük, hogy a felhasznált anyagok és igénybe vett szolgáltatások tekintetében a társaság a beszállítóival szemben is jogosult garanciális igény bejelentésére.

Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok (eFt)

Jogcím	Nyitó	Céltartalék		Záró
		képzés	felhasználás	
Garanciális kötelezettség	59 148	140 177	59 148	140 177
Összesen:	59 148	140 177	59 148	140 177

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

5.10. KötelezettségekHátrasorolt kötelezettségek

A Csoport nem rendelkezik hátrasorolt kötelezettségekkel. A tőkekonszolidáció során keletkezett passzív tőkekonszolidációs különbözetet tartja itt nyilván, melynek értéke nem változott a tárgyévben. Mivel tőkekonszolidációt 2019. december 31-i értékadatokkal hajtottuk végre, aminek következtében a leányvállalatok felhalmozott saját tőkéjének különbözete itt jelenik meg. Ennek értéke: 1.933.753 eFt.

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azon kötelezettségeket mutatja be az alábbi táblázat, amelyek hátralévő futamideje több mint öt év:

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek (eFt)

Jogcím	Hátralévő futamidő (év)	Összeg
ITK 2031/A kötvény ISIN az: HU0000360631	9	20 000 000
Beruházási kölcsön 013400140504	12	1 112 686
Beruházási kölcsön 013400140501	12	43 860
Beruházási kölcsön 013400140507	12	1 761 060
OTP beruházási hitel_014405497602-062	9	4 704 876
OTP beruházási hitel_013405497603-079	9	6 070 209
MOL E-Mobilitás kölcsön	11	1 573 945
Takarékbank 5040002VBH00002020 számú hitel	9	708 591
Összesen:		35 975 227

Az ITK Holding Zrt. 2021. június 23-i értéknappal 20 milliárd Ft névértékű kötvényt bocsátott ki az MNB Növekedési Hitelprogramjának keretein belül, amellyel részben refinanszírozásra kerültek az ITK cégcsoport társaságainak egyes harmadik feles kölcsönei és optimalizálásra került az ITK cégcsoport finanszírozási portfóliója. A kötvény (ITK 2031/A; ISIN: HU0000360631) 2021. szeptember 21-ével regisztrálásra került a Budapesti Értéktőzsde Xbond Értékpapírlistáján.

A kötvény minősítését a Scope Ratings GmbH végezte, 2021. április 14-én BB-/Stabil minősítéssel, amit a legutóbbi, 2023. április 13-án történt felülvizsgálatát követően sem változtatott.

A Társaság a kibocsátói tájékoztatóban vállalta, hogy a kötvény mindenkor fennálló tőke kintlévőségének legalább 30%-val megegyező értékű (nyilvántartási értéken számolt) eszközállomány (ideértve a készleteket és forgóeszközök között nyilvántartott értékpapírokat is ITK Csoport szinten konszolidáltan meghatározva) tekintetében minden üzleti év vonatkozásában az ITK Csoport éves auditált konszolidált beszámoló által alátámasztottan biztosítja, hogy az adott összegű eszközállományon illetve vagyontárgyakon nem áll fenn jelzálog. A Társaság, csoport szinten megfelel ennek a kritériumnak, ugyanis 2022. december 31-én a 30%-os megfelelés minimális szintje 6.000.000.000 forint, amit a jelzálog mentes eszközök könyv szerinti nyilvántartási értéke ITK csoport szinten meghalad (~9,54 mrd Forint, összetételében: 7,3% a szolgáltatási üzletág eszközállománya; 8,4% ingatlan; 84,4% konszolidált készletállomány).

Biztosított kötelezettségek

A zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, az azokhoz kapcsolódó biztosítékok főbb jellemzői az alábbiak:

Biztosított kötelezettségek (eFt)

Kötelezettség jogcíme	Jogosult	Összeg
Cash-Pool folyószámla hitelkeret	OTP Bank Zrt.	263 697
Forgóeszköz kölcsön 013396558801-802	OTP Bank Zrt.	395 360
5040002VBH00002020 számú hitel	Takarékbank	810 731
Beruházási kölcsön 013400140504	OTP Bank Zrt.	1 197 283
Beruházási kölcsön 013400140507	OTP Bank Zrt.	1 854 945
Beruházási kölcsön 013405497601	OTP Bank Zrt.	1 083 192
Beruházási kölcsön 013405497602	OTP Bank Zrt.	4 704 876
Beruházási kölcsön 013405497603	OTP Bank Zrt.	6 070 209
Összesen:		16 380 293

Az egyes kötelezettségek és biztosítékaik

Jellemző	Leírás	Összeg (eFt)
Kötelezettség jogcíme	Cash-Pool Folyószámla hitelkeret	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		985 000
Fennálló kötelezettség		263 697
- ebből: rövid lejáratú		263 697
- ebből: hosszú lejáratú		0
Végső lejárat/esedékesség	2023.03.24	
Biztosíték tárgya	4002 Debrecen, Kígyóbagyos u. 1.	
elfogadott fedezeti értéke		1 700 000
Biztosíték fajtája	Leányvállalati tulajdonú ingatlan	
formája	Jelzálog jog	
Jellemző	Leírás	Összeg (eFt)
Kötelezettség jogcíme	Forgóeszköz kölcsön 013396558801-802	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		395 360
Fennálló kötelezettség		395 360
- ebből: rövid lejáratú		395 360
- ebből: hosszú lejáratú		0
Végső lejárat/esedékesség	2023.12.31	
Biztosíték tárgya	Követelés; BKV Zrt.	
elfogadott fedezeti értéke	folyamatosan teljesített szállítás maximális összege	
Biztosíték fajtája	jelzálog	
formája	követelésre alapított egyedi	

Jellemző	Leírás	Összeg (eFt)
Kötelezettség jogcíme	5040002VBH00002020 számú hitel	
Jogosult	Takarékbank	
Kötelezettség teljes összege		1 112 000
Fennálló kötelezettség		810 731
- ebből: rövid lejáratú		102 140
- ebből: hosszú lejáratú		708 591
Végső lejárát/esedékesség	2031.11.15	
Biztosíték tárgya	Ingatlan Debrecen 0376/21	
Biztosíték fajtája	Jelzálog	
formája		

Jellemző	Leírás	Összeg (eFt)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási kölcsön 013400140504	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		1 197 283
Fennálló kötelezettség		1 197 283
- ebből: rövid lejáratú		84 597
- ebből: hosszú lejáratú		1 112 686
Végső lejárát/esedékesség		
Biztosíték tárgya	Autóbuszok, követelés KEKO	
Biztosíték fajtája	Jelzálogjog	
formája	egyedi	

Jellemző	Leírás	Összeg (eFt)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási kölcsön 013400140507	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		1 854 945
Fennálló kötelezettség		1 854 945
- ebből: rövid lejáratú		93 885
- ebből: hosszú lejáratú		1 761 060
Végső lejárát/esedékesség		
Biztosíték tárgya	Autóbuszok, követelés DKV	
Biztosíték fajtája	Jelzálogjog	
formája	egyedi	

Jellemző	Leírás	Összeg (eFt)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási kölcsön 013405497601	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		1 083 192
Fennálló kötelezettség		1 083 192
- ebből: rövid lejáratú		449 340
- ebből: hosszú lejáratú		633 852
Végső lejárát/esedékesség		
Biztosíték tárgya	Teljes ingó, ingatlan vagyon, BKV követelés	
Biztosíték fajtája	Nem lajstromozott ingó jelzálogjog	
formája	Keret	

Jellemző	Leírás	Összeg (eFt)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási kölcsön 013405497602	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		4 704 876
Fennálló kötelezettség		4 704 876
- ebből: rövid lejáratú		355 100
- ebből: hosszú lejáratú		4 349 776
Végső lejárat/esedékesség		
Biztosíték tárgya	Mercedes-Benz Conecto szóló autóbuszok	
Biztosíték fajtája formája	Ingó jelzálogjog	

Jellemző	Leírás	Összeg (eFt)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási kölcsön 013405497601	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		6 070 209
Fennálló kötelezettség		6 070 209
- ebből: rövid lejáratú		460 006
- ebből: hosszú lejáratú		5 610 203
Végső lejárat/esedékesség		
Biztosíték tárgya	Mercedes-Benz Conecto csuklós autóbuszok	
Biztosíték fajtája formája	Ingó jelzálogjog	

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon az alábbi kötelezettségek álltak fenn kapcsolt vállalkozásokkal szemben. A kötelezettség alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (eFt)

Jogcím	Teljes összeg	Átsorolt összeg	Hosszú lejáratú összeg
MOL E-mobilitástól kapott beruházási és fejlesztési célú kötelezettség	1 573 945	102 997	1 470 948
Nevil Invest-tel szemben fennálló kötelezettség	677 053	0	677 053
Összesen:	2 250 998	102 997	2 148 001

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Beruházási és fejlesztési hitelek

A beruházási és fejlesztési hitelek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Beruházási és fejlesztési hitelek alakulása (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Beruházási hitel – OTP	2 344 048	13 511 437
Beruházási hitel – Takarékbank	822 846	708 591
Összesen	3 166 894	14 220 028

Egyéb hosszú lejáratú hitelek

Az ITK csoport nem rendelkezik egyéb hosszú lejáratú hitellel sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek alakulása (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Lízingkötelezettségek	507 517	5 053 985
Összesen	507 517	5 053 985

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására az alábbiak szerint került sor:

Hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolt összegei (eFt)

Jogcím	Teljes összeg	Átsorolt összeg	Hosszú lejáratú összeg
Lízingkötelezettség	5 673 892	619 908	5 053 984
Beruházási és fejlesztési hitel	15 785 750	1 565 722	14 220 028
Forgóeszköz hitel	511 718	511 718	0
Összesen:	21 971 360	2 697 348	19 274 012

Rövid lejáratú hitelek

A rövid lejáratú hitelek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Rövid lejáratú hitelek alakulása (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Cash-Pool számla egyenlege	0	263 697
Beruházási hitel	651 795	1 968 833
Negatív banki egyenleg	0	781 545
Forgóeszköz hitel	3 699 202	511 718
Összesen	4 350 997	3 525 793

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása az alábbi:

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben (eFt)

Partner	Előző év	Tárgyév
Konszolidációba be nem vont leányvállalatokkal szemben	0	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	119 043	668 553
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	0	393 764
Összesen:	119 043	1 062 317

Kötelezettségek egyéb tételei

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezését mutatja be az alábbi táblázat:

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
NAV kötelezettségek	480 156	494 564
Eltérő időszaki AFA fizetési kötelezettség	399 573	301 988
Jövedelemelszámolási számla	236 051	269 398
Önkormányzati adófizetési kötelezettség	177 403	53 344
Jegyértékesítés elszámolási számla	0	4 154
Egyéb	758	317
Lízingkötelezettség	83 491	618 664
Munkavállalói letiltás	1 711	1 198
Telek visszatartott vételár	0	20 000
GINOP támogatásra kapott előleg	0	152 500
Vevő túlfizetések	16	0
Összesen	1 379 159	1 916 127

5.11. Passzív időbeli elhatárolásokElhatárolt bevételek

A bevételek passzív elhatárolásának tételei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának alakulása (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Távfelügyelet	0	1 106
Raktározási szolgáltatás jóváírása	0	340
Töltőállomás 3 éves garanciavállalás	2 143	1 996
Összesen	2 143	3 442

Elhatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának alakulása (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénzügyileg nem rendezett kamat kötelezettség	309 879	365 409
Üzemanyag	66 079	0
Könyvvizsgálati díj	10 700	11 900
Takarítás, szemétszállítás	14 904	17
Vagyonvédelem	9 242	23
Közüzemi díjak	11 130	6 284
Javítás, karbantartás	140	0
Telefon, internet, posta, futár	1 865	466
Reprezentációs költségek	0	0
Informatikai szolgáltatás	1 950	837
Hatósági díjak	17	0
Biztosítás	1 058	0
Gyártással kapcsolatos költségek	2 221	0
Egyéb szolgáltatások	78	6 779
Szakfordítás	294	0
Foglalkozás egészségügy	550	0
Egyéb nem jelentős igénybe vett szolgáltatások	2 677	0
ELABÉ menetjegy beszerzés	7 172	0
Hóeltakarítás, síkosság mentesítés	970	0
Hirdetés, reklám	255	0
Egyéb költségek, ráfordítások	1 536	0
Műszaki tanácsadás decemberi díj	1 250	0
Projekt közvetett szolgáltatás	1 247	2 711
Kötbér	455	114
Anyagköltségek	14 273	0
Béreteti díjak	1 821	68
Bankköltség	504	169
Közvetített szolgáltatások	1 026	0
Lízing kamat	4	7 556
Összesen	463 297	402 333

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Halasztott bevételek alakulása (eFt)

Jogcím	Előző időszak	Tárgyidőszak
Elektromos autó beszerzés Innovációs és Technológiai Minisztérium	8 190	6 790
Összesen:	8 190	6 790

Átengedett befektetett eszközök bevétele

A Csoport befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

6. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

6.1. Összehasonlíthatóság

Az ITK Holding Zrt. összevont (konszolidált) eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Adófizetési kötelezettség változása

A Csoport adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

6.2. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

Az ITK Holding Zrt. az összevont (konszolidált) eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Tovább tagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével a Csoport a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

6.3. Bevételek

Bevételek alakulása

A Csoport bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	eFt	%	eFt	%
Árbevétel	22 710 111	77,10	27 844 436	86,76
Aktivált saját teljesítmények	5 406 990	18,36	2 792 903	8,70
Egyéb bevételek	1 022 761	3,47	316 399	0,99
Pénzügyi műveletek bevételei	315 877	1,07	1 138 826	3,55
Bevételek összesen	29 455 739	100,00	32 092 564	100,00

Árbevétel tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bérelti díjak	46 857	70 238
Egyéb árbevétel	8 057	42 293
Saját előállítású közúti gépjármű értékesítése	11 837 452	7 428 678
Személyszállítás	3 416 253	7 719 397
Menetjegy értékesítés és jutalék (tömegközlekedés)	134 960	93 140
Busz rendelkezésre tartás	1 124 512	890 236
Gépjármű javítás, karbantartás	11 745	210 646
Ingatlankezelés	3 816	19 348
Gépjárműkölcsonzás (3,5 tonna fölött)	1 482 022	0
Karbantartási, üzemeltetési díjak	59 116	36 715
Biztonsági rendszer szolgáltatás	102 853	0
Mérőszolgálat	121 080	159 043
Építményüzemeltetés	29 864	0
Egyéb épületgépészeti szerelés, villanszerelés	4 278 059	0
Autóbusz egyéb gépjármű értékesítés	0	6 889 381
Készre szerelés árbevétele	0	2 044 251
Alkatrész értékesítés	0	34 202
Hulladék értékesítés	0	14 062
Flottakövetés	0	61 737
Call center	0	60 622
Projekt bevétel	0	2 047 526
Távfelügyelet	0	1 936
Leányvállalati nyújtott szolgáltatások	0	20 985
Elektromos töltőállomás telepítés	53 465	0
Összesen	22 710 111	27 844 436

Export árbevétel bemutatása

A Csoport export értékesítésének árbevétele csak szolgáltatás-exportból származott. Külföldi partnerrel folytatott megbeszélés továbbterhelt költségét számláztuk tovább.

Szolgáltatás-export alakulása és megoszlása (eFt)

Régió (eFt)	Export-árbevétel	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Európai Unió	148	114 220
Összesen:	148	114 220

Exporttámogatás felhasználása

A Csoport a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

Az elektromos járművek támogatási program keretében az Innovációs és Technológiai Minisztériumtól végleges jelleggel kapott, folyósított, elszámolt vissza nem térítendő támogatást kapott elektromos járművek beszerzésére. A támogatás főbb jellemzőit - külön bemutatva a

felhasználást jogcímenként és évente - mutatja be az alábbi táblázat. 2022. évben GINOP Plusz-2.1.1-21-2022-00136 támogatást nyerte el 152.499.638 FT összegben.

Támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, elszámolt vissza nem térítendő támogatások főbb jellemzőit - külön bemutatva a felhasználást jogcímenként és évente - mutatja be az alábbi táblázat.

- Bértámogatás apákat megillető pótszabadságra: 1 955 eFt

A támogatások vissza nem térítendő támogatások és nem DEMINIMIS támogatások.

Végleges jelleggel kapott támogatások (eFt)

Támogatás	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyidőszaki	
Önkormányzati	0	0	0	0
Központi	164 455	2 611	17 376	145 269
<i>GINOP Plusz 2.1.1-21-2022</i>	<i>152 500</i>	<i>0</i>	<i>14 021</i>	<i>138 479</i>
<i>ITM elektromos autó támogatás</i>	<i>10 801</i>	<i>2 611</i>	<i>1 400</i>	<i>6 790</i>
<i>MÁK (apákat megillető pótszabadság)</i>	<i>1 955</i>	<i>0</i>	<i>1 955</i>	<i>0</i>
Nemzetközi	0	0	0	0
Más gazdálkodótól kapott	0	0	0	0
Összesen:	164 455	2 611	17 376	145 269

Visszatérítendő kapott támogatások

A Csoport támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését a Csoport számára nem írja elő.

Aktivált saját teljesítmények tételei

Az aktivált saját teljesítmények tárgyévi tartalma és összegei az alábbiak:

Aktivált saját teljesítmények értéke (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Saját termelésű készletek állományváltozása	-71 136	874 709
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 478 126	1 918 194
Összesen	5 406 990	2 792 903

A saját előállítású eszközök aktivált értékének legnagyobb része a Csoporton belül, saját felhasználásra gyártott buszok tették ki, illetve a saját tevékenységben végzett buszjavítások. Ezek mellett a kísérleti fejlesztés és az alapítás-átszervezés aktiválás is megjelenik itt.

Egyéb bevételek tételei

Az egyéb bevételek tárgyévi tartalma és összegei az alábbiak:

Megnevezés	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)
Kötvény felüljegyzés miatti bevétel	52 955	0
Káreseményekkel kapcs. kapott bevételek	113 097	136 220
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	0	55 079
Apportba adott eszközökből származó nyereség	425 656	0
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	136 331	16 684
Céltartalék feloldás	200 000	59 148
Bónusz	94 722	0
Egyéb ki nem emelt bevétel	0	24 414
Utólag kapott pénzügyileg rendezett engedmény	0	24 062
Leltártöbblet	0	792
Összesen	1 022 761	316 399

Üzletág értékesítés bemutatása

A Csoport a tárgyidőszakban üzletágot nem értékesített, e jogcímen sem egyéb bevételt nem számolt el, sem eszközöket vagy kötelezettségeket nem vezetett ki.

6.4. RáfordításokRáfordítások alakulása

A Csoport ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	eFt	%	eFt	%
Aanyagjellegű ráfordítások	21 662 957	73,16	23 908 553	69,22
Személyi jellegű ráfordítások	4 344 285	14,67	5 255 364	15,22
Értékcsökkenési leírás	1 922 141	6,49	2 490 296	7,21
Egyéb ráfordítások	499 163	1,69	886 630	2,57
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 180 465	3,99	1 998 960	5,79
Ráfordítások összesen	29 609 011	100,00	34 539 803	100,00

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	eFt	%	eFt	%
Aanyagjellegű ráfordítások	21 662 957	77,56	23 908 553	75,53
Személyi jellegű ráfordítások	4 344 285	15,55	5 255 364	16,60
Értékcsökkenési leírás	1 922 141	6,88	2 490 296	7,87
Ráfordítások összesen	27 929 383	100,00	31 654 213	100,00

Igénybe vett szolgáltatások tételei

A tárgyidőszakban igénybe vett szolgáltatások költségeinek tételeit mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Megnevezés	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)
Szakértői, pályázati díj	30 377	6 562
Vagyonvédelmi szolgáltatás díja	96 559	88 290
Menedzsment szolgáltatás	0	6 200
Hirdetés, reklám, propaganda költség	43 813	56 345
Munkaerő-kölcsönzés	14 390	120 885
Szállítás, rakodás, raktározás költségei	38 034	49 726
Bérleti díjak	113 750	318 131
Karbantartási költségek	95 499	133 254
Oktatás és továbbképzés költségei	11 310	17 641
Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)	31 033	13 646
Posta, telefon, internet, futár, szakkönyvek	22 477	27 213
Informatikai szolgáltatások, licence díjak	84 846	95 416
Foglalkozás eü. szolgáltatás	6 943	6 077
Takarítás, szemétszállítás	204 537	139 820
Gyártással kapcsolatos igénybe vett szolgáltatások	289 513	298 029
K+F kapcsolatos szolgáltatások	54 256	348 693
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	1 518	68 580
Ügyviteli, számviteli, könyvvizsgálati, jogi költségek	82 811	112 749
Egyéb jogi költségek	5 574	0
Érdekvédelmi szervezetek tagdíja	380	549
Flotta szolgálat	1 741	0
Üzemeltetési hozzájárulás	6 240	15 251
Műszaki tanácsadás szakértés	16 061	18 101
Ipari park ingatlannal kapcsolatos szolgáltatások	22 000	5 000
Tűzjelző berendezés felügyelete	351	0
Közúti vontatás	7 500	0
Szervezetek tagdíja	52	0
Fénymásolás, sokszorosítás	1 548	2 010
Rendelkezésre állási díj	0	2
Fordítás költségei	0	1 341
Összesen	1 283 113	1 949 511

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyidőszakban a kutatási költségek az eredmény terhére lettek elszámolva, a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásra kerültek.

Egyéb ráfordítások tételei

Az egyéb ráfordítások tárgyévi tartalma és összegei az alábbiak:

Megnevezés	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)
Elengedett követelés konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozással szemben	3 500	0
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	0	75 592
Helyi iparűzési adó	222 812	230 429
Építményadó	3 338	3 338
Adott támogatások	7 800	7 128
Innovációs járulék	34 307	35 129
Kártérítések	108 561	0
Cégautó adó	4 037	7 588
Egyéb ráfordításként elszámolandó egyéb adók	0	2 408
Bírság, kötbér, mulasztási, önellenőrzési pótlék	10 472	75 346
Egyéb bírságok	121	0
Gépjármű adó	2 097	2 128
Értékvesztés	77	218 003
Le nem vonható áfa	22 304	12 893
Késedelmi pótlék, kamat	411	0
Káresemény	1 876	0
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	5 986	50 823
Céltartalék képzés	59 148	140 177
Selejtezés	12 316	0
Utólag adott engedmény	0	25 647
Összesen	499 163	886 629

6.5. Adófizetési kötelezettségTársasági adó megállapítása

A Csoport 2019.01.01-től bejelentkezett a Csoportos Társasági adó alá, így a csoporttagok társasági adó kötelezettségeit a leányvállalatok nyilatkozatai alapján a csoportos TAO-ra vonatkozó speciális szabályok alapján állapítja meg és fizeti ki. A csoport adófizetési kötelezettségét a 2. számú melléklet tartalmazza.

Látens adó megállapítása

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítésekor a kiszűrések módosították a konszolidációba bevont társaságok kumulált adózott eredményét. Azon módosító tételek, amelyek belátható időn belül megfordulnak, kiegyenlítődnek látens adót keletkeztetnek. A látens adó levezetését szintén a 2. számú melléklet tartalmazza.

6.6. EredményDöntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

Az ITK Holding 2023. június 28-án tartott Közgyűlésének döntése értelmében osztalék nem került kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

7. Tájékoztató adatok

7.1. Import beszerzések

A Csoportnak import beszerzéseit az alábbi táblázat mutatja be:

Import beszerzések (eFt)

Megnevezés	EU-n belülről	EU-n kívülről
Anyagbeszerzés	1 595 886	165 800
Szolgáltatás	13 796	0
Tárgyi eszköz beszerzése	0	0
Összesen:	1 609 682	165 800

7.2. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül a Csoport más tőkeműveletben nem vett részt.

7.3. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek

A Csoportban a tárgyidőszakban nem ment végbe átalakulás, egyesülés, szétválás, így ehhez kapcsolódóan tételeket nem számolt el.

7.4. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők tevékenységükért az üzleti év után kizárólag munkabérben részesültek. Az igazgatósági tagok és a felügyelő bizottsági tagok tevékenységükért semmilyen juttatásban nem részesültek. A vezető tisztségviselők járandóságának összegét mutatja be az alábbi táblázat:

Vezető tisztségviselők munkabére (eFt)

Vezető tisztségviselők	Munkabér összege
Ügyvezetés	66 000
Igazgatósági tagok	0
Felügyelő Bizottsági tagok	0
Összesen:	66 000

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. Az összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 3.000.000 Ft/év

7.5. Bér- és létszámadatokLétszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	206
Fizikai	466
Összesen:	672

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása (eFt)

Állománycsoport	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	1 557 132
Fizikai foglalkozásúak	2 970 066
Összesen:	4 527 198

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseit mutatja be az alábbi táblázat:

Béren kívüli juttatások megoszlása (eFt)

Jogcím	Kifizetések	
	Szellemi	Fizikai
Személyi jellegű kifizetések	108 540	255 086
Összesen:	108 540	255 086

Bérbírálatok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérbírálatokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérbírálat	Összeg (eFt)
Szociális hozzájárulási adó	307 445
Szakképzési hozzájárulás	0
Rehabilitációs hozzájárulás	45 521
Egyéb bérbírálatok	11 574
Összesen	364 540

7.6. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a Csoport közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

7.7. COVID-19 hatások és az ukrajnai háború hatásai

A COVID-19 koronavírus világjárvány és az ukrajnai háború okozta helyzet a Csoport gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelent. Az ezzel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.

7.8. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

1. számú melléklet: Saját tőke változás tábla (eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék		Korrigált adózott eredmény	Leányvállalati saját tőke változás (+/-)	Konszolidáció miatti változások (+/-)		Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	Saját tőke
						Érték helyesbítés értékelési tartalék	Változás értékelési tartalék			Adósságh-kon-szolidálás különbözete	Közvetlen eredmény különbözete		
2022. évi nyitó	290 000	0	1 316 381	-178 980	1 821 516	1 012 749	0	-203 303	-1 443 368	0	0	0	2 614 995
Előző évi korrigált adózott eredmény	0	0	0	-620 701	0	0	0	203 303	417 398	0	0	0	0
Tárgyévi korrigált adózott eredmény	0	0	0	0	0	0	0	-2 480 128	0	0	0	0	-2 480 128
Osztalékorekláció	0	0	0	1 000 000	0	0	0	0	-1 000 000	0	0	0	0
Alapítás-át szervezéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés	0	0	0	-129 499	205 099	0	0	0	-75 600	0	0	0	0
Alapítás-át szervezéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás	0	0	0	26 616	-38 416	0	0	0	11 800	0	0	0	0
Kisérleti fejlesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés	0	0	0	0	519 461	0	0	0	-519 461	0	0	0	0
Kisérleti fejlesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás	0	0	0	0	-99 274	0	0	0	99 274	0	0	0	0
Egyéb	0	0	0	-1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022. évi záró	290 000	0	1 316 381	97 435	2 408 386	1 012 749	0	-2 480 128	-2 509 957	0	0	0	134 866

2. számú melléklet: Adófizetési kötelezettség és látens adó levezetése (eFt)

Csoportos TAO 2021.	TANKER	HOLDING	CITY	ITE	ITM	PANDANT	Bus & Truck
	eFt	eFt	eFt	eFt	eFt	eFt	eFt
Adózás előtti eredmény	22 257	71 139	80 729	-1 739 301	-108 985	149 564	74 016
Számviteli tv. szerint elszámolt értékcsökkenés és kivetett eszközök könyv szerinti értéke	2 913 373	57 143	637 157	175 097	95 424	40 063	1 018 447
Bírság, késedelmi kamat	154	49	1 499	119	5	6	1 701
Követelések értékvesztése	0	0	0	138	0	0	0
Nyilatkozat nélküli adomány, adott támogatás	3 728	400	0	277	0	0	0
Elengedett követelés kapcsolt vállalkozással szemben	0	660 420	0	0	0	0	0
Céltartalék képzés	0	0	0	26 400	0	113 777	0
Kamatlevonási korlát miatti növelő tétel	0	0	0	0	0	0	900
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	0	0	59	0	0	0	0
Növelő tételek összesen:	2 917 255	718 012	638 715	202 031	134 277	153 846	1 021 048
TAO tv. szerint elszámolt értékcsökkenés és kivetett eszközök nyilvántartási értéke	2 678 585	57 044	767 461	178 306	97 737	36 360	1 020 440
Kapott osztalék	0	1 000 000	0	0	0	0	0
Közhasznú adomány	0	0	0	0	0	0	0
Előző évi módosítás	0	0	0	0	0	0	0
Csökkentő tételek összesen:	2 678 585	1 057 044	767 461	178 306	97 737	36 360	1 020 440
EGYEDI ADÓALAP	260 927	-267 893	-48 017	-1 715 576	-111 293	267 051	74 625
Megállapított adókötelezettség (Arányszámos megosztással)	11 742	0	0	0	397	12 018	3 358
Adókedvezmények	0	0	0	0	0	0	0
Fizetendő adó	11 742	0	0	0	0	12 018	3 358
Előző évek módosításai	403	230	0	19	397	0	0
Tárgyévi adóráfordítás	12 145	230	0	19	397	12 018	3 358
ÖSSZESEN				28 167			
Konszolidálásból adódó társasági adókülönbözet				4 722			
Konszolidált "adóteher"				32 889			
Kumulált adózás előtti eredmény	-1 450 581						34 645
Konszolidált adózás előtti eredmény	-2 447 239						-6 149
Különbözet	-996 658						1 427
Korrekció osztalék miatt	1 000 000						-4 722
Korrekció UD részesedés veszteséges csoporton belüli átrendezés miatt	-300						
Korrekció UD részesedés ártértékelés miatt	-5 836						
Korrekció aktív tőkekonszolidációs különbözet értékcsökkenése miatt	71 120						
Korrigált látens adóalap	68 326						29 923

2021. évi látens adó követelés	34 645
Látens adó tárgyévi változása (9%)* (ráfordítás)	-6 149
Előző évek korrekciója ** (ráfordítás csökkenés)	1 427
Eredményre gyakorolt látens adó ráfordítás	-4 722
2022. évi látens adó követelés	29 923

*A korrigált látens adóalap pozitív, ezért a konszolidálásból adódó társasági adókülönbözet is pozitív, ami csökkenti a követelést.

**Azonosításra került az előző években olyan tétel, amely várhatóan nem fog megtérülni a számított adóban

