

14880719-7022-114-01

Statisztikai számjel

01 10 046451

Cégjegyzékszám



ITK Holding Zrt.

Kiegészítő melléklet

az

**Összevont (konszolidált)
éves beszámolóhoz**

2024. december 31.

fordulónapra

Budapest, 2024. április 29.


a vállalkozás képviselői

Tartalomjegyzék

1. Általános információk a beszámolóhoz	4
1.1. A gazdálkodó bemutatása	4
1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban	4
1.3. A konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalatok bemutatása	5
1.4. A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai	7
1.5. Az összevont (konszolidált) beszámoló közreműködői	8
2. A konszolidált számviteli politika alkalmazása	10
3. A konszolidáció során alkalmazott előírások	13
4. Elemzések	16
4.1. Mérleg adatainak változása	16
4.3. Mutatószámok	18
5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	20
5.1. Immateriális javak	20
5.2. Tárgyi eszközök	20
5.3. Terven felüli értékcsökkenés	20
5.4. Befektetett pénzügyi eszközök	21
5.5. Készletek	23
5.6. Követelések	23
5.7. Pénzeszközök	25
5.8. Aktív időbeli elhatárolások	25
5.9. Saját tőke	25
5.10. Céltartalékok	27
5.11. Kötelezettségek	27
5.12. Passzív időbeli elhatárolások	35
6. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	36
6.2. Bevételek	36
6.3. Ráfordítások	38
6.4. Pénzügyi műveletek eredménye	41
6.5. Adófizetési kötelezettség	42
6.6. Eredmény	43
7. Egyéb adatok	43
7.1. Import beszerzések	43
7.2. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások	43
7.3. Környezetvédelem	44
7.4. Mérlegen kívüli tételek	44

7.5. Rendkívüli környezeti hatások	45
7.6. Mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges gazdasági események.....	45
1. számú melléklet: Saját tőke változás tábla (E Ft).....	46
2. számú melléklet: Immateriális javak mozgástábla (E Ft)	47
3. számú melléklet: Tárgyi eszközök mozgástábla (E Ft)	48
4. számú melléklet: Cash flow-kimutatás	49

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Az ITK Holding Zrt. (a „Társaság”) 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:

- Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás (főtevékenység)
- Holding tevékenység
- Ingatlankezelés

A konszolidált beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl az ITK Holding Zrt. székhelyén (1044 Budapest, Óradna utca 5.) és honlapján (<https://itkholding.hu/>) is megtekinthetők.

A tulajdonosok a fordulónapon kizárólag belföldi illetőségű társaságok.

Tulajdonos neve	Székhely	Részesedés		Szavazati arány	Ptk. szerinti befolyás
		Értéke (E Ft)	aránya (%)		
MOL E-mobilitás Vagyonkezelő Kft.	1117 Budapest, Dombóvári út 28.	1 134 200	93,77%	93,77%	min. többség
ITK Invest Kft.	1044 Budapest, Óradna utca 5.	75 400	6,23%	6,23%	
Összesen:		1 211 200	100,00%	100,00%	

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

Leányvállalatok:

Cégnév	Székhely	Konszolidáció	Részesedés könyv szerinti értéke	Jegyzett tőke (E Ft)	2024. évi adózott eredmény (E Ft)	Tulajdoni hányad (%)	Szavazati arány(%)
Inter Traction Electrics Kft.	1044 Budapest Óradna u. 5.	konszolidált	0	4 000	-4 902 469	100,00	100,00
Pendant TMSZ Kft.	1044 Budapest Óradna u.5.	konszolidált	177 400	66 000	-282 449	100,00	100,00
Inter-Traffic Management Kft.	1044 Budapest Óradna u. 5.	konszolidált	611 000	4 000	2 766	100,00	100,00
Inter Tan-Ker City Kft.	1044 Budapest Óradna u. 5.	konszolidált	800 000	3 000	435 902	100,00	100,00
Inter Tan-Ker Zrt.	1044 Budapest Óradna u. 5.	konszolidált	1 506 033	257 400	119 810	100,00	100,00

Cégnév	Székhely	Konszolidáció	Részesedés könyv szerinti értéke	Jegyzett tőke (E Ft)	2024. évi adózott eredmény (E Ft)	Tulajdoni hányad (%)	Szavazati arány(%)
ITE Bus & Truck Kft.	1044 Budapest Óradna u. 5.	konszolidált	326 764	3 000	-91 529	100,00	100,00
ITK City Operations Kft.	1044 Budapest Óradna u.5.	mentesített	3 000	3 000	-5 151	100,00	100,00

Közös vezetésű vállalatok:

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

Társult vállalatok:

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

Cégnév	Székhely	Konszolidáció	Részesedés könyv szerinti értéke	Jegyzett tőke (E Ft)	Adózott eredmény (E Ft)	Tulajdoni hányad (%)	Szavazati arány (%)
ITK-UD R&D Kft.	4031 Debrecen Richter Gedeon utca 13.	tőke konszolidált	0	20 000	-85 640	49,00	49,00

Az ITK-UD R&D (4031 Debrecen Richter Gedeon u. 13) jegyzett tőkéje 20 millió Ft, a részesedés bekerülési értéke 524 138 ezer Ft. A befektetés megtérülésének bizonytalansága miatt az ITK Holding Zrt. 2023. december 31-én 100% értékvesztést számolt el a részesedés könyv szerinti értékére.

Egyéb részesedési viszonyban álló vállalatok:

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

1.3. A konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalatok bemutatásaInter Traction Electrics Kft.

Az Inter Traction Electrics Kft. 2003. évben alakult.

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

Pandant TMSZ Kft.

A PANDANT Kft. 2005. évben alakult.

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

Inter-Traffic Management Kft.

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

Tevékenységi köre az alábbi:

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

Inter Tan-Ker City Kft.

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

Tevékenységi köre az alábbi:

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

Inter Tan-Ker Zrt.

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

Tevékenységi köre az alábbi:

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

ITE Bus & Truck Kft.

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

Tevékenységi köre az alábbi:

- Egyéb gépjármű kereskedelem (főtevékenység)
- Gépjárműalkatrész-nagykereskedelem
- Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem
- Ipari gép, berendezés javítása
- Ipari villamos gép, berendezés javítása
- Egyéb közlekedési eszköz javítása
- Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem
- Gépjárműjavítás, -karbantartás
- Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme
- Telekommunikációs termék kiskereskedelme

Nevil Invest Kft.

A Nevil Invest Kft. 2020. évben alakult. Az ITK Holding Zrt. 2022. április 28-án szerezte meg a Társaság 74%-os részesedését, majd 2023. március 13-án a maradék 26%-ot. Így 2023. március 13-tól az ITK Holding Zrt. a Nevil Invest Kft. 100%-os tulajdonosa.

Tevékenységi köre az alábbi:

- Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (főtevékenység)
- Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- Ingatlanügynöki tevékenység
- Ingatlankezelés

A Nevil Invest Kft. 2024. szeptember 30-i fordulónappal beolvadt az INTER TAN-KER Zrt-be.

Omnibus Hungária Kereskedelmi Kft.

Az Omnibus Hungária Kereskedelmi Kft. 2002. évben alakult. Az ITK Holding Zrt. 2023. november 30-án vásárolta meg a Társaság 100%-os részesedését, így 2023. december 1-től az Omnibus Hungária Kereskedelmi Kft. már az ITK csoport tagja.

Tevékenységi köre az alábbi:

- Gépjárműalkatrész nagykereskedelem (főtevékenység)
- Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása
- Egyéb gépjármű-kereskedelem
- Személygépjármű, könnyűgépjármű kereskedelem

Az Omnibus Hungária Kereskedelmi Kft. 2024. szeptember 30-i fordulónappal beolvadt az ITE Bus & Truck Kft.-be.

1.4. A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai

Az ITK Holding Zrt. 2022. április 28-án megszerezte a Nevil Invest Kft. 74%-os részesedését, de a részesedés megszerzésének évében a konszolidációba még nem került bevonásra a lényegesség elvét követve. 2023-ban a további részesedés vásárlások (Nevil Invest Kft. további 26% és Omnibus Hungária Kft. 100%) együttes hatása miatt mind az Nevil Invest Kft., mind az Omnibus Hungária Kft. bevonásra került az ITK csoport konszolidált beszámolójába. 2024. szeptember 30-án a Nevil

Invest Kft. beolvadt az INTER TAN-KER Zrt.-be, míg az Omnibus Hungária Kereskedelmi Kft. az ITE Bus & Truck Kft.-be.

1.5. Az összevont (konszolidált) beszámoló közreműködői

Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilvántartásban szereplő adatai

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

Név: Ilyés Ilona

Regisztrációs szám: 155485

A konszolidált beszámoló aláírására jogosult személyek

Név	Lakcím
Kossa György Géza igazgatóság elnöke	1148 Budapest, Nagy Lajos király útja 69. 9. em. 37
Kovács Sándor igazgatósági tag	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.
Varga Annamária gazdasági vezérigazgató-helyettes	2030 Érd, Kármentő utca 31.

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

Könyvvizsgálat

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

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

1068 Budapest, Dózsa György út 84/C.

Nyilvántartási szám: 000083

Személyében bejegyzett könyvvizsgáló: Binder Szilvia

Kamarai tag könyvvizsgálói tagszám: 003801

A Társaságnál működő Felügyelőbizottság tagjai:

Név	Lakcím
Bernáth János	2000 Szentendre, Repkény utca 7
Dr. Lajtos László	1062 Budapest, Andrássy út 72. Fsz. 4. ajtó
Dr. Gordos Péter	1037 Budapest, Erdőalja út 109/A A. ép. 1.em. 3.a
Olti-Horváth Boglárka Katalin	1015 Budapest, Ostrom utca 10. 2.em. 3. ajtó
Dr. Székely Ákos	1112 Budapest, Birs utca 4. 1. em. 4.

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 Csoport számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

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. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

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 március 15-e. 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 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 - 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 200 E Ft, 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 elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbség meghaladja a 100 ezer Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

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 különbség tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbség.

2.12. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása 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 tárgyi 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 előző üzleti évhez hasonlóan - az immateriális javak között aktiválásra kerülnek.

2.16. Kísérleti fejlesztés költségeinek aktiválása

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

2.17. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron 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. Céltartalék-képzés szabályai

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

2.19. 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.

2.20. 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.

2.21. 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.

2.22. Önköltségszámítás szabályai

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

költség utókalkulációval kerül meghatározásra. A legjellemzőbb mutató használatával a ráfordított munkaóra nyilvántartásával kerülnek felosztásra a közvetett költségek.

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. A konszolidálási kört a szavazati jogok összegzésével, a szavazati arány megállapításával határozza meg.

Az ITK Holding Zrt. a konszolidációs kört évente felülvizsgálja, 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. 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 beszámolóból kimaradtak.

3.3. Tőkekonszolidálás

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 tőkekonszolidációt.

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 tőkekonszolidálásnál a Társaság a felhasználható értékek alapján könyv szerinti értékkel végzi a konszolidálást, rejtett tartalékok feltárása nélkül. A Társaság a tőkekonszolidálás 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 tőkekonszolidációs különbözet keletkezése esetén, ha az aktív különbözet, akkor annak leírását 10 évre, lineárisan elosztva teszi meg. A források között kimutatott tőkekonszolidációs 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.

3.4. 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.

3.5. Közbenső eredmények kiszűrése

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

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

- közbenső 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.

3.6. 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.

3.7. Konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet meghatározása

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

Az összevont beszámoló összeállítása során 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	2023 (E Ft)	2024 (E Ft)	VÁLTOZÁS (E Ft)	VÁLTOZÁS (%)
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	46 409 683	47 009 176	599 493	1,29
I. Immateriális javak	2 357 305	1 546 910	-810 395	-34,38
II. Tárgyi eszközök	42 731 294	44 276 280	1 544 986	3,62
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 321 084	1 185 986	-135 098	-10,23
B. FORGÓESZKÖZÖK	15 272 963	19 939 658	4 666 695	30,56
I. Készletek	6 331 098	4 587 990	-1 743 108	-27,53
II. Követelések	8 197 031	14 432 664	6 235 633	76,07
III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
IV. Pénzeszközök	744 834	919 004	174 170	23,38
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	370 420	844 041	473 621	127,86
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	62 053 066	67 792 875	5 739 809	9,25
D. SAJÁT TŐKE	-4 160 127	-8 626 869	-4 466 742	107,37
I. Jegyzett tőke	1 209 600	1 211 200	1 600	0,13
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,00
III. Tőketartalék	6 677 301	6 964 465	287 164	4,30
IV. Eredménytartalék	-634 608	-2 660 744	-2 026 136	319,27
V. Lekötött tartalék	893 948	447 537	-446 411	-49,94
VI. Értékelési tartalék	1 067 722	1 186 597	118 875	11,13
VII. Korrigált adózott eredmény	-8 797 897	-4 883 675	3 914 222	-44,49
VIII. Leányvállalati saját tőke változás (+/-)	-4 576 193	-10 892 249	-6 316 056	138,02
IX. Konszolidáció miatti változások (+/-)	0	0	0	0,00
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0	0,00
E. CÉLTARTALÉKOK	894 872	678 554	-216 318	-24,17
F. KÖTELEZETTSÉGEK	64 933 177	74 871 330	9 938 153	15,31
I. Hátrasorolt kötelezettségek	1 933 753	1 933 753	0	0,00
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	43 874 469	55 642 239	11 767 770	26,82
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	19 124 955	17 295 339	-1 829 616	-9,57
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	385 144	869 860	484 716	125,85
FORRÁSOK ÖSSZESEN	62 053 066	67 792 875	5 739 809	9,25

Megnevezés	2023 (E Ft)	2024 (E Ft)	VÁLTOZÁS (E Ft)	VÁLTOZÁS (%)
I. Értékesítés nettó árbevétele	37 743 421	44 979 001	7 235 580	19,17
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04.+05.)	3 489 188	5 077 585	1 588 397	45,52
III. Egyéb bevételek	681 004	1 628 281	947 277	139,10
III/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0	0	0,00
IV. Anyagjellegű ráfordítások	31 878 352	37 106 500	5 228 148	16,40
V. Személyi jellegű ráfordítások	6 029 101	7 492 678	1 463 577	24,28
VI. Értékcsökkenési leírás	3 845 160	4 212 697	367 537	9,56
VII. Egyéb ráfordítás	4 778 503	4 033 593	-744 910	-15,59
VII/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0	0	0,00
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI- VII)	- 4 617 503	-1 160 601	3 456 902	-74,87
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	514 744	602 975	88 231	17,14
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 545 535	3 972 149	-573 386	-12,61
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	- 4 030 791	-3 369 174	661 617	-16,41
C. Adózás előtti eredmény (+A+B)	- 8 648 294	-4 529 775	4 118 519	-47,62
X. Adófizetési kötelezettség	56 863	126 493	69 630	122,45
X/A. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet	92 740	227 407	134 667	145,21
D. Adózott eredmény (+C-X)	- 8 797 897	-4 656 268	4 141 629	-47,08
E. Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0	0,00
F. Korrigált adózott eredmény	- 8 797 897	-4 883 675	3 914 222	-44,49

Az Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye javulást mutat a 2023. évi eredményhez képest, de a közlekedési üzletág és az importőri tevékenységekből származó profit nem tudta ellensúlyozni teljes mértékben a gyártási tevékenység veszteségét. Mivel a járműgyártási tevékenység évek óta veszteséges, a Társaság Igazgatósága 2024. november 12-én tartott ülésén a Mercedes-Benz Reform autóbusz gyártási tevékenységének felfüggesztéséről és ezzel kapcsolatosan csoportos létszámcsökkentésről döntött, melyet a menedzsment 2024. decemberében végrehajtott.

4.3. MutatószámokAz eredmény és a jövedelmezőség alakulása

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	Előző év	Tárgyév
Üzemi tevékenység eredménye	-4 617 503	-1 160 601
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 030 791	-3 369 174
Adózás előtti eredmény összesen	-8 648 294	-4 529 775
Korrigált adózott eredmény	-8 797 897	-4 883 675

A jövedelmezőség alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye	Er. A	-12,23%	-2,58%
	Értékesítés nettó árbevétele	Er. I.		
Tőkearányos adózott eredmény	Korr. adózott eredmény	Er. F	211,48%	56,61%
	Saját tőke	D.		
Eszközhatékonyság	Korr. adózott eredmény	Er. F	-14,18%	-7,20%
	Teljes eszközállomány	A+B+C		

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	Előző év	Tárgyév
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	D	-6,41%	-11,52%
	Kötelezettségek	F		
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke	D.	-343,93%	-712,26%
	Jegyzett tőke	D.I.		
Befektetett eszközök fedezettsége	Befektetett eszközök	A	-1115,58%	-544,92%
	Saját tőke	D		
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	A	303,87%	235,76%
	Forgóeszközök	B		
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	A	74,79%	69,34%
	Teljes eszközállomány	A+B+C		

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató	Forgóeszközök	B	79,86%	115,29%
	Rövid lejáratú köt.	F.III.		
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök + ért.pap.+követelések	B.IV.+B.III.+B.II.	46,75%	88,76%
	Rövid lejáratú köt.	F.III.		
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök + ért.pap.	B.IV.+B.III	3,89%	5,31%
	Rövid lejáratú köt.	F.III.		
Nettó működő tőke (ezer forintban)	Forgóeszközök – Rövid lejáratú köt.	B – F.III.	-3 851 992	2 644 319
Vevőkintlevőség (napokban)	Záró vevőállomány	B.II.1.	68,24	66,06
	Átlagos napi árbevétel	Er.I./365		

Személyi jellegű ráfordítások alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Eredménykimutatás hivatkozás	Előző év	Tárgyév
1 főre jutó éves átlagos személyi jellegű ráfordítás	Személyi jell. ráf.	V.	7 443	10 208
	Átlagos áll. létszám	kiegészítő melléklet		
1 főre jutó éves átlagos bérköltség	Bérköltség	V.1.	6 346	8 453
	Átlagos áll. létszám	kiegészítő melléklet		
1 főre jutó havi átlagos személyi jellegű ráfordítás fedezettsége	Havi személyi jell. ráf.	V./12	620	851
	Átlagos áll. létszám	kiegészítő melléklet		
1 főre jutó havi átlagos bérköltség	Havi bérköltség	V.1./12	529	704
	Átlagos áll. Létszám	kiegészítő melléklet		

5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

5.1. Immateriális javak

Az immateriális javak bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként a **2. számú melléklet**.

5.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként a **3. számú melléklet**.

5.3. Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévi terven felüli értékcsökkenési leírás alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat.

Mérlegtétel	Terven felüli écs.	Visszaírás
I. Immateriális javak összesen	702 554	0
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	652 159	0
3. Vagyoni értékű jogok	14 496	0
4. Szellemi termékek	35 899	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0
II. Tárgyi eszközök összesen	527 012	0
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 218	0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	525 411	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	383	0
4. Tenyészállatok	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0

A tárgyévi elszámolt terven felüli értékcsökkenés legnagyobb része az Inter Traction Electrics Kft.-hez kapcsolódik:

- 2024. november elején a Társaság Igazgatósága eldöntötte, hogy felfüggeszti az ITE-ben a nagybusz gyártását, illetve megállítja a buszgyártással kapcsolatos kutatás-fejlesztési projektek folytatását is. A Hidrogén üzemanyagcellás autóbusz kísérleti fejlesztési projekt még nem ért abba a fázisba, hogy elkészüljön a prototípus, így a projektnek értékesíthető produktuma nem keletkezett. A projekt folytatásának kritériuma volt, hogy a befejezéshez szükséges forrást állami támogatás formájában megkapja a társaság, azonban a támogatási igény - bár elfogadásra került - az összeg nagysága miatt nem került folyósításra, és így a prototípus befejezésének a forráshiány miatt nincs esélye. Továbbá a fejlesztés folytatásához szükséges mérnökállomány is elbocsátásra kerül, így az emberi erőforrás igényre sincs fedezet. Mivel a projekt megtérülése ellehetetlenült, a K+F-ként aktivált költségeket le kell írni a könyvekben. 100%, azaz 589.039 E Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolása indokolt.

- A döntés kapcsán a termeléshez használt tárgyi eszközök egy része fölöslegessé vált, megtérülésük nem fog realizálódni a termelésen keresztül. A tárgyi eszközök hasznosíthatóságától függően értékvesztés elszámolása indokolt, melynek mértéke a jövőbeli hasznosítási lehetőségek függvénye. Nagybusz gyártás speciális eszközei, nincs alternatív hasznosítási lehetőség, 100%, azaz 38.500 E Ft terven felüli értékcsökkenés indokolt, jövőben selejtezendő.
- A Társaság stratégiai tervében szerepelt egy honvédségi célú, mobilizálható felépítménnyel ellátott csapatszállító jármű értékesítése. A jármű felépítmény fejlesztési terve és prototípusa elkészült, számos honvédségi rendezvényen bemutatásra került, azonban egyelőre nem látunk rá fizetőképes, valós piaci igényt. Mivel a projekt megtérülése erősen bizonytalan, a K+F-ként aktivált költségek megtérülését nem tudjuk alátámasztani, az eddig felmerült fejlesztési költségeket az óvatosság elvét figyelembe véve le kell írni a könyvekben. 100% azaz 63.120 E Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolása indokolt.
- A Társaság szeptember végén az elavult/elhasználódott immateriális javak/tárgyi eszközök selejtezése mellett döntött összesen 14.879 E Ft nettó értékben.
- A Társaság 2024 év végén „Sprinter kisbusz típusfejlesztés know how”-k szellemi termékekre 100%-s, azaz 35.899 E Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolás mellett döntött óvatosság elvét figyelembe véve, mivel projekt megtérülése erősen bizonytalan aktivált költségek megtérülését nem lehet alátámasztani.

5.4. Befektetett pénzügyi eszközök

Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban (E Ft)

Partner	2023.12.31	2024.12.31
Inter Boat Kft.	83 719	-
ITK City Operations Kft.	3 000	3 000
Összesen:	86 719	3 000

A Csoport konszolidált beszámolójában a fordulónapon a tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban soron a konszolidáció alól mentesített leányvállalatok kerülnek kimutatásra.

2024. szeptember 30-án a korábban konszolidáció alól mentesített Inter Boat Kft. beolvadt az Inter Tan-ker Zrt.-be.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban (E Ft)

Partner	2023.12.31	2024.12.31
ITK City Operations Kft.	24 094	52 792
Cívisbusz Kft.	20 050	-
Összesen:	44 144	52 792

2024. szeptember 30-án a korábban konszolidáció alól mentesített Cívisbusz Kft. beolvadt az Inter Tan-ker Zrt.-be.

Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban (E Ft)

Partner	2023.12.31	2024.12.31
ITK-UD R&D Kft.	152 863	152 863
Összesen:	152 863	152 863

Egyéb tartósan adott kölcsön (E Ft)

Partner	2023.12.31	2024.12.31
Kaució Grano-Immo Kft.	1 019	0
OTP Bank Óvadéki számla	33 875	33 875
MBH Óvadéki zárolt számla	31 904	31 904
OTP zárolt letéti számla	495 000	495 000
BKV Biztosítékok	40 227	40 227
Óvadék Mobilbox	200	0
Összesen:	602 225	601 006

A tőkekonszolidációs különbözet alakulása

Megnevezés	2024.01.01	Növekedés	Csökkenés	2024.12.31
Bruttó érték				
III.11. Tőkekonszolidációs különbözet	921 306	0	0	921 306
a. leányvállalatokból	921 306	0	0	921 306
b. társult vállalkozásokból	0	0	0	
Halmazott értékcsökkenés				
III.11. Tőkekonszolidációs különbözet	486 173	58 808	0	544 981
a. leányvállalatokból	486 173	58 808	0	544 981
b. társult vállalkozásokból	0	0	0	0
Nettó érték				
III.11. Tőkekonszolidációs különbözet	435 133	-58 808	0	376 325
a. leányvállalatokból	435 133	-58 808	0	376 325
b. társult vállalkozásokból	0	0	0	0

A tőkekonszolidációs különbözet egyenlege tárgyévben csak az elszámolt értékcsökkenéssel változott.

5.5. KészletekKészletek (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Anyagok	2 594 401	1 770 562
Befejezetlen termelés és félkész termékek	840 309	135 349
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
Késztermékek	474 535	926 683
Áruk	2 378 442	1 746 278
Készletekre adott előlegek	43 411	9 118
Összesen:	6 331 098	4 587 990

Készletekre elszámolt értékvesztés (E Ft)

Megnevezés	Nyitó	Képzés	Kivezetés	- ebből visszaírás	Záró
Anyagok	525 804	367 649	23 288	23 288	870 165
Befejezetlen termelés és félkész termékek	40 926	118 420	40 926	0	118 420
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
Késztermékek	0	732 826	0	0	732 826
Áruk	502 345	148 518	6 236	6 236	644 627
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Összesen:	1 069 075	1 367 413	70 450	29 524	2 366 038

Tárgyévben a Csoport a következő jelentősebb készletekhez kapcsolódó értékvesztéseket számolta el:

- **Inter Traction Electrics Kft.:** 2024. november elején a Társaság Igazgatósága eldöntötte, hogy felfüggeszti az ITE-ben a nagybusz gyártását, illetve megállítja a buszgyártással kapcsolatos kutatás-fejlesztési projektek folytatását is. Emiatt a társaság megvizsgálta a 2024 december 31.-n készleten maradt anyagok gyártásban felhasználhatóságát, illeti piaci értékesíthetőségét. Továbbá év végen a Társaság felmérte a készleten lévő befejezetlen és befejezett saját gyártású járműveinek potenciális piaci megtérülését a rendelkezésre álló piaci információk és múltbéli tapasztalatok alapján. A vizsgálat eredményeként jelentős értékvesztés elszámolása vált szükségessé, mivel a saját gyártású járművek önköltsége meghaladja a realizálható értéket. Az ITE összesen 682 126 E Ft értékvesztést számolt el tárgyévben.

5.6. KövetelésekKövetelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	7 056 602	8 140 892
Összesen:	7 056 602	8 140 892

Követelések kapcsolt és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással vállalkozásokkal szemben (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Konszolidációba be nem vont leányvállalatokkal szemben	4 783	9 475
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	168 895	5 025 206
Követelések jelentős tul. rész. visz. lévő vállalkozással szemben	32 905	34 980
Összesen:	206 583	5 069 661

Az egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések legjelentősebb része (4 757 182 E Ft) a MOHU Budapest Zrt.-vel és a MOHU MOL Hulladékgyűjtési Zrt.-vel szemben áll fenn.

Egyéb követelések összetétele (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
NAV követelések	559 477	984 553
Egyéb, szállítói túlfizetés	302 352	169 613
Kaució, óvadék, letét, biztosíték	34 113	22 989
Adott előlegek	13 609	11 028
Önkormányzattal szembeni követelések	2 400	23 041
Munkavállalókkal szembeni követelések	1 977	4 251
Egyéb	19 918	6 636
Összesen	933 846	1 222 111

Követelések értékelése (E Ft)

Jogcím	Eredeti érték	Könyv szerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmozott értékvesztés
			elszámolás	visszaírás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	8 199 234	8 140 892	16 700	0	58 342
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	5 034 681	5 034 681	0	0	0
Követelések jelentős tul. rész. visz. lévő vállalkozással szemben	34 980	34 980	0	0	0
Egyéb követelések	1 425 116	1 221 916	0	0	203 200
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	0	0	0	0
Követelések összesen	14 694 011	14 432 469	16 700	0	261 542

5.7. Pénzeszközök

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Pénztár, csekkek	8 514	7 798
Bankbetétek	736 320	911 206
Összesen:	744 834	919 004

5.8. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásának alakulása (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Személyszállítás tömegközlekedés	72 570	317 456
GINOP támogatás ráfordításaira eső bevétel	55 217	160 995
Javítás karbantartás tovább számlázása	39 700	133 171
Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek	27 799	6 309
Bonusz bevétel	26 623	57 556
Személyszállítás különjárat	17 916	40 658
Garancia jóváírás	13 519	0
Kapott kamatok	2 782	6 979
Épületgépészeti munkák	25 373	31 138
Fleetboard szolgáltatás árbevétele	0	8 221
Szoftver díj	0	219
Összesen	281 499	762 702

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának alakulása (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Bérleti díjak	45 616	32 612
Biztosítási díjak	18 913	11 042
Garancia	8 693	8 259
Informatikai szolgáltatás	4 671	11 731
Licence díjak	2 808	4 149
Egyéb	8 220	13 546
Összesen	88 921	81 339

Halasztott ráfordítások

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

5.9. Saját tőke**Saját 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 összege a tárgyidőszakban változott. A jegyzett tőke változásának oka: Tőkeemelés, melynek összege 1 600 E Ft.

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 a következő részvénykibocsátások történtek:

A Társaság 2024. május 29. napján tartott rendkívüli Közgyűlése alaptőke-emelésről döntött, melynek során 16 db, egyenként 100.000.-Ft névértékű törzsrészvény került kibocsátásra.

A MOL társaság hozzájárulása 1 135 700 000 -Ft, azaz egymilliárd-százharmincötmillió-hétszázezer forint vagyoni hozzájárulás, amelynek ellenében a nevezett részvényt 11.357 db, egyenként 100 000 Ft névértékű dematerializált törzsrészvény illeti meg. Az ITK Invest hozzájárulása 75 500 000-Ft, azaz hetvenötmillió-ötszázezer forint vagyoni hozzájárulás, amelynek ellenében a nevezett részvényt 755 db egyenként 100 000- Ft névértékű dematerializált törzsrészvény illeti meg.

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	12 112	100 000
ebből: törzsrészvény	12 112	100 000
szavazatszöbbségi részvény	0	0
osztalékszöbbségi részvény	0	0
dolgozói részvény	0	0
kamatozó részvény	0	0
egyéb részvény	0	0
Bemutatóra szóló részvények	0	0
ebből: törzsrészvény	0	0
szavazatszöbbségi részvény	0	0
osztalékszöbbségi részvény	0	0
dolgozói részvény	0	0
kamatozó részvény	0	0
egyéb részvény	0	0
Részvények mindösszesen	12 112	100 000
Átváltoztatható és átváltzó kötvények	0	0

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 és likviditás

Az ITK Holding Zrt. és a Csoporton belül több társaság saját tőkéje negatív, vagy nem felel meg a törvényi előírt minimum tőke követelményeknek, amely helyzetben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény tulajdonosi intézkedést követel meg a tőkehelyzet rendezésére. A tulajdonosok az intézkedés iránti kötelezettségüket vállalják. A Csoport többségi tulajdonosának végső tulajdonosa, a MOL Nyrt. 2025. április 22-i keltezéssel támogató levelet bocsájtott ki az ITK Holding Zrt. számára, amiben megerősítette, hogy a Csoport számára szükséges megfelelő pénzügyi támogatást kíván nyújtani annak érdekében, hogy a Társaság 2024. évi éves beszámolójának jóváhagyását követően a Társaság saját tőkéje rendezésre kerüljön, továbbá a Társaság rendezni tudja leányvállalatai tőkehelyzetét és a Csoport fenn tudja tartani gazdasági tevékenységét és a kötelezettségeinek való megfelelést legalább 12 hónapig.

5.10. CéltartalékokCéltartalékok - várható kötelezettségekre (E Ft)

Jogcím	Nyitó	Céltartalék		Záró
		Képzés	Felhasználás/ Feloldás	
Garanciális kötelezettségek	721 588	404 447	513 306	612 729
Jövőbeni kötelezettségek, peres ügyek	158 404	36 383	142 913	51 874
Kiadott AAS utalványok	11 650	6 550	11 750	6 450
Végkielégítés	3 230	0	3 230	0
Prémium	0	7 500	0	7 500
Összesen:	894 872	454 880	671 199	678 553

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.

5.11. KötelezettségekHátrasorolt kötelezettségek

A Csoport nem rendelkezik hátrasorolt kötelezettségekkel. A tőkekonszolidáció során keletkezett passzív tőkekonszolidációs különbözetet tartja itt nyilván, melynek értéke nem változott a tárgyévben.

Tartozások kötvénykibocsátásból

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, 2024. május 24-én történt felülvizsgálatát követően B+ minősítésre módosított. A következő felülvizsgálat határideje 2025. május 24.

A Társaság a kibocsátói tájékoztatóban vállalt kötelezettségeinek megfelel:

- Kötvénytulajdonosok felé fennálló kamatfizetési kötelezettségét időben teljesítette, nem áll fenn közvetett szerződésszegés semmilyen, a kibocsátói tájékoztató által definiált módon.
- Az ITK csoport konszolidált, teljes eszközállományon fennálló Teher által biztosított Pénzügyi Adósságainak együttes összege a konszolidált eszközállomány könyv szerinti értékének 70%-át nem haladja meg. 2024. december 31-én a teljes eszközállomány 70%-a 43,5 milliárd Ft, míg az eszközállományon fennálló Teher által biztosított Pénzügyi Adósság együttes összege 25,8 milliárd Ft.

Beruházási és fejlesztési hitelek alakulása (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Beruházási hitel – OTP	13 879 483	14 818 816
Beruházási hitel –MBH Bank	628 138	530 898
OTP Bank Nyrt. Exim BGÚ rulirozó készlethitel	1 807 121	0
Összesen	16 314 742	15 349 714

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
MOL Group Finance Zrt. hitel	0	16 035 114
Összesen:	0	16 035 114

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Lízingkötelezettségek	7 559 727	4 257 411
Összesen	7 559 727	4 257 411

Biztosított kötelezettségek (E Ft)

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

ITK Holding Zrt.

Kötelezettség jogcíme	Jogosult	Összeg (E Ft)
Cash-Pool Folyószámla hitelkeret	OTP Bank Zrt.	2 100 000

Az OTP Bank Cash-Pool folyószámla hitelkeretet biztosít 2,1 milliárd Ft keretösszeg erejéig, melynek biztosítékaként az alábbiak szolgálnak:

1.) Ingatlan jelzálogjog 1.700.000.000, - Ft azaz Egymilliárd-hétszázmillió forint keretösszeg erejéig, valamint elidegenítési és terhelési tilalom az alábbi ingatlanon:

Az ingatlan megnevezése:	Kivett telephely
Az ingatlan címe:	4002 Debrecen II. kerület, Kígyóbagyos u. 1.
Az ingatlan helyrajzi száma, fekvése:	0376/11, külterület
Az ingatlan zálogjogi ranghelye:	1
Az ingatlan tulajdonosa:	INTER-TRAFFIC MANAGEMENT Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Tulajdoni hányad:	1/1

2.) Követeléseken alapított zálogjog az alábbi szerződéseken:

- 1044 Budapest, Óradna u. 5 sz. alatti ingatlanban található iroda, diszpécser központ és raktár bérleti szerződése
- ITE BUS&Truck Kft. szerződéskötéskor fennálló és jövőbeni összes esedékessé váló vagy ezt követően fizetendő követelésén

Inter Traction Electrics Kft.

1. Követelésen alapított jelzálogszerződés 39.370.000, - EUR összeg erejéig a Társaság, mint a zálogjog tárgyát képező követelés jogosultja és a BKV ZRT-vel kötött adás-vételi szerződésben szereplő 100 db szóló és 100 db csuklós adásvételére kötött szerződésből származó követeléseken.
2. ITK Holding Zrt. által vállalt készfizető kezesség.
3. Óvadék alapítása fizetési számlán.

A záraskor fennálló garanciák felsorolása, melyet a pénzügyintézet nyújtott, mind szóban, mind írásban:

HUF Garancia keret és a terhére kibocsátott egyedi garancia

Ügylet	Számla	Egyenleg	Szerződéskötés napja	Lejárat
1.) Forint garancia keret	0134765588R2	Keretösszeg: 10.000.000.000 HUF	2021.10.07	2034.06.30
2.) Kibocsátott jóteljesítési garancia	013476558803	110.100.000 HUF	2021.11.26	2026.09.10
3.) Kibocsátott jóteljesítési garancia	013476558805	75.998.740 HUF	2023.01.26	2026.07.27

A forint garancia keret biztosítékainak megnevezése:

1. Inter Tan-Ker Zrt. a Bank javára 7.500.000.000, - t összeg erejéig ingó jelzálogjogot alapított a Kecskeméti közszolgáltatás eszközigenyének finanszírozása tárgyában „megvásárolt és a későbbiekben megvásárlásra és az Inter Tan-Ker Zrt. tulajdonába kerülő Autóbuszokon”.
2. Inter Tan-Ker Zrt. a Bank javára 7.500.000.000, - Ft azaz keret-összeg erejéig jelzálogjogot alapított a közte és a Kecskeméti Közlekedési Központ Kft. a szerződéskötéskor fennálló és jövőbeni összes esedékessé váló vagy ezt követően fizetendő követelésén, beleértve azok járulékait is.
3. ITK Holding Zrt. készfizető kezességvállalása
4. Az ITE BUS&Truck Kft. zálogkötelezett által a Bank javára 12.000.000.000, - Ft keretösszeg erejéig alapított jelzálogjog a szerződéskötéskor fennálló és jövőbeni összes esedékessé váló vagy ezt követően fizetendő követelésén, beleértve azok járulékait is, kivéve a Bank által faktorált, vagy Bankra engedményezett vevőköveteléseket.
5. Óvadék fizetési számlán vagy betét szerződésből eredő követeléseken

Pendant TMSZ Kft.

Jellemző	Leírás	Összeg (E Ft)
Kötelezettség jogcíme	Forgóeszközhitel 0133952313	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		
Fennálló kötelezettség		192 081
- ebből: rövid lejáratú		192 081
- ebből: hosszú lejáratú		
Végző lejárat/esedékesség	2025.03.17	

Biztosíték leírása:

- Ingó jelzálogjog készleten 350.000.000 HUF keretösszeg erejéig a Társaság 2-es számlaosztályában szereplő készletein

- Követelésen alapított jelzálogszerződés 350.000.000 HUF összeg erejéig a Társaság 3-as számlaosztályában szereplő mindenkori teljes fennálló és jövőbeni vevőkövetelésállományán.
- Készfizető kezesség: az ITK Holding Zrt. által vállalt készfizető kezesség.

Inter-Traffic Management Kft.

Kötelezettség jogcíme	Jogosult	Összeg (E Ft)
5040002VBH00002020 számú hitel	MBH Bank	620 658

Jellemző	Leírás	Összeg (E Ft)
Kötelezettség jogcíme	5040002VBH00002020 számú hitel	
Jogosult	MBH Bank	
Kötelezettség teljes összege		1 120 000
Fennálló kötelezettség		620 658
- ebből: rövid lejáratú		89 760
- ebből: hosszú lejáratú		530 898
Végső lejárát/esedékesség	2031.11.15	
Biztosíték tárgya	Debrecen – HRSZ: 0376/21 ingatlan	
elfogadott fedezeti érték		671 553
Biztosíték fajtája	Jelzálogjog	

Inter Tan-Ker City Kft.

Kötelezettség jogcíme	Jogosult	Összeg (E Ft)
Beruházási kölcsön 013405497601	OTP Bank Zrt.	245 217
Beruházási kölcsön013405497602	OTP Bank Zrt.	4 149 675
Beruházási kölcsön013405497603	OTP Bank Zrt.	5 341 623

Jellemző	Leírás	Összeg (E Ft)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási kölcsön 013405497601	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		3 553 081
Fennálló kötelezettség		245 217
- ebből: rövid lejáratú		245 217
- ebből: hosszú lejáratú		
Végső lejárát/esedékesség	2025.07.31	

Biztosíték leírása:

- Óvadék 120.000.000 HUF összegben elkülönített óvadéki számlán
- Óvadék: a társaság fizetési számláin fennálló követeléseken

- Követeléseken alapított zálogjog:
 - a Társaság és a BKV között 2015. augusztus 26. napján, T-297B/13. azonosító számon létrejött Rendelkezésre tartási szerződésből eredő valamennyi követelésen
 - a Társaság és az EvoBus Hungária Kereskedelmi Kft között 23+31 db alacsonypadlós, Mercedes-Benz Conecto G (628B02) típusú új csuklós autóbusz visszavásárlása tárgyában létrejött szerződésekből eredő követeléseken
- Ingó jelzálogjog:
 - a Társaság által a Kölcsönből megvásárolt Mercedes-Benz Conecto G (628B02) típusú csuklós autóbuszokon, - a Társaság 1-es, 2-es, 3-as főkönyvi számlaosztályban nyilvántartott, a vonatkozó számviteli szabályok szerint immateriális javaknak, műszaki gépek és berendezéseknek, valamint készletnek minősülő valamennyi nem lajstromozott ingó dologan
- Készfizető kezesség: az ITK Holding Zrt. által vállalt készfizető kezesség

Jellemző	Leírás	Összeg (E Ft)	Összeg (E Ft)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási kölcsön 013405497602 Beruházási kölcsön 013405497603		
Jogosult	OTP Bank Zrt.		
Kötelezettség teljes összege		5 119 125	6 726 912
Fennálló kötelezettség		4 149 675	5 341 623
- ebből: rövid lejáratú		394 000	518 501
- ebből: hosszú lejáratú		3 755 675	4 823 122
Végző lejárat/esedékesség	2032.07.31		

Biztosíték leírása:

- Követelésen alapított jelzálogszerződés: 1. (első) ranghelyű, 14.200.000.000 HUF összeg erejéig követelést terhelő jelzálogjog a Társaság és a BKV Zrt. között 2022. április 06. napján T-69/21 azonosító számon létrejött szóló és csuklós autóbuszok tartós bérleti szerződésből eredő valamennyi követelésen
- Ingó jelzálogjog: 1. (első) ranghelyű, 14.200.000.000 HUF összeg erejéig bejegyzett zálogjog körülírással, valamint egyedi azonosítók (alvázsám) szerint
 - az Ügyfél által a Kölcsönből megvásárolt Mercedes-Benz Conecto (628B01) típusú szóló autóbuszokon
 - az Ügyfél által a Kölcsönből megvásárolt Mercedes-Benz Conecto G (628B02) típusú csuklós autóbuszokon
- Készfizető kezesség: az ITK Holding Zrt. által vállalt készfizető kezesség.
- Óvadék 375.000.000 HUF összegben elkülönített óvadéki számlán

Inter Tan-Ker Zrt.

Kötelezettség jogcíme	Jogosult	Összeg (E Ft)
Beruházási kölcsön 013400140504	OTP Bank Zrt.	1 029 087
Beruházási kölcsön 013400140507	OTP Bank Zrt.	3 101 790
Beruházási kölcsön 013400140508	OTP Bank Zrt.	2 245 574

Jellemző	Leírás	Összeg (E Ft)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási kölcsön 013400140504	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		1 029 087
Fennálló kötelezettség		1 029 087
- ebből: rövid lejáratú		85 499
- ebből: hosszú lejáratú		943 588
Végső lejárat/esedékesség	2034.12.31	
Biztosíték tárgya	Autóbuszok, követelés KEKO	
könyv szerinti értéke		1 029 087
elfogadott fedezeti értéke		0
Biztosíték fajtája	Jelzálogjog	
formája	egyeti	

Jellemző	Leírás	Összeg (E Ft)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási kölcsön 013400140507	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		3 191 790
Fennálló kötelezettség		3 191 790
- ebből: rövid lejáratú		196 797
- ebből: hosszú lejáratú		2 904 993
Végső lejárat/esedékesség	2031.07.31	
Biztosíték tárgya	Autóbuszok, követelés DKV	
könyv szerinti értéke		3 191 790
elfogadott fedezeti értéke		0
Biztosíték fajtája	Jelzálogjog	
formája	egyeti	

Jellemző	Leírás	Összeg (E Ft)
Kötelezettség jogcíme	Beruházási kölcsön 013400140508	
Jogosult	OTP Bank Zrt.	
Kötelezettség teljes összege		2 245 574
Fennálló kötelezettség		2 245 574
- ebből: rövid lejáratú		253 440
- ebből: hosszú lejáratú		2 061 240
Végső lejárat/esedékesség	2031.07.31	
Biztosíték tárgya	Autóbuszok, követelés DKV	
könyv szerinti értéke		2 245 574
elfogadott fedezeti értéke		0
Biztosíték fajtája	Jelzálogjog	
formája	egyeti	

ITE Bus & Truck Kft.

EXIM BGÚ forgóeszközhitel 2.170.000 EUR keretösszegig, melynek biztosítékai:

- Ingó jelzálogjog készleten: 2.500.000, - EUR keretösszeg erejéig.
- Követelésen alapított jelzálogszerződés: 2.500.000, -EUR összeg erejéig 3-as számlaosztályában szereplő mindenkor teljes fennálló és jövőbeni vevőkövetelésállományán, beleértve azok járulékait is, kivéve a Bank által faktorált, vagy Bankra engedményezett vevőköveteléseket.
- Az ITK Holding Zrt. által vállalt készfizető kezesség.

Rövid lejáratú hitelek (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Forgóeszköz hitel	2 821 372	889 895
Beruházási hitel	2 292 513	1 990 298
Cash-Pool számla egyenlege	1 316 381	1 620 890
Rulírozó hitel	260 806	192 081
Összesen	6 691 072	4 693 164

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	7 555 008	6 466 499
Összesen:	7 555 008	6 466 499

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben (E Ft)

Partner	2023.12.31	2024.12.31
Konszolidációba be nem vont leányvállalatokkal szemben	111 648	15 612
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	913 983	513 952
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	483 574	403 090
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
Összesen:	1 509 205	932 654

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
NAV kötelezettségek	736 948	1 932 262
Eltérő időszaki ÁFA fizetési kötelezettség	527 858	610 703
Jövedelemelszámolási számla	328 409	331 995
Önkormányzati adófizetési kötelezettség	47 624	87 410
Omnibusz részesedés vételár korrekció	65 428	0
Garanciális ügylet	97 165	0
Lízingkötelezettség	973 823	833 814
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	0	10 057
Munkavállalói letiltás	709	1 013
Telek visszatartott vételár	20 000	20 000
GINOP támogatásra kapott előleg	152 500	0

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Egyéb	5 974	29 479
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	2 956 438	3 856 733
Konszolidációból adódó (számított) társasági adótartozás	62 817	290 224
Mindösszesen	3 019 255	4 146 957

5.12. Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának alakulása (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Garancia	0	26 718
Szoftver licenc	0	5 393
Távfelügyelet	542	0
Töltőállomás 3 éves garanciavállalás	1 003	0
Egyéb	0	716
Összesen	1 545	32 827

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának alakulása (E Ft)

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Pénzügyileg nem rendezett kamat kötelezettség	319 297	381 793
Garancia	27 917	0
Könyvvizsgálati díj	16 550	14 854
Lízing kamat	623	229
Közüzemi díjak	407	4 642
Gyártással kapcsolatos igénybevett szolgáltatás	0	24 205
Biztosítással kapcsolatos díjak	0	23 052
Alvállalkozói díjak	0	84 807
Projekt közvetett szolgáltatás	0	17 500
Adott forgalmi bónusz	0	104 662
Egyéb szolgáltatások	15 386	17 048
Összesen:	380 180	672 792

Halasztott bevételek alakulása (E Ft)

Jogcím	2023.12.31	2024.12.31
Elektromos autó beszerzés Innovációs és Technológiai Minisztérium	3 419	1 419
Támogatás GINOP-PLUSZ-2.1.1-21.2022-000136	0	162 822
Összesen:	3 419	164 241

6. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**6.2. Bevételek**Árbevétel tevékenységenkénti alakulása (E Ft)

Megnevezés	2023	2024
Autóbusz és egyéb gépjármű értékesítés	16 210 757	19 595 865
Személyszállítás	10 993 429	14 977 734
Alkatrész értékesítés	2 476 979	5 098 280
Busz rendelkezésre tartás	1 828 055	2 318 423
Saját előállítású közúti gépjármű értékesítése	4 060 143	681 461
Truck eladáshoz kapcsolódó szolgáltatás árbevétele	296 791	612 973
Projekt bevétel	613 062	446 488
Flottakövetés	215 767	449 186
Gépjármű javítás, karbantartás	397 309	147 357
Bérleti díjak	2 545	115 986
Menetjegy értékesítés és jutalék (tömegközlekedés)	105 121	99 747
Mérőszolgálat	110 742	96 398
Call center	85 698	94 017
Hulladék értékesítés	40 857	61 654
Ingatlankezelés	18 368	10 048
Készre szerelés árbevétele	178 264	0
Leányvállalati nyújtott szolgáltatások	14 026	0
Egyéb árbevétel	95 508	173 384
Összesen	37 743 421	44 979 001

Exportértékesítés nettó árbevétele (E Ft)

Régió (E Ft)	Export-árbevétel	
	2023	2024
Európai Unió	232 037	222 553
Összesen:	232 037	222 553

A Csoporton belül exportértékesítés nettó árbevételével csak az Inter Traction Electrics Kft. és az ITE Bus & Truck Kft. rendelkezik. Az Inter Traction Electrics Kft. export értékesítése termékexportot és szolgáltatás-exportot egyaránt tartalmaz. Az ITE Bus & Truck Kft. export értékesítésének árbevétele csak termékexportból származott.

Végleges jelleggel kapott támogatások

Az Inter Tan-Ker Zrt. 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, 2024 évben pedig 10 322 361 Ft összegben.

Támogatás	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyidőszaki	
Központi	10 000	6 581	2 000	1 419
GINOP Plusz 2.1.1-21-2022	162 822	0	0	162 822
Összesen:	172 822	6 581	2 000	164 241

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 értéke (E Ft)

Megnevezés	2023	2024
Saját termelésű készletek állományváltozása	-2 139 150	-252 813
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 628 338	5 330 398
Összesen	3 489 188	5 077 585

A saját előállítású eszközök aktivált értékének legnagyobb részét a Csoporton belül, saját felhasználásra gyártott buszok tették ki, illetve a saját tevékenységben végzett buszjavítások.

Egyéb bevételek tételei (E Ft)

Megnevezés	2023	2024
Káreseményekkel kapcs. kapott bevételek	274 582	256 893
Céltartalék feloldás	207 323	671 199
Értékesített tárgyi eszközök nyeresége	68 157	324 063
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	60 071	107 778
Utólag kapott pénzügyileg rendezett engedmény	30 478	2 244
Leltártöbblet	25 169	13 227
Készletek visszaírt értékvesztése	0	23 288
Bónusz	0	31 843
Egyéb ki nem emelt bevétel	15 224	197 746
Összesen	681 004	1 628 281

6.3. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	2023		2024	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	31 878 352	62,41	37 106 501	65,31
Személyi jellegű ráfordítások	6 029 101	11,80	7 492 678	13,19
Értékcsökkenési leírás	3 845 160	7,52	4 212 697	7,41
Egyéb ráfordítások	4 778 503	9,35	4 033 593	7,10
Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 545 535	8,90	3 972 149	6,99
Ráfordítások összesen	51 076 651	100,00	56 817 618	100,00

Anyagjellegű ráfordítások alakulása és megoszlása

Anyagjellegű ráfordítás típusa	2023		2024	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagköltség	10 215 645	32,05	7 491 871	20,19
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 339 477	7,34	2 102 936	5,67
Egyéb szolgáltatások értéke	739 169	2,32	818 721	2,21
Eladott áruk beszerzési értéke	16 769 160	52,60	22 904 839	61,73
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 814 901	5,69	3 788 133	10,21
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	31 878 352	100,00	37 106 500	100,00

Igénybe vett szolgáltatások tételei (E Ft)

Megnevezés	2023	2024
Bérleti díjak	469 116	426 245
Karbantartási költségek	328 254	239 291
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	59 370	222 127
Ügyviteli, számviteli, audit díj, jogi költségek	128 760	221 365
Informatikai szolgáltatások, licence díjak	120 409	144 986
Takarítás, szemétszállítás	139 531	110 792
Szakértői, pályázati díj	117 403	94 097
K+F kapcsolatos szolgáltatások	328 165	80 227
Gyártással kapcsolatos igénybe vett szolgáltatások	228 486	73 868
Vagyonvédelmi szolgáltatás díja	98 315	73 357
Szállítás, rakodás, raktározás költségei	57 661	70 844
Oktatás és továbbképzés költségei	38 528	53 550
Munkaerő-kölcsönzés	44 890	48 626
Hirdetés, reklám, propaganda költség	58 184	43 014
Útdíj	0	41 670
Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)	19 910	37 269

Megnevezés	2023	2024
Ipari park ingatlannal kapcsolatos szolgáltatások	32 400	36 962
Posta, telefon, internet, futár, szakkönyvek	30 699	35 331
Csomagolási díj - alkatrész beszerzéshez	0	11 523
Üzemeltetési hozzájárulás	13 310	11 476
Értékesítéssel kapcsolatos jutalék	0	9 663
Foglalkozás eü. szolgáltatás	7 176	6 683
Fénymásolás, sokszorosítás	2 834	4 761
Fordítás költségei	14 041	3 308
Érdekvédelmi szervezetek tagdíja	2 035	1 901
Összesen	2 339 477	2 102 936

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

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

Könyvvizsgáló által felszámított díjak (E Ft)

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgálók által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. Az egyes Társaságok könyvvizsgálati díjait az alábbi táblázat tartalmazza:

Társaság neve	2023	2024
ITE Bus & Truck Kft.	5 000	6 800
Inter-Traffic Management Kft.	3 000	3 400
ITK Holding Zrt. és ITK Csoport konszolidáció	10 000	11 500
Inter Tan-Ker City Kft.	4 000	4 500
Pendant TMSZ Kft.	5 000	5 600
Inter Tan-Ker Zrt.	8 000	12 100
Inter Traction Electrics Kft.	8 000	8 900
Omnibus Hungária Kereskedelmi Kft.	4 000	6 200
CÍVISBUSZ Kft.	2 000	2 000
Összesen	49 000	61 000

Egyéb szolgáltatások tételei (E Ft)

Megnevezés	2023	2024
Biztosítási díj	573 083	141 037
Bankköltség	113 283	634 298
Hatósági díjak	35 267	9 890
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	9 068	6 663
Faktordíj	8 468	26 833
Összesen	739 169	818 721

Béreköltség megoszlása (E Ft)

Állománycsoport	2023	2024
Szellemi foglalkozásúak	2 051 422	2 470 467
Fizikai foglalkozásúak	3 088 974	3 733 933
Összesen:	5 140 396	6 204 400

Személyi jellegű egyéb kifizetések (E Ft)

Állománycsoport	2023	2024
Betegszabadság	41 068	35 268
Munkába járási költségtérítések	2 037	943
Kiküldetési, gépkocsi és egyéb költségtérítések	152 826	254 153
Szép kártya	85 066	92 452
Betegségbiztosítás egyes meghat.jut.	4 774	1 641
Reprezentációs költségek	21 323	12 363
Természetbeni juttatások	1 173	11 112
Kifizetőt terhelő juttatások utáni szja	3 512	5 407
Végkielégítés	11 221	14 141
Cégautó után fizetendő SZJA	1 875	0
Üzemanyag megtakarítás	79 212	120 643
Egyéb személyi jellegű kifizetések	99 399	95 257
Összesen:	503 486	643 380

Bérfizetések (E Ft)

Bérfizetés	2023	2024
Szociális hozzájárulási adó	307 645	553 924
Rehabilitációs hozzájárulás	64 647	83 039
Egyéb bérfizetések	12 927	7 935
Összesen	385 219	644 898

Létszámadatok

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

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám 2023	Átlagos létszám 2024
Szellemi	268	224
Fizikai	542	510
Összesen:	810	734

Egyéb ráfordítások tételei (E Ft)

Az egyéb ráfordítások tárgyévi tartalma és összegei az alábbiak

Megnevezés	2023	2024
Terven felüli értékcsökkenés	2 622 381	1 229 566
Értékvesztés	723 129	1 384 113
Helyi iparüzési adó	359 061	407 325
Céltartalék képzés	224 601	454 880
Kártérítések	207 015	122 985
Selejtezés, leltárihiány	95 763	34 860
Értékesített tárgyi eszköz vesztesége	112 414	1 709
Késedelmi pótlék, kamat	97 987	16 607
Bírság, kötbér, mulasztási, önellenőrzési pótlék	68 694	50 541
Utólag adott engedmény	55 119	111 819
Innovációs járulék	53 847	61 808
EPR termékdíj	29 340	41 056
Adott támogatások	28 021	40
Garanciális javítás	0	16 648
Le nem vonható áfa	16 694	22 037
Cégautó adó	12 627	4 354
Építményadó	9 912	11 891
Gépjármű adó	2 800	2 952
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	59 098	58 402
Összesen	4 778 503	4 033 593

6.4. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek eredménye	2023		2024	
	E Ft	%	E Ft	%
Kapott (járó) osztalék és részesedés	2	0,00%	0	0,00%
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,00%	0	0,00%
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,00%	0	0,00%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	6 516	1,27%	8 112	1,35%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	508 226	98,73%	594 863	98,65%
Pénzügyi műveletek bevételei	514 744	100,00%	602 976	100,00%
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0,00%	0	0,00%
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0,00%	0	0,00%
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 555 836	78,23%	3 348 422	84,30%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	546 716	12,03%	0	0,00%

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	442 983	9,75%	623 727	15,70%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 545 535	100,00%	3 972 149	100,00%
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 030 791		-3 369 174	

6.5. Adófizetési kötelezettség

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.

Megnevezés	2023	2024
A Csoport társasági adó fizetési kötelezettsége	56 863	126 493
Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet	92 740	227 407
Összesen:	149 603	353 900

A konszolidációba bevont Társaságok egyedi beszámolóiban kimutatott adózás előtti eredmény után fizetett (fizetendő) összes társasági adó 126 493 E Ft.

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 az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2024
Kumulált adózás előtti eredmény	- 6 939 560
Konszolidált adózás előtti eredmény	- 4 529 776
Különbözet	2 409 784
Visszaforduló konszolidációs különbségek	2 526 752
Látens adó (9%)	227 407
2023. évi látens adó kötelezettség	62 816
2024. évi látens adó kötelezettség	290 223
Változás	227 407

Pillar II – Globális minimumadó

A globális minimumadó szabályait a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) 2021. december 20-án közzétett Modellszabályai (Pillar II) fektették le. A szabályozás célja egy egységes minimum nyereségadó kulcs bevezetése a multinacionális vállalatcsoportok számára.

A szabályrendszer alapján átmeneti mentesség alkalmazható, mely az országokénti jelentésre (CBCR) épül. Ezen mentesség alapján a multinacionális vállalatcsoportok mentesülnek a szabályrendszerben előírt részletes kalkuláció alól, ha egy adott országra teljesül az alábbi feltételek valamelyike: (i) az elismert bevétel és eredmény, de minimis határérték alatt van, (ii) a tényleges adókulcs meghalad egy adott értéket, (iii) nem keletkezik többletnyereség a szokásos nyereségen felül.

A MOL Csoport alanya a GloBE adónak, azonban a magyar leányvállalatok nem kötelezettek a belföldi kiegészítő adó fizetésére, mivel az előzőekben felsorolt három feltétel közül legalább egy teljesül.

6.6. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

Az ITK Holding Zrt. 2025. április 29-én tartott Közgyűlésének döntése értelmében osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

7. Egyéb adatok

7.1. Import beszerzések

A Csoport import beszerzéseit az alábbi táblázat mutatja be:

Import beszerzések (E Ft)

Megnevezés	EU-n belülről	EU-n kívülről
Anyagbeszerzés	17 524 482	97 290
Szolgáltatás	277 744	802
Összesen:	17 802 226	98 092

7.2. 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 (E Ft)

Vezető tisztségviselők	Munkabér összege
Ügyvezetés	42 787
Igazgatósági tagok	52 877
Felügyelő Bizottsági tagok	0
Összesen:	95 664

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.

7.3. 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.

7.4. 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

Társaság neve	Partner neve	Garancia típusa	Eredeti összeg	Lejárat
ITE BUS & TRUCK KFT.	Nemzeti Adó- és Vámhivatal	pü-i biztosítéki	5 000 000 Ft	2028.03.24
ITK CITY OPERATIONS KFT.	Debrecen MJV Önkormányzata	teljesítési	14 199 394 Ft	2027.09.20
INTER TRACTION ELECTRICS KFT.	VOLÁNBUSZ ZRt.	jóteljesítési	110 100 000 Ft	2026.09.10
INTER TRACTION ELECTRICS KFT.	TÜKE Busz Zrt.	jóteljesítési	75 998 740 Ft	2026.07.27
INTER TANKER ZRT.	KEKO	jóteljesítési	125 000 000 Ft	2030.03.01
INTER TANKER ZRT.	DKV	jóteljesítési	238 844 171 Ft	2031.06.30
Omnibus	VOLÁNBUSZ ZRt.	jóteljesítési	134 656 720 Ft	2025.03.22
Omnibus	BorsodChem	jótállási	19 645 EUR	2026.05.05

Megnevezés	Keretösszeg (Ft)	Lejárat	Bank
Forint garancia keret	10 000 000 000	2034.06.30	OTP Bank Nyrt.

Az ITK Holding Zrt. 2024. év végén 711.855 E Ft mértékű kezességet vállalt a leányvállalatoknál fennálló hitel szerződésekkel, illetve a fent bemutatott forintos garancia kerettel 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: 33 875 E Ft.

Az OTP Bank több beruházási kölcsönt nyújtott. Ennek biztosítására a biztosított kötelezettségek fejezet alatt bemutatott biztosítékok szolgálnak, továbbá 120 000 E Ft, illetve 375 000 E Ft összegben elkülönített óvadéki számlán óvadéki lekötést tett, melyet a tartós bankbetétek között mutattunk ki.

Az MBH Bank beruházási kölcsönt nyújtott. Ennek biztosítására a biztosított kötelezettségek fejezet alatt bemutatott biztosítékok szolgálnak, továbbá 31 904 E Ft összegben elkülönített óvadéki számlán óvadéki lekötést tett, melyet a tartós bankbetétek között mutattunk ki.

7.5. Rendkívüli környezeti hatások

Az extrém környezeti hatások (világjárványok, háborúk, veszélyhelyzeti intézkedések, infláció) a Csoport gazdálkodására is hatást gyakoroltak, de azok a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelentettek. Az ezekkel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.

7.6. Mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges gazdasági események

Mérleg fordulónapja után nem történt olyan gazdasági esemény, amely jelentősen befolyásolná a Csoport működését vagy a beszámolóban bemutatottakat.

1. számú melléklet: Saját tőke változás tábla (E Ft)

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 tartaléka	Valós értékelés értékelési tartaléka			Adósságon -szolidálás különbözete -től	Közben lévő eredmény különbözete -től		
2024. évi nyitó	1 209 600	0	6 677 301	-634 608	893 948	1 067 722	0	-8 797 897	-4 576 193	0	0	0	-4 160 127
Előző évi korrigált adózott eredmény	0	0	0	-2 055 104	0	0	0	8 797 897	-6 742 793	0	0	0	0
Tárgyévi korrigált adózott eredmény	0	0	0	0	0	0	0	-4 883 675	0	0	0	0	-4 883 675
Osztalék-korrekció	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőkeemelés	1 600	0	287 164	0	0	0	0	0	0	0	0	0	288 764
Alapítás-átvezetéshez és K+F-hez kapcsolódó lekötött tartalék feloldás	0	0	0	15 400	-446 411	0	0	0	431 011	0	0	0	0
Előző évek módosítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beolvadások hatása	0	0	0	13 568	0	0	0	0	-4 274	0	0	0	9 294
Kísérleti fejlesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlan értékbecslés változás	0	0	0	0	0	118 875	0	0	0	0	0	0	118 875
2024. évi záró	1 211 200	0	6 964 465	- 2 660 744	447 537	1 186 597	0	-4 883 675	- 10 892 249	0	0	0	- 8 626 869

2. számú melléklet: Immateriális javak mozgástábla (E Ft)

Megnevezés	2024.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Előző évek módosításai	Átsorolás		2024.12.31.
					Növekedés	Csökkenés	
Bruttó érték							
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	397 870	0	0	0	0	0	397 870
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2 405 446	344 338	0	0	0	2 829	2 746 955
3. Vagyoni értékű jogok	1 935 230	98 251	109 149	0	0	0	1 924 332
4. Szellemi termékek	463 728	0	97 427	0	0	0	366 301
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	44 000	0	0	0	0	44 000
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
I. Immateriális javak bruttó érték összesen	5 202 274	486 589	206 576	0	0	2 829	5 479 458
Halmozott értékcsökkenés							
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	235 141	42 320	0	0	0	0	277 461
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	1 674 227	651 080	0	0	94 520	0	2 419 827
3. Vagyoni értékű jogok	624 809	355 106	107 817	0	0	0	872 098
4. Szellemi termékek	310 792	54 372	2 000	0	0	0	363 164
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
Halmozott értékcsökkenés összesen	2 844 969	1 102 878	109 817	0	94 520	0	3 932 550
Nettó érték							
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	162 729	-42 320	0	0	0	0	120 409
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	731 219	- 306 741	0	0	- 94 520	2 829	327 129
3. Vagyoni értékű jogok	1 310 421	-256 854	1 332	0	0	0	1 052 235
4. Szellemi termékek	152 936	-54 372	95 427	0	0	0	3 137
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	44 000	0	0	0	0	44 000
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
I. Immateriális javak nettó érték összesen	2 357 305	- 616 287	96 759	0	- 94 520	2 829	1 546 910

3. számú melléklet: Tárgyi eszközök mozgástábla (E Ft)

Megnevezés	2024.01.01	Növekedés	Csökkenés	Előző évek módosításai	Átsorolás		2024.12.31
					Növekedés	Csökkenés	
Bruttó érték							
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 784 617	611 857	232 075	0	0	0	5 164 399
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	46 099 269	6 846 061	3 710 000	0	0	0	49 235 330
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 120 571	194 752	58 768	0	2 829	0	1 259 384
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	1 728 071	6 773 314	7 767 361	0	0	0	734 024
6. Beruházásokra adott előlegek	23 000	10 541	23 000	0	0	0	10 541
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	1 067 722	118 875	0	0	0	0	1 186 597
II. Tárgyi eszközök	54 823 250	14 555 400	11 791 204	0	2 829	0	57 590 275
Halmazott értékcsökkenés							
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	757 365	112 832	60 029	0	0	0	810 168
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	10 747 423	4 016 493	2 982 908	0	0	0	11 781 008
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	587 168	151 251	15 600	0	0	0	722 819
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 értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	12 091 956	4 280 576	3 058 537	0	0	0	13 313 995
Nettó érték							
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 027 252	499 025	172 046	0	0	0	4 354 231
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	35 351 846	2 829 568	727 092	0	0	0	37 454 322
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	533 403	43 501	43 168	0	2 829	0	536 565
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	1 728 071	6 773 314	7 767 361	0	0	0	734 024
6. Beruházásokra adott előlegek	23 000	10 541	23 000	0	0	0	10 541
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	1 067 722	118 875	0	0	0	0	1 186 597
II. Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	42 731 294	10 274 824	8 732 667	0	2 829	0	44 276 280

4. számú melléklet: Cash flow-kimutatás

Megnevezés		2023 (eFt)	2024 (eFt)
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-101 945	-4 424 971
1.a	Adózás előtti eredmény	-8 648 294	-4 529 775
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	39 731	-10 614
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	-8 608 563	-4 540 389
2.	Elszámolt amortizáció	3 845 160	4 212 697
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	3 891 951	2 494 804
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	754 694	-216 319
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-45 334	-324 613
6.	Szállítói kötelezettség változása	2 021 341	-382 859
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	1 495 977	551 151
	Korrekció: Társasági adóelőleg különbözet miatt	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-68 638	484 716
9.	Vevőkövetelés változása	-4 878 605	-1 100 990
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	1 699 251	-4 775 648
	Korrekció: Látens adó miatt	0	0
	Korrekció: Készletek és egyéb követelések értékvesztése miatt	0	0
	Korrekció: Tárgyi eszközök közre sorolt eszközök	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-59 576	-473 621
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-149 603	-353 900
13.	Fizetett osztalék	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-11 991 535	-5 470 098
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-12 801 014	-7 257 074
15.	Befektetett eszközök eladása	942 419	1 794 405

16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	410 210	21 269
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-543 150	-28 698
18.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	12 575 308	10 058 626
19.	Résztvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	6 280 520	288 764
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	16 340 048	26 429 672
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Résztvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-10 045 260	-16 659 811
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	481 828	163 557
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése	2 654	10 613
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	484 482	174 170