

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az OXO Technologies Holding Nyrt. részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztük az OXO Technologies Holding Nyrt. (a „Társaság”) mellékelt 2023. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások a 2023. december 31-i fordulónapra elkészített pénzügyi helyzet kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 16.182.421 EUR, a tárgyévi átfogó eredmény 943.171 EUR nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó eredménykimutatásból, a saját tőke változásainak kimutatásából, a cash flow-k kimutatásából, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt egyedi pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a OXO Technologies Holding Nyrt. 2023. december 31-én fennálló egyedi vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó egyedi jövedelmi helyzetéről és cash flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (a továbbiakban: „EU IFRS-ek”) összhangban, valamint azokat minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU IFRS-ek szerint éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban készítették el.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az egyedi pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó könyvvizsgálattal összefüggésben, az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások

A részesedések valós értékének meghatározása

A Társaság 2023. december 31-i egyedi pénzügyi kimutatásaiban a befektetett pénzügyi eszközök értéke 15.200.036 EUR, melyből a részesedéseinek értéke 14.950.036 EUR. A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések a legjelentősebb tételek az egyedi pénzügyi kimutatásokban, a Társaság összes eszközének 92,38%-át teszik ki.

Könyvvizsgálói eljárásaink között szerepelt többek között a vezetés által elkészített értékelési módszertan megismerése, az értékelési módszerek megfelelőségének, az alkalmazott feltételezések értékelése, az értékelési modell adatainak és az egyéb üzleti információk konzisztenciájának vizsgálata, valamint a külső és belső szakértők által végzett portfólióértékeléseknek az áttekintése.

A Társaság a számviteli politikájában a befektetési tevékenysége körében megszerzett leányvállalatainak, közös vezetésű és társult vállalkozásainak értékelésére az IFRS 9 standard alapján az eredménnyel szembeni valós értékelést választotta.

A befektetések valós piaci értékének meghatározása jelentős becsléseket tartalmaz, emiatt úgy értékeltük, hogy a befektetések megfelelő értékben történő kimutatása és bemutatása kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés.

A könyvvizsgálati eljárásaink keretében megvizsgáltuk, hogy a Társaság kiegészítő mellékletében a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékelésére vonatkozó közzétételek teljesek és megfelelőek-e.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a OXO Technologies Holding Nyrt. 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyedi pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az egyedi pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az egyedi pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a OXO Technologies Holding Nyrt. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a OXO Technologies Holding Nyrt. 2023. évi egyedi pénzügyi kimutatásaival és az üzleti jelentés összhangban van a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyedi pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyedi pénzügyi kimutatások elkészítéséért az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal és a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek

minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyedi pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyedi pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyedi pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- A vezetés és az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyilatkozunk a vezetésnek és az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó biztosítékokat.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka körülmények között – azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert észszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Budapest, dátum: időbélyegző szerint

.....

Szovics Zsolt
A Trusted Adviser Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. képviselőjében
illetve mint kamarai tag könyvvizsgáló
Trusted Adviser Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1082 Budapest, Baross utca 66-68. 3. emelet 11.
nyilvántartási szám: 002588
Kamarai tag könyvvizsgálói tagszám: 005784

OXO Technologies Holding Nyrt.
Pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg)
2023. december 31.

	Megjegyzés	2023.12.31 EUR	2023.01.01 EUR	2022.01.01 EUR
Eszközök				
Forgóeszközök				
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek	10	286 885	1 581 575	2 056 592
Vevő- és egyéb követelések	11	100 801	298 537	102 548
Nyereségadó követelés		0	0	19
Készletek		0	0	0
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök	12	134 343	1 004 741	468 957
Egyéb		0	0	0
		522 029	2 884 853	2 628 116
Értékesítésre tartott befektetett eszközök	13	294 725	0	0
Forgóeszközök összesen		816 754	2 884 853	2 628 116
Befektetett eszközök				
Befektetések		0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök	14	15 200 036	11 280 196	9 314 467
Befektetési célú ingatlanok		0	0	0
Ingatlanok, gépek, berendezések	15	8 702	2 675	0
Használati jog eszköz	16	24 333	0	0
Immateriális javak		0	0	0
Halasztott adókövetelés	17	132 596	0	0
Egyéb		0	0	0
Befektetett eszközök összesen		15 365 667	11 282 871	9 314 467
Eszközök összesen		16 182 421	14 167 724	11 942 583

OXO Technologies Holdng Nyrt.
Pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg)
2023. december 31.

	Megjegyzés	2023.12.31	2023.01.01	2022.01.01
		EUR	EUR	EUR
Források				
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Szállítók és egyéb kötelezettségek	18	871 513	73 462	13 822
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	19	128 751	3 964	4 299
Nyereségadó kötelezettség	20	19 051	1 153	0
Céltartalékok	21	1 411	0	0
Egyéb		0	0	0
		1 020 726	78 578	18 121
Értékesítésre tartott eszközökhöz közvetlenül kapcsolódó kötelezettségek		0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1 020 726	78 578	18 121
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	22	3 584	0	0
Halasztott adó kötelezettségek		0	0	0
Céltartalékok		0	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		3 584	0	0
Kötelezettségek összesen		1 024 310	78 578	18 121
Saját tőke		15 158 111	14 089 146	11 924 462
Tőke és Tartalékok				
Jegyzett tőke	23	3 746 100	3 746 100	4 929 527
Tartalékok	24	9 523 765	9 523 765	7 522 971
Eredménytartalék	25	1 888 246	819 281	-528 037
Saját tőke összesen		15 158 111	14 089 146	11 924 462
Források összesen		16 182 421	14 167 724	11 942 583

Egyéb IFRS szerinti Saját tőke módosítások

EUR

Megjegyzés	Sztv. szerinti Tőke	Nyereség elszámolás	Jegyzett tőke pénznemváltása	IFRS módosítások	Összesen tőke IFRS 2022.01.01
Jegyzett tőke	4 929 527				4 929 527
Tőketartalék	8 411 658				8 411 658
Eredménytartalék	-401 181	-1 062 224		935 369	-528 037
Lekötött tartalék	146 810			-146 810	0
Értékelési tartalék	856 432			-856 432	0
Átváltási különbözet	-867 263			-21 425	-888 687
HAS eredmény	-1 062 224	1 062 224			0
IFRS nyitó mérleg Saját tőke	12 013 760	0	0	-89 298	11 924 462

EUR

Megjegyzés	Sztv. szerinti Tőke	Nyereség elszámolás	Jegyzett tőke pénznemváltása	IFRS módosítások	tőke IFRS 2023.01.01
Jegyzett tőke	5 403 017		-1 656 917		3 746 100
Tőketartalék	9 736 392		1 656 917		11 393 309
Eredménytartalék	-1 304 571	671 770		1 452 082	819 281
Lekötött tartalék	116 714			-116 714	0
Értékelési tartalék	940 680			-940 680	0
Átváltási különbözet	-1 982 280			112 737	-1 869 544
HAS eredmény	671 770	-671 770			0
IFRS nyitó mérleg Saját tőke	13 581 722	0	0	507 424	14 089 146

OXO Technologies Holding Nyrt.
Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás
2023. December 31-én végződő üzleti évre

	Megjegyzés	2023 EUR	2022 EUR
Árbevétel	3	463 569	214 270
Részesedés társult vállalkozás eredményéből		0	0
Egyéb bevétel	4	521 834	11
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök értékelésének nyeresége	5	167 710	1 271 270
Kamatbevételek	6	133 423	68 726
Pénzügyi bevételek	7	802 351	187 841
Ráfordítások			
Értékesítés közvetlen költsége	8	0	-11 591
Igénybevett szolgáltatások	8	-853 651	-888 442
Személyi jellegű ráfordítások	8	-224 114	-54 494
Értékcsökkenési és amortizációs költségek	8	-21 453	-224
Követelések értékvesztése		0	0
Befektetési célú ingatlanok valós értékelésének vesztesége		0	0
Egyéb ráfordítások		-14 184	-5 914
Pénzügyi ráfordítások	8	-15 550	-2 618
Adózás előtti eredmény		959 935	778 835
Adóráfordítás	9	-16 764	-2 027
Adózás utáni eredmény		943 171	776 808
Ebből:			
Anyavállalati részvényesek részesedésére jutó eredmény		0	0
Nem irányító tulajdonosok részesedésére jutó eredmény		943 171	776 808
Részvényeseket megillető egy részvényre jutó eredmény	27	0,5035	0,4324
Részvényeseket megillető egy részvényre jutó hígított eredmény	27	0,5035	0,4324
Egyéb átfogó eredmény			
<i>Olyan tételek, amelyeket később nem sorolunk át az eredménybe</i>			
A földterületek és épületek átértékeléséből származó nyereség, adó nélkül		0	0
Tőkeinstrumentumok egyéb átfogó eredménnyel szembeni valós értékeléséből származó nyereség		0	0

Olyan tételek, amelyek későbbiekben átsorolhatók az eredménybe

Eredménnyel szemben elszámolt cash flow fedezeti ügyletek, adó nélkül	0	0
A prezentációs pénznemre történő átváltásból fakadó átváltási különbözet, adó nélkül	0	-980 856
A saját tőkével szemben elszámolt cash flow fedezeti ügyletek valós értékének nettó változása, adó nélkül	0	0
Egyéb átfogó eredmény, adó nélkül	0	-980 856

Átfogó eredmény összesen

943 171 -204 048

Ebből:

Anyavállalati részvényesek részesedésére jutó eredmény	0	0
Nem irányító tulajdonosok részesedésére jutó eredmény	943 171	-204 048

OXO Technologies Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Cégjegyzékszám: 01-10-140670

IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatások - 2023. december 31.

Általános tájékoztatás

Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

Pénzügyi helyzet kimutatás (mérleg)

Saját tőke változás kimutatás

Cash flow kimutatás

A pénzügyi kimutatás magyarázó megjegyzései

Általános tájékoztatás

A pénzügyi kimutatások az OXO Technologies Holding Nyrt. (továbbiakban: a Társaság) pénzügyi helyzetét tárgyalják. A pénzügyi kimutatások összegei az EUR devizanemben, a Társaság funkcionális és prezentációs pénznemében kerülnek meghatározásra.

A Társaság egy Magyarországon bejegyzett és illetőséggel rendelkező, Nyilvánosan Működő Részvénytársaság. Székhelye a következő címen található:

Székhely

1027 Budapest, Ganz utca 12-14.

Az üzleti év során a Társaság folyamatosan végzett fő tevékenységei az alábbiak voltak:

- 6420 '08 Vagyonkezelés (holding) - Fő tevékenység
- 7010 '08 Üzletvezetés

A Társaságot az alábbi részvényesek alapították:

	Székhely	Névérték (eFt)	Tulajdoni hányad (%)	Szavazati arány
JBE-ZORG Zrt. (alapításkor Power Angels Zrt.)	1014 Budapest, Országház utca 8. 2. lház. 1. em. 1.	350 000	35%	35%
OXO Properties Holding Kft.	1027 Budapest, Ganz utca 12-14.	350 000	35%	35%
Docler Holding S.á.r.l.	44, Avenue John F. Kennedy, L-	260 000	26%	26%
SILIGA és TÁRSA Üzletviteli Tanácsadó Kft.	8200 Veszprém, Szabadság tér 2.	20 000	2%	2%
SANAT HOLDING Kft.	3300 Eger, Faiskola utca 5.	20 000	2%	2%
		1 000 000	100%	100%

A Társaságot 2020.01.16-án Zártkörűen Működő Részvénytársaságként alapították. Ebből alakult át Nyilvánosan Működő Részvénytársasággá 2021.03.19-én. Az átalakulással egy időben a Társaság bevezette a részvényeit a Budapesti Értéktőzsde (BÉT) Xtend piacára. A részvényekkel való tőzsdei kereskedelem 2021.09.09-én indult el.

A felépítéséből és üzleti modellből eredően az OXO Technologies Holding birtokolja egyrészt a több éves működéssel, értékelhető árbevétellel bíró, növekedési fázisban lévő technológiai vállalkozásokból álló portfóliót, másrészt pedig az OXO Labs Kft-t, amely a korai fázisú projektek finanszírozásával és inkubációjával foglalkozik. Ezen két cég tevékenysége együttesen fedli le a kockázati tőkebefektetések teljes spektrumát, így együttes teljesítményük mutatja be legjobban a csoport eredményét.

A Társaság 2021.03.06-tól az OXO Ventures Zrt-vel áfacsoportot alkot, melynek képviselője az OXO Technologies Nyrt.

A Társaság 2023.01.01-től áttért a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerinti könyvvizetésre. Az ehhez kapcsolódó feltételeknek 2022. folyamán a Társaság eleget tett (elkészült az IFRS számviteli politika, valamint 2022.01.01-re összeállította az IFRS nyitó mérleget).

A Társaság 2023.01.01-től a könyvvizetés devizanemét EUR-ra módosította.

A Társaság tulajdonosi szerkezetét, illetve annak változásait az alábbi táblázat foglalja össze:

Részvényes	Névérték		Tulajdonosi részarány		változás
	2023.01.01	2023.12.31	2023.01.01	2023.12.31	
	EUR	EUR	%	%	
OXO Personal Holding Kft.	789 060	683 474	21,06%	18,24%	-2,82%
Docler Holding S.á.r.l.	520 000	520 000	13,88%	13,88%	0,00%
Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap	386 784	386 784	10,32%	10,32%	0,00%
BPP Beteiligungs- und Beratungs-GmbH	339 572	339 572	9,06%	9,06%	0,00%
X Zrt.	0	267 418	0,00%	7,14%	7,14%
B-FOURTEEN Befektető Zrt.	0	188 776	0,00%	5,04%	5,04%
5% alatti tulajdoni hányaddal rendelkező	1 710 684	1 360 076	45,67%	36,31%	-9,36%
Összesen:	3 746 100	3 746 100	100%	100%	

A Társaság képviselőitől jogosult és a beszámoló aláírására kötelezett személyek:

Dr. Oszkó Péter

1024 Budapest, Keleti Károly utca 27. TT 1. ajtó

A beszámoló aláírására önállóan jogosult.

A Társaság részvényeinek alakulása

	Száma	Névértéke
	db	EUR
Törzsrészvény	1 873 049	3 746 098
-ebből tárgyévben kibocsátott	0	0
"A" Elsőbbségi Részvény	0	0
-ebből tárgyévben kibocsátott	0	0
"B" Elsőbbségi Részvény	1	2
-ebből tárgyévben kibocsátott	0	0
	1 873 050	3 746 100

A Társaság a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 151. § (1) bekezdése alapján a 150. § (2) bekezdése szerinti könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az IFRS-ek szerint összeállított beszámoló elkészítésével az RSM Hungary Zrt.-t bízta meg. A könyvviteli szolgáltatásért felelős személy Somotóczy Beáta (mérlegképes regisztrációs száma: 199585).

A Társaság a Számviteli tv. 155. § (2) pontja alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálója a Trusted Adviser Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (székhely: 1082 Budapest, Baross utca 66-68. 3. em. 11., nyilvántartásba-vételi szám: 002588), a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy Szovics Zsolt bejegyzett könyvvizsgáló, kamarai tagsági száma: 005784.

A Trusted Adviser Kft. a könyvvizsgálaton kívül megbízást kapott a Társaságtól annak vizsgálatára, hogy a Társaság minden lényeges szempontból megfelel-e, a számvitelről szóló 2000. C. törvény 114/C. § (6) bekezdésében meghatározott feltételeknek, ami által jogosulttá válik arra, hogy az éves beszámolóját az EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint állítsa össze.

OXO Technologies Holding Nyrt.
Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás
2023. december 31-én végződő üzleti évre

	Megjegyzés	2023 EUR	2022 EUR
Árbevétel	3	463 569	214 270
Részesedés társult vállalkozás eredményéből		0	0
Egyéb bevétel	4	521 834	11
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök értékelésének nyeresége	5	167 710	1 271 270
Kamatbevételek	6	133 423	68 726
Pénzügyi bevételek	7	802 351	187 841
Ráfordítások			
Értékesítés közvetlen költsége	8	0	-11 591
Igénybevett szolgáltatások	8	-853 651	-888 442
Személyi jellegű ráfordítások	8	-224 114	-54 494
Értékcsökkenési és amortizációs költségek	8	-21 453	-224
Követelések értékvesztése		0	0
Befektetési célú ingatlanok valós értékelésének vesztesége		0	0
Egyéb ráfordítások		-14 184	-5 914
Pénzügyi ráfordítások	8	-15 550	-2 618
Adózás előtti eredmény		959 935	778 835
Adóráfördítés	9	-16 764	-2 027
Adózás utáni eredmény		943 171	776 808
Ebből:			
Anyavállalati részvényesek részesedésére jutó eredmény		0	0
Nem irányító tulajdonosok részesedésére jutó eredmény		943 171	776 808
Részvényeseket megillető egy részvényre jutó eredmény	27	0,5035	0,4324
Részvényeseket megillető egy részvényre jutó hígított eredmény	27	0,5035	0,4324
Egyéb átfogó eredmény			
<i>Olyan tételek, amelyeket később nem sorolunk át az eredménybe</i>			
A földterületek és épületek átértékeléséből származó nyereség, adó nélkül		0	0
Tőkeinstrumentumok egyéb átfogó eredménnyel szembeni valós értékeléséből származó nyereség		0	0
<i>Olyan tételek, amelyek későbbiekben átsorolhatók az eredménybe</i>			
Eredménnyel szemben elszámolt cash flow fedezeti ügyletek, adó nélkül		0	0
A prezentációs pénznemre történő átváltásból fakadó átváltási különbözet, adó nélkül		0	-980 856
A saját tőkével szemben elszámolt cash flow fedezeti ügyletek valós értékének nettó változása, adó nélkül		0	0
Egyéb átfogó eredmény, adó nélkül		0	-980 856
Átfogó eredmény összesen		943 171	-204 048
Ebből:			
Anyavállalati részvényesek részesedésére jutó eredmény		0	0
Nem irányító tulajdonosok részesedésére jutó eredmény		943 171	-204 048

OXO Technologies Holding Nyrt.
Pénzügyi helyzet kimutatás (mérleg)
2023. december 31.

	Megjegyzés	2023.12.31 EUR	2023.01.01 EUR	2022.01.01 EUR
Eszközök				
Forgóeszközök				
Pénz és pénzeszköz egyenértékesei	10	286 885	1 581 575	2 056 592
Vevő- és egyéb követelések	11	100 801	298 537	102 548
Nyereségadó követelés		0	0	19
Készletek		0	0	0
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök	12	134 343	1 004 741	468 957
Egyéb		0	0	0
		522 029	2 884 853	2 628 116
Értékesítésre tartott befektetett eszközök	13	294 725	0	0
Forgóeszközök összesen		816 754	2 884 853	2 628 116
Befektetett eszközök				
Befektetések		0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök	14	15 200 036	11 280 196	9 314 467
Befektetési célú ingatlanok		0	0	0
Ingatlanok, gépek, berendezések	15	8 702	2 675	0
Használati jog eszköz	16	24 333	0	0
Immateriális javak		0	0	0
Halasztott adókövetelés	17	132 596	0	0
Egyéb		0	0	0
Befektetett eszközök összesen		15 365 667	11 282 871	9 314 467
Eszközök összesen		16 182 421	14 167 724	11 942 583
Források				
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Szállítók és egyéb kötelezettségek	18	871 513	73 462	13 822
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	19	128 751	3 964	4 299
Nyereségadó kötelezettség	20	19 051	1 153	0
Céltartalékok	21	1 411	0	0
Egyéb		0	0	0
		1 020 726	78 578	18 121
Értékesítésre tartott eszközökhöz közvetlenül kapcsolódó kötelezettségek		0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1 020 726	78 578	18 121
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	22	3 584	0	0
Halasztott adó kötelezettségek		0	0	0
Céltartalékok		0	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		3 584	0	0
Kötelezettségek összesen		1 024 310	78 578	18 121
Saját tőke		15 158 111	14 089 146	11 924 462
Tőke és Tartalékok				
Jegyzett tőke	23	3 746 100	3 746 100	4 929 527
Tartalékok	24	9 523 765	9 523 765	7 522 971
Eredménytartalék	25	1 888 246	819 281	-528 037
Saját tőke összesen		15 158 111	14 089 146	11 924 462
Források összesen		16 182 421	14 167 724	11 942 583

OXO Technologies Holding Nyrt.
Saját tőke változás kimutatás
2023. december 31-én végződő üzleti évre

	Jegyzett tőke EUR	Tartalékok EUR	Eredménytartalék EUR	Saját tőke Összesen EUR
Egyenleg 2022. január 1-én	4 929 527	7 522 971	-528 037	11 924 462
Hiba javítása miatti módosítás	0	0	0	0
Újramegállapított egyenleg 2022. január 1-én	4 929 527	7 522 971	-528 037	11 924 462
Adózás utáni tárgyévi eredmény	0	0	776 808	776 808
Egyéb átfogó eredmény, adózás után	0	-980 856	0	-980 856
Tárgyévi teljes átfogó eredmény	0	-980 856	776 808	-204 048
<i>Tulajdonosokkal tulajdonosi minőségükben folytatott ügyletek</i>				
Tőkenövelések, tranzakciós költségek levonása után (23. megjegyzés)	473 489	1 324 734	0	1 798 223
Fizetett osztalékok	0	0	0	0
Az IFRS-ekre történő áttérésből fakadó különbözet	0	0	570 510	570 510
A prezentációs pénznemre történő átváltásból fakadó átváltási különbözet	-1 656 916	1 656 916	0	0
Egyenleg 2022. december 31-én	3 746 100	9 523 765	819 281	14 089 146
Egyenleg 2023. január 1-én	3 746 100	9 523 765	819 281	14 089 146
Adózás utáni tárgyévi eredmény	0	0	943 171	943 171
Egyéb átfogó eredmény, adózás után	0	0	0	0
Tárgyévi teljes átfogó eredmény	0	0	943 171	943 171
<i>Tulajdonosokkal tulajdonosi minőségükben folytatott ügyletek</i>				
Tőkenövelések, tranzakciós költségek levonása után (23. megjegyzés)	0	0	0	0
Fizetett osztalékok	0	0	0	0
Az IFRS-ekre történő áttérésből fakadó különbözet	0	0	125 794	125 794
A prezentációs pénznemre történő átváltásból fakadó átváltási különbözet	0	0	0	0
Egyenleg 2023. december 31-én	3 746 100	9 523 765	1 888 246	15 158 111

OXO Technologies Holding Nyrt.
Cash flow kimutatás
2023. december 31-én végződő üzleti évre

	2023 EUR	2022 EUR
Működési tevékenységből származó cash flow		
Adózás utáni eredmény	943 171	-204 048
Módosítások:		
Adóráfordítás	16 764	2 027
Követelések értékvesztése	233 104	40 232
Befektetett eszközök értékcsökkenése	21 454	224
Befektetett pénzügyi eszközök valós értékelésének eredménye	-516 927	-85 359
IFRS áttérési különbözet	125 794	0
Árfolyamváltozás hatása (átértékelés)	-409 528	-83 094
	<u>413 832</u>	<u>-330 017</u>
Működő tőke változások:		
Követelések változása	65 140	-195 971
Készletek változása	0	0
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	116 113	-1 766 131
Pénzügyi eszközök változása	-2 569 924	-604 489
Kötelezettségek változása	948 674	59 261
Céltartalék változása	1 411	0
	<u>-1 024 754</u>	<u>-2 837 347</u>
Fizetett nyereségadó	-5 736	-830
Működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	<u>-1 030 490</u>	<u>-2 838 177</u>
Befektetési tevékenységből származó cash flow		
Pénzügyi eszközökért fizetett összegek	0	-1 038 898
Befektetésekért fizetett összegek	-226 085	-1 061 764
Tárgyi eszközök beszerzése	-51 814	-2 898
Immateriális javak beszerzése	0	0
Befektetések értékesítéséből származó bevétel	29 080	2 668 497
Tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel	0	0
Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	<u>-248 819</u>	<u>564 937</u>
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow		
Tőkeemelésből származó bevétel	0	1 798 223
Adott kölcsön	0	0
Kapott kölcsön	0	0
Fizetett osztalék	0	0
Adott kölcsön törlesztése	0	0
Kapott kölcsön törlesztése	0	0
Lízingkötelezettségek törlesztése	-15 381	0
Finanszírozási tevékenységből származó pénzeszközváltozás	<u>-15 381</u>	<u>1 798 223</u>
Pénzeszközök időszaki változása	-1 294 690	-475 017
Pénzeszközök nyitó értéke	<u>1 581 575</u>	<u>2 056 592</u>
Pénzeszközök záró értéke	<u>286 885</u>	<u>1 581 575</u>

OXO Technologies Holding Nyrt.
IFRS 1 24 szerinti teljes átfogó jövedelem egyeztetése
2022. december 31-én végződő üzleti évre

	Sztv. szerinti teljes átfogó jövedelem	Sztv. szerinti teljes átfogó jövedelem	IFRS módosító tételek	IFRS szerinti teljes átfogó jövedelem
	HUF	EUR	EUR	EUR
Árbevétel	83 850 284	214 270	0	214 270
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	0	0	0	0
Egyéb bevétel	4 558 586	11 649	-11 638	11
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök értékelésének nyeresége	464 082 757	1 185 912	85 359	1 271 270
Kamatbevételek	3 667 049	9 371	59 355	68 726
Pénzügyi bevételek	96 719 636	247 156	-59 315	187 841
Ráfordítások				
Értékesítés közvetlen költsége	-4 536 000	-11 591	0	-11 591
Igénybevett szolgáltatások	-347 673 888	-888 442	0	-888 442
Személyi jellegű ráfordítások	-21 325 190	-54 494	0	-54 494
Értékcsökkenési és amortizációs költségek	-12 343 044	-31 541	31 317	-224
Követelések értékvesztése	0	0	0	0
Befektetési célú ingatlanok valós értékelésének vesztése	0	0	0	0
Egyéb ráfordítások	-2 314 471	-5 914	0	-5 914
Pénzügyi ráfordítások	-1 008 711	-2 578	-40	-2 618
Adózás előtti eredmény	263 677 006	673 797	105 038	778 835
Adóráfordítás	-793 143	-2 027	0	-2 027
Adózás utáni eredmény	262 883 863	671 770	105 038	776 808
Egyéb átfogó eredmény				
<i>Olyan tételek, amelyeket később nem sorolunk át az eredménybe</i>				
A földterületek és épületek átértékeléséből származó nyereség, adó nélkül	0	0	0	0
Tőkeinstrumentumok egyéb átfogó eredménnyel szembeni valós értékeléséből származó nyereség	0	0	0	0
<i>Olyan tételek, amelyek későbbiekben átsorolhatók az eredménybe</i>				
Eredménnyel szemben elszámolt cash flow fedezeti ügyletek, adó nélkül	0	0	0	0
A prezentációs pénznemre történő átváltásból fakadó átváltási különbözet, adó nélkül	0	0	-980 856	-980 856
A saját tőkével szemben elszámolt cash flow fedezeti ügyletek valós értékének nettó változása, adó nélkül	0	0	0	0
Egyéb átfogó eredmény, adó nélkül	0	0	-980 856	-980 856
Átfogó eredmény összesen	262 883 863	671 770	-875 818	-204 048

A vizsgált időszakban jelentett HUF-os összegek a 2022. évi MNB HUF/EUR átlagárfolyamon kerültek átváltásra, amely 391,33 HUF volt.

OXO Technologies Holding Nyrt.
Sztv. 114/B. § szerinti saját tőke megfeleltetési tábla
2023. január 1.

Megjegyzés	Sztv. szerinti Tőke	Összesen tőke IFRS 2023.01.01
Jegyzett tőke	3 746 100	3 746 100
Tőketartalék	11 393 309	9 523 765
Eredménytartalék	147 511	819 281
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	-1 869 544	0
Adózott eredmény	671 770	0
Saját tőke 2023.01.01.	14 089 146	14 089 146

OXO Technologies Holding Nyrt.
Sztv. 114/B. § szerinti saját tőke megfeleltetési tábla
2023. december 31.

Megjegyzés	Sztv. szerinti Tőke	Összesen tőke IFRS 2023.12.31.
Jegyzett tőke	3 746 100	3 746 100
Tőketartalék	11 393 309	9 523 765
Eredménytartalék	945 075	1 888 246
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	-1 869 544	0
Adózott eredmény	943 171	0
Saját tőke 2023.12.31.	15 158 111	15 158 111

Az IFRS szerinti jegyzett tőke megegyezik a cégbíráson bejegyzett jegyzett tőke összegével.
Az osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék megegyezik az előző évek eredménytartaléka és a tárgyévi adózott eredmény összegével.

1. megjegyzés: Lényeges számviteli szabályzatok

Az alábbiakban a pénzügyi kimutatások elkészítése során használt lényeges számviteli szabályzatok kerülnek meghatározásra. Amennyiben a kimutatások ettől eltérő információt nem tartalmaznak, a jogi személy az alábbi szabályzatokat minden érintett év során következetesen alkalmazta.

Új vagy módosított Számviteli Standardok és Értelmezések

A Társaság a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által közzétett és a számviteli tárgyidőszakra nézve kötelező érvényű minden új vagy módosított Számviteli Standardot és Értelmezést figyelembe vett.

Az esetlegesen közzétett, de még nem hatályos új vagy módosított Számviteli Standardokat és Értelmezéseket a Társaság nem vette figyelembe.

A kimutatások elkészítésének alapja

A Társaság beszámolóját a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által kiadott és az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alapján állítja össze.

A beszámoló a vállalkozás folytatásának elvének megfelelően készül és a bekerülési érték az alapja, kivéve azoknál a tételeknél, ahol a standardok megkövetelik a valós érték alkalmazását, vagy megengedik a valós érték alkalmazását és a társaság választása szerint valós értéket alkalmaz.

A Társaság beszámolója a magyar számviteli törvényben az IFRS szerinti beszámolót készítőkre vonatkozó követelményeinek megfelelő közzétételeket is tartalmazza.

A Társaság az IFRS 10.27 alapján befektetési gazdálkodó egységnek (investment entity) minősül az alábbiak miatt:

- A Társaság pénzeszközöket gyűjt befektetőitől annak érdekében, hogy befektetéseket hajtson végre, illetve azokat kezelje,
- Ezen befektetők felé vállalja, hogy üzleti célja a pénzeszközök befektetésével tőkefelértékelődésből származó megtérülés, illetve befektetési jövedelem (osztalék, kamat) elérése
- Lényegében minden befektetését valós érteken értékeli és így elemzi azok eredményét.

Mint befektetési gazdálkodó egység, a Társaság nem konszolidálja leányvállalatait, közös vezetésű és társult vállalkozásaira nem alkalmazza a tőkemódszert, illetve azok megszerzésekor nem alkalmazza az üzleti kombinációkra vonatkozó előírásokat. Ehelyett valamennyi ilyen befektetését az eredménnyel szemben valósan értékeli. Ebből következően a Társaság kizárólag egyedi beszámolót készít.

Bekerülési érték elve

A pénzügyi kimutatások a bekerülési érték elvének megfelelően készültek el, kivéve az eredménnyel szemben valós érteken értékeltként megjelölt pénzügyi eszközök és kötelezettségek értékelésénél, az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós érteken értékeltként megjelölt pénzügyi eszközök, a befektetési célú ingatlanoknál, valamint bizonyos megjelölt ingatlanok, gépek és berendezések valamint származékos pénzügyi eszközök esetében.

Kritikus számviteli becslések

A pénzügyi kimutatások elkészítése bizonyos kritikus számviteli becslések felhasználását teszi szükségessé. A folyamat során a vezetőségnek saját belátása szerint kell döntéseket hoznia a számviteli szabályzatok a Társaság tekintetében történő alkalmazásával kapcsolatban. Azok a területek, amelyek jelentősebb mértékű önálló döntéshozattal vagy összetettséggel járnak, illetve az olyan területek, amelyek a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából jelentős feltételezéseket vagy becsléseket foglalnak magukba a 2. megjegyzésben kerülnek felsorolásra.

Devizás tételek átszámítása

A pénzügyi kimutatások összegei EUR devizanemben, a Társaság funkcionális és prezentációs pénznemében kerülnek meghatározásra.

Devizaügyletek

A devizaügyletek értéke az ügylet napján érvényes MNB árfolyam alapján kerül átváltásra EUR devizanemre. Az ilyen ügyletek teljesítéséből, illetve a külföldi devizában denominált monetáris eszközök és kötelezettségek az üzleti év végén történő átváltásából származó devizanyereségek vagy -vesztések az eredményben kerülnek elszámolásra.

Külföldi tevékenységek

A külföldi tevékenységekből származó eszközök és kötelezettségek értéke a beszámoló fordulónapján érvényes árfolyamon kerül átváltásra EUR devizanemre. A külföldi tevékenységek árbevételei és ráfordításai olyan átlagos árfolyamokon kerülnek átváltásra EUR devizanemre, amelyek az adott időszak tekintetében megközelítőleg tükrözik az adott ügyletek napján érvényes árfolyamokat. Az így keletkező árfolyamkülönbszetek az egyéb átfogó jövedelem kimutatásában, a saját tőke kategóriába tartozó deviza-átszámlítási tartalékban kerülnek elszámolásra.

A Társaság a deviza-átszámlítási tartalékokat akkor tünteti fel az eredményben, amikor a külföldi szervezeti egység vagy a nettó befektetés elidegenítésre kerül.

Árbevétel-elszámolás

A Társaság az árbevételt az alábbiak szerint számolja el:

Ügyfelekkel kötött szerződésekből származó árbevétel

Az árbevétel olyan értéken kerül elszámolásra, amely tükrözi az ellenszolgáltatás értékét, amelyre a Társaság az áruk vagy szolgáltatások az adott ügyfél részére történő átruházása ellenében várhatóan jogosult lesz. A Társaság minden egyes ügyféllel kötött szerződés tekintetében az 5 lépéses modell szerint határozza meg az árbevételt: 1) azonosítja az ügyféllel kötött szerződést; 2) azonosítja a szerződésben foglalt teljesítési kötelezettségeket; 3) meghatározza a tranzakciós árat, figyelembe véve a változó ellenérték becsléseit és a pénz időértékét; 4) a tranzakciós árat az egyes szállítandó áruk vagy teljesítendő szolgáltatások önálló értékesítési árának megfelelően hozzárendeli a különálló teljesítési kötelezettségekhez; 5) valamint oly módon számolja el az árbevételt, ha és amikor az egyes teljesítési kötelezettségek teljesítésre kerülnek, amely tükrözi az ígért áruk vagy szolgáltatások az ügyfél részére történő átruházását.

A tranzakciós ár részeként esetlegesen elszámolt változó ellenérték értékének tükröznie kell az ügyfél részére nyújtott kedvezményeket, például az árengedményeket és skontókat, valamint az ügyféltől esetlegesen várható többleteljesítéseket és bármely egyéb függő eseményt is. Az ilyen becslések vagy a „várható érték” módszerrel, vagy a „legvalószínűbb összeg” módszerrel kerülnek meghatározásra. A változó ellenszolgáltatás megállapítására egy korlátozó elv is vonatkozik, amely értelmében az árbevétel kizárólag olyan mértékig kerül elszámolásra, amely mértékig nagyon valószínű hogy az elszámolt kumulált árbevétel összegében jelentős visszaírásra nem kerül majd sor. Ez a megállapítási korlátozás érvényes marad, amíg a változó ellenértékkel kapcsolatos bizonytalanság meg nem szűnik. A korlátozó elv hatálya alá tartozó beérkezett összegek visszatérítési kötelezettségként kerülnek elszámolásra.

Termékértékesítés

A termékértékesítésekből származó árbevétel abban az időpontban kerül elszámolásra, amikor a vevő irányítást szerez az áruk felett, amely rendszerint a kiszállítás időpontja.

Szolgáltatásnyújtás

Egy szolgáltatások nyújtására irányuló szerződésből származó árbevétel a szolgáltatások nyújtásának teljes időszaka alatt folyamatosan, vagy egy rögzített áron, vagy óránkénti alapon kerül elszámolásra.

Kamat

A kamatbevétel elszámolása a kamat keletkezésének teljes időszaka alatt folyamatosan, az effektív kamat módszerrel kerül elszámolásra. Ez a módszer egy pénzügyi eszköz amortizált bekerülési értékének kiszámítására és a kamatbevétel az érintett időszak alatt az effektív kamatláb segítségével történő folyamatos elszámolására szolgál, amely kamatláb a jövőben várható pénzbevételek értékét a pénzügyi eszköz várható élettartama alatt a pénzügyi eszköz nettó könyv szerinti értékére csökkenti.

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek beérkezésükkor vagy a kifizetésre vonatkozó követelés jogának keletkezésekor kerülnek elszámolásra.

Nyereségadó

Az adott időszakra vonatkozó nyereségadó-ráfordítás az adott időszakban keletkezett adóköteles bevétel után az egyes joghatóságok vonatkozó nyereségadó kulcsai alapján fizetendő adóként kerül megállapításra, adott esetben az átmeneti különbségeknek betudható halasztott adókövetelésekben és -kötelezettségekben beállt változásoknak, a fel nem használt negatív adóalapok, valamint a korábbi időszakokra elszámolt korrekcióknak megfelelően korrigálva.

A halasztott adókövetelések és adókötelezettségek az átmeneti különbségek tekintetében azoknak az adókulcsoknak megfelelően kerülnek elszámolásra, amelyek az előírt vagy érdemben előírt adókulcsok alapján várhatóan alkalmazandók lesznek a követelések vagy kötelezettségek teljesítése időpontjában.

A halasztott adóköveteléseket a Társaság a jövőbeli adóköteles bevételek előrevetítésével jeleníti meg. A jövőbeli gazdasági teljesítmény visszaesése érvénytelenné teheti ezeket a feltételezéseket. Elszámolása abban az esetben érvényesíthető, amennyiben valószínűsíthető, hogy a jövőben lesz olyan adóköteles nyereség (vagy visszafordítható halasztott adó kötelezettség), amellyel szemben a halasztott adó követelés érvényesíthető)

A halasztott adókövetelés nyilvántartási értéke minden mérlegfordulónapon megvizsgálásra kerül és olyan mértékben lecsökkentik, amilyen mértékben nem valószínű, hogy annak részbeni vagy teljes körű felhasználásához keletkezik elegendő adóköteles nyereség.

A halasztott adó megjelenítésre kerül az adott időszak eredményében, kivéve, ha a halasztott adó:

- olyan ügyletekből vagy eseményekből ered, amelyeket közvetlenül feltüntettek az egyéb átfogó jövedelemben – ebben az esetben a halasztott adót az egyéb átfogó jövedelemben is meg kell jeleníteni, vagy

A halasztott adókövetelések és halasztott adókötelezettségek beszámításra kerülnek, ha a Társaság tagjai jogilag érvényesíthető joggal bírnak a tényleges adókövetelések és tényleges adókötelezettségek beszámítására, valamint, ha a halasztott adókövetelések és halasztott adókötelezettségek olyan jövedelmi adókra vonatkoznak, amelyeket ugyanazon adóhatóság vetett ki.

Forgóeszköz és befektetett eszköz valamint rövid és hosszú lejáratú kötelezettség besorolások

Az eszközök és kötelezettségek a pénzügyi helyzet kimutatásban egyrészt forgóeszközként és befektetett eszközként valamint rövid és hosszú lejáratú kötelezettség besorolásokban jelenhetnek meg.

Egy eszköz akkor minősül forgóeszköznek, ha: vagy várhatóan realizálásra, értékesítésre vagy felhasználásra kerül a Társaság rendes működési ciklusa során; vagy elsődlegesen kereskedés céljából áll a Társaság tulajdonában; vagy a tárgyidőszakot követő 12 hónapon belül várhatóan értékesítésre, felhasználásra kerül, vagy az eszköz készpénz vagy pénzeszköz-egyenértékes, amely használata nincs korlátozva. Minden egyéb eszköz a befektetett eszköz kategóriába tartozik.

Egy kötelezettség akkor minősül rövid lejáratú kötelezettségnek, ha: vagy várhatóan kiegyenlítésre értékesítésre vagy felhasználásra kerül a Társaság rendes működési ciklusa során; vagy elsődlegesen kereskedés céljából áll a Társaság tulajdonában; vagy a tárgyidőszakot követő 12 hónapon belül várhatóan esedékessé válik. Minden egyéb kötelezettség hosszú lejáratú kötelezettségnek minősül.

A halasztott adókövetelések mindig befektetett eszköznek, a halasztott adókötelezettségek mindig hosszú lejáratúnak minősülnek.

Pénzeszköz- és pénzeszköz-egyenértékes eszközök

A pénzeszköz- és pénzeszköz-egyenértékes eszközök magukban foglalják a készpénzt, a pénzügyi intézményektől szabadon lehívható bankbetéteket, valamint az egyéb rövidtávú, magas likviditású befektetéseket, amelyek eredeti futamideje három hónap vagy annál kevesebb, és amelyek szabadon átválthatók egy ismert pénzügyi összegre, illetve az értékük ingadozásának kockázata elhanyagolható. A cash flow kimutatás esetében a pénzeszköz- és pénzeszköz-egyenértékes eszközök tétel a bankszámlahiteleket is magában foglalja, amelyek a pénzügyi helyzet kimutatáson a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.

Vevő- és egyéb követelések

A vevőkövetelések valós értéken kerülnek megjelenítésre, amelyet követően a várható hitelezési veszteségekre képzett veszteségtartalékkal csökkentett, amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre. A vevőkövetelések rendszerint 30 napon belül esedékesek.

A Társaság a várható hitelveszteségek értékelésének egyszerűsített módszerét alkalmazza. Az egyszerűsített megközelítés során a követelés értékelésére annak teljes időtartama alatt várható hitelezési veszteségét alkalmazza a Társaság. Ennek következtében a fizetési képtelenség esetét kivéve, sem a hitelkockázat jelentős növekedését, sem a nemteljesítési eseteket nem kell figyelembe venni a követelés várható veszteségének megállapítására.

A Társaság limitált darabszámú vevőköveteléssel rendelkezik. Ezek esetében az egyszerűsített megközelítés azt jelenti, hogy meg kell becsülni az adott követelésből (beleértve a nem számlázott követelést jelentő szerződéses eszközöket) származó várható jövőbeni térülést, ezt kell összehasonlítani a könyv szerinti értékkel, a különbözetet pedig elszámolni értékvesztésként.

A Társaság tevékenysége és múltbeli tapasztalatai alapján elhanyagolható a vevőkövetelések nem megtérülésének kockázata.

Szerződéses eszközök

A szerződő felek valamelyike általi teljesítést követően (vagy során) a szerződéssel kapcsolatos nettó pozíciót szerződéses eszközként vagy szerződéses kötelezettségként kell felvenni a mérlegben. Ezek a mérleg tételek nem pénzügyi instrumentumok.

Az ellenértékhez való feltétel nélküli jogot (kiszámlázott teljesítést) vevői követelésként kell felvenni a mérlegbe.

A szerződéses eszköz és a szerződéses kötelezettség egy-egy ügyfél kapcsán nettó módon, jellemzően aktív/passzív elhatárolt bevételként és/vagy befejezetlen szolgáltatásként jelenik meg a mérlegben, de mindenképpen elkülönülten a pénzügyi követelésektől és kötelezettségektől.

Származékos pénzügyi instrumentumok

A Társaság befektetési tevékenysége során jellemzően nem köt származékos (határidős, swap és opciós) ügyleteket, illetve amennyiben köt ilyeneket, azokat nem vonja fedezeti kapcsolatba.

A nem fedezeti célú származékos ügyletek kezdeti megjelenítése és a követő értékelése valós értéken történik. A hozzárendelhető tranzakciós költségek felmerülésük időpontjában az eredményben kerülnek elszámolásra. A valós érték a kezdeti megjelenítéskor, illetve azt követően a valós érték változásai az eredménnyel szemben kerülnek elszámolásra.

Értékesítésre tartott befektetett eszközök

Az értékesítésre tartott befektetett eszközök egyidejűleg megfelelnek az alábbi kritériumoknak:

- az értékesítést megfelelő vezetőségi szinten jelentették be,
- Az eszközök azonnali értékesítésre alkalmasak jelen állapotukban,
- egy, a vevő felkutatására irányuló aktív programot indítottak,
- az értékesítési ügylet meglehetősen valószínű és az értékesítésről szóló döntést követő 12 hónapon belül lezárul,
- a vételár az aktuális méltányos értékhez képest észszerű,
- nem valószínű, hogy jelentős változások történjenek az eszközök értékesítési tervében.

Az eszközök átsorolása ebbe a kategóriába abban a beszámolási időszakban történik, amelyben az átsorolás kritériumai teljesülnek. Ha az értékesítésre tartott befektetett eszközök átsorolásának kritériumai a beszámolási időszakot követően teljesülnek, akkor a gazdálkodó egység nem sorolhatja át az értékesítésre tartott befektetett eszközöket azokban a pénzügyi kimutatásokban, azok kiadásának időpontjában.

Mialatt egy befektetett eszközt értékesítésre tartottként tartanak nyilván, addig nem csökkenthető az értéke (vagy amortizálható). Az értékesítésre tartott befektetett eszközök (a pénzügyi eszközök kivételével) vagy bekerülési értéken, vagy az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken határozandók meg.

Az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték későbbi növekedése esetén nyereség jelenítendő meg, de ez nem haladhatja meg a korábban megjelenített kumulatív értékvesztés miatti veszteséget.

Társult vállalkozások

Mint befektetési gazdálkodó egység, a Társaság nem konszolidálja leányvállalatait, közös vezetési és társult vállalkozásaira nem alkalmazza a tökémdószert, illetve azok megszerzésekor nem alkalmazza az üzleti kombinációkra vonatkozó előírásokat. Ehelyett valamennyi ilyen befektetését az eredménnyel szemben valóban értékeli.

A Társaság a befektetési tevékenysége körébe tartozó leányvállalataiban, közös vezetési vállalkozásaiban, illetve társult vállalkozásaiban lévő részesedéseit valós értéken értékeli az IFRS 9 előírásainak megfelelően. A kapcsolódó tranzakciós költségek felmerüléskor az eredménnyel szemben kerülnek elszámolásra.

Amennyiben rendelkezik ilyenekkel, a Társaság a befektetési tevékenysége körébe nem tartozó leányvállalataiban, közös vezetési vállalkozásaiban, illetve társult vállalkozásaiban lévő részesedéseit bekerülési értéken kerülnek bemutatásra az IAS 27 alapján. Ezen részesedések bekerülési értéke a részesedés megszerzéséért pénzeszközben kifizetett összeg, vagy egyéb adott ellenérték valós értéke. A bekerülési értékének részét képezik a közvetlenül kapcsolódó tranzakciós költségek is. Ezen részesedések a későbbiekben értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek kimutatásra.

Pénzügyi eszközök

A Társaság a nem származékos pénzügyi eszközeit a pénzügyi eszközök kezelésére alkalmazott üzleti modell, valamint a pénzügyi eszköz szerződésből eredő cash flow-jellemzői alapján a következő kategóriákba sorolja:

Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök

Amortizált bekerülési értéken értékelt kategóriába kerül besorolásra egy pénzügyi eszköz, ha

- olyan üzleti modell alapján tartják, amelynek célja pénzügyi eszközök szerződéses cash flow-k beszedése érdekében történő tartása, és
- szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései („Solely Payments of Principal and Interest”, „SPPI”);

Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök valós értéken kerülnek be a könyvekbe, a későbbiekben pedig az amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre az effektív kamatláb módszer alkalmazásával.

Az amortizált bekerülési értéken értékelt kategóriába a Társaság a következő pénzügyi eszközöket sorolja:

- nem a befektetési tevékenységével összefüggésben nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök és követelések
- vevői és egyéb nem származékos pénzügyi követelések
- pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesei

Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt („Fair Value Through Other Comprehensive Income”, „FVTOCI”) adósságinstrumentumok

Ezen kategóriába kerül besorolásra egy pénzügyi eszköz, ha

Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt („Fair Value Through Other Comprehensive Income”, „FVTOCI”) tőkeinstrumentumok

FVTOCI – tőkeinstrumentumok kategóriába kerülnek azok a pénzügyi eszközök, melyek esetében:

- tartásának célja nem a pénzügyi instrumentummal való kereskedés
- a Társaság adott tőkeinstrumentum tekintetében az egyéb átfogó jövedelemmel szemben történő valós értékelést választja visszavonhatatlanul („FVTOCI opció”).

Ezen tőkeinstrumentumok kezdeti megjelenítéskor és a bekerülést követően is valós értéken kerülnek értékelésre. A valós értékének változása az Egyéb átfogó jövedelemben a Valós érték értékelési tartalékban kerül elszámolásra. A valós érték változásból eredő, az értékelési tartalékban felhalmozott összegek az adott instrumentum kivezetésekor nem kerülnek átsorolásra az eredménybe; ilyenkor az adott tőkeinstrumentumhoz kapcsolódó összeg az Eredménytartalékba kerül át.

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt („Fair Value Through Profit or Loss”, „FVTPL”) pénzügyi eszközök

Ezen kategóriába kerülnek azok a pénzügyi eszközök kerülnek besorolásra, amelyek nem sorolhatók be az előző három kategória egyikébe sem, tehát:

- azon adósságinstrumentumok, melyek vagy nem teljesítik az SPPI feltételeit vagy a társaság üzleti modellje alapján kereskedési céllal tartottnak minősülnek;
- azon adósságinstrumentumok, amelyeket a Társaság a kezdeti megjelenítéskor visszavonhatatlanul Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközként jelölt meg;
- azon tőkeinstrumentumok, amelyeket az Társaság kereskedési céllal tart (eleve azonnali vagy közeljövőben történő továbbértékesítés céljára szerzett meg);
- azon tőkeinstrumentumok, melyek ugyan nem minősülnek kereskedési céllal tartottnak, de nem alkalmazta rájuk a Társaság a FVTOCI opciót;

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök a bekerülést követően is valós értéken kerülnek értékelésre. A valós értékének változásából adódó nyereség vagy veszteség a felmerülésének időszakában az eredménykimutatásban kerül elszámolásra.

Befektetési célú ingatlanok

A befektetési célú ingatlan olyan ingatlan, amelyet a Társaság a bérbeadás vagy tőkefelértékelődés – vagy mindkettő – útján jövedelemforrásként kezel. A befektetési célú ingatlant kezdetben annak bekerülési értékén kell értékelni. Az üzleti költségeket a kezdeti értékelésben figyelembe kell venni.

A pénzügyi évet lezáró későbbi beszámolási időszakok végén a befektetési célú ingatlant a Társaság a valós értéken értékelt modell alkalmazásával kívánja meghatározni. A befektetési célú ingatlan valós értékében bekövetkező változásból eredő bármely nyereséget vagy veszteséget azon időszak eredményében kell elszámolni, amelyben az keletkezett. A valós érték változásából eredő nyereség nem osztható ki osztalékként a részvényeseknek.

A befektetési célú ingatlant ki kell vezetni (a mérlegből el kell távolítani) az elidegenítéskor, vagy akkor, amikor a befektetési célú ingatlant véglegesen kivonják a használatból és az elidegenítéséből jövőbeni gazdasági hasznok nem várhatók. A kivezetésből vagy elidegenítésből eredő nyereséget vagy veszteséget a jövedelemre vonatkozó kimutatásban bevételként vagy ráfordításként kell elszámolni az adott időszakban.

Ingatlan, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések olyan tárgyi eszközök:

- amelyet a Társaság áruk vagy szolgáltatások előállításával vagy nyújtásával kapcsolatos felhasználásra, vagy másoknak történő bérbeadásra vagy igazgatási célokra tart,
- amelyet várhatóan egynél több időszak alatt használnak fel,
- amely várhatóan a jövőbeni gazdasági hasznokat fog termelni a Társaság számára, valamint
- amelynek az értéke megbízhatóan meghatározható.

A tárgyi eszközök a költségük alapján kerülnek megjelenítésre (vétélár vagy előállítási költség) az egyes beszámolási időszakokra vonatkozó amortizáció és értékcsökkenés levonása után.

Az ingatlanok, gépek és berendezések későbbi költségei (például egy tétel hasznosságának növelése, pótkatrészek vagy felújítás) csak akkor kerülnek könyv szerinti értékükön megjelenítésre, ha várható, hogy ezekhez a költségekhez köthető jövőbeni gazdasági haszon a Társasághoz kerül majd, valamint a költségek megbízhatóan meghatározhatók. Az összes többi javítási- és karbantartási költséget az eredménykimutatásban számolják el abban az időszakban, amelyben felmerültek.

Az értékcsökkenést a lineáris módszer alkalmazásával a hasznos élettartamuk alatt minden tárgyi eszközre ki kell számolni, kivéve a földbirtokot és építés alatt álló tárgyi eszközöket. A tárgyi eszközök egyes csoportjainak várható hasznos élettartama az alábbi:

Eszköz kategória

Épületek és szerkezetek
Gépek és műszaki berendezések
Járművek
Berendezések és bútorok

Hasznos élettartam

5-10 év
2-10 év
5 év
2-10 év

Emellett, a Társaság évente felülvizsgálja a tulajdonában lévő ingatlanokat, gépeket és berendezéseket az azokra alkalmazott hasznos élettartamnak az aktuális működési állapotnak való megfelelésük szempontjából.

Használatijog-eszközök

A lízing olyan megállapodás, amelynek keretében a lízingbeadó egy adott összeg megfizetése vagy fizetések sorozata ellenében átadja a lízingbevevőnek azt a jogot, hogy az egy adott eszközt (mögöttes eszközt) a szerződésben meghatározott ideig használhasson. Lízingnek tekintendők a határozott időtartamra létrejövő bérleti vagy lakásbérleti szerződések is.

Használatijog-eszköz: A lízingbevevő mögöttes eszköz használati jogát megtestesítő eszköz (bekerülési értéken kerül a könyvekben kimutatásra).

A Társaság a kezdőnapon a használatijog-eszközt bekerülési értéken jeleníti meg, amely a következőket foglalja magában:

- a lízingkötelezettség kezdeti megjelenítéskori értéke
- a kezdőnapon vagy azt megelőzően fizetett lízingdíjak, csökkentve a kapott lízingösztönzőkkel
- a Társaság kezdeti közvetlen költségei

a Társaság becsült költségei a mögöttes eszköz leszerelésével, elszállításával és a helyszíni helyreállításával vagy a mögöttes eszköz lízingfeltételekben előírt állapotának helyreállításával kapcsolatban, kivéve, ha e költségek készletek előállítására érdekében merültek fel. A Társaság e költségekkel kapcsolatos kötelei vagy a kezdőnapon, vagy a mögöttes eszköz meghatározott időszak alatti használatának következményeként merülnek fel.

A kezdeti megjelenítés után a használatijog-eszközt a Társaság halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken értékeli.

Az értékcsökkenés és értékvesztés elszámolására az „Ingatlanok, gépek és berendezések” fejezetben leírtak az irányadók.

A Társaság módosítja a használatijog-eszköz nyilvántartási értékét, amennyiben a lízingkötelezettség értéke módosul, kivéve, ha a használatijog-eszköz könyv szerinti értéke már nulla, és a lízingkötelezettség értékét tovább kell csökkenteni, mert ekkor a fennmaradó összeg az eredményben kerül elszámolásra.

Immateriális javak

Az immateriális eszköz egy azonosítható, fizikai megjelenéssel nem rendelkező, nem monetáris eszköz.

Egy immateriális eszközt akkor, és csak akkor kell megjeleníteni, ha:

- valószínű, hogy az eszköznek tulajdonítható várható jövőbeni gazdasági hasznok be fognak folyni a Társasághoz; valamint
- az eszköz bekerülési értéke megbízhatóan mérhető.

Az immateriális eszközt kezdetben bekerülési értéken kell értékelní – az eszközhöz tartozó támogatásokkal együtt. Ha egy immateriális eszközt valamely üzleti kombináció során szereznek meg, az adott immateriális eszköz valós értéke lesz a bekerülési értéke. A kezdeti megjelenítést követően az immateriális eszközt nettó könyv szerinti értékén kell megjeleníteni a pénzügyi beszámolóban – az eszközhöz tartozó támogatásokkal együtt.

A határozott hasznos élettartamú immateriális javak amortizációja a lineáris módszer alkalmazásával történik. Az amortizációnak akkor kell megkezdődnie, amikor az eszköz a használatbavételre alkalmassá válik, azaz amikor az a vezetés által meghatározott módon történő üzemeltetéshez megfelelő helyen és állapotban van. Az eszközt a becsült hasznos élettartamának megfelelő időszak alatt amortizálni kell.

Az alábbi általános hasznos élettartamok alkalmazandók az immateriális eszközökre:

Eszköz kategória

Koncessziók, licenck, szabadalmak és hasonló
Szoftverek

Hasznos élettartam

2-15 év
2-10 év

Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

Minden mérlegfordulónapon a Társaság leltárba veszi az összes tárgyi eszközök nettó értékét, hogy megállapítsák, történt-e értékvesztés. Ha valamely eszköz kapcsán értékvesztés gyanítható, akkor az egyes eszközökből megtérülő összeget kiszámítják az esetleges leírás megállapításához. Ha egy adott eszköz nem termel olyan cash flow-t, ami érdemben különbözne más eszközök által előállított cash flow-tól, akkor az adott eszközhöz tartozó készpénztermelő eszközök teljes csoportjára kiterjedő elemzést kell elvégezni. A határozatlan hasznos élettartammal rendelkező immateriális eszközök esetén ez az értékvesztési vizsgálat évente történik, illetve valahányszor értékvesztés gyanítható.

A megtérülő összeg a két következő érték körül nagyobb: eszközök valós értéke mínusz az értékesítési költségekkel csökkentett piaci értéke, illetve az eszközök használati használatban lévő eszköz értéke. Az utóbbi érték meghatározásához az eszköz által várhatóan termelt jövőbeni cash flow-k egyenlegét kell venni, amelyből le kell számítani az adott pénz nem piaci értékét figyelembe vevő leszámlítási kulcsot és az adott eszközhöz köthető kockázati tényezőket.

Ha az adott eszköz megtérülő összege kevesebb az eszköz nettó könyv szerinti értékénél, akkor a könyv szerinti értéket úgy kell lefelé korrigálni, hogy megfeleljen a megtérülő összegnek. Az ebből az összegből eredő veszteséget a felmerülése szerinti időszakban jelentkező költségként kell elszámolni, kivéve, ha az eszközt korábban újraértékelt összegben számolták el, mely esetben az értékvesztést az újraértékelt összeg korrigálásával kell visszaadni.

Szállítói és egyéb pénzügyi kötelezettségek

A szállítók és egyéb pénzügyi kötelezettségek (beleértve az elhatárolásokat is) bekerüléskor valós értéken jelennek meg. A követő időszakokban az effektív kamatláb módszerrel meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek.

Kölcsönök és hitelek

A felvett hitelek és kapott kölcsönök felvételükkor a tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken jelennek meg. Amennyiben a hozzárendelhető hitelfelvételi költségek felmerülése megelőzi a hitel folyósítását, illetve rülröző hitelek esetében a teljes hitelkeret felvételéhez kapcsolódott a költség, és a hitelkeretből az adott fordulónapon nincs nyitott lehívás, akkor a hitelfelvételi költségek a felmerülésük időpontjában/az időszakos visszafizetéskor átvezetésre kerülnek az egyéb nem pénzügyi eszközök közé.

Lízingkötelezettségek

A lízingkötelezettséget a kezdőnapon az addig a napig ki nem fizetett lízingdíjak jelenértékén kell értékelni. A lízingkötelezettség értékeléséhez a Társaság a következő kifizetéseket veszi figyelembe:

- fix díjak (beleértve a lényegében fix díjakat) csökkentve az esedékes lízingössztönzőkkel
- változó lízingdíjak, amelyek egy rátától vagy indextől függenek
- maradványérték-garancia alapján a Társaság által várhatóan fizetendő összeg
- vételi opció lehívásának díja (amennyiben lényegében biztos, hogy a jogot a Társaság gyakorolni fogja)
- a lízing megszüntetése miatti kötbérek (amennyiben a futamidő korai felmondást tükröz).
- A fix díjak a mögöttes eszköz lízingfutamidő alatti használati jogáért a lízingbevevő által a lízingbeadónak fizetett díjak, kivéve a változó lízingdíjakat.

A változó lízingdíjak egy mögöttes eszköz lízingfutamidő alatti használati jogáért a lízingbevevő által a lízingbeadónak fizetett díjak azon része, amely a tények vagy a körülmények kezdőnap utáni módosulása miatt változik, az idő múlását nem ideértve (ilyenek például a fogyasztói árindekshez kötött díjak, a referencia-kamatlábhoz kötött díjak, vagy a piaci bérleti díjak változását követő díjak).

A lízingössztönzők a lízingbeadó által egy lízinggel kapcsolatban a lízingbevevő számára teljesített kifizetések vagy a lízingbevevő költségeinek a lízingbeadó általi megtérítése vagy átvállalása.

A Társaság a lízingkifizetések jelenértékét a lízing implicit kamatlábjával állapítja meg. Ez az a kamatláb, amellyel diszkontálva a lízingkifizetéseket és a nem garantált maradványérték összegét olyan jelenértéket kapunk, amely megegyezik a lízingelt eszköz valós értékének és a lízingbeadó kezdeti közvetlen költségeinek összegével. Ha nem lehet megállapítani az lízing implicit kamatlábját, akkor a Társaság a járulékos kamatlábat alkalmazza. A járulékos kamatláb az a kamatláb, amelyet a lízingbevevőnek hasonló gazdasági környezetben, hasonló futamidő és hasonló biztosíték mellett kellene fizetnie azon pénzeszközök kölcsönvételéért, amelyek a használatijog-eszközéhez hasonló értékű eszköz megszerzéséhez lennének szükségesek.

Céltartalékok

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelelem rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelmet jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelelem rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow kerül használatra, akkor a céltartalék könyv szerinti értéke ezen cash-flow-k jelenértéke.

A kötelezettségekre elkülönített céltartalékokat akkor számolják el, amikor a Társaságnak egy múltbeli esemény eredményeként valamilyen meglévő (törvényi vagy vélelmezhető) kötelelem van úgy, hogy a gazdasági hasznokat megtestesítő erőforrások kiáramlására van szükség kötelelem kiegyenlítéséhez, és megbízható becslést lehet készíteni a kötelelem összegéről.

A céltartalékokat a beszámolási időszak végén a kötelelem kiegyenlítéséhez szükséges költség legközelebbi becslésének megfelelő összeggel jelenítik meg. Ha a pénz időértékének hatása jelentős, akkor a céltartalék összegének a kötelelem kiegyenlítéséhez várhatóan szükséges költség jelenértékének kell lennie.

A 12 hónapon túl esedékes kötelezettségekre képzett céltartalékok jelen értéken kerülnek elszámolásra, és értékük felhasználásig, illetve visszafordításig az eredménykimutatással szemben kerülnek elszámolásra. A 12 hónapon túl esedékes céltartalékot a hosszú lejáratú kötelezettségek között, az azon belül esedékeseket pedig a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatja ki a Társaság.

Munkavállalói juttatások

A munkaviszony megszüntetéséből és a tőkekompenzációból eredőn kívüli rövid távú munkavállalói juttatások költségeit a már teljesített kifizetésekkel történő korrigálást követően kötelezettségekként, illetve – ezzel egyidejűleg – költségekként jelenítik meg az adott időszakban, hacsak egy adott juttatás nem foglalható az eszköz megépítésének költségébe. A Társaság nem biztosít munkavállalói juttatási programokat a munkaviszony megszűnését követően.

A valós érték meghatározása

A Társaság a befektetési tevékenysége körébe tartozó leányvállalataiban, közös vezetésű vállalkozásaiban, illetve társult vállalkozásaiban lévő részesedéseit valós értéken értékeli az IFRS 9 előírásainak megfelelően. A kapcsolódó tranzakciós költségek felmerüléskor az eredménnyel szemben kerülnek elszámolásra.

A Társaság számviteli politikája és a beszámolójában megjelenő közzétételek megkövetelik a pénzügyi és nem pénzügyi instrumentumok valós értékének meghatározását.

Az IFRS 13 standard szerint a valós érték az az ár, amelyet egy eszköz értékesítésekor kapnának, illetve egy kötelezettség átruházásakor kifizetnének egy piaci szereplők között létrejött szabályos ügylet alapján az értékelés időpontjában.

A valós érték minden esetben egy piaci alapú értékelés, nem a Társaságra jellemző értékelés eredménye.

Az ezen fejezetben szereplő elvek alkalmazandók az alábbiakra:

- a Társaság által a befektetési tevékenysége körében megszerzett leányvállalataira, közös vezetésű és társult vállalkozásaira
- a Társaság befektetési célú ingatlanaira
- a Társaság FVTOCI – adósságinstrumentumai (amennyiben rendelkezik ilyennel) és FVTOCI – tőkeinstrumentumai
- a Társaság eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumai

Valós érték a kezdeti megjelenítéskor

Ha egy eszközt a Társaság megszerez vagy egy kötelezettséget átvállal, az ügyleti ár az eszköz megszerzéséért fizetett, illetve a kötelezettség átvállalásáért kapott ár. Ezzel szemben az eszköz vagy a kötelezettség valós értéke az az ár, amelyet az eszköz eladásáért kapna, vagy a kötelezettség átruházásáért fizetne (kilépési ár).

Alapértelmezésként független felek közötti piaci alapú tranzakciók esetén az ügyleti ár megegyezik a valós értékkel.

Annak vizsgálatakor, hogy egy-egy adott tranzakciónál ez teljesül-e, a Társaság az alábbiakat veszi figyelembe (melyek fennállta esetén a valós érték meghatározásához az ügyleti ár helyett a következők pontban leírtak irányadók):

- A tranzakció kapcsolt felek között megy végbe (a kapcsolt felek között ügyletben szereplő ár akkor használható a valós értéken történő értékelésre, ha bizonyított van arra, hogy az ügyletet piaci feltételek mellett kötötték meg, például rendelkezik a Társaság transzferár-dokumentációval vagy feltételes adómegállapítással).
- Az ügylet gazdasági kényszer hatására megy végbe (például, ha az eladó pénzügyi nehézséggel küzd)
- A valós értéken értékelendő eszköz vagy kötelezettség egy ügyletnek csak az egyik elemét képezi (például egy üzleti kombinációban), és a rá vonatkozó ügyleti ár a teljes ügylet értékének csak egy alokált része
- Az a piac, amelyen az ügylet végbemegy, eltér az elsődleges piactól (vagy a legkedvezőbb piactól)

Ha az ügyleti ár eltér a valós értéktől, az ebből származó nyereséget vagy veszteséget az eredményben szükséges megjeleníteni.

A valós érték hierarchia

A valós értéken történő értékelés és a kapcsolódó közzétételek vonatkozásában az IFRS 13 egy valós érték hierarchiát állít fel, amely három szintre sorolja be a valós érték meghatározására használt értékelési módszerek inputjait. A Társaság valamennyi valós értéken értékelendő eszköze és kötelezettsége vonatkozásában a rendelkezésre álló legmagasabb szintű inputot alkalmazza.

1. szintű inputok:

Jegyzett (nem módosított) árak azonos eszközök vagy kötelezettségek olyan aktív piacain, amelyekhez a Társaság az értékelés időpontjában hozzáfér. Egy aktív piacon jegyzett ár nyújtja a legmegbízhatóbb bizonyítékot a valós értékre, és ha rendelkezésre áll, azt módosítás nélkül kell alkalmazni a valós érték meghatározására a mérleg fordulónapján.

2. szintű inputok

A jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputok. Ezek közé tartoznak:

- a hasonló eszközök vagy kötelezettségek aktív piacokon jegyzett árai.
- azonos vagy hasonló eszközök vagy kötelezettségek nem aktív piacokon jegyzett árai.
- a jegyzett árakon kívül az eszköz vagy kötelezettség tekintetében egyéb megfigyelhető inputok, például:
 - o tranzakciós multiplikátorok, ha annak jellemzői megfelelnek az adott eszköz szempontjából
 - o az általánosan jegyzett időközökre megfigyelhető kamatlábak és hozamgörbék;
 - o vélelmezett volatilitások;
 - o egyéb, a piac által alátámasztott inputok.

3. szintű inputok

Egy eszköz vagy egy kötelezettség nem megfigyelhető inputjai. Amennyiben nem állnak rendelkezésre releváns megfigyelhető inputok, a Társaság piacon nem megfigyelhető inputokat használ a valós érték meghatározására, ezáltal kezeli azokat a helyzeteket, amelyekben az értékelés időpontjában kicsi a piaci aktivitás az eszköz vagy a kötelezettség tekintetében, ha van egyáltalán. A valós értéken történő értékelés célja ugyanaz, mint a megfigyelhető inputok esetében: egy kilépési ár megállapítása az értékelés időpontjában egy független piaci szereplő szemszögéből, aki az eszköz tulajdonosa vagy a kötelezettség kötelezettje. Ezért a nem megfigyelhető inputoknak is tükrözniük kell azokat a feltételezéseket, amelyeket a piaci szereplők használnának az eszköz vagy a kötelezettség árazásakor, ideértve a kockázattal kapcsolatos feltételezéseket is.

Egy befektetés valós értékének számítása során 3. szintű input egy pénzügyi előrejelzés (a cash flow-król vagy az eredményről), amelyet a Társaság saját, belső adatainak felhasználásával alakít ki, amennyiben nincs olyan észszerűen elérhető információ, amely azt jelzi, hogy a piaci szereplők eltérő feltételezéseket alkalmaznának.

Az egyes portfólióelemek valós értékének megállapítására vonatkozó eljárások

A valós értéken értékelt eszközökkel és kötelezettségekkel kapcsolatban az értékelést minden pénzügyi év június 30-ai napjára, valamint a beszámoló mérlegfordulónapjára kell elvégezni. Az éves beszámolóban szereplő valós érték közzétételek (például amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek valós értéke) céljából végzett értékeléseket a beszámoló mérlegfordulónapjára kell elvégezni.

A Társaság ezen fejezetben felsorolt portfólió-elemei, illetve egyéb, valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumai vonatkozásában az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazza (a felsorolás sorrendjében):

Piaci jegyzésárak

Amennyiben egy adott eszköz vonatkozásában rendelkezésre áll, a Társaság a mérleg fordulónapjára vonatkozó piaci jegyzésárát alkalmazza a valós érték megállapítására. Ha egy valós értéken értékelt eszköz vagy kötelezettség vételi árral (bid) és ajánlati árral (ask) is rendelkezik, a Társaság a középárfolyamot alkalmazza. Azon piaci árak, amelyek nem a Társaság funkcionális devizájában kerülnek jegyzésre, a valós érték meghatározásakor záró árfolyamon kerülnek átváltásra. A megfigyelhető piaci árak 1. szintű inputok.

Ezt az értékelést alkalmazza a Társaság az alábbiakra:

- A befektetési tevékenysége körébe tartozó leányvállalataiban, közös vezetésű vállalkozásaiban, illetve társult vállalkozásaiban lévő részesedéseire, amennyiben azok részvényei tőzsdei forgalomban vannak
- Valamennyi tőkeinstrumentumaira, amennyiben azok tőzsdei forgalomban vannak
- Azon adósságinstrumentumaira, amelyek nyilvános forgalomban vannak.

Releváns piaci tranzakciók

Amennyiben az adott eszköz vonatkozásában nincs aktív piacon nyilvánosan jegyzett piaci ár, azonban rendelkezésre áll releváns piaci tranzakcióból származó befektetés utáni (post-money) érték, akkor a Társaság az abból származtatott jellemzőket (tranzakciós EBITDA vagy árbevétel multiplikátor, fajlagos tranzakciós ár) használja az adott eszköz valós értékének megállapítására. A piaci tranzakció releváns, ha valamennyi alábbi feltételnek megfelel:

- a tranzakció tárgya az adott részesedés, vagy egy ahhoz nagyon hasonló jellemzőkkel rendelkező társaság
- független, azaz harmadik féllel jön létre
- jelentős mértékű, azaz az érintett társaság tőkéjének legalább 10%-ra vonatkozik
- aktuális, azaz az értékelést megelőző legfeljebb 12 hónapban került lezárásra

A releváns tranzakcióból származó értékek 2. szintű inputnak, az abból az adott portfólió-elemre történő kalkuláció részesedés-specifikus jellemzői pedig 3. szintű inputnak minősülnek.

Ezt az értékelést alkalmazhatja a Társaság az alábbiakra:

- a befektetési tevékenysége körébe tartozó leányvállalataiban, közös vezetésű vállalkozásaiban, illetve társult vállalkozásaiban lévő részesedéseire, amennyiben azok részvényei nincsenek tőzsdei forgalomban
- valamennyi tőkeinstrumentumára, amennyiben azok nincsenek tőzsdei forgalomban
- befektetési célú ingatlanaira.

Független értékelés

Amennyiben az adott eszköz vonatkozásában nincs sem aktív piacon nyilvánosan jegyzett piaci ár, sem releváns piaci tranzakció, a Társaság vezetése dönthet független értékelés figyelembe vételéről, amely 3. szintű inputnak minősül. Az valós értékelés alapja ez esetben az alábbi lehet:

- A Társaság által kijelölt független értékbecslő által adott eszközre vonatkozó értékelési javaslat
- Az adott eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában a jövőben lehívható, harmadik fél befektető vagy hitelező által biztosított finanszírozás pénzügyi jellemzői
- Legalább két új, független befektető befektetési ajánlata az adott eszköz vonatkozásában

Ezt az értékelést alkalmazhatja a Társaság az alábbiakra:

- a befektetési tevékenysége körébe tartozó leányvállalataiban, közös vezetésű vállalkozásaiban, illetve társult vállalkozásaiban lévő részesedéseire, amennyiben azok részvényei nincsenek tőzsdei forgalomban
- valamennyi tőkeinstrumentumára, amennyiben azok nincsenek tőzsdei forgalomban
- befektetési célú ingatlanaira
- amortizált bekerülési értéken értékelt hiteleire és egyéb kölcsönöire vonatkozó valós érték az IFRS-ek által előírt közzétételi kötelezettségek céljára (nem kerül könyvelésre)

Belső értékelés

Amennyiben a fenti értékelési módszerek egyike sem áll rendelkezésre, illetve a Társaság úgy dönt, hogy nem bíz meg független értékbecslőt annak elvégzésére, a Társaság önálló üzleti kalkulációt készít az eszköz értékéről. Ilyenkor Társaság dokumentáltan egyedileg megvizsgálja az adott eszköz jellemzőit, elsősorban az alábbiakat:

- Az eszközökből várható cash-flow-akat, részesedések esetén különösen a befektetés időtartama alatt elfogadott, legalább a tervezett befektetési időszak végéig terjedő éves bontású üzleti terv alapján:
 - o a részesedés cash termelő képességét, nyereségeségét,
 - o kötelezettségeinek teljesíthetőségét, követeléseinek behajthatóságát,
 - o jövőbeli növekedési ütemét (azonban jövőbeli beruházásokból származó tovább pénzáramok akkor vehetők figyelembe, ha a beruházás már elkezdődött, amely esetben a befejezéséhez szükséges pénzáramlás is az üzleti terv részét kell, hogy képezze),
- Adósságinstrumentumok esetében az irányadó kamatláb-előrejelzéseket és az adós hitelkockázati jellemzőit, részesedések, illetve egyéb eszközei esetén pedig a kapcsolódó, kockázatot is tükröző diszkontrátát
- A Társaság az eszköz értékelése kapcsán figyelembe veszi a megtérülését biztosító hozamelsőbbségi, likvidációs elsőbbségi és egyéb megtérülési elsőbbségi jogait is
- Figyelembe veszi azt is, hogy a befektetési tevékenysége körében tartott eszközei vagy a portfólióban szereplő részesedések eszközei vonatkozásában felmerül-e azok értékesítésének lehetősége, milyen várható értéken és abból elsőbbségi jogaira tekintettel milyen megtérülése várható.

A fentiek alapján egy aktualizált, az eszköz értékét bemutató üzleti terv, illetve diszkontált cash-flow készül, amelynek Társaságra jutó része minősül az eszköz valós értékének. A kalkuláció elemei 3. szintű inputnak minősülnek.

Jegyzett tőke

Az alaptőke saját tőkeként kerül besorolásra.

Osztalékfizetés

Az osztalékok kötelezettséggéként szerepeltek a Társaság a pénzügyi beszámolójában és abban az időszakban jelenítik meg az eredménytartalék csökkenéseként, amikor a Társaság részvényesei jogosulttá válnak rá.

Egy részvényre jutó eredmény

Az egy részvényre jutó eredmény kiszámítása a törzsrészvények után kiosztható eredmény, valamint az időszak során rendelkezésre álló törzsrészvények súlyozott átlagának hányadosaként, a visszavásárolt saját részvények időszaki átlagos állományával csökkentett állományának figyelembevételével történik.

Az egy részvényre jutó hígított eredmény hasonlóan kerül kiszámításra, mint az egy részvényre jutó eredmény, a számításnál azonban a Társaság figyelembe veszi az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt.

Általános forgalmi adó (ÁFA) és egyéb hasonló adók

A bevételek, ráfordítások és eszközök elszámolása a vonatkozó áfa összege nélkül történik, kivéve amennyiben a felmerülő áfa az adóhatóságtól nem igényelhető vissza. Ilyen esetekben azok elszámolására az eszköz beszerzésének költségei között vagy a ráfordítások részeként kerül sor.

A követelések és kötelezettségek elszámolása a fizetendő vagy követelt áfa összegével együtt történik. Az adóhatóság felé fizetendő vagy attól visszaigényelhető áfa nettó összege az egyéb követelések vagy egyéb kötelezettségek tételben szerepel a pénzügyi helyzet kimutatásban.

Kerekített összegek

A jelen beszámolóban szereplő összegeket a Társaság a legközelebbi egész valutaegységre kerekítette.

Még nem kötelező érvényű vagy előzetesen bevezetett új Számviteli Standardok és Értelmezések

A közelmúltban bevezetett vagy módosított, de még nem kötelező érvényű Számviteli Standardokat, Standardokat a Társaság nem alkalmazta a 2023. december 31-én lezárult tárgyév tekintetében. A Társaság még nem értékelte az ilyen új vagy módosított Számviteli Standardok és Értelmezések hatásait.

2. Megjegyzés: Kritikus számviteli megítélések, becslések és feltételezések

A pénzügyi kimutatások elkészítése megköveteli a vezetőségtől azt, hogy olyan megítélésekkel, becslésekkel és feltételezésekkel éljen, amelyek hatással vannak a pénzügyi kimutatásokban bemutatott összegekre. A vezetőség folyamatosan értékeli az eszközökkel és forrásokkal, a függő kötelezettségekkel, valamint a bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos megítéléseit és becsléseit. A vezetőség megítéléseit, becsléseit és feltételezéseit a múltbeli tapasztalatokra és más különböző tényezőkre alapozza, mely utóbbiak közé tartoznak olyan jövőbeli eseményekkel kapcsolatos várakozások; amelyeket a vezetőség az adott körülmények között észszerűnek ítél meg. Az így meghozott számviteli megítélések és becslések ritkán egyeznek a kapcsolódó tényleges eredményekkel. Az alábbiakban azokat a megítéléseket, becsléseket és feltételezéseket írjuk le, amelyek esetében jelentős kockázata van annak, hogy a következő pénzügyi év folyamán lényeges módosulást okoznak az eszközök és források könyv szerinti értékében (lásd a megfelelő megjegyzéseket).

Várható hitelezési veszteségre képzett tartalék

A várható hitelezési veszteségre képzett tartalék mértékének megállapításához bizonyos mértékű becslés és megítélés szükséges. Ez a várható hitelezési veszteség élettartamán alapul, a lejárat napok alapján csoportosítva, és feltételezésekkel él arról, hogy miként lehet allokálni a teljes várható hitelezési veszteséget az egyes csoportokra. A feltételezések magukban foglalják a közelmúltbeli értékesítési tapasztalatokat, a korábbi behajtási arányokat és amennyiben rendelkezésre állnak, az előzetes adatokat. A várható hitelezési veszteségekre képzett tartalék kiszámítása a tartalék megképzésének időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történik. A tényleges hitelezési veszteségek az elkövetkező években magasabbak vagy alacsonyabbak is lehetnek.

A valós érték mérésének hierarchiája

A Társaságnak, valós értéken mérve, osztályoznia kell valamennyi eszközét és forrását egy olyan három szintű hierarchia alkalmazásával, amely azon a legalacsonyabb szintű inputon alapul, amely jelentős a teljes valósérték-mérés szempontjából, konkrétan: 1. szint: (kiigazítás nélküli) jegyzett árak azonos eszközökre és forrásokra olyan aktív piacokon, amelyekhez a Társaságnak a mérés időpontjában hozzáférése van; 2. szint: az 1. szintben szereplő jegyzett ártól eltérő olyan egyéb inputok, amelyek közvetlenül vagy közvetve megfigyelhetők az adott eszközre vagy forrásra vonatkozóan; és 3. szint: az adott eszközre vagy forrásra vonatkozó meg nem figyelhető inputok. Komoly mértékű megítélés szükséges annak meghatározásához, hogy mi jelentős a valós érték szempontjából, és ezért szubjektív lehet az, hogy az adott eszközt vagy forrást melyik kategóriába soroljuk be.

A 3. szintűként osztályozott eszközök és források valós értékének meghatározása különböző értékelési modellek felhasználásával történik. Ezek közé tartozik a diszkontált cash flow elemzés, vagy az olyan megfigyelhető inputok felhasználása, amelyek a meg nem figyelhető inputok alapján jelentős módosításokat tesznek szükségessé.

Az eszközök hasznos élettartamának becslése

A Társaság meghatározza a becsült hasznos élettartamot, valamint a kapcsolódó értékcsökkenési és amortizációs terheléseket saját ingatlanaira, gépeire és berendezéseire vonatkozóan. Műszaki, technikai innovációk vagy néhány valamilyen egyéb esemény következtében a hasznos élettartamok jelentősen változhatnak. Az értékcsökkenési és az amortizációs terhelés növekszik olyan esetekben, amikor a hasznos élettartamok alacsonyabbak, mint a korábban becsült hasznos élettartamok, a műszakilag elavult vagy már nem használt, illetve eladott nem stratégiai eszközöket pedig vagy leírják, vagy értéküket értékcsökkenként.

Határozatlan élettartamú immateriális eszközök

A számviteli politikával összhangban a Társaság évente, vagy gyakrabban (ha az események vagy a körülmények változásai értékvesztésre utalnak) teszteli, hogy a határozatlan élettartamú immateriális eszközök esetén bekövetkezett-e bármilyen értékvesztés. A készpénztermelő egységek megtérülési értékeinek meghatározása a használati érték számításokon alapul. Ezek a számítások szükségessé teszik feltételezések igénybevételét, beleértve a folyó tökeköltségen alapuló becsült diszkontrátát, valamint a jövőbeli cash flow-k növekedési rátáját.

A határozatlan élettartamú immateriális eszközöktől eltérő nem-pénzügyi eszközök értékvesztése

A Társaság minden egyes jelentéstételi időpontban értékeli a cégértéktől és az egyéb határozatlan élettartamú immateriális eszközöktől eltérő nem-pénzügyi eszközök értékvesztését a Társaságra, valamint a konkrét eszközre vonatkozó és esetlegesen értékvesztéshez vezető konkrét feltételek értékelése útján. Ha fennáll egy értékvesztést kiváltó küszöbérték, akkor meghatározzák az eszköz megtérülési értékét. Ez magában foglalja az elidegenítési költségekkel csökkentett valós értéket vagy pedig a használati érték számításokat, amelyek egy sor kulcsfontosságú becslést és feltételezést foglalnak magukban.

A halasztott adókövetelések megtérülése

Az átmeneti különbözetelek után képzett halasztott adóköveteléseket csak abban az esetben jeleníti meg a Társaság, ha valószínűnek ítéli azt, hogy a jövőben adóköteles nyereség rendelkezésre fog állni, mellyel szemben érvényesíthető lesznek a halasztott adókövetelések.

Lízingfutamidő

A lízingfutamidő egyaránt fontos összetevő a használati joggal rendelkező eszköz és a lízingkötelezettség értékelése során.

A lízing futamidejében szerepeltetendő időszakok megállapítása során szükség van annak meghatározására, hogy észszerű valószínűsége van-e a lízing meghosszabbítására vonatkozó opciós jog gyakorlásának, vagy a lízing felmondására vonatkozó opciós jogról való lemondásnak, illetve a mögöttes eszköz megvásárlásának. A lízing futamidejének meghatározásakor az összes olyan tény és körülmény, amelyek gazdasági ösztönzést jelentenek egy hosszabbítási opció, vagy egy felmondási opcióról való lemondás gyakorlására, a lízing indulásának időpontjában vesz fontolóra a Társaság. A megfontolandó tényezők közé tartozhatnak a következők: az adott eszköz fontossága a Társaság működése szempontjából; a lízing szerződési feltételeinek és körülményeinek, valamint az érvényes piaci kamatlábaknak az összehasonlítása; jelentős bírságok felmerülése; a bérlet ingatlanokon elvégzett jelentős fejlesztések, javítások; az eszköz lecserélésének költségei és az eszköz lecserélése által okozott esetleges problémák. Jelentős esemény előfordulásakor, vagy a körülmények jelentős változása esetén a Társaság újraértékeli azt, hogy észszerűen biztos-e egy meghosszabbítási opció gyakorlása, vagy pedig a felmondási opcióról való lemondás.

Lízing járulékos kamatlába

Ha egy lízing implicit kamatlábát nem lehet egyszerűen meghatározni, akkor egy járulékos inkrementális hitelkamatláb becslésére kerül sor a jövőbeli lízingfizetések diszkontálására annak érdekében, hogy a lízingkötelezettség jelenértékét a lízing kezdő időpontjában mérjék. Egy ilyen ráta azon alapul, hogy a Társaságnak becslése szerint, mennyit kellene fizetnie egy harmadik fél számára, hogy egy használati joggal rendelkező eszközhöz hasonló értékű eszközt lehessen beszerezni, hasonló feltételek, biztosíték és gazdasági környezet mellett.

3. Megjegyzés Árbevétel

	2023 EUR	2022 EUR
<i>Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel</i>		
Termékértékesítés	0	0
Szolgáltatás nyújtása	463 569	214 270
	<u>463 569</u>	<u>214 270</u>

A vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel kapcsolt vállalkozásoknak nyújtott management szolgáltatást tartalmaz, ennek részleteit lásd a 26. pontban.

Egyéb árbevétel

Befektetési célú ingatlanokból származó bérleti díjbevétel	0	0
Egyéb árbevétel	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
Árbevétel	<u>463 569</u>	<u>214 270</u>

Az árbevétel alábontása

Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel alábontása az alábbi

	2023 EUR	2022 EUR
<i>Földrajzi régiók</i>		
Magyarország	463 569	80 761
Luxemburg	0	61 971
Németország	<u>0</u>	<u>71 538</u>
	<u>463 569</u>	<u>214 270</u>

Árbevétel megjelenítésének időzítése

Adott időpontban átadott áru	0	0
Időtartam alatt nyújtott szolgáltatás	<u>463 569</u>	<u>214 270</u>
	463 569	214 270

4. Megjegyzés Egyéb bevétel

	2023 EUR	2022 EUR
Vásárolt részesedések leírásából származó veszteség részleges megtérítése	521 636	0
Egyéb bevételek	<u>198</u>	<u>11</u>
Egyéb bevétel	<u>521 834</u>	<u>11</u>

Az Oxo Labs Kft-től 2020-ban megvásárolt befektetések leírásából származó veszteségének egy részét az OXO Labs Kft térítette a Társaság részére.

5. Megjegyzés eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök értékelésének nyeresége

	2023 EUR	2022 EUR
Részesedések valós érték változása	516 927	85 359
Követelések visszaírt értékvesztése	5 142	0
Részesedések értékesítésének árfolyamvesztesége	-116 113	1 762 556
Követelések, részesedések elszámolt értékvesztése	-238 247	-465 367
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	<u>0</u>	<u>-111 277</u>
	167 710	1 271 270

A *Követelések, részesedések elszámolt értékvesztése* soron a Társaság egyik társult vállalkozása, az Indivizo Kft. részére nyújtott kölcsön és az ahhoz kapcsolódó kamatkövetelés tárgyévben elszámolt értékvesztése szerepel. Az értékvesztés elszámolására azért került sor, mert az Indivizo Kft. működéséből jelen állapota szerint nem valószínűsíthető a kölcsön megtérülése.

6. Megjegyzés Kamatbevételek

	2023 EUR	2022 EUR
Kölcsön kamatbevételek	133 423	68 726

7. Megjegyzés Pénzügyi bevételek

	2023 EUR	2022 EUR
Árfolyamnyereségek /-veszteségek	685 346	153 753
Könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel	94 324	0
Bankbetétek utáni kamatbevétel	22 681	34 088
	802 351	187 841

8. Megjegyzés Ráfordítások

	2023 EUR	2022 EUR
Adózás előtti eredmény tartalmazza az alábbi sajátos ráfordításokat:		
Értékesítési költség		
Értékesítés közvetlen költsége	0	11 591
Igénybevett szolgáltatások		
Megbízási díj kapcsolt vállalkozástól (OXO Ventures)	453 268	424 237
Jogi, tanácsadási, szakértői díjak	151 823	325 794
Oktatás	34 882	59 304
Egyéb PR, marketing költségek	63 355	29 719
Egyéb igénybevett szolgáltatások	10 519	17 413
Belföldi és külföldi utazás	54 425	14 476
Megbízási díj (OXO Properties)	23 119	7 513
Bérelti díj	17 708	7 021
Rendezvények költsége	0	2 433
Szoftverbérlés és licence díjak	1 180	500
Posta, telefon, Internet	0	31
Anyagköltségek	451	0
Szállítási költségek	870	0
OXO Management Portfólio végelszámolási költségei (átvállalt)	42 051	0
Igénybevett szolgáltatások összesen	853 651	888 442
Személyi jellegű ráfordítások		
Béreköltség	183 852	29 387
Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 089	18 833
Bérfelrakások	27 174	6 274
Személyi jellegű ráfordítások összesen	224 114	54 494
Értékcsökkenési leírás		
Ingtatlan használatijog-eszköz értékcsökkenése	17 381	0
Gépek és berendezések	4 073	224
Értékcsökkenési leírás összesen	21 453	224
Finanszírozási költségek		
Fizetett kamatok és pénzügyi ráfordítások kölcsönökre	3 164	0
Fizetett kamatok és pénzügyi ráfordítások lízingkötelezettségekre	916	0
Céltartalékok diszkont lebontása	0	0
Árfolyamveszteség		
Árfolyamveszteség	11 470	2 618
Pénzügyi ráfordítások összesen	15 550	2 618

9. Megjegyzés Nyereségadó-ráfordítás

	2023 EUR	2022 EUR
Nyereségadó-ráfordítás		
Tényleges adó	23 566	2 027
Halasztott adó - átmeneti különbözetek keletkezése és visszafordulása	-6 802	0
Előző időszakokra elszámolt módosítás	0	0
Nyereségadó-ráfordítás összesen	16 764	2 027
Nyereségadó-ráfordítás részét képező halasztott adó tartalmazza:		
Halasztott adókövetelés növekedése (17. megjegyzés)	6 802	125 794
Halasztott adókötelezettség növekedése	0	0
Halasztott adó - átmeneti különbözetek keletkezése és visszafordulása	6 802	125 794
Nyereségadó-ráfordítás	16 764	2 027
Közvetlenül a tőkével szemben elszámolt halasztott adókötelezettség/követelés		
Halasztott adókövetelés (17. megjegyzés)	0	0
Halasztott adókötelezettség	0	0
	0	0

A Társaság, amennyiben annak közgyűlése a szükséges határozatot meghozza, úgy 2024. évben határon átnyúló átalakulást hajt végre, melynek célországa Hollandia. A Társaság vizsgálja a korábbi évek működéséből származó elhatárolt veszteség átalakulást követő felhasználás módját. Ezen vizsgálat eredményétől függően a halasztott adókövetelés összege változhat, hisz ugyan az átalakulás jogfolytonos, azonban nem egyértelmű, hogy a célországban is csökkenthető lesz a ténylegesen fizetendő nyereségadó a korábbi évek veszteségével.

10. megjegyzés Pénz és pénzeszköz-egyenértékek

	2023 EUR	2022 EUR
Pénztári készpénzállomány	0	0
Bankszámlapénz	286 885	1 581 575
	286 885	1 581 575

11. megjegyzés Vevő- és egyéb követelések

	2023 EUR	2022 EUR
Vevőkövetelések		
Levonva: Várható hitelezési veszteségekre képzett tartalék	73 320	67 410
	0	0
	73 320	67 410
Egyéb követelések		
Kamatkövetelés	27 481	231 128
	0	0
	100 801	298 537

12. megjegyzés Rövid lejáratú pénzügyi eszközök

	2023 EUR	2022 EUR
Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt adott kölcsönök	134 343	1 004 741
Servergarden (Webhost Holding Kft.) részére adott kölcsön + kamatai	0	2 367
OXO Labs részére folyósított tagi kölcsön	0	746 175
zMed részére folyósított kölcsön	26 945	27 661
zMed részére folyósított kölcsön kamata	4 234	0
Indivizo követelés vásárlás X Zrt.	0	211 213
Indivizo követelés vásárlás kamata X Zrt.	0	17 325
Iconicchain OY részére folyósított tőkekonverziós kölcsön (convertible loan)	100 000	0
Iconicchain OY részére folyósított tőkekonverziós kölcsön (convertible loan) kamata	3 164	0
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen	134 343	1 004 741

13. megjegyzés Értékesítésre tartott befektetett eszközök

	2023 EUR	2022 EUR
Részesedések	294 725	0
Indivizo Kft. részesedés	32 319	0
Dicomlab Dental Kft. részesedés	262 406	0
Értékesítésre tartottként besorolt befektetett eszközök összesen	294 725	0

14. megjegyzés Befektetett pénzügyi eszközök

	2023 EUR	2022 EUR
Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt részesedések	14 950 036	9 078 521
Indivizo Kft. részesedés	0	375 830
Blue Colibri részesedés	1 101 524	1 041 412
OmniCoach részesedés	351 529	353 558
PSC CEE részesedés	0	125 473
zMed részesedés	59 116	26 218
Commsignia részesedés	614 956	588 114
ICONICCHAIN OY részesedés	698 074	793 144
Gloster részesedés	779 771	832 987
OXO LABS részesedések	2 141 496	1 258 832
Bitninja részesedés	451 070	414 795
Servergarden részesedés	4 832 408	3 042 189
Dicomlab Dental Kft. részesedés	0	225 969
Green Drops Farm részesedés	191 846	0
Festivize Kft. részesedés	80 834	0
Vilhemp részesedés	97 809	0
Appartman PMS Technologies részesedés	167 057	0
Sharity Mobiles Application részesedés	114 246	0
EvolVeritas részesedés	200 023	0
ReachRise Digital részesedés	3 068 277	0
Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt adott kölcsönök	250 000	2 201 675
Servergarden - Sberbank hitelkiváltás	0	1 237 141
OXO Labsnek biztosított 400 MFT-os hitelkeret	0	714 534
Biggeorge-nak adott kölcsön	250 000	250 000
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	15 200 036	11 280 196

Befektetések 2023.12.31-én

Céltársaság	Tulajdoni arány 2023.12.31.	Befektetés bekerülési értéke EUR 2023.12.31.	Valós értékelés különbözete 2022.	Befektetés könyv szerinti értéke 2022.12.31.	Részesedés növekedése 2023	Részesedés csökkenése 2023. EUR	Valós értékelés különbözete 2023. EUR	Fordulónapi átvértékelés 2023. EUR	Befektetés könyv szerinti értéke 2023.12.31.
OXO LABS Kft	100,00%	1 253 005 €	5 828 €	1 258 833 €	- €	- €	825 211 €	57 453 €	2 141 497 €
Servergarden Kft.	100,00%	2 895 064 €	147 125 €	3 042 189 €	1 438 823 €	- €	212 575 €	138 821 €	4 832 408 €
ReachRise Digital Zrt.	100,00%	- €	- €	- €	3 068 277 €	- €	- €	- €	3 068 277 €
zMed Zrt.	41,69%	19 888 €	6 330 €	26 218 €	- €	- €	31 701 €	1 197 €	59 115 €
Blue Colibri Kft.	25,58%	1 004 286 €	37 126 €	1 041 412 €	- €	- €	12 582 €	47 530 €	1 101 524 €
EvolVeritas	23,33%	- €	- €	- €	200 327 €	- €	- €	304 €	200 023 €
Indivizo Kft.	22,69%	375 830 €	- €	375 830 €	- €	- €	360 664 €	17 153 €	32 319 €
OmniCoach	16,63%	361 350 €	7 792 €	353 558 €	- €	- €	18 165 €	16 136 €	351 529 €
PSC CEE	0,00%	188 086 €	62 613 €	125 473 €	- €	125 473 €	- €	- €	- €
Vilhemp	13,90%	- €	- €	- €	97 809 €	- €	- €	- €	97 809 €
Appartman	13,80%	- €	- €	- €	167 057 €	- €	- €	- €	167 057 €
Sharity	12,29%	- €	- €	- €	114 245 €	- €	- €	- €	114 245 €
Festivize	11,00%	- €	- €	- €	80 834 €	- €	- €	- €	80 834 €
GreenDrops Farm	10,19%	- €	- €	- €	191 847 €	- €	- €	- €	191 847 €
IconicChain OY	8,40%	726 853 €	66 291 €	793 144 €	- €	- €	131 269 €	36 199 €	698 074 €
DicomLab Dental	5,51%	225 968 €	- €	225 968 €	25 759 €	- €	- €	10 680 €	262 407 €
Bitninja	3,75%	402 977 €	11 818 €	414 795 €	- €	- €	17 344 €	18 931 €	451 070 €
Gloster Nyrt.	1,82%	832 988 €	1 €	832 987 €	- €	19 720 €	72 388 €	38 891 €	779 770 €
Commsignia	1,02%	221 718 €	366 396 €	588 114 €	- €	- €	- €	26 841 €	614 956 €
Összes részesedés EUR		8 508 012	570 509	9 078 522	5 384 977	145 193	516 927	409 528	15 244 761

A devizás befektetések értékelése során a befektetés valós értékelési különbözete a devizás átvértékelést követően kerül elszámolásra.

A Társaság a korábbi évek gyakorlatától eltérő valós értékelési módszertant használt az OXO Labs Kft. és az Omnicoch Kft. részesedések értékelésével kapcsolatban. Miután az OXO Labs Kft. végzi a Társaság korai fázisú, kockázati tőkebefektetéseit, végiggondolva az értékelési módszertanát a Társaság arra a következtetésre jutott, hogy jobban szolgálja a valós értékelés elvét, ha nem a jövőbeni várakozások alapján történő diszkontált cash flow módszertanával értékeli ezt a részesedést, hanem annak befektetési tevékenységéből eredő tényleges eredményéből. Ezen eredmény, összhangban a magyar számviteli előírásokkal, a részesedés saját tőke értékében mérhető. Így tehát a korábbi évektől eltérően az OXO Labs Kft. értékelése megegyezik a részesedés saját tőke értékével.

A cégcsoport (OXO Labs Kft leányvállalata) 2022 folyamán megvásárolta ReachRise Digital Zrt. 100%-os részesedését, a vételi ár a független felek között meghatározott piaci ár volt. A Társaság 2023 decemberében megvásárolta a ReachRise Digital Zrt. 100%-os részesedését az OXO Labs Kft-től, mely így kapcsolt ügyletnek minősül. A Részesedés vételár meghatározása független piaci értékelés alapján történt. Miután a független piaci értékelés jelentősen magasabb értéket eredményezett, mint a bekerülési érték, így az eladásból az OXO Labs Kft. jelentős eredményt realizált, mely a saját tőke érték növekedését eredményezte.

Az új befektetési kört tárgyaló Omnicoch részesedés esetében szükségessé vált az értékelési módszertanának kis mértékű változtatása. Ennek oka, hogy a részesedés új befektetője olyan, a működést érintő változást irányzott elő, mely esetben a korábban használt EV szorzószám helyett megfelelőbb az EBITDA szorzószám módszertan használatát.

Befektetések 2023.12.31-én

Céltársaság	Tulajdoni arány 2023.12.31.	Befektetés könyv szerinti értéke 2023.12.31.	Valós értékelési hierarchia	Valós értékelés megállapításának módszere	Jelentős becslési bizonytalanságok
OXO LABS Kft	100,00%	2 141 497 €	3. szintű input	fordulónapi saját tőke értéke	-
Servergarden Kft.	100,00%	4 832 408 €	3. szintű input	a befektetés megtérülésének egyedi vizsgálata (öt éves üzleti terv alapján, szorzószámos cégértékszámítás)	vizsgált időszakra vonatkozó tervezett árbevételnövekedés megvalósulásának kockázata.
ReachRise Digital Zrt.	100,00%	3 068 277 €	3. szintű input	új befektetés, független értékelés alapján	-
zMed Zrt.	41,69%	59 115 €	3. szintű input	a befektetés megtérülésének egyedi vizsgálata (több éves üzleti terv alapján)	létrejövő termék értékesítési volumenének kockázata.
Blue Colibri Kft.	25,58%	1 101 524 €	3. szintű input	a befektetés megtérülésének egyedi vizsgálata (több éves üzleti terv alapján)	vizsgált időszakra vonatkozó tervezett árbevételnövekedés megvalósulásának kockázata.
Evolveritas	23,33%	200 023 €	3. szintű input	új befektetés, belső értékelés alapján	-
Indivizo Kft.	22,69%	32 319 €	3. szintű input	befektetés megtérülésének egyedi vizsgálata, belső értékelés	-
OmniCoach	16,63%	351 529 €	3. szintű input	a befektetés megtérülésének egyedi vizsgálata (több éves üzleti terv alapján)	vizsgált időszakra vonatkozó tervezett árbevételnövekedés megvalósulásának kockázata.
Vilhemp	13,90%	97 809 €	3. szintű input	új befektetés, független értékelés alapján	vizsgált időszakra vonatkozó tervezett árbevételnövekedés megvalósulásának kockázata.
Appartman	13,80%	167 057 €	3. szintű input	új befektetés, független értékelés alapján	-
Sharity	12,29%	114 245 €	3. szintű input	új befektetés, független értékelés alapján	-
Festivize	11,00%	80 834 €	3. szintű input	új befektetés, független értékelés alapján	-
GreenDrops Farm	10,19%	191 847 €	3. szintű input	új befektetés, független értékelés alapján	-
IconicChain OY	8,40%	698 074 €	3. szintű input	a befektetés megtérülésének egyedi vizsgálata (több éves üzleti terv alapján)	vizsgált időszakra vonatkozó tervezett árbevételnövekedés megvalósulásának kockázata.
DicomLab Dental	5,51%	262 407 €	2. szintű input	független piaci tranzakció alapján	-
Bitninja	3,75%	451 070 €	3. szintű input	a befektetés megtérülésének egyedi vizsgálata (több éves üzleti terv alapján)	vizsgált időszakra vonatkozó tervezett árbevételnövekedés megvalósulásának kockázata.
Gloster Nyrt.	1,82%	779 771 €	1. szintű input	záró tőzsdei árfolyam alapján	-
Commsignia	1,02%	614 956 €	1. szintű input	független piaci tranzakció alapján	-
Összes részesedés EUR		15 244 761			

Befektetések devizanemenként 2023.12.31-én

	Befektetések értéke devizában	Devizanem	Befektetések értéke EUR
Befektetések HUF	3 970 814 467	HUF	EUR 10 373 621
Befektetések USD	498 385	USD	EUR 451 070
Befektetések EUR	4 420 070	EUR	EUR 4 420 070
Összesen	N/A	N/A	EUR 15 244 759

Befektetések és kölcsönök 2023.12.31-én

Céltársaság	Tulajdoni arány 2023.12.31.	Befektetés könyv szerinti értéke 2023.12.31.	Adott kölcsön értéke 2023.12.31. EUR	Összes közvetlen eszköz befektetésekhez kapcsolódóan	Közvetett kitettség leányon keresztül	Összes közvetlen és közvetett eszköz 2023.12.31.
OXO LABS Kft	100,00%	2 141 496 €	0 €	2 141 496 €	0 €	2 141 496 €
Servergarden Kft.	100,00%	4 832 408 €	0 €	4 832 408 €	0 €	4 832 408 €
ReachRise Digital Zrt.	100,00%	3 068 277 €	0 €	3 068 277 €	323 603 €	3 391 880 €
zMed Zrt.	41,69%	59 115 €	31 178 €	90 294 €	703 778 €	794 072 €
Blue Colibri Kft.	25,58%	1 101 524 €	0 €	1 101 524 €	0 €	1 101 524 €
Evolveritas	23,33%	200 023 €	0 €	200 023 €	0 €	200 023 €
Indivizo Kft.	22,69%	32 319 €	0 €	32 319 €	0 €	32 319 €
OmniCoach	16,63%	351 529 €	0 €	351 529 €	0 €	351 529 €
Vilhemp	13,90%	97 809 €	0 €	97 809 €	0 €	97 809 €
Appartman	13,80%	167 057 €	0 €	167 057 €	0 €	167 057 €
Sharity	12,29%	114 245 €	0 €	114 245 €	0 €	114 245 €
Festivize	11,00%	80 834 €	0 €	80 834 €	0 €	80 834 €
GreenDrops Farm	10,19%	191 847 €	0 €	191 847 €	0 €	191 847 €
IconicChain OY	8,40%	698 074 €	103 164 €	801 238 €	0 €	801 238 €
DicomLab Dental	5,51%	262 406,6869	0 €	262 407 €	0 €	262 407 €
Bitninja	3,75%	451 070 €	0 €	451 070 €	0 €	451 070 €
Gloster Nyrt.	1,82%	779 771 €	0 €	779 771 €	0 €	779 771 €
Commsignia	1,02%	614 956 €	0 €	614 956 €	0 €	614 956 €
Összes részesedés EUR		15 244 760	134 343	15 379 103	1 027 381	16 406 484

A Társaság a korábbi évek gyakorlatától eltérő valós értékelési módszertant használt az OXO Labs Kft. és az Omnicoch Kft. részesedések értékelésével kapcsolatban. Miután az OXO Labs Kft. végzi a Társaság korai fázisú, kockázati tőkebefektetéseit, végiggondolva az értékelés módszertanát a Társaság arra a következtetésre jutott, hogy jobban szolgálja a valós értékelés elvét, ha nem a jövőbeni várakozások alapján történő diszkontált cash flow módszertanával értékeli ezt a részesedését, hanem annak befektetési tevékenységéből eredő tényleges eredményéből. Ezen eredmény, összhangban a magyar számviteli előírásokkal, a részesedés saját tőke értékében mérhető. Így tehát a korábbi évektől eltérően az OXO Labs Kft. értékelése megegyezik a részesedés saját tőke értékével.

Érzékenységi vizsgálat 2023.12.31-én

A többéves üzleti terv alapján értékelt befektetések esetében a Társaság érzékenységi vizsgálatot készített, az értékelés alapjának változására vonatkozóan.

Céltársaság	Tulajdoni arány 2023.12.31.	Befektetés könyv szerinti értéke 2023.12.31.	Sensitivity analysis			
			Befektetés értéke az értékelés alapjának változása esetén (EBITDA / EV)			
			-20%	-10%	+10%	+20%
Servergarden Kft.	100.00%	4,832,408 €	3,865,926 €	4,349,167 €	5,315,648 €	5,798,889 €
zMed Zrt.	41.69%	59,115 €	47,292 €	53,204 €	65,027 €	70,938 €
Blue Colibri Kft.	25.58%	1,101,524 €	881,219 €	991,371 €	1,211,676 €	1,321,828 €
OmniCoach	16.63%	351,529 €	281,223 €	316,376 €	386,682 €	421,835 €
IconicChain OY	8.40%	698,074 €	558,459 €	628,267 €	767,881 €	837,689 €
Bitninja	3.75%	451,070 €	360,856 €	405,963 €	496,177 €	541,284 €

15. megjegyzés Ingatlanok, gépek és berendezések

	2023 EUR	2022 EUR
Gépek és berendezések - bekerülési értéken	14 253	4 153
Halmozott értékcsökkenés	-5 551	-1 479
	<u>8 702</u>	<u>2 675</u>

Egyeztetés

A tárgyév és a tárgyévet megelőző év elején és végén leírt értékek egyeztetése:

	Gépek és berendezések EUR	Összes EUR
Egyenleg 2022. január 1-én	0	0
Növekmények	2 899	2 899
Elidegenítések	0	0
Átértékelési növekedések	0	0
Értékcsökkenési leírás	<u>224</u>	<u>224</u>
Egyenleg 2023. január 1-én	2 675	2 675
Növekmények	10 100	10 100
Elidegenítések	0	0
Értékcsökkenési leírás	<u>4 073</u>	<u>4 073</u>
Egyenleg 2023. december 31-én	<u>8 702</u>	<u>8 702</u>

16. megjegyzés Használatijog-eszközök

	2023 EUR	2022 EUR
Telek és épületek - használatijog-eszközök	41 714	0
Halmozott értékcsökkenés	-17 381	0
	<u>24 333</u>	<u>0</u>

A használati joggal rendelkező eszközök növekménye az év során 41.714 EUR volt.

17. megjegyzés Halasztott adókövetelés

	2023 EUR	2022 EUR
<i>A halasztott adókövetelés magában foglalja a következő tételeknek tulajdonítható átmeneti különbözeteiket:</i>		
Eredményben elszámolt összegek:		
Elhatárolt veszteségek	108 904	123 208
Képzett céltartalék	127	0
Értékvesztések	23 565	2 586
	<hr/>	<hr/>
Halasztott adókövetelés	132 596	125 794
	<hr/>	<hr/>
Mozgások		
Nyitóegyenleg	125 794	0
Eredmény javára elszámolt (9. megjegyzés)	6 802	125 794
Saját tőkével szemben elszámolt (9. megjegyzés)	0	0
	<hr/>	<hr/>
Záróegyenleg	132 596	125 794
	<hr/>	<hr/>

18. megjegyzés Szállítók és egyéb kötelezettségek

	2023 EUR	2022 EUR
Szállítói kötelezettségek	37 409	46 052
Tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek (tőkeemeléssel kapcsolatos befizetések)	489 797	0
ReachRise részesedés vételár kötelezettség (OXO Labs-szal szemben)	265 139	0
Adófizetési kötelezettségek	59 296	6 426
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	11 690	4 802
Költségek passzív időbeli elhatárolása	8 182	16 182
	<hr/>	<hr/>
	871 513	73 462
	<hr/>	<hr/>

A Társaság 2023.12.01-én új részvények zártkörű forgalomba hozataláról döntött, a tőkeemelés egy része 2023. decemberében pénzügyileg teljesítésre került, de a tőkeemelés 2024. januárban került lezárásra és cégbírósági bejegyzésre, a 2023-ban teljesített befizetések kerültek kötelezettséggént kimutatásra.

19. megjegyzés Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek

	2023 EUR	2022 EUR
Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kapott kölcsönök	106 002	3 964
Rövid lejáratú lízingkötelezettség	22 749	0
	<hr/>	<hr/>
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	128 751	3 964

20. megjegyzés Nyereségadó kötelezettség

	2023 EUR	2022 EUR
Nyereségadó kötelezettség	19 051	1 153
	<hr/>	<hr/>

21. megjegyzés Céltartalékok

	2023 EUR	2022 EUR
Ki nem vett szabadságra képzett céltartalék	1 411	0
	<hr/>	<hr/>

22. megjegyzés Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek

	2023 EUR	2022 EUR
Hosszú lejáratú lízingkötelezettség	3 584	0
	<hr/>	<hr/>

23. Megjegyzés Saját tőke - Jegyzett tőke

		2023 EUR	2022 EUR
Alaptőke		3 746 100	3 746 100
<i>Alaptőke mozgások</i>			
Részletek	Dátum	Alaptőke	Kibocsátási ár EUR
Egyenleg	2022. január 1.	4 929 527	
Alaptőke kibocsátás	2022. május 30.	473 489	EUR 1.00
A prezentációs pénznemre történő átváltásból fakadó átváltási különbözet	2023. január 1.	-1 656 916	EUR 1.00
Egyenleg	2023. január 1.	3 746 100	
Alaptőke kibocsátás		0	
Egyenleg	2023. december 31.	3 746 100	

Alaptőke

Az alaptőke a tulajdonosokat a birtokolt alaptőke számának és a befizetett összegeknek megfelelő arányban jogosítja fel az osztalékból és a Társaság végelszámolásából származó bevételből való részesedésre.

24. megjegyzés Saját tőke – Tartalékok

	2023 EUR	2022 EUR
Tőketartalék az év elején	9 523 765	7 522 971
Tőkeemelés	0	1 324 734
Átváltási különbözet	0	676 060
	9 523 765	9 523 765

25. megjegyzés Saját tőke – Eredménytartalék

	2023 EUR	2022 EUR
Eredménytartalék az üzleti év elején	819 281	-528 037
Adózás utáni eredmény	943 171	776 808
Fizetett osztalékok	0	0
Az IFRS-ekre történő áttérésből fakadó különbözet	125 794	570 510
Eredménytartalék az üzleti év végén	1 888 246	819 281

A Társaság nem tervez osztalékot fizetni a tárgyévi eredményből, azt tartalékba helyezi.

26. megjegyzés Kapcsolt vállalkozással folytatott ügyletek

Tranzakciók kapcsolódó felekkel

A következő tranzakciók történtek kapcsolódó felekkel:

	2023 EUR	2022 EUR
Szolgáltatások igénybevétele:		
OXO Ventures Zrt. Megbízási díj	453 268	1 101 122
OXO Ventures Zrt. Sikerdíj	0	54 178
OXO Properties Holding Kft. Megbízási díj	24 955	7 513
OXO Properties Holding Kft. Jogi szolgáltatás	6 500	0
OXO Properties Holding Kft. Szerződés-kötési díj	0	5 622
OXO Holdings Kft., Terembérleti díj továbbszámlázása	0	1 026
OXO Holdings Kft., Catering szolgáltatás továbbszámlázása	0	799
OXO Services Kft., Ingatlan bérleti díj	0	70 242
OXO Services Kft. Szoftver üzemeltetés	0	9 300
OXO Services Kft. Egyéb közüzemi díjak	0	1 626
Szolgáltatások nyújtása:		
OXO Labs Kft., Management fee	153 585	0
ReachRise Digital Zrt., Management fee	52 249	0
Servergarden Kft., Management fee	257 735	0
Servergarden Kft., Megbízási díj	0	48 552
Servergarden Kft., Munkaerőközvetítés továbbszámlázása	0	11 591
Iconicchain OY, Átvilágítási és tranzakciós költségek	0	5 500
OXO Portfolio Management S.á.r.l., Management fee	0	60 590
X Zrt., Átvilágítási és tranzakciós költségek	0	2 894

Kapcsolódó felekkel szembeni követelések és kötelezettségek

A beszámolási fordulónapon a következő egyenlegek állnak fenn a kapcsolódó felekkel folytatott tranzakciók vonatkozásában:

	2023 EUR	2022 EUR
Befektetett pénzügyi eszközök:		
Biggeorge-nak adott kölcsön	250 000	250 000
Servergarden - Sberbank hitelkiváltás	0	1 237 141
OXO Labsnek biztosított 400 MFT-os hitelkeret	0	714 534
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök:		
zMed részére folyósított kölcsön és kamata	31 178	27 661
Iconicchain OY részére folyósított tőkekonverziós kölcsön (convertible loan) és kamata	103 164	0
Servergarden (Webhost Holding Kft.) részére adott kölcsön és kamata	0	2 367
OXO Labs részére folyósított tagi kölcsön	0	746 176
Indivizo követelés vásárlás és kamata X Zrt.	0	228 538
Vevő- és egyéb követelések:		
ReachRise Digital Zrt.	66 357	0
OXO Portfolio Management S.á.r.l.	0	60 590
zMed részesedés értékesítésből származó követelés OXO Angels-szel szemben	22 608	84 082
Rövid lejáratú kötelezettségek:		
OXO Portfolio Servergardennel szemben fennálló tartozás átvállalásának kamata	2 838	2 714
BPP Beteiligungs- und Beratungs GmbH-től kapott kölcsön és kamata	103 164	0
OXO Labstól kapott kölcsön	0	1 249
Szállítók és egyéb kötelezettségek:		
OXO Services Kft.	0	77
OXO Properties Holding Kft.	2 439	0
ReachRise Digital Zrt. részesedés vételár kötelezettség OXO Labs-nek	265 139	0

Társaság 2023 decemberében megvásárolta a ReachRise Digital Zrt. 100%-os részesedését az OXO Labs Kft-től, mely így kapcsolt ügyletnek minősül. A Részesedés vételár meghatározása független piaci értékelés alapján történt. Miután a független piaci értékelés jelentősen magasabb értéket eredményezett, mint a bekerülési érték, így az eladásból az OXO Labs Kft. jelentős eredményt realizált, mely a saját tőke értékét is megemelte.

Társaság tőkévé konvertálta a Servergarden akvizíciójához tartozó banki hitel kiváltásához adott kölcsönét. Ennek eredményeképp a részesedés mértéke (100%) nem változott, viszont a Servergarden jegyzett tőkéje 52 millió Ft összeggel, míg a tőketartaléka 493,4 millió Ft összeggel emelkedett meg.

27. megjegyzés Egy részvényre jutó eredmény

	2023 EUR	2022 EUR
Részvényeseket megillető adózás utáni eredmény	943 171	776 808
	Darabszám	Darabszám
Az egy részvényre jutó eredmény számolása során használt, forgalomban lévő részvények darabszámának súlyozott átlaga	1 873 050	1 796 576
Hígításra alkalmas részvények	0	0
Az egy részvényre jutó hígított eredmény számolása során használt, forgalomban lévő részvények darabszámának súlyozott átlaga	1 873 050	1 796 576
	EUR	EUR
Részvényeseket megillető egy részvényre jutó eredmény	0,5035	0,4324
Részvényeseket megillető egy részvényre jutó hígított eredmény	0,5035	0,4324

28. megjegyzés A beszámolási időszak utáni események

2023. december 31. óta nem merült fel olyan ügy vagy körülmény, amely jelentősen befolyásolta volna vagy jelentősen befolyásolhatja a Társaság tevékenységét, eredményét vagy a pénzügyi helyzetét.