

Statisztikai számjel: 28954778-6420-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-141121
Adószáma: 28954778-2-42

Valberg Nyrt.

1061 Budapest, Anker köz 2-4.

Konzolidált (összevont) éves beszámoló

2023.01.01-2023.12.31.

Keltezés: 2024. május 06.



vállalkozás képviselője

P.H.

TARTALOM

1.	Általános rész	9
1.1.	Bemutakozás	9
1.2.	A Csoport konszolidált számviteli politikája	10
1.3.	A konszolidáció menete	13
2.	Kiegészítő információk a konszolidált mérleg egyes tételeihez	16
2.1.	Befektetett eszközök bemutatása	16
2.2.	Forgóeszközök bemutatása	19
2.3.	Aktív időbeli elhatárolások összetétele (adatok eFt-ban)	20
2.4.	Saját tőke bemutatása (adatok eFt-ban)	21
2.5.	Céltartalékok bemutatása	23
2.6.	Kötelezettségek bemutatása	23
2.7.	Passzív időbeli elhatárolások bemutatása	25
3.	Kiegészítő információ a konszolidált eredménykimutatás egyes tételeihez	26
3.1.	Árbevétel alakulása (adatok eFt-ban)	26
3.2.	Egyéb bevételek összetétele (adatok eFt-ban)	26
3.3.	Anyagjellegű ráfordítások	26
3.4.	Személyi jellegű ráfordítások összetétele (adatok eFt-ban)	27
3.5.	Értécsökkenési leírás összetétele (adatok eFt-ban)	27
3.6.	Egyéb ráfordítások összetétele (adatok eFt-ban)	28
3.7.	Pénzügyi műveletek bevételeinek összetétele (adatok eFt-ban)	28
3.8.	Pénzügyi műveletek ráfordításainak összetétele (adatok eFt-ban)	28
3.9.	Konszolidációból keletkező társasági adó különbözet	29
3.10.	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok részesedése	29
4.	Egyéb információk	30
4.1.	Főbb mutatószámok	30
4.2.	Környezetvédelem	32
4.3.	Mérlegen kívüli tételek	32
4.4.	Mérlegfordulónap után bekövetkező jelentős események:	33
4.5.	Egyéb közzétételek:	34
5.	1sz. Melléklet - Konszolidáció összefoglaló táblázata	35

Valberg Nyrt.

Statisztikai számjel: 28954778-6420-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-141121

„A” ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023. december 31.

eFt

Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
A. Befektetett eszközök	3 983 889		3 762 843
I. Immateriális javak	65 602		253 754
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	65 602		52 482
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3. Vagyoni értékű jogok			
4. Szellemi termékek			201 272
5. Üzleti vagy cégérték			
6. Immateriális javakra adott előlegek			
7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
II. Tárgyi eszközök	3 413		2 724
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 969		1 767
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek			
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 444		957
4. Tenyészállatok			
5. Beruházások, felújítások			
6. Beruházásokra adott előlegek			
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III. Befektetett pénzügyi eszközök	3 914 874		3 506 365
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. részesedési viszonyban lévő váll-nak			
5. Egyéb tartós részesedés			
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. váll-ban			
7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
11. Tőkekonszolidációs különbözet	3 914 874		3 506 365
- leányvállalatokból	3 914 874		3 506 365
- közös vezetőségű vállalkozásokból			

2024. május 06.

vállalkozás vezetője

Valberg Nyrt.

Statistikai számjel: 28954778-6420-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-141121

„A” ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023. december 31.

eFt

Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
B. FORGÓESZKÖZÖK	2 817 986		3 057 960
I. Készletek			134 802
1. Anyagok			
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4. Késztermékek			
5. Áruk			134 802
6. Készletre adott előlegek			
II. Követelések	771 470		1 565 742
1. Vevők	45 933		454 344
2. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben			
3. Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő váll-al szemben			
4. Követelések egyéb rész. váll. szemben			
5. Váltókövetelés			
6. Egyéb követelések	725 537		1 111 398
7. Követelések értékelési különbözete			
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
9. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó köv.			
III. Értékpapírok	1 391 675		969 422
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Jelentős tulajdoni részesedés			
3. Egyéb részesedés			
4. Saját részvények, üzletrészek			
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtest.értékpapírok	1 391 675		969 422
6. Értékpapírok értékelési különbözete			
IV. Pénzeszközök	654 841		387 994
1. Pénztár, csekkek	891		877
2. Bankbetétek	653 950		387 117
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	12 994		7 155
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12 375		6 280
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	619		875
3. Halasztott ráfordítások			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6 814 869		6 827 958

2024. május 06.



vállalkozás vezetője

Valberg Nyrt.

Statistikai számjel: 28954778-6420-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-141121

„A” ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31.

eFt

Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
D. SAJÁT TŐKE	4 265 488		4 034 352
I. Jegyzett tőke	4 330 000		4 330 000
ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken			
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	-65 091		-202 246
V. Lekötött tartalék	65 602		52 481
VI. Értékelési tartalék			
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII. Korrigált adózott eredmény	-65 023		-83 915
VIII. Leányvállalati sajáttőke-változás			-61 968
IX. Konszolidáció miatti változások (+)			
1. Adósságkonsz. különbözetéből			
2. Közbenső eredmény különbözetéből			
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése			
E. CÉLTARTALÉKOK			
1. Céltarték várható kötelezettségekre			
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	2 405 588		2 600 496
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalk.			
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul. rész. visz.lévő váll-al szemben			
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. váll.			
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb váll.			
5. Tőkekonszolidációs különbözet leányváll-ból			

2024. május 06.

vállalkozás vezetője

Valberg Nyrt.

Statistikai számjel: 28954778-6420-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-141121

„A” ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31.

eFt

Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 000 000		2 000 000
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2. Átváltoztatható kötvények			
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	2 000 000		2 000 000
4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással			
7. Tartós kötelezettségek jelentős tul. viszonyban lévő váll-al szemben			
8. Tartós kötelezettségek egyéb rész.visz.váll.			
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	405 588		600 496
1. Rövid lejáratú kölcsönök			
- ebből: az átváltoztatható kötvények			
2. Rövid lejáratú hitelek			
3. Vevőktől kapott előlegek			
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg-ból (szállítók)	356 653		263 637
5. Váltótartozások			
6. Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk.			
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul. rész.visz.váll.			
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.visz.váll.			
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	48 935		336 859
10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
12. Konszolidálásból adódó (számított) társ.adó köt.			
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	143 793		193 110
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			11 379
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	140 543		155 731
3. Halasztott bevételek	3 250		26 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN	6 814 869		6 827 958

2024. május 06.



vállalkozás vezetője

Valberg Nyrt.

Statistikai számjel: 28954778-6420-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-141121

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)

2023. december 31.

eFt

Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	512 130		952 981
2. Export értékesítés nettó árbevétele			94 564
I. Értékesítés nettó árbevétele	512 130		1 047 545
3. Saját termelésű készletek állományváltozása			
4. Saját előállítási eszközök aktívált értéke			
II. Aktívált saját teljesítmények értéke			
III. Egyéb bevételek	501		6 508
ebből visszaírt értékvesztés			
III/A Adósságkonsz.miatti (er.növelő) konsz.kül.			
5. Anyagköltség	85		61
6. Igénybevett szolgáltatások értéke	59 414		108 190
7. Egyéb szolgáltatások értéke	4 056		6 090
8. Eladott áruk beszerzési értéke	99 734		8 998
9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	320 501		374 261
IV. Anyagjellegű ráfordítások	483 790		497 600
10. Bérköltség	34 227		61 478
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	127		348
12. Bérjárulékok	4 380		7 756
V. Személyi jellegű ráfordítások	38 734		69 582
VI. Értékcsökkenési leírás	174 107		422 544
VII. Egyéb ráfordítás	1 079		13 472
ebből: értékvesztés			
VII./A Adósságkonsz.miatt (er.csökk) konsz.kül.			
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-185 079		50 855

2024. május 06.

vállalkozás vezetője

Valberg Nyrt.

Statisztikai számjel: 28954778-6420-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-141121

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2023. december 31.

eFt

Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
13. a) Kapott osztalékok társult vállalkozástól			
13. b) Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól			
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bev, árf. Nyer.			
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16. Egyéb kapott (járó) kamatok, kamat jellegű bevételek	70 742		110 958
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	129 363		15 701
ebből: értékelési különbözet			
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	200 105		126 659
18. Részesedésekből származó ráfordítás, árfolyamvesztés			
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bev, árf. vesz.			
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások	43 587		118 116
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 735		80 866
ebből: értékelési különbözet			
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	69 322		198 982
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	130 783		-72 323
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-54 296		-21 468
X. Adófizetési kötelezettség	10 727		62 447
X/A Konszolidálásból adódó társasági adó különbözet (+,-)			
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	-65 023		-83 915

2024. május 06.



vállalkozás vezetője

Kiegészítő melléklet

1. Általános rész

1.1. Bemutatkozás

Az Anyavállalat jogelődje a Nun Tav Technologies Kft. 2019. november 20-án került bejegyzésre. A Társaság 2021. január 19. napjával átalakult zártkörűen működő részvénytársasággá Nun Tav Technologies Zrt. néven, majd 2022. október 7-től a Társaság neve Valberg Zrt-re változott.

Az Anyavállalat részvényeit 2022. december 15-én a Budapesti Értéktőzsde Xtend piacára bevezették, ezért a működési formája a Ptk. 3:211.§(1) bekezdése alapján nyilvánosan működő részvénytársaság. A változások cégbírósági bejegyzése megtörtént.

2022. augusztus 2-án került sor a Nun Tav Technologies Zrt. (jelenleg Valberg Nyrt.) alaptőke emelésére, amelynek során a Communication Technologies Kft. tagsági jogainak 100 %-át megtestesítő üzletrészek apportálásra kerültek. Ettől az időponttól rendelkezik a Társaság leányvállalattal.

A Valberg Nyrt. holding tevékenységet lát el, aktívan működő gazdasági tevékenységet a leányvállalat végez. A Csoport csúcstechnológiás informatikai megoldásokat kínál a biztonságtechnika és kriminalisztika területén, amelyek jellemzően az ellenérdekelt piaci szereplők vagy személyek tevékenységéből eredő kockázatok minimalizálását, hatékony kezelését szolgálják.

A főtevékenység mellett vállalkozik az értékesített termékek és szolgáltatások üzemeltetésére, karbantartására és javítására is. A Csoport munkatársai folyamatosan nyomon követik a biztonságtechnikai szektorban jelentkező legújabb trendeket és rendszereket, így a társaság saját fejlesztésű megoldások mellett a megrendelő speciális igényei szerint kialakított és a helyi viszonyoknak megfelelően adaptált cutting-edge technológiai rendszerekkel segíti ügyfelei érdekeinek hatékony érvényesítését.

Fő tevékenysége: 6420 – Vagyonkezelés (Holding)

A Társaságnak a beszámolási időszakban székhelyén kívül más telephelye nincs.

A Társaság adószáma	28954778-2-42
A Társaság statisztikai számjele	28954778-6420-114-01
A Társaság székhelye	1061 Budapest, Anker köz 2-4.

Az Anyavállalat működése 2023. évben folyamatos volt, így a Társaság 2023. évi konszolidált beszámolója az Anyavállalat vonatkozásában a teljes 2023.01.01-2023.12.31. közötti időszakot foglalja magába.

A közvetlen leányvállalat, a Communication Technologies Kft. működése is folyamatos volt a tárgyévben, így a Valberg Nyrt. 2023. évi konszolidált beszámolója a Communication Technologies Kft. vonatkozásában is teljes.

A közvetett leányvállalat, a Valberg Advanced Systems Zrt-t 2023. február 15-én alapította a Communication Technologies Kft, működése folyamatos volt a tárgyévben, azonban az üzleti éve alakulástól 2023.12.31-ig tartott.

A konszolidált éves beszámoló összeállításával megbízott személy:

Tóth Judit (4030 Debrecen, Csermely utca 7.), regisztrációs nyilvántartási száma 197423

Könyvvizsgálati kötelezettség:

A számviteli törvény előírása szerint a Társaság részére kötelező a könyvvizsgálat, a konszolidált éves beszámolót a számviteli törvény 155.§-a alapján könyvvizsgálóval hitelesítetteti, mely hitelesített beszámolót a törvényi előírásoknak megfelelően közzéteszi.

A társaság könyvvizsgálója: CMT Audit Kft.
MKVK regisztrációs szám: 000171

A könyvvizsgálatért felelő személy Móri Ferencné
MKVK regisztrációs szám: 003356

A konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatán túl egyéb szolgáltatást a könyvvizsgáló nem nyújtott.

1.2. A Csoport konszolidált számviteli politikája

A Társaság a 2000. évi C. törvény (a számvitelről) 3.§ (2) bekezdésének megfelelően egy társaság vonatkozásában anyavállalatnak minősül. Az Anyavállalat a vállalatcsoporthoz kapcsolódó vállalkozását teljeskörűen megvizsgálta és minősítette a leányvállalati, közös vezetésű vállalkozási, társult vállalkozási és egyéb részesedési viszonyba tartozó vállalati kategóriákba.

A Társaság először 2022. december 31-én készítette el a konszolidált éves beszámolóját.

A továbbiakban a számviteli politikán belül az anyavállalat és teljeskörűen bevont leányvállalatai által alkalmazott eljárásokat, módszereket ismertetjük.

1.2.1. Konszolidációs kör meghatározása**Leányvállalatok:**

A leányvállalati minősítés alapja a számviteli törvény 115.§ (4) pontja alapján történt a 2023. december 31-i mérlegfordulónapra vonatkozóan:

Az Anyavállalat a 3.§ (1) alapján a közvetlen vagy Leányvállalaton keresztül közvetett többségi tulajdonnal rendelkező alábbi vállalatokat minősítette leányvállalatoknak:

	Cég név	Adószám	Székhely	Bekerülés ideje	Tulajdoni hányad
1	Communication Technologies Kft.	12951336-2-42	1061 Budapest, Anker köz 2-4.	2022.08.02	100,00%
2	Valberg Advanced Systems Zrt.	32239559-2-42	1061 Budapest, Anker köz 2-4.	2023.02.15	100,00%

Közös vezetésű vállalatok:

Az Anyavállalatnak nincs közös vezetésű vállalkozása.

Társult vállalatok:

Az Anyavállalatnak nincs társult vállalkozása.

Egyéb részesedésű vállalkozások:

Az Anyavállalatnak nincs egyéb részesedésű vállalkozása.

1.2.2. Konszolidációt előkészítő feladatok

Árfolyamok használata

A vállalatcsoport ezer forintban készíti el az összevont (konszolidált) beszámolóját. A külföldi leányvállalatok és társult vállalkozások mérlegének forintra történő átszámításához a mérleg devizás tételeinek átszámításához a 123.§ (6) bekezdésének (b) pontja alapján a mérlegfordulónapi MNB árfolyamot alkalmazta. Az eredménykimutatás elemeinek átszámításához a 123.§ (8) bekezdésének megfelelően kerül forintra átszámításra. 2023. évi konszolidálásnál külföldi társaság nem volt.

Számviteli politika alkalmazása

A vállalatcsoport egységes számviteli szabályok szerint ezer forintban készíti el az összevont (konszolidált) beszámolóját.

A számviteli politikát úgy alakítottuk, hogy a számviteli és könyvviteli rend szabályai szerint olyan éves beszámolót készítsünk, amely megbízható és valós képet ad az éves gazdálkodásról.

A könyvvezetésnél a társaságok betartották az előírt számviteli alapelveket:

- gondoskodtak a közösen kialakított számlarend és számviteli politika
- bizonylati fegyelem
- teljeskörűség
- összehasonlíthatóság
- közös értékelési elvek
- főkönyv és az analitika közti kapcsolat
- bruttó elszámolási elv betartásáról.

1.2.3. A konszolidált éves beszámoló formája

A számvitelről szóló **2000. évi C.** törvényben foglaltak szerint a társaság éves beszámoló, valamint éves konszolidált beszámoló készítésre kötelezett.

A konszolidált éves beszámoló

- „A” változatú konszolidált mérlegből,
- összköltség eljárással készült konszolidált eredmény-kimutatásból,
- konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

1.2.4. A könyvvezetés módszere

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezetjük, ami a négy számlasoros elméletre épül és a bruttó elszámolás elvén alapszik.

A könyvelésre kijelölt számlacsoportokat, számlákat, al - és részletező számlákat, azok számjelét és megnevezését a számlatükörben foglaljuk össze.

A számlák, az al- és részletező számlák tartalmát és az analitikákkal való kapcsolatát a szöveges számlarendben írjuk elő.

A számlatükör és a szöveges számlarend együttesen foglalják magukban a számlarend meghatározott tartalmát.

A konszolidált beszámoló a konszolidált körbe bevont leányvállalkozás könyvvizsgálói jelentéssel ellátott éves beszámolója alapján készült, mely beszámoló a társaság megbízható, valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét tükrözték.

A társaság üzleti éve a naptári évvel azonos, a mérleg fordulónapja december 31. A 2023. évi konszolidált beszámoló elkészítésekor a mérlegkészítés időpontját a Társaság 2024. március 31. napjában határozta meg.

1.2.5. Értékelési módok és eljárások

A külföldi pénznemben készült mérleg tételeit a számviteli törvény 123.§ (6) szerint, azaz a mérlegfordulónapi Magyar Nemzeti Bank által közzétett deviza-árfolyamon értékeljük. 2023. évi konszolidálásnál ilyen tételek nem voltak.

A konszolidálásba bevont leányvállalatok saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés értékét az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó összegben vesszük figyelembe.

A konszolidálásba bevont leányvállalat mérlegéből - az összevont (konszolidált) mérlegbe - az anyavállalatot megillető részesedés helyére a leányvállalat eszközei, illetve a források közé a leányvállalatnak a számított részesedéssel csökkentett forrásai kerülnek.

A tőkekonszolidáció során a viszonyítási érték meghatározása a számviteli törvény szerint nyilvántartott könyv szerinti érték, nem élt a számviteli törvény által biztosított aktualizált értékelési módszerrel. A követő konszolidáció során ugyanezen számviteli elveknek megfelelően készült el a tőkekonszolidáció.

1.2.6. Értékvesztés

Sem az anyavállalat, sem a leányvállalat a törvényben előírtaknak megfelelően a követelésekre nem képzett értékvesztést.

1.2.7. Értékcsökkenés

A vállalkozások a terv szerinti amortizációt időarányos módszerrel számolják el az üzembe helyezés napjától a hasznos élettartam végéig, illetve az eszköz könyvekből történő kivezetéséig.

1.2.8. A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolásánál az értékhatár 200 eFt

A 200 eFt alatti értékű tárgyi eszközöket használatba vételkor egy összegben, költségként elszámoljuk.

1.2.9. Terven felüli értékcsökkenés

Terven felüli értékcsökkenést akkor számolunk el, amikor a tárgyai eszköz értéke tartósan csökken, feleslegessé válik, megsemmisül, rongálódás miatt használhatatlanná válik.

1.2.10. Alapítás-átszervezési költségek aktivált értéke

A Csoport konszolidációs számviteli politikája szerint az alapítás-átszervezés költségei aktiválásra kerülnek.

1.2.11. Tőkekonzolidációs különbözet hasznos élettartama

A konszolidált éves beszámoló mérlegébe felvett aktív tőkekonzolidációs különbözetek után **10 éves hasznos élettartam** alapján meghatározott terv szerinti értékcsökkenés kerül elszámolásra lineáris módon. Az Anyavállalat évente, a konszolidált éves beszámoló mérlegkészítésének időpontját megelőzően értékvesztés (terven felüli leírasi) vizsgálatot készít annak megállapítása érdekében, hogy az aktív tőkekonzolidációs különbözet veszített-e értékéből vagy sem.

1.3. A konszolidáció menete

1.3.1. Konzolidáció előkészítése

Ebben a szakaszban történik az egységes értékelés végrehajtása. Jelentős, átértékelésre okot adó különbözetek nem voltak.

1.3.2. Szavazati arányok meghatározása

A szavazati arányok meghatározása során a Számviteli törvény 115.§-a szerint jártunk el. A közvetlenül és közvetetten megillető szavazati jogokból levonásra kerültek a saját részvényekre, üzletrészekre jutó szavazati jogok. 2023. évben saját részvényekre jutó szavazati jogok nem voltak.

1.3.3. Tulajdoni arányok meghatározása

Az Anyavállalatra jutó tulajdoni hányad meghatározásánál az anyavállalatra jutó közvetlen tulajdoni hányadon kívül a közvetett tulajdoni hányadokat is figyelembe vettük. 2023. évben közvetett tulajdoni hányadok a csoportban nincsenek.

1.3.4. Tőkekonzolidáció

A leányvállalatok tőkekonzolidálása minden esetben könyv szerinti összegekkel történik a leányvállalat megszerzési, alapítási dátumára vonatkozóan.

Rejtett tartalékok, terhek nem merültek fel.

A teljeskörűen bevont leányvállalatok saját tőkéjéből az anyavállalatra jutó részt a társaság tulajdoni hányadára jutó összegben állapította meg.

A konszolidációba bevont leányvállalat mérlegéből – a konszolidált mérlegben – az anyavállalatot megillető részesedés helyére a leányvállalat eszközeit és forrásait a számított részesedéssel csökkentett összegben kell szerepeltetni, vagyis a tőkehalmozódást ki kell szűrni, azaz az anyavállalat mérlegében lévő részesedés értéke helyett a leányvállalat eszközeit és forrásait – természetesen a megfelelő mérlegsoron – kell szerepeltetni a leányvállalat saját tőkéjének az anyavállalatot megillető tőkehányada nélkül.

Az anyavállalat a követő konszolidálás során a leányvállalatok saját tőkéjének változását az összevont mérlegben a saját tőke korrekciójaként mutatja ki.

1.3.5. Adósságkonszolidáció

A Sztv. előírásainak értelmében a konszolidált mérlegben nem mutathatók ki a bevont vállalatok egymás közötti követelései, kötelezettségei, továbbá a megfelelő időbeli elhatárolások tételei sem, az ilyen adatokat ki kell szűrni.

Az azonos jogcímű követeléseket és kötelezettségeket – ha azok összege megegyezik – egymással szemben az előkészítő mérlegből ki kell vezetni. Amennyiben összegük nem egyezik meg, akkor a különbözet összegéből az előző év különbözetével egyező összeget a saját tőke változásaként, a tárgyévi és az előző évi különbözet eltérését (állományváltozást) az összevont eredménykimutatásban eredményt módosító tételként kell elszámolni.

A lényegesség és gazdaságosság elve alapján nem szükséges az adósság konszolidálását elvégezni olyan tételeknél, amelyek a vállalatcsoport valós vagyoni, pénzügyi helyzetének megítélését lényegileg nem befolyásolják.

1.3.6. Közbenső eredmény konszolidálása

Az Valberg vállalatcsoporthoz tartozó vállalkozásoktól beszerzett eszközöket olyan értéken kell az összevont mérlegben szerepeltetni, mint amilyen értéken azok az éves mérlegbe beállíthatók lettek volna akkor, ha a vállalatok együttesen jogilag is egyetlen vállalatot képeznének, tehát az eszközök mérlegértékéből közbenső eredménytartalmukat ki kell szűrni.

Amennyiben a tárgyévben és az előző évben kiszűrt közbenső eredmény nem egyezik meg, az előző évben kiszűrt közbenső eredmény összegét a vállalatcsoport saját tőke változásaként (saját tőkeváltozás közbenső eredmény konszolidálása miatt), az állományváltozást (a tárgyévi és előző évi kiszűrt közbenső eredmény eltérését) eredményváltozásként az összevont eredménykimutatásban is ki kell mutatni. Nem szükséges az olyan közbenső eredményeket konszolidálni, amelyek a vállalatcsoport megítélése szempontjából nem jelentősek.

1.3.7. Ráfordítások és bevételek konszolidálása

A vállalatcsoporton belül keletkezett adósságok, közbenső eredmények kiszűrésén túl konszolidálni kell a vállalatcsoporton belül keletkezett költségeket, ráfordításokat és bevételeket is. A konszolidálás célja a halmozódás-mentes eredménykimutatás összeállítása.

Az összevont eredménykimutatás összeállítása során ki kell szűrni a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti áruszállásaiból, szolgáltatásnyújtásból, igénybevételből származó árbevétel és a hozzá kapcsolódó ráfordítás és közvetlen költség összegét, valamint az egymás közötti egyéb üzleti kapcsolatokról származó, az egyedi eredménykimutatásban az egyéb, a pénzügyi bevételek, ráfordítások között elszámolt tételeket.

1.3.8. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása

A konszolidációs műveletek utolsó lépéseként meg kell állapítani a konszolidálás miatti társasági adó különbözet összegét. Ennek során az egyedi beszámolókból található adózás előtti eredmények összegét össze kell hasonlítani a konszolidálás következtében módosított – vállalatcsoport szintű – adózás előtti eredmény összegével.

A különbözetből azon összeg után, amely várhatóan a későbbi években kiegyenlítődik, társasági adót kell számolni. Ha az összevont eredménykimutatás eredménye alapján számított társasági adó összege kisebb, mint az egyedi beszámolókból összesített társasági adó összege, a különbözetet konszolidálásból származó adókövetelésnek és a társasági adó ráfordítás csökkenéseként kell figyelembe venni.

2. Kiegészítő információk a konszolidált mérleg egyes tételeihez

2.1. Befektetett eszközök bemutatása

2.1.1. Immateriális javak összevont mozgásának alakulása (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Összesen
2022. december 31-én	65 602	49 519	-	-	115.121
Konszolidációs változás	-	-	-	-	-
Növekedés és átsorolás		-	201 272	-	201 272
Csökkenés és átsorolás	-	-	-	-	-
2023. december 31-én	65 602	49 519	201 272	-	316 393
2022. december 31-én	-	49 519	-	-	49 519
Konszolidációs kör változás	-	-	-	-	-
Éves leírás	13 120	-	-	-	13 120
Csökkenés	-	-	-	-	-
2023. december 31-én	13 120	49 519	-	-	62 639
Nettó könyv szerinti érték					
2022. december 31-én	65 602	-	-	-	65 602
2023. december 31-én	52 482	-	201 272	-	253 754

Az immateriális eszközök és a tárgyi eszközök nyitó egyenlege a 2022. december 31-i konszolidált beszámoló egyenlegét tartalmazza. A növekedések és csökkenések oszlop a cégcsoport összes konszolidálásba bevont társaságának tárgyévi növekedését és csökkenését tartalmazza.

Az Anyavállalat az Immateriális javak között az Xtend piacon történő bevezetéssel kapcsolatban felmerült, Alapítás-átszervezés aktivált értékeként elszámolható költségeket 2022. december 31-én aktiválta 65.602 eFt értékben és ezzel megegyező összegben az eredménytartalékból lekötött tartalékot képzett az előző évben. A tárgyévben a 20%-ban meghatározott leírási kulcsnak megfelelően 13.120 eFt értékcsökkenést lett rá elszámolva, mellyel arányosan a lekötött tartalék is feloldásra került.

A vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket a leányvállalat tevékenységéhez használt vásárolt szoftverek alkotják.

2.1.2. Tárgyi eszközök összevont mozgásának alakulása (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki gépek és berendezések	Egyéb berendezések	Befejezetlen beruházások és előlegek	Összesen
Bruttó érték					
2022. december 31-én	3 365	-	9 994	-	13 359
Konzolidációs kör változása					
Növekedés és átsorolás	-	-	226	-	226
Csökkenés és átsorolás	-	-	-	-	-
2023. december 31-én	3 365		10 220		13 585
Halmozott értékcsökkenés					
2022. december 31-én	1 396	-	8 550	-	9 946
Konzolidációs kör változása					
Éves leírás	202	-	713		915
Csökkenés	-	-	-	-	-
2023. december 31-én	1 598	-	9 263		10 861
Nettó könyv szerinti érték					
2022. december 31-én	1 969	-	1 444	-	3 413
2023. december 31-én	1 767		957		2 724

A tárgyi eszközök nyitó egyenlege is a 2022. december 31-i konszolidált beszámoló egyenlegét tartalmazza. A növekedések és csökkenések oszlop a cégcsoport összes konszolidálásba bevont társaságának tárgyévi növekedését és csökkenését tartalmazza.

2.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
Egyéb tartós részesedés	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
Aktív tőkekonszolidációs különbözetek	3 914 874	3 506 365
Összesen	3 914 874	3 506 365

Az **aktív tőkeconszolidációs különbözete**k a következő befektetéseken keletkeztek:

Aktív tőkeconszolidációs különbözete	2023			
	Bruttó érték	Előző évek értékcsökkenése	Tárgyévi értékcsökkenés	Nettó érték
Communication Technologies Kft.	4 085 086	-170 212	-408 509	3 506 375
Összesen	4 085 086	-170 212	-408 509	3 506 375

Az aktív tőkeconszolidációs különbözet 2022. évben keletkezett a Communication Technologies Kft. megszerzésének időpontjában.

2.2. Forgóeszközök bemutatása

2.2.1. Készletek összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Áruk	0	134 802
Összesen	0	134 802

2.2.2. Vevőkövetelések összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Vevőkövetelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	45 933	454 344
Halmazott értékvesztés	0	0
Összesen	45 933	454 344

A csoport a vevőkövetelésekre értékvesztést nem számolt el.

2.2.3. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések összetétele (adatok eFt-ban)

Nincsenek kapcsolt vállalkozással szembeni követelések.

2.2.4. Követelések jelentős tulajdoni részesedésű viszonyban lévő vállalkozással szemben (adatok eFt-ban)

Nincsenek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések.

2.2.5. Követelések egyéb tulajdoni részesedésű viszonyban lévő vállalkozással szemben (adatok eFt-ban)

Nincsenek egyéb tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések.

2.2.6. Egyéb követelések összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Adott előleg	208 888	6 960
Adott kölcsönök	425 213	425 160
Adott kölcsön kamatok	49 641	95 059
Szállítói túlfizetések	0	4 182
Kaució	0	544
Teljesítési biztosíték	0	540 000
Egyéb adókövetelések	41 795	39 493
Összesen	725 537	1 111 398

Az adott kölcsönök után a Csoport piaci kamatot érvényesít. Az egyéb követelésekre nem számoltak el értékvesztést.

2.2.7. Értékpapírok

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok összetétele 2023.12.31-én:

Megnevezés		db	Záróérték eFt
Equilor	B 0 053024/USD	16 520	561 007
Equilor	D240626	10 410	100 016
CIB	Befektetési jegy/EUR	42 040 716	206 701
MKB	Diszkont értékpapír	1 070 000	101 698
Összesen:			969 422

2.2.8. Pénzeszközök (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Pénztár, csekkek	891	877
Bankbetétek	653 950	387 117
Összesen	654 841	387 994

2.3. Aktív időbeli elhatárolások összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Értékpapírok időarányos kamata	263	6 280
Szervízszolgáltatások	12 112	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	12 375	6 280

Megnevezés	2022	2023
Székhelyszolgáltatás	71	110
Bérelti díjak, licenzek, előfizetések	548	765
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen	619	875

Az időbeli elhatárolásokra a Csoport nem számolt el értékvesztést.

2.4. Saját tőke bemutatása (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023	Változás
Jegyzett tőke	4 330 000	4 330 000	0
Tőketartalék	0	0	0
Eredménytartalék	-65 091	-202 246	-137 155
Lekötött tartalék	65 602	52 481	-13 121
Korrigált adózott eredmény	-65 023	-83 915	-18 892
Leányvállalati saját tőke változás	0	-61 968	-61 968
Konzolidáció miatti változások	0	0	0
Külső tulajdonosi részesedés	0	0	0
Saját tőke összesen	4 265 488	4 034 352	-231 136

Külső tulajdonosi részesedés nem keletkezett, mert a bevont és nem mentesített leányvállalat 100 %-os tulajdonosa az Anyavállalat.

A saját tőke mozgástábláját az alábbi táblázat mutatja (eFt-ban):

adatok eFt-ban	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	LVSTV	Konzolidáció miatti változások	Külső tulajdonosi részesedés	Összesen
2022. december 31.	4 330 000	-	- 65 091	65 602	-	- 65 023	-	-	-	4 265 488
Tőkeemelés										-
Átalakulás miatti tartalék feloldás										-
Adott osztalék			- 147 221							- 147 221
Előző évi eredmény átsorolása			- 65 023			65 023				-
Leányvállalati saját tőke változás			61 968				- 61 968			-
Visszakapott pótbefizetés										-
Új leányvállalatok bevonása										-
Alapítás-átszervezés miatti lekötés			13 121	- 13 121						-
Tárgyévi eredmény						- 83 915				- 83 915
										-
2023. december 31.	4 330 000	-	- 202 246	52 481	-	- 83 915	- 61 968	-	-	4 034 352
Mérlegben	4 330 000	-	- 202 246	52 481	-	- 83 915	- 61 968	-	-	4 034 352

Az Anyavállalatnál 2022. augusztus 2-án alaptőke emelésre került sor, amelynek során a Communication Technologies Kft. 100 %-os üzletrésze apportálásra került 4.324.000 eFt értékben, így az Anyavállalat alaptőkéje 4.330.000 eFt összegre változott.

Az alaptőke összetétele 2023. december 31-én:

Részvénytípus	névérték	kibocsátott	össznévérték
	Ft/db	darabszám	Ft -ban
"A" sorozat (törzsrészvény)	10	432 999 999	4 329 999 990
Alaptőke nagysága	10	432 999 999	4 329 999 990

A számviteli törvény 38. §-ának megfelelően, az eredmény tartalékból a lekötött tartalékba került átvezetésre 2022-ben az alapítás-átszervezés aktivált értékéből a még le nem írt 65.602 eFt. Ebből a tárgyévben 13.120 eFt került feloldásra.

2.5. Céltartalékok bemutatása

A Csoportnak nincsen céltartalék kötelezettsége.

2.6. Kötelezettségek bemutatása

2.6.1. Passzív tőkekonszolidációs különbözetek összetétele (adatok eFt-ban)

A passzív tőkekonszolidációs különbözet nem keletkezett.

2.6.2. Hosszúlejáratú kötelezettségek

Tartozások kötvénykibocsátásból

Megnevezés	2022	2023
Tartozások kötvénykibocsátásból	2 000 000	2 000 000
Összesen	2 000 000	2 000 000

A Communication Technologies Kft. leányvállalat 2022 január 27-én 2 milliárd forint össznévértékű, forintban denominált kötvényt hozott forgalomba az MNB Növekedési Kötvényprogramja keretében. A Kötvényből származó bevétel felhasználásának elsődleges célja a Társaság tevékenységébe illeszkedő vagy ahhoz kapcsolódó céltársaság(ok) akvizíciója.

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségként az MNB és az MKB által jegyzett Communication Technologies 2023/A elnevezésű, 001 részletszámú, 40 db egyenként 50.000.000 Ft névértékű, 2.000.000.000,- Ft össznévértékű dematerizált, névre szóló Kötvény került kimutatásra. A kötvényeket az XBond értékpapírlistán 2022. április 26-án regisztrálták. A kötvények lejáratára 2032.01.27. Kamatfizetés évente. A kamatfizetés típusa: 5,25 %, fix kamatozású. Első kamatfizetés időpontja: 2025.01.27.

2.6.3. Beruházási és fejlesztési hitelek

2.6.4. Rövid lejáratú kölcsönök összetétele (adatok eFt-ban)

A cégcsoportnak 2023. december 31-én rövid lejáratú kölcsönök nem álltak fent.

2.6.5. Rövid lejáratú hitelek összetétele (adatok eFt-ban)

A cégcsoportnál 2023. december 31-én rövid lejáratú hitelek nem álltak fent.

2.6.6. Vevőktől kapott előlegek

A vevőktől kapott előlegek 2023. december 31-én nem álltak fent.

2.6.7. Szállítói kötelezettségek

A szállítói kötelezettségek a csoport tagjainak külső felekkel szemben fennálló számlakötelezettségeit tartalmazza.

Megnevezés	2022	2023
Belföldi szállítók	49 284	49 917
Külföldi szállítók	307 369	213 720
Szállítói kötelezettségek összesen	356 653	263 637

2.6.8. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben összetétele (adatok eFt-ban)

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek mérlegértéke 0 eFt.

2.6.9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Társasági adó	21	17 294
Munkabér	2 930	3 367
Egyéb adók	45 984	168 978
Osztalék – 2022. évi	0	147 220
Összesen	48 935	336 859

2.7. Passzív időbeli elhatárolások bemutatása

Passzív időbeli elhatárolások összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Kibocsájtott kötvényhez kapcsolódó	0	11 379
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen	0	11 379

Megnevezés	2022	2023
Kamatok (kötvény, egyéb)	110 021	97 233
Számviteli, egyéb költségek	30 522	58 498
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen	140 543	155 731

Megnevezés	2022	2023
BÉT-2-2012 project	3 250	26 000
Halasztott bevételek összesen	3 250	26 000

A halasztott bevételek között 2022-ben szerepel 3.250 eFt értékben a mentori pályázatként kapott 2. mérföldkő elszámolása után pénzügyileg teljesült bevétel. A kapcsolódóan felmerült költségeket a Társaság alapítás-átszervezés költségei között aktiválta 2022.12.31-én. 2023-ban a teljes pályázati össze kiutalásra került, amiből az alapítás-átszervezés költségeinek értékcsökkenésével arányos rész feloldásra is került a tárgyévben. 2023.12.31-én a még fel nem oldott rész szerepel a halasztott bevételek között.

3. Kiegészítő információ a konszolidált eredménykimutatás egyes tételeihez

3.1. Árbevétel alakulása (adatok eFt-ban)

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2022	2023
Valberg Nyrt.	-	-
Communication Technologies Kft.	512 130	952 981
Összesen	512 130	952 981

Export értékesítés nettó árbevétele	2022	2023
Valberg Nyrt.	-	-
Communication Technologies Kft.	-	94 564
Összesen	-	94 564

Az Anyavállalatnak sem az előző évben, sem a tárgyévben nem keletkezett árbevétele.

A közvetlen leányvállalat, a Communication Technologies Kft. árbevétele biztonság-technológiai és kriminalisztikai megoldások forgalmazásából, üzemeltetéséből, karbantartásából keletkezett.

3.2. Egyéb bevételek összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Céltartalék feloldásból	500	0
Fizetési, kerekítési különbözetek	1	8
BÉT támogatás	0	6 500
Összesen	501	6 508

3.3. Anyagjellegű ráfordítások

3.3.1. Anyagköltségek

Az anyagköltségek a vásárolt és felhasznált anyagok költségét tartalmazzák.

Megnevezés	2022	2023
Nyomtatvány, irodaszer, egyéb anyagköltségek	85	61
Összesen	85	61

3.3.2. Igénybevett szolgáltatások összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Jogi és tanácsadási díjak	25 885	14 568
Számviteli költségek	11 670	21 009
Egyéb	21 859	72 613
Összesen	59 414	108 190

3.3.3. Egyéb szolgáltatások értéke

Az egyéb szolgáltatások értéke elsősorban bankköltségeket és hatósági díjakat tartalmaz.

Megnevezés	2022	2023
Hatósági, igazgatási díjak, pénzügyi szolgáltatási díjak	4 056	6 090
Összesen	4 056	6 090

3.3.4. Eladott áruk beszerzési értéke és eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Eladott áruk beszerzési értéke	99 734	8 998
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	320 501	374 261
Összesen	420 235	383 259

3.4. Személyi jellegű ráfordítások összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Béreköltség	34 227	61 478
Személyi jellegű egyéb kifizetések	127	348
Bérfelárulások	4 380	7 756
Összesen	38 734	69 582

A csoport a tárgyidőszakban átlagosan 4 fő alkalmazottat foglalkoztatott

3.5. Értékcsökkenési leírás összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Anyá és leányvállalatok éves értékcsökkenése	3 895	14 035
Aktív tőkekonszolidációs különbözet éves értékcsökkenése	170 212	408 509
Összesen	174 107	422 544

3.6. Egyéb ráfordítások összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Iparúzési adó	918	13 284
Bírság, kötbér	32	0
Egyéb	129	188
Összesen	1 079	13 472

3.7. Pénzügyi műveletek bevételeinek összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Kapott osztalékok társult vállalkozásoktól	0	0
Részesedésekből származó bevételek	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	70 742	110 958
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	129 363	15 701
Összesen	200 105	126 659

A csoport befektetett pénzügyi eszközökből származó kamat bevételei magánszemélyektől és értékpapírok után kapott kamatokat, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei árfolyamnyereséget tartalmaznak.

3.8. Pénzügyi műveletek ráfordításainak összetétele (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022	2023
Részesedésekből származó ráfordítás	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	43 587	118 116
Részesedések értékvesztése (nem bevont vállalkozásokra)	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 735	80 866
Összesen	69 322	198 982

A csoport kamat ráfordítása a kibocsátott kötvények után, illetve banki kamatokat, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai a tárgyévi realizált árfolyamveszteségeket tartalmazza.

3.9. Konszolidációból keletkező társasági adó különbözet

A konszolidáció során közbenső eredmény nem keletkezett, így társasági adó különbözet sem került kimutatásra.

3.10. Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok részesedése

A közvetett leányvállalat, a Valberg Advanced Systems Zrt. 100%-os tulajdonosa a Communication Technologies Kft. A közvetlen leányvállalatnak, a Communication Technologies Kft-nek pedig 100 %-ban az Anyavállalat, a Valberg Nyrt. a tulajdonosa, így a leányvállalatok adózott eredményéből a külső tagokra jutó részesedés nincs.

4. Egyéb információk

4.1. Főbb mutatószámok

Vagyoni helyzet jellemzésének mutatói

adatok ezer forintban

	2022.12.31.	2023.12.31.
Tőkeigényességi mutató	58,56%	55,11%
Befektetett eszköz	3 983 889	3 762 843
Összes eszköz	6 814 869	6 827 958

	2022.12.31.	2023.12.31.
Forgóeszközök aránya	41,35%	44,79%
Forgóeszköz	2 817 986	3 057 960
Összes eszköz	6 814 869	6 827 958

	2022.12.31.	2023.12.31.
Saját tőke aránya	62,59%	59,09%
Saját tőke	4 265 488	4 034 352
Összes forrás	6 814 869	6 827 958

	2022.12.31.	2023.12.31.
Eladósodottsági mutató	35,30%	38,09%
Kötelezettségek	2 405 588	2 600 496
Összes forrás	6 814 869	6 827 958

	2022.12.31.	2023.12.31.
Tőkefeszültségi mutató	56,40%	64,46%
Kötelezettségek	2 405 588	2 600 496
Saját tőke	4 265 488	4 034 352

	2022.12.31.	2023.12.31.
Befektetett eszközök fedezettsége	167,45%	176,33%
Saját tőke+kötelezettségek	6 671 076	6 634 848
Befektetett eszközök	3 983 889	3 762 843

	2022.12.31.	2023.12.31.
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	56,56%	60,91%
Forgóeszközök-rövid lej. kötelezettség	2 412 398	2 457 464
Saját tőke	4 265 488	4 034 352

Likviditási helyzet mutatói

adatok ezer forintban

	2022.12.31.	2023.12.31.
Nettó eladósodottság	0,28	0,26
Kötelezettségek- követelések	1 634 118	1 034 754
Saját tőke	4 265 488	4 034 352

	2022.12.31.	2023.12.31.
Rövid távú likviditás	6,95	5,09
Forgóeszközök	2 817 986	3 057 960
Rövid lejáratú kötelezettségek	405 588	600 496

	2022.12.31.	2023.12.31.
Hitelfedezettségi mutató	190,21%	260,74%
Követelések	771 470	1 565 742
Rövid lejáratú kötelezettségek	405 588	600 496

Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése

adatok ezer forintban

	2022.12.31.	2023.12.31.
Alaptőke hatékonysága	-1,50%	-1,94%
Adózott eredmény	-65 023	-83 915
Jegyzett tőke	4 330 000	4 330 000

	2022.12.31.	2023.12.31.
Tőkearányos pénzügyi eredmény	3,07%	-1,79%
Pénzügyi eredmény	130 783	-72 323
Saját tőke	4 265 488	4 034 352

	2022.12.31.	2023.12.31.
Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény	3,02%	-1,67%
Pénzügyi eredmény	130 783	-72 323
Jegyzett tőke	4 330 000	4 330 000

4.2. Környezetvédelem

A leányvállalatok gazdasági tevékenysége során környezetre veszélyes anyagokat nem forgalmaznak, termékeket nem készleteznek. A társaság tevékenysége során veszélyes hulladék nem képződik.

A csoportnak környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszköze, környezetvédelmi garanciális kötelezettség nincs.

4.3. Mérlegen kívüli tételek

A csoportnak mérlegen kívüli tételei nincsenek.

A csoportnak nincs folyamatban lévő peres ügye.

4.4. Mérlegfordulónap után bekövetkező jelentős események:

A Valberg Nyrt. leányvállalata a Communication Technologies Kft.

A Communication Technologies Kft. 2022. évben az MNB Növekedési Kötvényprogramja keretében 2 milliárd forint össznévértékű, forintban denominált kötvényt hozott forgalomba. A Scope Ratings GmbH mint független nemzetközi hitelminősítő 2023. januárban elvégezte a Társaság, valamint az általa kibocsátott kötvények minősítését. A minősítés eredményeként a Scope Ratings megerősítette mind a Kibocsátó eddigi besorolását (B+, stabil kilátással), mind pedig a kötvények eddigi besorolását (B+).

A Scope Ratings GmbH mint független nemzetközi hitelminősítő 2024 januárban felülvizsgálat alá helyezte a Társaság B+ kibocsátói besorolását, valamint annak B+ besorolású vállalati kötvénye eddigi besorolását lehetséges leminősítés miatt. Az időszakos felülvizsgálat nem eredményezett hitelminősítói intézkedést és a besorolások továbbra is felülvizsgálat alatt maradtak. A Scope Ratings felülvizsgálata várhatóan a Communication Technologies 2023-as auditált beszámolójának megjelenése után történik meg, a Társaság a B+ minősítés megerősítésére számít.

A Communication Technologies Kft. 100%-os leányvállalata a Valberg Advanced Systems Zrt.

A Társaság 2023.02.15-én alapította a leányvállalatot, melyben 100%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik. Főtevékenysége 6203. Számítógép-üzemeltetés. A Valberg Advanced Systems Zrt. 2023-ban árbevételt még nem ért el, a működési költségek veszteséget okoztak. A leányvállalat 2024. üzleti terve szerint nyereséget fog elérni, mely fedezi az előző év negatív eredményét is.

A Communication Technologies Kft. 90%-os leányvállalata a Black Cell Cybersecurity Services UK LTD.

A 2023. év végén indult akvizíció során a Communication Technologies Kft. 90%-os tulajdoni részesedést szerzett a Black Cell Cybersecurity Services UK LTD-ben, a részesedés ellenértékének kiegyenlítése 2024.01.10-én történt meg. A részvénykönyvi bejegyzésre 2024. február 06-án került sor.

Az Nyrt tulajdonosi szerkezetében újabb változás történt 2024. március 18-án.

A mérleg fordulónapja után nem merültek fel további olyan esemény, mely a 2023. évi beszámoló szempontjából releváns információt tartalmaznak.

A post-covid, az orosz – ukrán háború, a kialakult inflációs helyzet, az energiagazdálkodás, energia infláció hatása miatt a Társaság felmérte és elkészítette az arra vonatkozó becsléseket, hogy fennáll-e

lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében, és arra jutott, hogy helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni a belátható jövőben, lényeges bizonytalanság nem áll fenn. A felmért gazdasági körülményekkel kapcsolatos nehézségek mellett is a vállalkozás folytatása 2023. évben biztosított.


4.5. Egyéb közzétételek:

A vezető tisztségviselők 38.853 eFt juttatásban (megbízási díj) részesültek a tárgyévben. A vezető tisztségviselők Társasággal szemben fennálló kölcsöntartozása kamattal együtt 520.219 eFt a tárgyév végén.

Az Valberg Csoport konszolidált számveteli beszámolóját az Anyavállalat képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Neuman Péter – 1136 Budapest, Táttra utca 38. 4. em. 2. ajtó

2024. május 06.


Neuman Péter
vállalkozás képviselője

5. 1sz. Melléklet - Konszolidáció összefoglaló táblázata

ESZKÖZÖK									
A tétel megnevezése	Egyedi vállalatok összesítése	Előkészítő korrekciók	Tőke-konszolidáció	Adósság-konszolidáció	Bevétel-ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó és átsorolások	Konszolidált beszámoló
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	4 585 478	0	-822 635	0	0	0	0	0	3 762 843
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	253 754	0	0	0	0	0	0	0	253 754
1. Alapítás-át szervezés aktivált értéke	52 482	0	0	0	0	0	0	0	52 482
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Vagyon értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Szellemi termékek	201 272	0	0	0	0	0	0	0	201 272
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 724	0	0	0	0	0	0	0	2 724
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 767	0	0	0	0	0	0	0	1 767
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	957	0	0	0	0	0	0	0	957
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	4 329 000	0	-822 635	0	0	0	0	0	3 506 365
1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	4 329 000	0	-4 329 000	0	0	0	0	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. rész. viszonyban lévő váll-ban	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Tőkekonszolidációs különbözet	0	0	3 506 365	0	0	0	0	0	3 506 365
- leányvállalattól	0	0	3 506 365	0	0	0	0	0	3 506 365
- közös vezetésű vállalkozásoktól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- társult vállalkozásoktól	0	0	0	0	0	0	0	0	0

B. FORGÓESZKÖZÖK	3 163 439	0	0	-105 479	0	0	0	0	3 057 960
I. KÉSZLETEK	134 802	0	0	0	0	0	0	0	134 802
1. Anyagok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Áruk	134 802	0	0	0	0	0	0	0	134 802
6. Készletre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK	1 671 221	0	0	-105 479	0	0	0	0	1 565 742
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	454 344	0	0	0	0	0	0	0	454 344
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	105 479	0	0	-105 479	0	0	0	0	0
3. Követelések jelentős tul. rész.vizonyban lévő vállalkozással	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Követelések egyéb rész.vizonyban lévő vállalkozással	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Egyéb követelések	1 111 398	0	0	0	0	0	0	0	1 111 398
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Konszolidációból adódó (számított) társ. adó köv.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. ÉRTÉKPAPÍROK	969 422	0	0	0	0	0	0	0	969 422
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Saját részvények, üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	969 422	0	0	0	0	0	0	0	969 422
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	387 994	0	0	0	0	0	0	0	387 994
1. Pénztár, csekkek	877	0	0	0	0	0	0	0	877
2. Bankbetétek	387 117	0	0	0	0	0	0	0	387 117
C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 155	0	0	0	0	0	0	0	7 155
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 280	0	0	0	0	0	0	0	6 280
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	875	0	0	0	0	0	0	0	875
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	7 756 072	0	-822 635	-105 479	0	0	0	0	6 827 958

	Előkészítő mérleg	Előkészítő korrekciók	Tőke-konzolidáció	Adósság-konzolidáció	Bevétel-ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó és átszorítások	Konzolidált beszámoló
FORRÁSOK									
D. SAJÁT TŐKE	4 856 987	0	-822 635	0	0	0	0	0	4 034 352
I. JEGYZETT TŐKE	4 338 000	0	-8 000	0	0	0	0	0	4 330 000
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-76 646	0	-125 600	0	0	0	0	0	-202 246
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	52 481	0	0	0	0	0	0	0	52 481
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	543 152	0	-627 067	0	0	0	0	0	-83 915
VIII. Konzolidált vállalk. saját tőke változás	0	0	-61 968	0	0	0	0	0	-61 968
- leányvállalati saját tőke változás	0	0	-61 968	0	0	0	0	0	-61 968
- társult vállalkozás saját tőke változás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Konzolidáció miatti változások (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- adósságkonszolidáció különbözetéből	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- közbenső eredmény különbözetéből	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. KÖTELEZETTSÉGEK	2 705 975	0	0	-105 479	0	0	0	0	2 600 496
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Hátrasorolt köt.jelentős tul.rész.visz.váll.szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Hátrasorolt köt.egyéb rész.visz.váll.szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Tőkekonszolidációs különbözet leányváll-ból	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 000 000	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	2 000 000	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0

6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Tartós köt. Jelentős rész.visz.vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész.visz.vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	705 975	0	0	-105 479	0	0	0	0	600 496
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)	263 637	0	0	0	0	0	0	0	263 637
5. Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben	105 479	0	0	-105 479	0	0	0	0	0
7. Rövid lejáratú köt. Jelentős rész.visz.váll.szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Rövid lejáratú köt. egyéb rész.visz.váll.szemben	20 272	0	0	0	0	0	0	0	20 272
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	316 587	0	0	0	0	0	0	0	316 587
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Konszolidációból adódó (számított) társ.adó köt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	193 110	0	0	0	0	0	0	0	193 110
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 379	0	0	0	0	0	0	0	11 379
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	155 731	0	0	0	0	0	0	0	155 731
3. Halasztott bevételek	26 000	0	0	0	0	0	0	0	26 000
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	7 756 072	0	-822 635	-105 479	0	0	0	0	6 827 958

EREDMÉNY- KIMUTATÁS	Előkészítő mérleg	Előkészítő korrekciók	Tőke- konszolidáció	Adósság- konszolidáció	Bevétel- ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó és átsorolások	Konszolidált beszámoló
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	952 981	0	0	0	0	0	0	0	952 981
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	94 564	0	0	0	0	0	0	0	94 564
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 047 545	0	0	0	0	0	0	0	1 047 545
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Egyéb bevételek	6 508	0	0	0	0	0	0	0	6 508
ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III/A Adósságkonsz. miatti (r. növelő) konsz. kül.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05. Anyagköltség	61	0	0	0	0	0	0	0	61
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	108 190	0	0	0	0	0	0	0	108 190
07. Egyéb szolgáltatások értéke	6 090	0	0	0	0	0	0	0	6 090
08. Eladott áruk beszerzési értéke	8 998	0	0	0	0	0	0	0	8 998
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	374 261	0	0	0	0	0	0	0	374 261
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	497 600	0	0	0	0	0	0	0	497 600
10. Bérköltség	61 478	0	0	0	0	0	0	0	61 478
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	348	0	0	0	0	0	0	0	348
12. Bérjárulékok	7 756	0	0	0	0	0	0	0	7 756
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	69 582	0	0	0	0	0	0	0	69 582
VI. Értékcsökkenési leírás	14 035	0	408 509	0	0	0	0	0	422 544
VII. Egyéb ráfordítások	13 472	0	0	0	0	0	0	0	13 472
ebből: értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII/A Adósságkonsz. miatti (r. csökk.) konsz. kül.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III- IV-V-VI-VII)	459 364	0	-408 509	0	0	0	0	0	50 855
13. Kapott (járó) osztalék, részesedés	218 558	0	-218 558	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bev., árf. Nyer.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	125 862	0	0	0	-14 904	0	0	0	110 958
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	14 904	0	0	0	-14 904	0	0	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15 701	0	0	0	0	0	0	0	15 701
ebből: értékelési különbözlet	0	0	0	0	0	0	0	0	0

VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	360 121	0	-218 558	0	-14 904	0	0	0	126 659
18. Részesedésekből származó ráfordítás, árfolyamvesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bev., árf. Veszt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	133 020	0	0	0	-14 904	0	0	0	118 116
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	14 904	0	0	0	-14 904	0	0	0	0
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékveszt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	80 866	0	0	0	0	0	0	0	80 866
ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	213 886	0	0	0	-14 904	0	0	0	198 982
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	146 235	0	-218 558	0	0	0	0	0	-72 323
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	605 599	0	-627 067	0	0	0	0	0	-21 468
X. Adófizetési kötelezettség	62 447	0	0	0	0	0	0	0	62 447
X/A Konszolidálásból adódó társ. adó kül.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-XII)	543 152	0	-627 067	0	0	0	0	0	-83 915
XI. Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok részesedése)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	543 152	0	-627 067	0	0	0	0	0	-83 915

6. 2sz. Melléklet – Cashflow kimutatás

Sorszám	Megnevezés	2023
1.a	Adózás előtti eredmény	-21 468
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	19 437
1	Korrigált adózás előtti eredmény	-2 031
2	Elszámolt amortizáció	422 544
	Aktív tőkekonszolidációs különbözet értékcsökkenése	3 506 365
	Társult vállalkozások átértékelése	
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírása	
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	
6	Szállítói kötelezettségek és váltótartozások változása	-93 016
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	132 864
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	49 317
9	Vevőkövetelés és váltókövetelés változása	-408 411
10	Forgóeszközök (vevők és pénzeszköz nélkül) változása	-98 410
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	5 839
12	Fizetett adó (nyereség után)	-54 608
13	Fizetett osztalék, részesedés	0
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	-45 912
14	Befektetett eszközök állományváltozás	-201 498
	konszolidációs kör változása miatt	
15	Kapott osztalék, részesedés	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás	-201 498
16	Jegyzett tőkeemelés befolyt összege	
17	Jegyzett tőke leszállításával kapcsolatos pénzkirárlás	
18	Részvény-, kötvénykibocsátás bevétele	
19	Részvénybevonás (tőkeleszállítás), kötvény visszafizetés	
20	Hosszú lejáratú kölcsön, hitel, kötelezettség állományvált.	
21	Rövid lejáratú hitel és kölcsön állományváltozása	
22	Véglegesen kapott pénzeszköz	
23	Véglegesen átadott pénzeszköz	
24	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú köt.vált.	
25	Külső tagok részesedése állományváltozás	
26	Passzív tőkekonszolidációs különbözet állományváltozás	
27	Konszolidálásból eredő állományváltozás	
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás	0
IV.	Pénzeszközök változása	-247 410
28	Devizás pénzeszközök átértékelése	-19 437
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása	-266 847

Nyitó pénzeszköz	654 841
Záró pénzeszköz	387 994
Pénzeszköz változás	266 847